

Статутний капітал, ПДВ, підприємець, підприємство. Хто лишній?

Практична ситуація: фізичною особою, що має статус суб'єкта підприємницької діяльності та є платником ПДВ, прийнято рішення щодо заснування юридичної особи.

Планується, що статутний капітал юридичної особи формуватиметься за рахунок майна, набутого фізичною особою-підприємцем від здійснення підприємницької діяльності. Таке майно придбане в іншого платника ПДВ, суму сплаченого податку на додану вартість відображено в податковому кредиті в податковій звітності.

Чи є об'єктом оподаткування з ПДВ у Ф0-П операція з внесення такого майна до СК юридичної особи? Чи повинна бути виписана податкова накладна та чи матиме підприємство, відповідно, право на податковий кредит?

Саме з таким запитанням було адресоване звернення до ДФСУ.

Відповідь — лист ДФСУ від 28.04.2015р. №4000/Б/99-99-17-02-02-14 подаємо нижче.



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

28.04.2015 № 1000/Б/99-99-14-02-02-14 На №

від

Баби́ч В.В.
а/с 522,
м. Чернівці,
58001

Про розгляд звернення

Державна фіскальна служба України розглянула Ваше звернення від 06.04.2015 № 1/000578 (вхідний ДФС від 10.04.2015 № Б/2206) щодо деяких питань ведення податкового обліку фізичними особами – платниками податку на додану вартість і повідомляє.

Згідно з п. 1 ст. 114 Цивільного кодексу України (далі – ЦКУ) учасником господарського товариства може бути фізична або юридична особа. Тобто фізична особа – підприємець не може бути засновником господарського товариства.

Господарське товариство є власником майна, переданого йому учасниками товариства у власність як вклад до статутного (складеного) капіталу (п. 1 ст. 115 ЦКУ).

Таким чином, майно фізичної особи – підприємця не може бути внеском до статутного капіталу господарського товариства.

При цьому право приватної власності закріплено ст. 41 Конституції України та ст. 325 ЦКУ, згідно з якими суб'єктами права власності є фізичні особи та юридичні особи. Фізичні та юридичні особи можуть бути власниками будь-якого майна, за винятком окремих видів майна, які відповідно до закону не можуть їм належати. Склад, кількість та вартість майна, яке може бути у власності фізичних та юридичних осіб, не є обмеженими. Законом може встановлюватись обмеження розміру земельної ділянки, яка може бути у власності фізичної та юридичної особи.

Таким чином, суб'єктом права власності законодавством визначається фізична особа, яка може бути власником будь-якого майна, крім майна, яке не може знаходитись у власності фізичної особи. Такий суб'єкт права власності як фізична особа – підприємець чинним законодавством не визначено.

Відповідно до п. 1 ст. 320 ЦКУ власник має право використовувати своє майно для здійснення підприємницької діяльності, крім випадків, встановлених законом.

Оскільки фізична особа – підприємець не може бути власником нерухомого або рухомого майна, придбання, спорудження, будівництво такого майна та операції з передачі права власності на таке майно фізичною особою – підприємцем можуть здійснюватись виключно як фізичною особою.

В.о. Голови



М.В. Мокляк

Водоп'янова 284-18-20

Фізична особа-підприємець & працівник. Заповнення трудової книжки

Працівник не може бути допущений до роботи без укладання трудового договору, оформленого наказом чи розпорядженням власника або уповноваженого ним органу, та повідомлення центрального органу виконавчої влади з питань забезпечення формування та реалізації державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування про прийняття працівника на роботу в порядку, встановленому Кабінетом міністрів України.

Саме через це, на думку Міністерства соціальної політики України, в графі 4 трудової книжки працівника підприємцем зазначаються реквізити такого локального документу (наказу чи розпорядження).

Роз'яснення Міністерства соціальної політики України від 30.03.2015р. №191/06/187-15 додається нижче.



МІНІСТЕРСТВО
СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ
(Мінсоцполітики)

вул. Еспланадна, 8/10, м. Київ, 01601, тел.: (044) 226-24-45, факс: (044) 289-00-98 E-mail: info@mlsp.gov.ua,
Код ЄДРПОУ 37567866, реєстраційний рахунок 35219001004117 в ДКСУ м. Києва, МФО 820172

30.03.2015 № 191/06/187-15

На №

від

Доліба О. Р.

Про надання відповіді

м. Чернівці,
а/с 522,
58001

Юридичним департаментом Міністерства розглянуто Ваше звернення від 23.02.2015 № 1/001055/001055 і в межах компетенції повідомляється наступне.

Відповідно до статті 24 Кодексу законів про працю України (далі - КЗпП) при укладенні трудового договору громадянин зобов'язаний подати паспорт або інший документ, що посвідчує особу, трудову книжку, а у випадках, передбачених законодавством, - також документ про освіту (спеціальність, кваліфікацію), про стан здоров'я та інші документи.

Працівник не може бути допущений до роботи без укладення трудового договору, оформленого наказом чи розпорядженням власника або уповноваженого ним органу, та повідомлення центрального органу виконавчої влади з питань забезпечення формування та реалізації державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування про прийняття працівника на роботу в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Враховуючи вищезазначене, оскільки працівник не може бути допущений до роботи, зокрема без оформлення локального акта роботодавця (фізичної особи-підприємця), на нашу думку, в графі 4 трудової книжки зазначаються реквізити цього документа.

Одночасно повідомляємо, що листи міністерства не є нормативно-правовими актами, за своєю природою вони носять інформаційний, рекомендаційний та необов'язковий характер.

Директор
Юридичного департаменту

О. Туліна

Реєстраційна картка, Реєстрація підприємця, Ф0-П. Форма №10

Зразок заповненої картки за Формою №10 для подання державному реєстратору – реєстрація фізичної особи – підприємця. Для самостійного формування. Проста форма. Для завантаження



Спір з податковим органом завершено на користь клієнта Компанії «Вікторія»

10 лютого 2015 року Вищий адміністративний суд України відмовив у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою податкового органу на постанову Чернівецького окружного адміністративного суду від 18.11.2014 та ухвалу Вінницького апеляційного адміністративного суду від 15.01.2015 щодо визнання незаконними та скасування податкових повідомлень-рішень [посилання]

Основні тези з рішень апеляційного та суду першої інстанції, котрі можуть бути важливими для аналогічних спорів:

1. «...колегія суддів приходить до висновку, що книга обліку доходів і витрат не є первинним документом в розумінні чинного податкового законодавства, а також ст. 9 Закону № 996, яка встановлює вимоги до первинних документів.

Книга обліку доходів і витрат є реєстром бухгалтерського обліку та не є єдиним джерелом на підставі, якого формуються доходи та витрати підприємця. Первинним та фундаментальним джерелом для формування витрат та доходів є господарська операція, яка документується первинними документами і саме ці документи першочергово, мають враховуватись при декларуванні платником податків своїх зобов'язань.

Читати повний текст публікації

Відсутність книги обліку доходів і витрат згідно положень вимог чинного податкового законодавства України не є підставою визнавати такими, що відсутні витрати, які реально понесенні та підтвердженні первинними документами...»

2. «...жодним діючим нормативно-правовим документом (у т.ч. ПК України) не передбачено розрахунок витрат на доходів платника податків з використання показників “націнка” та “середня націнка”, який ДПІ використаний для визначення розміру податків, зборів чи інших платежів, а також для перевірки своєчасності їх нарахування та сплати у цій справі. Зазначений метод не надає можливість встановити базу оподаткування податком з доходів фізичних осіб, а тому він не міг використовуватись ДПІ...”

3. «...Зробивши системний аналіз нормативних приписів, колегія суддів погоджується з висновком суду першої інстанції в тій частині, що господарські операції, за рахунок яких платник податків зобов'язаний формувати

свої зобов'язання з ПДВ, є індивідуально визначеними, а не абстрактними та мають документуватись відповідними первинними документами у т.ч. податковою накладною...»

4. «...Суд апеляційної інстанції погоджується з висновком суду першої інстанції, що у даному випадку суд не вправі підмінювати функції ДПІ, як органу контролю, та не наділений повноваженнями самостійно здійснити донарахування податкового зобов'язання позивачу...»

З повним текстом рішення можна ознайомитись за посиланням [рішення]

Компанія «Вікторія»

Витрати підприємця на загальній системі: що робимо зі сплаченим ПДВ

«Включати чи не включати у витрати сплачену суму податку на додану вартість?» – таке питання виникає у багатьох підприємців на загальній системі оподаткування – платників ПДВ при формуванні декларації за 2014 рік.

Адже, до набуття чинності Податковим кодексом України, згідно ст. 13 Декрету КМУ «Про прибутковий податок з громадян», ст. 13 Інструкції про оподаткування доходів фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю, а також у відповідності до додатку № 7 до Інструкції до складу витрат фізичної особи – суб'єкта підприємницької діяльності, зареєстрованої як платник

ПДВ, **включались суми ПДВ, внесені до бюджету**. При цьому не включаються до валових витрат і валового доходу суми ПДВ, що входять до ціни придбаних та проданих товарів (робіт, послуг).

Після набуття чинності Податковим кодексом в цьому питанні для підприємців не все складається так просто.

Адже, ПКУ, з однієї сторони, дозволяв до 01.01.2015р. віднести до витрат суму сплачених податків.

З іншої сторони, – прямої норми, яка б дозволяла віднести до витрат саме **суму сплаченого** ПДВ, не було. Хитка ситуація, у якій підприємницький ризик співставний тільки з штрафними санкціями за поведінку всупереч директивам фіскального органу. І фахівці фіскального органу надають роз'яснення зі своїм фіскальним баченням: **сплачений ПДВ до витрат підприємця не входить:**



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,

e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 39392513

15.01.2015

№ 46/10/24-13-14-01-19 На №

від

а/с 522

м. Чернівці, 58001

Про надання відповіді

Головне управління Державної фіскальної служби у Чернівецькій області, на виконання завдання Державної фіскальної служби України від 05.01.2015 року № 30/7/99-99-19-02-02-17 в межах своєї компетенції, розглянуло Ваш запит від 22.12.2014р. №1/001018/001195 та повідомляє наступне.

Відповідно до п. 177.3 ст. 177 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі - ПКУ) для фізичної особи- підприємця зареєстрованого як платник податку на додану вартість, не включаються до витрат і доходу суми податку на додану вартість, що входять до ціни придбаних або проданих товарів (робіт, послуг).

Згідно із пп. 139.1.6 п. 139.1 ст. 139 розділу III ПКУ до складу витрат не включаються суми податку на додану вартість, включеного до ціни товару (роботи, послуги), що придбаваються платником податку для виробничого або невиробничого використання. У разі якщо платник податку, зареєстрований як платник податку на додану вартість, одночасно проводить операції з продажу товарів (виконання робіт, надання послуг), що оподатковуються податком на додану вартість та звільнені від оподаткування або не є об'єктом оподаткування таким податком, податок на додану вартість, сплачений у складі витрат на придбання товарів, робіт, послуг, які входять до складу витрат, включається відповідно до витрат або вартість відповідного об'єкта основних засобів чи нематеріального активу збільшується на суму, що не включена до податкового кредиту такого платника податку згідно з розділом V ПКУ.

Враховуючи вищевикладене, фізичні особи - підприємці, які працюють на загальній системі оподаткування та зареєстровані платниками ПДВ, не мають права включати до складу витрат суми ПДВ, які сплачені до бюджету.

* 357100

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Заступник начальника



I.M. Marios