

Підготовка декларації про доходи приватним нотаріусом

За положеннями Податкового кодексу України нотаріусів віднесено до особливої категорії платників податків – самозайнятих осіб, що провадять незалежну професійну діяльність. Відповідно, нормами Податкового кодексу встановлений і особливий підхід до оподаткування їх доходів.

Але, все по черзі.

Підпунктом 14.1.226 пункту 14.1 статті 14 ПКУ визначено, що самозайнята особа – це платник податку, який є фізичною особою – підприємцем або провадить незалежну професійну діяльність за умови, що така особа не є працівником у межах такої підприємницької чи незалежної професійної діяльності.

Незалежна професійна діяльність – це участь фізичної особи у науковій, літературній, артистичній, художній, освітній або викладацькій діяльності, діяльність лікарів, приватних нотаріусів, адвокатів, аудиторів, бухгалтерів, оцінщиків, інженерів чи архітекторів, особи, зайнятої релігійною (місіонерською) діяльністю, іншою подібною діяльністю за умови, що така особа не є працівником або фізичною особою – підприємцем та використовує найману працю не більш як чотирьох фізичних осіб.

Оподаткування доходів фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність здійснюється відповідно до положень статті 178 Розділу IV „Податок на доходи фізичних осіб” ПКУ.

Пунктом 178.2 статті 178 ПКУ передбачено, що доходи

громадян, отримані протягом календарного року від провадження незалежної професійної діяльності, оподатковуються за ставками, визначеними в пункті 167.1 статті 167 цього Кодексу, тобто за ставкою 15 відсотків бази оподаткування, а в разі перевищення десятикратного розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року, ставка податку становить 17 відсотків суми перевищення.

Згідно з пунктом 178.3 статті 178 ПКУ оподатковуваним доходом вважається сукупний чистий дохід, тобто різниця між доходом і документально підтвердженими витратами, необхідними для провадження певного виду незалежної професійної діяльності.

**Постановка на
облік в
регіональному
органі МіндоходівУ**

пункті 178.1
статті 178 ПКУ
зазначено, що
особи, які мають
намір здійснювати
незалежну
професійну
діяльність,
зобов'язані стати
на облік в органах
державної
податкової служби
за місцем свого
постійного
проживання як
самозайняті особи
та отримати
свідоцтво про таку
реєстрацію згідно
зі статтею 65
цього

Кодексу. Відповідно
до абзацу другого
пункту 65.1 статті
65 ПКУ фізичні
особи, умовою
ведення незалежної
професійної
діяльності яких
згідно із законом
є державна
реєстрація такої
діяльності у
відповідному
уповноваженому
органі та
отримання
свідоцтва про
реєстрацію чи
іншого документа
(дозволу,
сертифіката тощо),
що підтверджує
право фізичної
особи на ведення
незалежної
професійної
діяльності,
протягом 10
календарних днів
після такої
реєстрації
зобов'язані стати
на облік в органі
державної
податкової служби
за місцем свого
постійного
проживання.

У разі неотримання довідки про взяття на облік особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, об'єктом оподаткування є доходи, отримані від такої діяльності **без урахування витрат**.

Для визначення бази оподаткування податком на доходи фізичних осіб розраховується середньомісячний оподатковуваний дохід.

Фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, зобов'язані вести облік доходів і витрат від такої діяльності та **подавати податкову декларацію за результатами звітнього року** відповідно до цього розділу у строки, передбачені для платників податку на доходи фізичних осіб, тобто **до 1 травня** року, що настає за звітним.

Остаточний розрахунок податку на доходи фізичних осіб за звітний податковий рік здійснюється платником податку самостійно згідно з даними, зазначеними в податковій декларації.

При цьому **до 1 серпня року, що настає за звітним, самозайнята особа зобов'язана самостійно сплатити суму податкового зобов'язання**, зазначену в поданій податковій декларації (пункт 179.7 статті 179 ПКУ).

Нормами чинного ПКУ не передбачено конкретного переліку витрат для фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність. Основним критерієм для обґрунтування витрат, що зменшують дохід для визначення об'єкта оподаткування, є їх належність та необхідність для провадження незалежної професійної діяльності.

При цьому, доречно зазначити наступне.

Порядок правового регулювання діяльності нотаріату в Україні встановлюється Законом № 3425, абзацом другим статті 3 якого визначено, що нотаріус не може займатися підприємницькою або адвокатською діяльністю, бути засновником адвокатських

об'єднань, перебувати на державній службі або на службі в органах місцевого самоврядування, у штаті інших юридичних осіб, входити самотійно, через представника або підставних осіб до складу правління чи інших виконавчих органів господарських організацій, кредитно-фінансових установ, а також виконувати іншу оплачувану роботу, крім викладацької, наукової та творчої, у вільний від роботи час.

У зв'язку з викладеним, а також з метою забезпечення дотримання загальних принципів оподаткування, передбачених статтею 4 ПКУ, при визначенні сукупного чистого доходу доцільно враховувати витрати приватних нотаріусів, які пов'язані з організацією нотаріальної діяльності та обумовлені вимогами Закону № 3425.

На думку податківців, до витрат приватного нотаріуса можуть бути віднесені, зокрема, витрати з:

- *оренди робочого місця нотаріуса, у тому числі його поточний ремонт, обладнання пандусу для під'їзду інвалідів;*
- *страхування цивільно-правової відповідальності приватного нотаріуса;*
- *технічного забезпечення діяльності робочого місця нотаріуса та його обслуговування:*
 - а) охоронна та пожежна сигналізація;*
 - б) металеві двері або металеві ролети;*
 - в) металеві ґрати, захисні ролети та броньована ударостійка плівка на вікнах;*
 - г) металеві шафи;*
 - д) вогнестійкий сейф;*
 - е) інформаційна вивіска;*
 - є) обслуговування технічного обладнання (комп'ютери, у тому числі їх програмне забезпечення, принтери, сканер, ксерокс, факс, телефон тощо);*
 - ж) підключення та користування мережею Інтернет без обмеження кількості провайдерів, включаючи мобільний*

Інтернет;

з) телекомунікаційні послуги;

и) меблі;

– програмне забезпечення, користування електронною базою законодавства;

– встановлення, обслуговування та користування державними та єдиними реєстрами;

– виготовлення печатки, штампів з текстами посвідчувальних написів;

– витрати на придбання спеціальних бланків нотаріальних документів та ведення реєстрів для реєстрації нотаріальних дій, книг, журналів реєстрації (обліку), передбачених номенклатурою;

– витрати на придбання канцелярського приладдя (картонажі, архівні папки, твердий картон, канцелярський папір, технічні засоби для прошивання документів тощо);

**До уваги приватних
нотаріусів!**

Компанія «Вікторія»
зможе стати Вашим
надійним помічником
у підготовці
декларації про
доходи. Крім того, –
на умовах
аутсорсингу, –
пропонуємо
скористатись
послугами з ведення
обліку заробітної
плати/нарахувань та
утримань по
стажерах.

Вартість послуг:

- підготовки річної
декларації (разово)
– 1800 грн.;
- обліку, звітності
по заробітній платі
найманих працівників
(в місяць, за одного
працівника) – 125
грн.

За додатковою
інформацією
звертайтеся за тел.:
095-595-7777
044-223-7378
094-823-7378

– витрати на забезпечення збереження документів нотаріального діловодства;

- проходження підвищення кваліфікації, участь у короткотермінових семінарах, міжнародних семінарах, симпозіумах, науково-практичних конференціях; удосконалення професійної майстерності; навчання в школі молодого нотаріуса; придбання та передплата юридичної літератури (книг, журналів, дисків, програм тощо);
- оплата праці та обов'язкові нарахування на фонд оплати праці помічників, секретарів, стажистів (найманих працівників);
- сплата внесків до Пенсійного фонду України, у тому числі на користь найманих працівників, та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- відкриття рахунків у банках та їх розрахунково-касове обслуговування (депозитні рахунки);
- витрати на поштові та кур'єрські послуги, необхідні для ведення нотаріальної діяльності;
- комунальні витрати (електро-, газо-, тепло-, водопостачання) на утримання робочого місця приватного нотаріуса, у разі якщо це нежитлове приміщення є власністю приватного нотаріуса;
- сплату щомісячних членських внесків нотаріусами на забезпечення нотаріального самоврядування, відповідно до статті 16 Закон України від 02 вересня 1993 року № 3425 „Про нотаріат” зі змінами та доповненнями.

Департамент бухгалтерського аутсорсингу

Компанія “Вікторія”

Чи потрібно реєструвати Книгу обліку доходів і витрат, якщо діяльність відсутня

Не є новиною те, що норми Податкового кодексу України приховують небезпеку для будь-якого бізнесу. Проте, нормативна вимога реєструвати книгу навіть за відсутності діяльності (доходів відповідно) може стати справжнім холодним душем для непрацюючих підприємців-загальників. Іншими словами, Податковий кодекс зобов'язує підприємців вести облік відсутності доходів, відсутності діяльності. І, само собою, зберігати такі документи обліку.

Більше того, відповідальність за нереєстрацію Книги є достатньою, щоб зібрати істотну данину з усіх «сплячих» підприємців.

Лист-роз'яснення регіонального органу Міндоходів далі.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

06.12.2013 № 979/10/24-00-17-01-19 На № _____ від _____

Задорожній Роман Григорович
а/с 522, м. Чернівці, 58001

Про надання податкової консультації

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області, розглянуло Ваше звернення від 05.11.2013 №6/0001435 та керуючись ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI із змінами та доповненнями (далі по тексту - ПКУ), повідомляє наступне.

Пунктом 44.1 статті 44 ПКУ визначено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Відповідно до п. 177.10 ст.177 ПКУ фізичні особи – підприємці зобов'язані вести Книгу обліку доходів і витрат (далі – Книга) та мати підтверджуючі документи щодо походження товару. Форма Книги та порядок її ведення визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує, державну податкову і митну політику. Зокрема, форма Книги, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядок її ведення затверджені наказом Міністерства доходів і зборів України від 16.09.2013 № 481.

Згідно зі ст. 121 ПКУ ненадання платником податків контролюючим органам оригіналів документів чи їх копій при здійсненні податкового контролю у випадках, передбачених ПКУ, тягнуть за собою накладення штрафних санкцій.

* 218300

Статтею 164¹ Кодексу України про адміністративні правопорушення від 17 грудня 1984 року №8074-Х із змінами та доповненнями визначено, що не ведення обліку або неналежне ведення обліку доходів і витрат, для яких законами України встановлено обов'язкову форму обліку, тягне за собою попередження або накладення адміністративного штрафу.

Отже, фізична особа – підприємець на загальній системі оподаткування зобов'язана вести Книгу обліку доходів і витрат. У разі не реєстрації (не ведення) Книги обліку доходів та витрат до фізичної особи – підприємця застосовуються штрафні санкції, передбачені ст. 121 Податкового кодексу України та ст. 164¹ Кодексу України про адміністративні правопорушення.

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

Заступник начальника



В.В.Кіпалас

Гвоздь В.Б.
545608
Кошмюк М.М.
Куценко І.Ф.

Розрахунки понад 10000 грн. та офіційна позиція НБУ

Національний банк надав приємне роз'яснення, яке можна використовувати для власного захисту – лист від 25.11.2013р. №11-119/24179. Суть відповіді зводиться до того, що розрахунки (зокрема – між суб'єктами господарювання) понад граничний розмір 10.000 грн. можуть здійснюватись не тільки безготівковим шляхом, але й шляхом внесення коштів до банку для подальшого їх перерахування на поточні рахунки.

Податкові органи до цього часу досить часто трактували, що внесення суб'єктом господарювання готівки понад 10.000грн. на рахунок іншого суб'єкта господарювання для першого є готівковою операцією. Інколи суди приймали цю точку зору, з суб'єктів господарювання стягувались штрафні санкції. В свою чергу лист НБУ від 25.11.2013р. №11-119/24179 всупереч позиції податківців вважає «внесення коштів до банку для подальшого їх перерахування на поточні рахунки» законним способом проведення платежу «понад установлені граничні суми».

Лист НБУ від 25.11.2013р. №11-119/24179 – нижче.



НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК
УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна
тел. 253-38-22, факс 230-20-33, 253-77-50
телекс 131018 NBNK UX, 131251KIJ UX
e-mail: nbu@bank.gov.ua

NATIONAL BANK
OF UKRAINE

9, Instytuska Str., Kyiv, 01601, Ukraine
phone 253-38-22, fax 230-20-33, 253-77-50,
telex 131018 NBNK UX, 131251KIJ UX
e-mail: nbu@bank.gov.ua

25. 11. 2015 № 11-119/24179

На № _____

Задорожньому Р. Г.
а/с 522, м. Чернівці,
58001, Україна

Про застосування вимог
постанови Правління Національного
банку України від 06.06.2013 № 210

Національний банк України розглянув Ваше звернення № 14/0001292 від 30.10.2013 щодо застосування постанови Правління Національного банку України від 06.06.2013 № 210 "Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою" (далі – Постанова № 210), та повідомляє таке.

Порядок ведення касових операцій у національній валюті України підприємствами (підприємцями) визначений Положенням про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженим постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 № 637 (далі – Положення № 637).

Пунктом 1 Постанови № 210 встановлено граничну суму розрахунку готівкою, зокрема, підприємств (підприємців) між собою протягом одного дня в розмірі 10000 (десяти тисяч) гривень.

Відповідно до вимог пункту 2.3 глави 2 Положення № 637 підприємства (підприємці) мають право здійснювати розрахунки готівкою між собою протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами в межах граничних сум розрахунків готівкою, установлених Постановою № 210. Платежі понад установлені граничні суми проводяться через банки або небанківські фінансові установи, які в установленому законодавством порядку отримали ліцензію на переказ коштів без відкриття рахунку, шляхом перерахування коштів з поточного рахунку на поточний рахунок або внесення коштів до банку для подальшого їх перерахування на поточні рахунки.

Звертаємо увагу, що пунктом 2.1 глави 2 Положення № 637 передбачено, що підприємства (підприємці), які відкрили поточні рахунки в банках і зберігають на цих рахунках свої кошти, здійснюють розрахунки за своїми

1335868

грошовими зобов'язаннями, що виникають у господарських відносинах, пріоритетно в безготівковій формі.

Заступник Голови
Національного банку України



В. І. Ричаківська

Вик: Терещенко Н.О.
тел.253-62-39

Департамент аудиту

Компанія «Вікторія»

Пенсійний фонд роз'яснень не дає

Зі складенням адміністративних повноважень ПФУ склав і повноваження з надання роз'яснень на запити щодо проблемних питань. «Стрілки переведено» на Міністерство доходів і зборів.

Відповідь ПФУ на запит :



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

вул. Бастіонна, 9, м. Київ-14, 01601 тел. 284-89-33, факс 284-73-37, E-mail: pf-it@gu.kiev.ua Код ЄДРПОУ 00035323

03.10.2013 № 26414/03-30 На № _____ від _____

Міністерство доходів і зборів України

✓ Універсальна правничо-фінансова
аутсорсингова компанія "Вікторія", ТОВ
м. Чернівці, а/с №522,
58001

Пенсійний фонд України розглянув листа від 23.09.2013 № 10/0001292 щодо нарахування єдиного внеску при виплаті премії члену профспілки, і повідомляє.

Законом України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" визначені правові та організаційні засади забезпечення збору та обліку єдиного внеску, умови та порядок його нарахування і сплати.

11 серпня 2013 року набрав чинності Закон України від 04.07.2013 № 406-VII "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України у зв'язку з проведенням адміністративної реформи" згідно якого функції з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування здійснює Міністерство доходів і зборів України.

Надання роз'яснень з питань застосування законодавства про збір та ведення обліку єдиного внеску належить до компетенції Міністерства доходів і зборів України.

Враховуючи зазначене, надсилаємо за належністю копію вищезгаданого листа для відповіді заявнику в межах своєї компетенції.

Додаток: копія листа Універсальної правничо – фінансової аутсорсингової компанії "Вікторія", ТОВ від 23.09.2013 № 10/0001292 на 1 (одному) аркуші в першу адресу.

Перший заступник
Голови правління

В.О.Кравчук

Дондова
284-51-26

Прес-центр Компанії «Вікторія»