

Оподаткування операції повернення на рахунок платника єдиного податку «ПОМИЛКОВИХ» КОШТІВ

Детальна відповідь ДПС України щодо оподаткування коштів, які повертаються платнику єдиного податку у зв'язку з помилкою у перерахуванні. Як і очікувалось, у відповіді йдеться, що кошти, які повертаються платнику єдиного податку на рахунок у разі їх помилкового перерахування не включаються до об'єкта оподаткування.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС України)

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс (044) 272-08-41
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sta.gov.ua Код ЄДРПОУ 37472277

08.02.2013 № 1895 /23-50.02-15-1 на № *1* від *10.01.2013*

ТОВ УПФА компанія „Вікторія”

А/С 522,
м. Чернівці, 58001

Про надання відповіді

Державна податкова служба України розглянула лист ТОВ УПФА компанія „Вікторія” від 10.01.2013 № 1 (вх. ДПС України від 14.01.2013 № 802/6) щодо включення до доходу юридичної особи – платника єдиного податку суми коштів, яка помилково зарахована на рахунок такого платника та повернута протягом звітного періоду і повідомляє таке.

Згідно з п.п. 5 п. 292.11 ст. 292 Податкового кодексу України із змінами та доповненнями (далі – Кодекс) до складу доходу, визначеного ст. 292 Кодексу, не включаються суми коштів (аванс, передплата), що повертаються покупцю товару (робіт, послуг) – платнику єдиного податку та/або повертаються платником єдиного податку покупцю товару (робіт, послуг), якщо таке повернення відбувається внаслідок повернення товару, розірвання договору або за листом-заявою про повернення коштів.

Дохід визначається на підставі даних обліку, який ведеться відповідно до ст. 296 Кодексу (п. 292.13 ст. 292 Кодексу).

Платники єдиного податку четвертої та шостої груп, згідно з п.п. 296.1.3 п. 296.1 ст. 296 Кодексу, використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з урахуванням положень п. 44.2 ст. 44 Кодексу, а саме: ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат з метою обліку об'єкта оподаткування за методикою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики.

При цьому, згідно п. 44.1 ст. 44 Кодексу 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

109742

бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим цього пункту.

Документами, які регулюють порядок зарахування коштів на розрахунковий рахунок є: Закон України від 05 квітня 2001 року № 2346-111 «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» із змінами та доповненнями та Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою правління Національного банку України від 21 січня 2004 року № 22 (далі – Інструкція № 22).

Відповідно до п. 2.35 Інструкції № 22 кошти, помилково зараховані на рахунок неналежного одержувача, повинні повертатися ним у строки, встановлені чинним законодавством.

Строки повернення помилково перерахованих платником коштів визначено статтею 6 Указу Президента України від 16 березня 1995 року № 227/95 «Про заходи щодо нормалізації платіжної дисципліни в народному господарстві України». Так, гроші потрібно повернути платникові протягом п'яти днів від дня зарахування їх на рахунок неналежного одержувача.

З огляду на зазначене, кошти (крім коштів, що отримані у податковому звітному періоді), які помилково перераховано на рахунок іншого платника та в тому ж податковому періоді за листом-заявою повернуті на розрахунковий рахунок платника єдиного податку, не підлягають повторному оподаткуванню єдиним податком за визначеною ставкою.

Заступник Голови



А.П. Ігнатов