

Інвентаризація в підприємця. Думка фіскального органу

Як відомо, окремого порядку інвентаризації товарно-матеріальних цінностей для підприємців не існує по теперішній час. Зокрема, відсутні нормативні вказівки на порядок організації, строки, вимоги до документального оформлення тощо. Однак, Податковий кодекс України має чіткі вказівки на те, що у платників податків (в т.ч. фізичних осіб-підприємців) можуть бути проведені інвентаризації ТМЦ. Яким чином тоді **підприємцю** провести інвентаризацію, якщо порядок інвентаризації не встановлено?

Думка фіскальної служби (якщо узагальнити): *хоча порядку окремо для ФОП не встановлено, це не заважає підприємцю використати той же порядок, що використовується юридичними особами.*

Роз'яснення ДФС України від 24.05.2016р.
№5371/К/99-99-13-04-02-14 додається 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

24.05.2016 № 6341 /99-99-13-04-02-14 На № 8/001195 від 28.04.2016

Кожевніков Л.С.
а/с 522,
м. Чернівці,
58001

Про надання
податкової консультації

Державна фіскальна служба України розглянула лист від 28.04.2016 № 8/001195 стосовно надання податкової консультації щодо нормативно-правових актів, якими передбачено оформлення фізичною особою - підприємцем, який здійснює господарську діяльність на загальній системі оподаткування з використанням реєстратора розрахункових операцій, інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей (далі – ТМЦ), коштів, зняття залишків ТМЦ, готівки, та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє таке.

Податкова консультація - допомога контролюючого органу конкретному платнику податків стосовно практичного використання конкретної норми закону або нормативно-правового акта з питань адміністрування нарахування та сплати податків чи зборів, контроль за справлянням яких покладено на такий контролюючий орган (підпункт 14.1.172 пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (пункт 52.2 статті 52 Кодексу).

Статтями 6 та 19 Конституції України визначено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють повноваження у встановлених Конституцією України межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові

особи діють у межах повноважень та способів, визначені Конституцією України та законами України.

Законодавчим актом, який регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, визначає їх порядок адміністрування, права та обов'язки платників податків і зборів, компетенцію контролюючих органів, повноваження та обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства є Кодекс.

Право на проведення контролюючими органами відповідно до законодавства перевірок і звірок платників податків (крім Національного банку України), у тому числі після проведення процедур митного контролю та/або митного оформлення, передбачено підпунктом 20.1.4 пункту 20.1 статті 20 Кодексу.

Порядок, підстави та особливості проведення контролюючими органами перевірок платників податків встановлені главою 8 Кодексу.

Згідно з підпунктом 20.1.9 пункту 20.1 статті 20 Кодексу контролюючі органи мають право вимагати під час проведення перевірок від платників податків, що перевіряються, проведення інвентаризації основних засобів, ТМЦ, коштів, зняття залишків ТМЦ, готівки.

Відповідно до вимог наказу Міністерства фінансів України від 14.03.2013 № 395 (zareestrovaniy в Міністерстві юстиції України 12 квітня 2013 року за № 607/23139), яким затверджено Порядок оформлення результатів документальних перевірок щодо дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, платниками податків - фізичними особами (далі – Порядок), загальні положення акта (довідки) документальної планової перевірки (відповідні додатки до загальних положень) повинні містити, зокрема, інформацію про:

наявність у платника податків засобів виробництва та транспортних засобів, які використовуються (знаходяться у платника податків з метою використання) у процесі провадження діяльності, у тому числі орендованих, ТМЦ, коштів на поточних рахунках (у разі наявності) (частина тринадцята підпункту 2.3.1 пункту 2.3 розділу II Порядку);

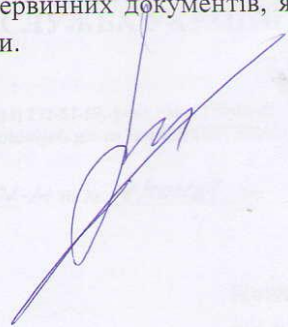
проведені обстеження приміщень, територій (крім житла громадян), що використовуються для одержання доходів чи пов'язані з утриманням об'єктів оподаткування, у тому числі зняття залишків ТМЦ, готівки (у разі їх проведення) (частина чотирнадцята підпункту 2.3.1 пункту 2.3 розділу II Порядку).

На сьогодні діючим законодавством не визначено для фізичних осіб - підприємців окремого нормативно-правового акту щодо оформлення результатів інвентаризації.

Водночас, фізична особа - підприємець під час проведення інвентаризації основних засобів, ТМЦ, коштів, зняття залишків ТМЦ, готівки може використовувати зразки форм первинних документів, які передбачені для використання юридичними особами.

Перший заступник Голови

С.В. Білан



Підписано 14
2019
в Чернівцях
44001

Підписано
Підписано

Державна фінансова служба України розглянула лист від 28.04.2019

Державна фінансова служба України розглянула лист від 28.04.2019
на предмет надання інформації щодо застосування на чужій території
об'єктів, які є об'єктами оподаткування, зокрема розглянула операції,
інвентаризації основних засобів, коштів, залишків ТМЦ, готівки, та, зокрема, статтю 52
Податкового кодексу України (далі - Кодекс) розглянула також.

Податкова інспекція - орган контролюючого органу
використовує повноваження, зокрема практичного використання
інформації, зокрема здійснює контроль за виконанням актів з питань
здійснення надання та зняття залишків чи зокрема, контроль за
здійсненням актів надання та зняття залишків зокрема
(артикул 14.1.172 пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Податкова інспекція має інформаційний характер і може
використовувати інформацію надану податком, зокрема надано таку
консультацію (пункт 52.2 статті 52 Кодексу).

Стаття 62 Конституції України визначає, що органи
виконавчої влади та органи місцевого самоврядування у
Пастушенко 272-63-60
Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадовці

Черговий успішний судовий захист інтересів клієнта

Фахівцями Компанії «Вікторія» забезпечено успішний захист інтересів клієнта – фізичної особи – підприємця у касаційній інстанції. ВАСУ підтвердив правомірність прийнятого рішення апеляційною інстанцією щодо незаконності застосування до підприємця податковим органом штрафних санкцій за нібито порушення порядку оприбуткування товарно-матеріальних цінностей. Загальна сума оскарженого ППР 84.000 грн.

Отже, повертаючись до суті справи.

Касаційна інстанція погодилась з висновками апеляційного адміністративного суду, що:

«...Положення Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» чітко не визначають самого порядку ведення обліку товарних запасів на складах та/або за місцем їх реалізації, лише вказує на обов'язок суб'єктів підприємницької діяльності на ведення такого обліку.

До документів, що є підставою для оприбуткування товару, як правило, належать накладні, податкові накладні та товарно-транспортні накладні. Такі документи є підставою для внесення запасів до облікових бухгалтерських реєстрів.

Однак порядок обліку товарних запасів на законодавчому рівні встановлено виключно для юридичних осіб, оскільки відповідно до частини другої статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» бухгалтерський облік є обов'язковим видом обліку, який ведеться підприємством.

В свою чергу фізичні особи – суб'єкти підприємницької діяльності ведуть Книгу обліку доходів і витрат, форма якої визначена Інструкцією про оподаткування доходів фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю, затвердженою наказом Інструкції про прибутковий податок з громадян, затвердженої наказом Головної державної податкової інспекції України від 21.04.1993 №12, а порядок ведення – у листі Державної податкової адміністрації України від 05.11.1997 №17-0117/10-8886 – через відсутність у зазначеній Інструкції положень стосовно правил заповнення Книги».

Представництво в суді



Одночасно, як зазначає Вищий адміністративний суд, підприємцем «надані акти приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів ємності технологічної (піч вуглевипалювальна) в кількості 2 шт., а також довідку Першотравневого РВ УМВС України в Чернівецькій області від 11.08.2010 №32/10942 щодо втрати Книги обліку доходів і

витрат», а тому «зважаючи на встановлені обставини щодо наявності у позивача первинних документів на товар, стосовного якого податковим органом зроблено висновок про необлікування, висновок суду апеляційної інстанції щодо неправомірності рішення від 15.09.2010 №0003320171 про застосування штрафних (фінансових) санкцій в розмірі 84000,00грн. є правильним».

Постійне посилання на рішення
ВАСУ <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/41798893>

Департамент юридичних та корпоративних послуг

Компанії «Вікторія»