

Акцизный налог 5% – проблема для предпринимателей на упрощенной системе налогообложения

Итак, в чем суть так называемой «пивной» и «масляной» проблемы. По существующим налоговыми нормами плательщик единого налога может осуществлять розничную продажу таких товаров не применяя РРО (пока еще), вести упрощенный учет указанных операций. Именно так сегодня работает большинство небольших магазинов, заведений общественного питания.

Но с 1 января 2015 года, в связи с налоговой реформой, предприниматели, продают в розницу в частности столовые вина, пиво, смазочные и др автоматически попадают в категорию плательщиков акцизного сбора (пп. 213.1.9. НКУ).

Если подробнее, то согласно п. 215.1 ст. 215 НКУ к подакцизным товарам относятся:

- *спирт этиловый и другие спиртовые дистилляты, **алкогольные напитки, пиво**;*
- *табачные изделия, табак и промышленные заменители табака;*
- ***нефтепродукты**, сжиженный газ;*
- *автомобили легковые, кузова к ним, прицепы и полуприцепы, мотоциклы.*

Размер акцизного налога установлен подпунктом 215.3.10 кодекса, – в процентах от стоимости продажи, – **5 процентов**. Правда, формально для этого нужно еще решение соответствующего местного совета.

Однако, на сегодняшний день большинством местных советов размер акцизного налога не установлено. Законодатель

предусмотрел и это, коварно установив в пп. 12.3.5 НКУ, что «... в случае если сельский, поселковый или городской совет не принял решение об установлении акцизного налога в части реализации субъектами хозяйствования розничной торговли подакцизных товаров, такие налоги до принятия решения справляются исходя из норм настоящего Кодекса с применением **их минимальных ставок ...**».

Поэтому уплаты акциза просто избежать невозможно. Акцизный налог по сути напоминает гибрид туристического сбора и сбора на развитие виноградарства и хмелеводства, правда пять раз выше. Аналогично и с представлением отчетности и уплатой налогового обязательства – таков долг закреплено за плательщиками акцизного налога **ежемесячно**.

Однако, и это еще не все. Ведь законопослушному налогоплательщику акцизного сбора еще надо (согласно пп. 212.3.1¹ Налогового кодекса) **зарегистрироваться** в налоговом органе по местонахождению пункта продажи товаров не позднее предельного срока представления декларации акцизного налога за месяц, в котором осуществляется хозяйственная деятельность. То есть – в нашем случае – не позднее 20.02.2015 г.

Государственная фискальная служба вообще оригинально разъяснила порядок регистрации плательщиков акцизного сбора: «... регистрация контролирующими органами таких плательщиков, как плательщиков акцизного налога осуществляется **автоматически при представлении ими декларации по акцизному налогу в контролирующие органы, которые обслуживают административно-территориальные единицы, на которых расположены пункты продажи подакцизных товаров.**»

Стоит поспешить? .. И значит ли это то, что отчетность следует подавать к тому налоговому органу, где находится подразделение по продаже подакцизных товаров?

Спешить стоит о-о-очень медленно. Ведь нормативно не установлен самого порядка регистрации на 15.01.2015 г. То

есть: форма и содержание заявления, способ представления и тому подобное. Следовательно, необходимо с регистрацией несколько подождать. Тем более отчетности.

Второе «но» – как определить объем продаж, если отсутствует порядок пооперационной фиксации в торговле, РРО не применяется? Налоговики на это скажут, что определить объем продаж не будет сложно, ведь есть все возможности выяснить, какой объем у поставщика был приобретен и задокументирован самим поставщиком. Для этого достаточно провести налоговую встречную сверку. С другой стороны – это только теория, ведь приобретение пива у поставщика – это далеко не продажа конечному потребителю. Между приобретением и продажей знак равенства не стоит хотя бы из-за наценку, складские остатки, собственное потребление, естественной убыли, бой тары и тому подобное. И представителям фискального органа, пока предприниматели-упрощенцы не применяют РРО, придется приложить невероятно много усилий, чтобы определить реальную цену и объемы продаж подакцизных товаров.

В любом случае необходимо тщательное налоговое планирование для оптимизации налоговых обязанностей. Именно в этом специалисты Компании «Виктория» готовы помочь заказчикам. Телефон для предварительных консультаций: 095-595-77-77, эл. почта: office@vg.ua

Компания «Виктория»

**Успешная защита клиента
Компании в Винницком**

апелляционном административном суде

Как ранее сообщалось, суд первой инстанции 18 ноября 2014 принял решение, по которому удовлетворил основные требования клиента Компании «Виктория» и отменил налоговые уведомления-решения. И вот, 15.01.2015 г. Винницким апелляционным административным судом было принято оставить постановление Черновицкого окружного административного суда от 18 ноября 2014 без изменений.

Основные тезисы из решения, могут быть важными для аналогичных споров:

1. *«... Коллегия судей приходит к выводу, что книга учета доходов и расходов не является первичным документом в понимании действующего налогового законодательства, а также ст. 9 Закона № 996, которая устанавливает требования к первичным документам.*

Книга учета доходов и расходов является регистром бухгалтерского учета и не является единственным источником на основании, которого формируются доходы и расходы предпринимателя. Первичным и фундаментальным источником для формирования расходов и доходов является хозяйственная операция, документируются первичными документами и именно эти документы в первую очередь, должны учитываться при декларировании налогоплательщиком своих обязательств.

Отсутствие книги учета доходов и расходов согласно положениям требований действующего налогового законодательства Украины не является основанием признавать, что отсутствуют затраты, которые реально понесенные и подтверждены первичными документами ... »

2. *«... ни одним действующим нормативно-правовым документом (в т.ч. НК Украины) не предусмотрен расчет расходов и*

доходов налогоплательщика по использованию показателей” наценка “и” средняя наценка “, который ГНИ использован для определения размера налогов, сборов и других платежей, а также для проверки своевременности их начисления и уплаты в этом деле. Указанный метод не позволяет установить базу обложения налогом с доходов физических лиц, а потому он не мог использоваться ГНИ ... »

3. «... Сделав системный анализ нормативных предписаний, коллегия судей соглашается с выводом суда первой инстанции в части, что хозяйственные операции, за счет которых налогоплательщик обязан формировать свои обязательства по НДС, является индивидуально определенным, а не абстрактными и имеют документироваться соответствующими первичными документами в т.ч. налоговой накладной »

4. «... Суд апелляционной инстанции соглашается с выводом суда первой инстанции, в данном случае суд не вправе подменять функции ГНИ, как органа контроля, и не наделен полномочиями самостоятельно осуществить доначисление истцу ...»

С полным текстом решения можно ознакомиться по ссылке [\[решение\]](#)

Компания «Виктория»

**Регистрация предпринимателей
в Киеве . Быстро ,**

профессионально, надежно

Предоставляем профессиональные услуги по регистрации предпринимателей с последующей постановкой на учет: упрощенная система налогообложения (единый налог), общая система с уплатой НДС и тому подобное. Сопровождаем прекращения предпринимательской деятельности физлиц.

Выезд для принятия заказа к заказчику.

Стоимость базовой регистрации физического лица-предпринимателя (включая нотариальными услугами и изготовлением печати) **800 грн.**

Заказчик имеет возможность получить **расширенную консультацию по вопросам выбора системы налогообложения, оптимизации уплаты налогов.**

Для заказа обращайтесь:

тел.: +38(095) 595 – 77 -77

+38(044) 223-73 – 78

эл. адрес: **office@vg.ua**

Расходы предпринимателя на общей системе: что делаем с оплаченным НДС

«Включать или не включать в расходы уплаченную сумму налога на добавленную стоимость?» – Такой вопрос возникает у многих предпринимателей на общей системе налогообложения –

плательщиков НДС при формировании декларации по 2014 год.

Ведь, до вступления в силу Налогового кодекса Украины, согласно ст. 13 Декрета КМУ «О подоходном налоге с граждан», ст. 13 Инструкции о налогообложении доходов физических лиц от занятия предпринимательской деятельностью, а также в соответствии с приложением № 7 к Инструкции в состав расходов физического лица – субъекта предпринимательской деятельности, зарегистрированного в качестве плательщика НДС, **включались суммы НДС, внесенные в бюджет**. При этом не включаются в валовые расходы и валового дохода суммы НДС, входящие в цену приобретенных и проданных товаров (работ, услуг).

После вступления в силу Налогового кодекса в этом вопросе для предпринимателей не все складывается так просто.

Ведь, НКУ, с одной стороны, позволял в 01.01.2015р. отнести к расходам сумму уплаченных налогов.

С другой стороны, – прямой нормы, которая бы позволяла отнести к расходам именно **сумму уплаченного** НДС, не было. Шаткая ситуация, в которой предпринимательский риск сопоставим только со штрафными санкциями за поведение вопреки директивам фискального органа. И специалисты фискального органа предоставляют разъяснения со своим фискальным видением: **уплаченный НДС в расходы предпринимателя не входит:**



P/h

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 № 16/10/24-13-14-01-19 На № _____ від _____

a/c 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.

* 857100

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

Перечень изменений по НДС, введенных с 1 января 2015 г.

Согласно Закону Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно налоговой реформы» № 71-VIII и Закону Украины «О государственном бюджете Украины на 2015 год» № 80-VIII введены следующие основные изменения по НДС:

- с 01.01.2015 г. регистрации в Едином реестре налоговых накладных подлежат все налоговые накладные независимо от размера НДС в одной налоговой накладной (п.11 подраздела 2 раздела XX НКУ);
- с 01 января 2015 года вводится новая система электронного администрирования НДС (Раздел V НКУ дополнен статьей 200¹);
- критерием обязательной регистрации субъекта плательщиком НДС является объем налогооблагаемых операций за последние 12 календарных месяцев в размере, превышающем 1000000 грн. (раньше было 300 000 грн.) (п.181.1 ст.181);
- база налогообложения НДС операций по продаже товаров (продукции, работ, услуг) или необоротных активов в любом случае не может быть ниже себестоимости таких товаров (продукции, работ, услуг), а для необоротных активов – их балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета. Таможенная стоимость, как и раньше, не влияет на определение базы налогообложения при последующей продаже импортируемых товаров или необоротных активов (п.188.1 ст.188);
- сокращен предельный срок включения налоговых

накладных в налоговый кредит до 180 дней (для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод – до 60 календарных дней, для банковских учреждений – при получении ими права собственности на залоговое имущество) (п. 198.6 ст. 198);

- освобождаются от налогообложения операции по экспорту зерновых и технических культур товарных позиций 1001-1008, 1205, 1206 00 УКТ ВЭД (при этом сохраняется специальный режим налогообложения НДС сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также освобождение от налогообложения НДС указанных культур кроме операций, по их поставке производителем или первым посредником) (п. 197.21 ст. 197);
- продлен режим освобождения от налогообложения операций по поставке отходов и лома черных и цветных металлов, а также бумаги и картона для утилизации (макулатуры и отходов) товарной позиции 4707 УКТ ВЭД (раздел XX подразделение 2 п. 23);
- право на налоговый кредит по операции по приобретению услуг у нерезидента (импорта услуг) возникает по дате регистрации налоговой накладной на сумму налоговых обязательств по такой операции, зарегистрированной в Едином реестре (ранее такое право возникало в месяце уплаты налога по декларации, в которой задекларированные соответствующие налоговые обязательства) (п. 198.2 ст. 198);
- плательщики НДС имеют право декларировать отрицательное значение налога для бюджетного возмещения в месяце получения такого отрицательного значения (а не в следующем месяце, как было раньше) (п.150.1 ст.150);
- расчет корректировки к налоговой накладной теперь можно выписывать для исправления ошибок, допущенных при составлении налоговой декларации, в том числе не связанных с изменением суммы компенсации

стоимости товаров / услуг.

Компания «Виктория»