

Оподаткування винагороди ФОП-ЄП по транспортній експедиції

Оподаткування доходів фізичної особи платника – єдиного податку з надання послуг за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування або за агентськими договорами є насправді наріжним каменем.

ДПС України наполягає, що у разі отримання доходів у вигляді агентської, комісійної, експедиторської винагороди, такі доходи є безумовним об'єктом оподаткування. Однак, в декларації ДПС вимагає відображати не тільки, власне, винагороду, а загальний оборот – в т.ч. рух транзитних коштів.

Вважаємо це протиправним, адже пункт 292.4 статті 292 Податкового кодексу України говорить, що саме винагорода, а не загальний обсяг коштів є доходом платника єдиного податку.

Однак, приводимо нижче лист ДПС України.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 11.03.2021 р. № 5528/6/99-00-04-03-03-06 від 20 р.

Фізичній особі - підприємцю

а/с 522,
м. Чернівці, 58001
attorneys@vg.ua

Державна податкова служба України розглянула Ваше звернення від 06.02.2021 № 1 (вх. ДПС № 711/ПК/6 від 15.02.2021) щодо застосування спрощеної системи оподаткування і в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до п. 52.1 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) за зверненням платників податків у паперовій або електронній формі контролюючий орган, визначений п.п. 41.1.1 п. 41.1 ст. 41 Кодексу, надає їм безоплатно індивідуальні податкові консультації з питань практичного застосування окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на такий контролюючий орган, протягом 25 календарних днів, що настають за днем отримання такого звернення даним контролюючим органом.

Звернення платників податків на отримання індивідуальної податкової консультації у паперовій або електронній формі повинно містити, зокрема, реєстраційний номер облікової картки платника податків (для фізичних осіб) або серію та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку у паспорті).

На звернення платника податків, що не відповідає вимогам, зазначеним у цьому пункті, індивідуальна податкова консультація не надається, а надсилається відповідь за підписом керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) у паперовій або електронній формі у порядку та строки, передбачені Законом України «Про звернення громадян».

Оскільки звернення, надіслане до ДПС, не містить обов'язкового реквізиту передбаченого п. 52.1 ст. 52 Кодексу (відсутній реєстраційний номер облікової картки платника податків), то відповідь надається у порядку та строки, передбачені Законом України «Про звернення громадян».

Основу правового регулювання відносин транспортного експедирування становлять норми гл. 65 Цивільного кодексу України, ст. 316 Господарського кодексу України, Закон України від 01 липня 2004 року № 1955-IV «Про транспортно-експедиторську діяльність» (далі – Закон № 1955).

Статтею 316 Господарського кодексу України визначено, що за договором транспортного експедирування одна сторона (експедитор) зобов'язується за

К
Державна податкова служба України
5528/6/99-00-04-03-03-06 від 11.03.2021



плату і за рахунок другої сторони (клієнта) виконати або організувати виконання визначених договором послуг, пов'язаних з перевезенням вантажу.

Договором транспортного експедирування може бути встановлений обов'язок експедитора організувати перевезення вантажу транспортом і за маршрутом, вибраним експедитором або клієнтом, укласти від свого імені або від імені клієнта договір перевезення вантажу, забезпечувати відправку і одержання вантажу, а також виконання інших зобов'язань, пов'язаних із перевезенням.

Згідно зі ст. 9 Закону № 1955 платою експедитору вважаються кошти, сплачені клієнтом експедитору за належне виконання договору транспортного експедирування.

У плату експедитору не включаються витрати експедитора на оплату послуг (робіт) інших осіб, залучених до виконання договору транспортного експедирування, на оплату зборів (обов'язкових платежів), що сплачуються при виконанні договору транспортного експедирування.

Підтвердженням витрат експедитора є документи (рахунки, накладні тощо), видані суб'єктами господарювання, що залучалися до виконання договору транспортного експедирування, або органами влади.

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлено главою 1 розділу XIV Кодексу.

Пунктом 292.1 ст. 292 Кодексу визначено, що доходом платника єдиного податку для фізичної особи – підприємця є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 цієї статті. При цьому до доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, доходи у вигляді бюджетних грантів, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

Датою отримання доходу платника єдиного податку є дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі, дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг).

У разі надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування або за агентськими договорами доходом є сума отриманої винагороди повіреного (агента) (п. 292.4 ст. 292 Кодексу).

Крім того, поняття транзитні кошти Кодексом не визначено.

Відповідно до п. 296.1 ст. 296 Кодексу платники єдиного податку першої – третьої груп ведуть облік у порядку, визначеному п.п. 296.1.1-296.1.3 п. 296.1 ст. 296 Кодексу.

Фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку першої і другої груп та платники єдиного податку третьої групи, які не є платниками податку

на додану вартість, ведуть облік у довільній формі шляхом помісячного відображення отриманих доходів.

Облік доходів та витрат може вестися в паперовому та/або електронному вигляді (п.п. 296.1.1 п. 296.1 ст. 296 Кодексу).

При цьому для паперової форми можна використати стару книгу обліку доходів фізичної особи – підприємця або розробити свою форму.

Водночас зміни, запроваджені Законом України від 14 липня 2020 року № 786-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб – підприємців» щодо форми обліку доходів і витрат, не скасовують обов'язку дотримуватися платниками єдиного податку першої – третьої груп вимог щодо ведення обліку доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів та їх належне зберігання у відповідності до ст. 44 Кодексу.

Враховуючи викладене, у разі отримання фізичною особою – підприємцем – платником єдиного податку коштів від надання послуг за транспортне експедирування у документі обліку доходів та витрат відображається вся сума коштів, яка надійшла на поточний рахунок платника податку та/або яку отримано готівкою, за такими договорами.

Разом з цим при заповненні податкової декларації платника єдиного податку – фізичної особи – підприємця до доходу включається сума отриманої винагороди повіреного (агента).

При цьому датою отримання доходу платника єдиного податку є дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі.

Директор Департаменту
податкового адміністрування



Максим КРИШТОПА

Шановні відвідувачі сайту! Якщо у Вас виникла потреба у професійному супроводі Вашої підприємницької діяльності, а особливо у разі діяльності через Інтернет-магазин, – зателефонуйте нам або заповніть форму зворотного зв'язку. Ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг підприємницького супроводу, повідомимо переваги, умови та особливості нашого обслуговування.

Наші телефони: **+38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77**

Форма для швидкого звернення:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Електронна пошта: office@vg.ua

Контактна інформація фронт-офісів Групи Компаній “Вікторія”:

<u>Офіс №1</u>	<u>м. Києві, по вул. Оболонській, буд.9 тимчасово змінено!</u>
<u>Офіс №1</u>	<u>м. Чернівці, вул. Богомольця, буд 17</u>
<u>Офіс №2</u>	<u>м. Чернівці, вул. Першотравнева, буд. 6</u>
<u>Офіс №3-1</u> <u>(№310)</u>	<u>м. Чернівці, вул. Рівненська, буд. 5А</u>
<u>Офіс №3-2</u> <u>(№309)</u>	<u>в м. Чернівці, по вул. Рівненській, буд.5А</u>

<u>Офіс №3-3</u> <u>(№815)</u>	<u>м. Чернівці, вул. Рівненська, буд.5А</u>
<u>Офіс №5</u>	<u>м. Чернівці, вул. Небесної Сотні, 19В</u>

Компанія Вікторія