

# **АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕПРИБЫЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Кирсанова Юлия Валерьевна**

Материалы подготовлены в рамках программы  
«Гражданские инициативы в Восточной Европе»  
Фонда им. Стефана Батория

Варшава, 2007

**© Фонд им. Стефана Батория  
Варшава, 2007**

**Название публикации:**

**АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ В ОБЛАСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НЕПРИБЫЛЬНЫХ  
ОРГАНИЗАЦИЙ**

**Авторы:**

Кирсанова Юлия Валерьевна - эксперт программы «Гражданские инициативы в Восточной Европе»

В течение 5-ти лет реализации программы «Гражданские инициативы в Восточной Европе» лидеры неправительственных организаций обращались за консультацией по вопросам, касающимся деятельности и налогообложения НГО. В данном материалы собраны наиболее часто встречающиеся вопросы и предложены ответы на них.

## ПЛАН

1.	Бухгалтерский учет безвозмездно полученного автомобиля в НПО.	4-5
2.	Учет и списание стройматериалов, использованных для ремонта арендованного офиса.	5-6
3.	Отпускные и компенсация за неиспользованный отпуск.	6-8
4.	Индексация зарплаты в НПО.	8-9
5.	Документальное оформление оплаты питания и проезда волонтеров.	9-10
6.	Списание чая, кофе, печенья и воды для проведения встреч в офисе НПО.	10
7.	Учет и налогообложение гонораров привлеченных экспертов.	10-11
8.	Пакет документов при работе с СПД.	11-12
9.	Налогообложение гонораров иностранных консультантов.	12-13

### Вопрос 1

Как правильно учитывать и списывать автомобиль, переданный безвозмездно нашей организации для выполнения уставных задач?

### Ответ

При безвозмездной передаче объекта основных средств необходимо составить акт приема-передачи, в котором будет учитываться остаточная (справедливая) стоимость передаваемого объекта. В налоговом учете безвозмездно полученный автомобиль будет считаться безвозвратной финансовой помощью в виде имущества. Безвозвратная финансовая помощь для организаций группы «б» - общественных организаций и благотворительных фондов включается в состав необлагаемых доходов и будет отражаться в Налоговом отчете об использовании средств неприбыльными организациями по строке 2.1.2. В бухгалтерском учете по безвозмездно полученным объектам основных средств с целью учета и дальнейшего списания начисляется амортизация (износ). При этом в сумме начисленной амортизации отражается доход от использования безвозмездно полученных основных средств. Доход отражается в сумме начисленной амортизации одновременно с ее начислением. Если первоначальная стоимость безвозмездно полученного автомобиля включает сумму обязательных платежей и расходов, сумма начисленной амортизации будет включать в себя суммы прочих расходов. Безвозмездно полученный автомобиль необходимо зарегистрировать в ГАИ, при этом заплатив регистрационный сбор и взносы в пенсионный фонд.

Пример.

Благотворительным фондом безвозмездно получен легковой автомобиль. Справедливая (рыночная) стоимость полученного объекта составляет 30000грн. При оформлении документов были уплачены сбор на обязательное пенсионное страхование в размере 900грн. и сбор за регистрацию- 100грн. Срок полезной эксплуатации установлен директором самостоятельно и составляет 8 лет. Метод амортизации- прямолинейный. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

№	Содержание операции	Бухгалтерская запись		Сумма, Грн.
		Дебет	кредит	
1	Оплачены обязательные сборы при регистрации автомобиля:	651	311	900
	- сумма сбора на обязательное государственное пенсионное страхование; -сумма сбора за регистрацию	371	311	100
2	Отражено формирование первоначальной стоимости безвозмездно полученного автомобиля:			
	- на сумму справедливой стоимости	152	424	30000
	- на сумму сбора на обязательное пенсионное страхование	152	651	900
	-на сумму сбора за регистрацию	152	371	100

3	Отражена первоначальная стоимость в бухгалтерском учете	105	152	31000
4	В следующем месяце после ввода в эксплуатацию начислена амортизация $(31000:8:12)=322,92$	92	131	322,92
5	Отражен доход в сумме начисленной амортизации $(30000:8:12)=312,50$	424	745	312,50
6	Сумма доходов и расходов списана на финансовый результат	745 791	791 92	312,50 312,50

### Вопрос 2

Как правильно оформить списание строительных материалов, использованных для ремонта арендованного офиса?

#### Ответ.

Сначала необходимо определиться с объемом ремонта в офисе. Ремонт офиса считается элементом строительных работ. Согласно п. 30 ст. 9 Закона «О лицензировании определенных видов деятельности», строительная деятельность подлежит лицензированию. Перечень строительных работ, которые подлежат лицензии, определен Лицензионными условиями осуществления строительной деятельности (исследовательские и проектные работы для строительства, ремонт несущих конструкций, строительство и монтаж инженерных и транспортных систем), утвержденных Приказом Государственного комитета Украины по вопросам регуляторной политики и предпринимательства, Государственного комитета строительства, архитектуры и жилищной политики Украины от 13.09.2001г. № 112/182. Таким образом, необходимо сначала проверить, не являются ли ремонтные работы, которые Вы собираетесь проводить в офисе объектом лицензирования? В соответствии с этим либо привлекать подрядную организацию, которая имеет соответствующую лицензию, либо в связи с отсутствием средств, и незначительным объемом ремонтных работ, применять хозяйственный способ, то есть проводить ремонт «своими» силами. Хозяйственным способом, как правило, осуществляются строительно-ремонтные работы при наличии специалистов, квалификация которых позволяет выполнить соответствующие работы.

Таким образом, если Ваша организация осуществляет текущий ремонт, который не попадает под перечень работ, утвержденных Госкомстроем Украины № 112/182, то такие работы не подлежат лицензированию и не зависят от строительной организации, и Вы имеете право на списание материалов, использованных при ремонте. Списание строительных материалов при этом осуществляется согласно утвержденной директором смете на текущий ремонт. По окончании текущего ремонта на использованные материалы необходимо сделать акт списания ( см. в Разделе «Образцы документов») При этом в бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Содержание операции	Д	К
Приобретение материалов у поставщика	631	311
	20	631

Списание материалов согласно утвержденной смете.	92	20
--	----	----

### **Вопрос 3**

Как правильно рассчитать отпускные и компенсацию за неиспользованный отпуск работнику при увольнении, если в смете целевого финансирования заложена лишь зарплата за время фактически отработанное? Принимает ли участие фонд оплаты труда по проекту, который на момент выхода в отпуск работника был завершен (все суммы целевого финансирования были использованы) в общем фонде заработной платы для расчета отпускных?

#### **Ответ:**

В соответствии со ст. 74 Кодекса законов о труде Украины (далее - КЗоТ) гражданам, которые находятся в трудовых отношениях с предприятиями, учреждениями, организациями независимо от форм собственности, вида деятельности и отраслевой принадлежности, а также работают по трудовому договору у физического лица, предоставляются ежегодные (основные и дополнительные) отпуска с сохранением на их период места работы (должности) и заработной платы. Это отображено также в ст. 2 Закон Украины «Об отпусках» от 15.11.1996 № 504/96-ВР.

Сумма отпускных рассчитывается в соответствии с Порядком исчисления средней заработной платы, утвержденному постановлением КМУ от 08.02.95 г. № 100, с изменениями и дополнениями (далее - Порядок № 100). В соответствии с данным Порядком для определения суммы отпускных необходимо рассчитать среднюю заработную плату. При этом в ее расчет включаются выплаты, отмеченные в п. Из Порядка № 100. К ним **относятся:**

- основная и дополнительная заработная плата;
- доплата и надбавки (за сверхурочную работу и работу в ночное время, соединение профессий, особые условия труда, интенсивность труда, руководство бригадой и др.)
- премии, вознаграждения по итогам работы за год и т.д.

При исчислении заработной платы для оплаты ежегодного отпуска, кроме отмеченных выплат, в фактический заработок включаются выплаты за то время, в течение которого за работником сохраняется средний заработок (например, командировка), и пособие по временной потере работоспособности. **Не учитываются** при определении среднего заработка, согласно п. 4 Порядка № 100 выплаты за выполнение отдельных поручений (разового характера), что не входят в обязанности работника; одноразовые выплаты (компенсация за неиспользованный отпуск, материальная помощь, выходное пособие); компенсационные выплаты на командировку (суточные, оплата за проезд, расходы по наему жилья); стоимость бесплатно выданной спецодежды; выплаты, связанные с юбилейными датами; суммы возмещения ущерба, причиненного работникам или увечьем другим повреждением здоровья; компенсация работникам потери части зарплаты в связи с нарушением сроков ее выплаты.

В соответствии с п. 2 Порядка № 100 исчисление средней заработной платы для начисления отпускных осуществляется исходя из выплат за последних 12 календарных месяцев работы, которые предшествуют месяцу предоставления отпуска. Если работник отработал менее 12 месяцев, то

средняя заработная плата рассчитывается исходя из выплат за фактически отработанный период работы, то есть из первого числа месяца после оформления на работу к первому числу месяца, в котором предоставляется отпуск.

Поскольку суммы отпускные включаются в состав фонда оплаты труда, то содержание и начисление сумм взносов в Пенсионный фонд и фонды общеобязательного государственного социального страхования осуществляется в общем порядке как при начислении заработной платы.

В соответствии со ст. 24 Закона об отпусках в случае освобождения работнику выплачивается денежная компенсация за всех не использованы им дни ежегодного отпуска.

Расчет компенсации за неиспользованный отпуск осуществляется в том же порядке, что и суммы обычных отпускных. Наведем формулу для расчета:

$$K = Д * \frac{З}{365 (366) - С}$$

где К — сумма компенсации за неиспользованный отпуск; З — сумма заработной платы за 12 календарных месяцев или за фактически отработанный период (меньшей длительности); 365 (366) - количество календарных дней в году за 12 месяцев в «обычном» и високосном году соответственно; С – количество праздничных и нерабочих дней, предусмотренных законодательством; Д – количество календарных дней неиспользованного отпуска, которые подлежат компенсации.

Согласно пп. 2.2.12 Приказа № 5 Комитету статистики денежная компенсация за неиспользованные дни ежегодного отпуска включается в фонд дополнительной заработной платы. В связи с этим на сумму компенсации начисляются и удерживаются все взносы на социальное страхование, в том числе в Пенсионный фонд. **Из выше отмеченного выплывает, что оплата отпускных или компенсации за неиспользованные отпуска выплачиваются не в зависимости от того или закончились средства по проекту, или нет, поскольку выплаты проводятся выходя из средней зарплаты по учреждению в целом.**

Например, по проекту А, который длится 9 месяцев зарплата - 600,0 грн., по проекту Б, длительность которого также 9 месяцев - 250,0 грн. (проекты действуют с 01.01.07 по 30.09.07 г., условно).

Работник идет в отпуск 01 сентября 2007 года. Допустимо, что других выплат кроме зарплаты у него не было. Тогда размер отпускных будет составлять: Расчет отпускных осуществляется по следующей формуле:  $ОТ = ЗП / (365 - ПН) \times К$ , где: ОТ - заработная плата за время отпуска;

ЗП - сумма заработной платы за 12 календарных или месяцев за фактически отработанный период (меньшей длительности);

365 - количество календарных дней (к. дн.) за 12 месяцев (в високосном году - 366 к. дн.);

ПН - количество праздничных и нерабочих дней. Согласно ст. 73 Кзппу установлено 10 праздничных и нерабочих дней (1 и 7 января, 8 марта, 1, 2 и 9 мая, 28 июня, 24 августа, два воскресенья в 2006 году

К - количество календарных дней отпуска.

$ОТ = (600 \times 8 + 250 \times 8) / (248 - 10) \times 24 = 685,71$  грн. (общая сумма отпускных по организации);

Работник работал еще 5 дней с 26 по 30 сентября, его зарплата составляет:

$ЗП А = 600 / 22 \times 5 = 136,36$  грн.

$ЗП \text{ Бы} = 250/22 * 5 = 56,82 \text{ грн.}$

Таким образом с учетом отпускных и зарплаты работник получит, в целом, на 28,90 грн. больше, чем обычно (без учета обязательных платежей в бюджет), если сумма отпускных будет выплачиваться пропорционально к каждому проекту. Если же один из проектов будет закрыт раньше, то отмечена сумма отпускных будет выплачена за счет средств одного из проектов организации.

Относительно суммы компенсации, то она будет такой:

$K = 16 * (600*8 + 250*8) / 238 = 457,14 \text{ грн.}$

#### **Вопрос 4**

Что такое «индексация заработной платы»? Подлежат ли индексации выплаты работникам не прибыльных организаций, как штатных, так и по трудовому договору? Нужно ли в бюджете "забивать" суммы индексации? И каковы штрафы за не проиндексированную зарплату?

#### **Ответ**

Согласно ст. 1 Закона Украины № 1282-ХІІ „Об индексации денежных доходов населения“ от 03.07.91р. индексация денежных доходов населения- установленный законами и другими нормативно-правовыми актами Украины механизм повышения денежных доходов населения, которое дает возможность частично или полностью возмещать подорожание потребительских товаров и услуг. Ст. 95 КЗоТ предусмотрено проведение индексации в установленном законодательством порядке. Индексации подлежат денежные доходы граждан, полученные в гривнях на территории Украины, которые не имеют разовый характер: оплата труда наемных работников предприятий, учреждений, организаций в денежном выражении, которая включает оплату труда за выполненную работу согласно тарифным ставкам (окладами) и сдельным расценкам, доплаты, надбавки, премии, гарантийные и компенсационные выплаты, предусмотренные законодательством, а также другие компенсационные выплаты, которые имеют постоянный характер (ст. 2 Постановления КМУ № 1078 „Об утверждении Порядка проведения индексации денежных доходов населения „ от 17.07.2003р.). Основанием для проведения индексации является превышение порога индексации, который определен в размере 101,0%. Источником средств на проведение индексации доходов населения для предприятий, учреждений и организаций являются собственные средства.

В случае когда доход, который выплачивается одним предприятием, учреждением, организацией, формируется из разных источников, сумма дополнительного дохода от индексации выплачивается за счет каждого источника пропорционально его части в общем доходе (ст. 9 Закон № 1282).

Таким образом выплаты работникам, которые работают в неприбыльных организациях, в том числе по трудовым договорам подлежат индексации с учетом норм действующего законодательства.

При нарушении законодательства об индексации денежных доходов населения в соответствии со ст. 15 Закона № 491-IV виновные лица привлекаются к ответственности согласно законодательству. Сегодня должностных лиц предприятий и граждан - субъектов предпринимательской деятельности за нарушения трудового законодательства, к которым принадлежит **не проведение индексации,**



могут привлечь к административной ответственности на основании **ст. 41 Кодекса Украины об административных правонарушениях** (далее - КоАП).

Согласно этой статье КоАП на такие лица может быть наложено **штраф в размере** от 15 до 50 необлагаемых минимумов доходов граждан **(от 255 грн. до 850 грн.)**.

**Контроль за соблюдением законодательства об индексации денежных доходов** населения **возложен на** Государственный департамент надзора за соблюдением законодательства о труде и его территориальные органы - территориальные государственные инспекции труда.

### **Вопрос 5**

В соответствии с планом и бюджетом проекта был объявлен конкурс на прохождение стажировки волонтеров организаций в организациях, которые реализуют подобные проекты вне пределов Украины. Бюджеты стажировок включают оплату транспортных расходов, проживания и суточных. Как правильно оформить финансирование поездок людей, которые не являются работниками и членами правления организации?

### **Ответ**

Согласно п. 5.4.8 ЗУ „О налогообложении прибыли предприятий“ в состав валовых расходов включаются командировочные расходы физических лиц, которые находятся в трудовых отношениях организации или являются членами руководящих органов. Финансирование поездок людей, которые не являются работниками организации возможно оформить Договором поручения, то есть гражданско- правовым договором. При этом доверенному (то есть физическому лицу, не работнику организации) возможно возмещение расходов связанных с выполнением поручения (стажировка в организациях). Но, при возмещении расходов на выполнение поручения, нет возможности возмещать суточные, минуя обложением их налогом из дохода физических лиц.

Потому что суточные являются отдельным видом командировочных расходов, которые не требуют специального документального подтверждения (расходы на питание и финансирование других личных потребностей физического лица), нормы которых установлены в соответствии с постановлением Кабинету Министров Украины от 23.04.99 N 663 "О нормах возмещения расходов на командировка в пределах Украины и за границу".

Служебной командировкой считается поездка работника по распоряжению руководителя предприятия, объединения, учреждения, организации на определенный срок к другому населенному пункту для выполнения служебного поручения вне места его постоянной работы. Поскольку волонтеры не являются постоянными сотрудниками организации, суточные должны облагаться налогом с физических лиц в размере 15%. Такого же мнения придерживается и ГНАУ, которая своим письмом № 1015/6/17-0716 от 07.02.2006г. подтверждает позицию по удержанию налога при выплате суточных не сотрудникам и не членам руководящих органов неприбыльных организаций (письмо напечатано в газете «Бухгалтер» № 11 за март 2006год).

В бухгалтерском учете предоставление средств по договору поручения не работнику организации осуществляется в корреспонденции со счетом 37. Чтобы не путать с выданными средствами

работникам на командировку и в подотчет (счет 372), возможно использовать счет 377.

Например:

Содержание хозяйственной операции	Бухгалтерская запись	
	Д	К
Выдача средств по Договору-поручения №1 Иванову	377	311
Отчет об использовании средств от Иванова о выполнении договора поручения (целевое финансирование)	94(92)	377
Возвращение неиспользованных средств	311	377

### **Вопрос 6**

Наша организация в бюджет на текущий год заложила средства на оплату кофе, чая, печенья, воды для встреч и презентаций деятельности нашей организации. Как правильно оформить использование этих средств и не возникает ли в этой ситуации налогообложения?

### **Ответ**

Действительно, с точки зрения Закона «О налоге с доходов с физических лиц» от 22.05.03г. №889-IV с изменениями и дополнениями оплата чая кофе и печенья является дополнительным благом для лиц, потребляющих эти продукты. Поскольку организация, которая приобретает и списывает эти продукты является согласно п. 1.15 Закона налоговым агентом, то есть юридическим лицом, в чьи обязанности входит начислять и удерживать налог с доходов, то можно сделать вывод о том, что при списании вышеперечисленных продуктов питания необходимо уплачивать в бюджет налог с граждан в размере 15%. Но не все так драматично. ГНАУ своим письмом от 29.07.2005г.№ 7129/6/17-3116 разрешает включать в расходы и не облагать налогом с дохода приобретенные в офис чай, кофе и печенье для сотрудников и посетителей. Таким образом, часть списка перечисленных Вами продуктов можно смело приобретать и списывать, включая в расходы и не облагая налогами.

### **Вопрос 7**

В рамках реализации проекта наша организация планирует привлечь эксперта для анализа законодательства по вопросам стандартизации, лицензирования услуг в социальной сфере; для подготовки перечня нормативно правовых актов, базовых для разработки и утверждения социальных стандартов. Наша организация заключила с экспертом договор на выполнение научно-исследовательских работ. Зарплата эксперта составляет - 2000,00 грн. Каким образом будет облагаться налогом такое вознаграждение?

### **Ответ.**

Сначала необходимо разобраться с тем, какой договор заключать с экспертом и кто он для нашей организации- основной сотрудник либо совместитель?

В соответствии с п. 1 Приказа Министерства труда Украины № 43 „ Об утверждении Положения об условиях работы по совместительству” совместительством считается выполнение работником, кроме своей основной, другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в

свободное от основной работы время на том же или другом предприятии, в учреждении, организации или у гражданина (предпринимателя, частного лица) по найму. Выполнения работ по трудовому договору регламентируются Кодексом законов о труде Украины (Глава III), где отмечены основные условия, принципы, права и обязанности.

Приказом № 43 предусмотрено ограничение права относительно работы по совместительству следующим категориям работников: руководителям государственных предприятий, учреждений, организаций, их заместителям, руководителям структурных подразделений государственных предприятий, учреждений, организаций (цехов, отделов, лабораторий и тому подобное) и их заместителям (за исключением научной, преподавательской, медицинской и творческой деятельности).

Относительно заключенного договора на выполнение научно исследовательских работ, то руководствуясь ст. 892 Гражданского кодекса Украины подрядчик (исполнитель) обязывается провести по заданию заказчика научные исследования, разработать образец нового изделия и конструкторскую документацию на него, новую технологию и тому подобное, а заказчик обязывается принять выполненную работу и оплатить ее. В соответствии с Главой 63 в. 901 ЦКУ по договору о предоставлении услуг одна сторона (исполнитель) обязывается по заданию второй стороны (заказчика) предоставить услугу, которая потребляется в процессе совершения определенного действия или осуществления определенной деятельности, а заказчик обязывается оплатить исполнителю отмеченную услугу, если другое не установлено договором.

Налогообложение за договорами гражданско-правового характера (предоставление услуг, научно исследовательские работы) несколько отличается от налогообложения за трудовыми договорами.

Согласно п. 7.1 в. 7 Закона Украины „О налогообложении доходов с граждан“ ставка налога составляет 15,0% . Относительно пенсионного фонда, то необходимо удерживать 1-2 % в зависимости от величины вознаграждения (п. 4 в. 4 Закон № 400/97-ВР „Об обязательном государственном пенсионном страховании“) но насчитывать 33,2 %.

Содержание и начисление на вознаграждение эксперту отобразим на основе Ваших данных:

Начислено вознаграждение за месяц - 2000,00 грн. Удержан взнос в пенсионный фонд - 40,0 грн. (2000,00\*2%) Начислены взносы в пенсионный фонд - 6640 грн. (2000,00\*33,2%) Удержан налог из доходов - 300,00 грн. (2000,0\*15%) Получены средства на руки экспертом 1660,0 грн. (2000,0-40,0-300,0)

Из примера видно, что других взносов насчитывать и удерживать из исполнителя по договору гражданско-правового характера не нужно.

### **Вопрос 8**

Почему необходимо требовать с предпринимателей копии квитанций, подтверждающих уплату единого налога? Каким нормативным актом это предусмотрено?

**Ответ.**

При выплате денежных средств частному предпринимателю, организация, которая осуществляет выплаты, является налоговым агентом по отношению к этому СПД согласно ст. 1.15 Закона о налогах с граждан. Согласно определения в Законе, налоговый агент- это физическое или юридическое лицо, которое независимо от организационно- правового статуса и способа обложения налогами обязаны начислять, удерживать и уплачивать этот налог в бюджет от имени и за счет налогоплательщика. То есть организация, выплачивающая средства СПД должна убедиться в том, что данный СПД уплатил единый налог за соответствующий период. Подтверждением этого факта может служить только квитанция об уплате в бюджет. Свидетельство об уплате единого налога не является подтверждением единого налога, поскольку оно выдается в конце года на год вперед и служит основанием для подтверждения того или иного вида деятельности. Единый налог уплачивается поквартально или ежемесячно. Такого же мнения придерживается и ГНАУ в своем письме от **01.09.2006 р. N 9732/6/17-0716**: « при цьому податковий агент має отримати та пред'явити (під час його документальної перевірки контролюючими органами) факт того, що договір укладено і дохід виплачено саме підприємцю. Неутримання податку можливе за умови пред'явлення підприємцем документів, які підтверджують, що одержаний дохід є доходом від провадження їх підприємницької діяльності, зокрема, копій свідоцтва про державну реєстрацію та платіжних документів про сплату авансових платежів. Водночас податковий агент повинен зазначити відомості про всі виплачені підприємцям суми у складі податкової звітності та повідомити про такі виплати податковим органам за формою N 1-ДФ.

Виходячи з наведеного, у разі виникнення у підприємства господарських відносин з фізичними особами - суб'єктами підприємницької діяльності останні за будь-яких причин не надають підприємству зазначені вище документи, то таке підприємство - податковий агент повинно виконати обов'язок щодо нарахування, утримання та перерахування до бюджету податку з виплачуваних підприємцям доходів.  
<...>

### **Вопрос 9**

В бюджете нашей организации предусмотрен гонорар иностранному консультанту. Какими налогами необходимо этот гонорар облагать?

### **Ответ.**

При выплате гонорара иностранному консультанту- нерезиденту для начисления налога с доходов используют двойную ставку- в 2007году- 30%. Для того, чтобы избежать двойного налогообложения, организация, которая выплачивает гонорар консультанту- нерезиденту оформляет в налоговой инспекции по месту регистрации справку установленного образца об уплаченном нерезидентом в Украине налоге на доходы. На сегодня перечень Конвенций об избежании двойного налогообложения можно найти в письме ГНАУ от 21.01.03г. № 1037/7/12-0117. В нем перечислено 43 государства, с которыми подписаны и ратифицированы такие договора. Уменьшить налог можно будет при наличии справки . Такую справку кроме того необходимо легализовать в консульстве Украины и в

консульстве страны нерезидента. (образец правки см. в разделе «Образцы документов»).