

Податкові суперечності: ОСББ після ліквідації

Законом України № 652-VIII Податковий кодекс України доповнено пп. 133.4, який визначає критерії приналежності до неприбуткових установ і неплатників податку на прибуток. Згідно пункту 133.4.1. ПКУ неприбутковим підприємством, установою й організацією є підприємство, установа й організація (далі – неприбуткова організація), що одночасно відповідає таким вимогам:

- утворена й зареєстрована в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації;
- установчі документи якої містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів організації, працівників (окрім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління й інших пов'язаних із ними осіб;
- установчі документи якої передбачають передання активів одній або декільком неприбутковим організаціям відповідного виду чи зарахування до доходу бюджету в разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання чи перетворення);
- унесена контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ й організацій.

Підпункт 133.4.6 ПКУ до неприбуткових організацій безпосередньо відносить об'єднання співвласників багатоквартирного будинку, асоціації власників жилих будинків. Частиною 2 ст. 28 Закону України «Про об'єднання співвласників багатоквартирного будинку» (далі – Закон) передбачено, що у разі ліквідації ОСББ кошти, що залишилися після задоволення вимог кредиторів, розподіляються між усіма співвласниками пропорційно до загальної площі квартири

(квартир) та/або нежитлових приміщень у багатоквартирному будинку, що перебувають у їхній власності.

У зв'язку з цим виникає запитання:

1. Чи не суперечить пп. 133.4.6 Закону положенню пп. 133.4.1. ПКУ, яким передбачено передання активів одній або декільком неприбутковим організаціям відповідного виду чи зарахування до доходу бюджету в разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання чи перетворення)?
2. Чи наявність в статуті ОСББ положення про розподілення коштів між співвласниками об'єднання, у разі його ліквідації, не стане підставою для виключення ОСББ з реєстру неприбуткових організацій?

Компанією отримано відповідь, з якої йдеться:

- у разі припинення об'єднання або асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, на них не розповсюджується норма, яка передбачає передання активів одній або декільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зарахування до доходу бюджету (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення);
- наявність в установчих документах об'єднання або асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків положень, які передбачають розподіл таких коштів між усіма співвласниками у разі ліквідації, не є підставою для виключення з Реєстру.

Відповідь ДФС України від 20.05.2016р.
№11078/6/99-99-15-02-01-15 подаємо 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

20.05.2016 № 11078 / 6/99-99-15-02-01-15 На № 8/0003860 від 21.04.2016

**Універсальна правничо-
фінансова аутсорсингова
компанія «Вікторія», ТОВ
(ЄДРПОУ 35294489)**

вул. Богомольця, 17, оф. 1,
м. Чернівці, 58001

**Головне управління ДФС у
Чернівецькій області**

Про розгляд листа

Державна фіскальна служба України, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула лист Універсальної правничо-фінансової аутсорсингової компанії «Вікторія», ТОВ від 21.04.2016 №8/0003860 (вх. ДФС №11076/6 від 25.04.2016) щодо відповідності критеріям неприбуткових підприємств, установ та організацій і повідомляє.

Об'єднання співвласників багатоквартирного будинку (далі – ОСББ) відповідно до Закону України від 29 листопада 2001 року №2866 «Про об'єднання співвласників багатоквартирного будинку» (далі – Закон №2866) – це юридична особа, створена власниками квартир та/або нежитлових приміщень багатоквартирного будинку для сприяння використанню їхнього власного майна та управління, утримання і використання спільного майна.

Метою створення об'єднання є забезпечення і захист прав співвласників та дотримання їхніх обов'язків, належного утримання та використання спільного майна, забезпечення своєчасного надходження коштів для сплати всіх платежів, передбачених законодавством та статутними документами. Об'єднання є неприбутковою організацією і не має на меті одержання прибутку для його розподілу між співвласниками (ст. 4 Закону №2866).

Статтею 28 Закону №2866 встановлено, що об'єднання (асоціація) вважається припиненим з дня внесення про це відповідного запису до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців.

У разі ліквідації об'єднання кошти, що залишилися після задоволення вимог кредиторів, розподіляються між усіма співвласниками пропорційно до загальної площі квартири (квартир) та/або нежитлових приміщень у багатоквартирному будинку, що перебувають у їхній власності.

Згідно з п.п. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 Кодексу в редакції Закону України від 24 грудня 2015 року № 909 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» до неприбуткових підприємств, установ та організацій, що не є платниками податку на прибуток, зокрема, може бути віднесене об'єднання співвласників багатоквартирного будинку, яке одночасно відповідає таким вимогам:

утворене та зареєстроване в порядку, визначеному законом, що регулює діяльність відповідної неприбуткової організації;

установчі документи якої містять заборону розподілу отриманих доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб;

установчі документи якої передбачають передачу активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зарахування до доходу бюджету у разі припинення юридичної особи (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення). Положення цього абзацу не поширюється на об'єднання та асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків;

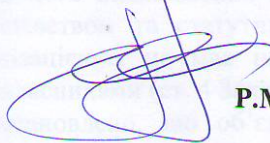
внесене контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр).

Отже, у разі припинення об'єднання або асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків, на них не розповсюджується вимога, яка передбачає передання активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду або зарахування до доходу бюджету (у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання або перетворення).

Тобто положення ст. 28 Закону №2866 щодо розподілу коштів між усіма співвласниками у разі ліквідації об'єднання не суперечать вимогам п.п. 133.4.1 п. 133.4 ст. 133 Кодексу.

Враховуючи викладене, наявність в установчих документах об'єднання та асоціації об'єднань співвласників багатоквартирних будинків положень, які передбачають розподіл коштів, що залишилися після задоволення вимог кредиторів між усіма співвласниками у разі ліквідації, не є підставою для виключення такого об'єднання з Реєстру.

Голова



Р.М. Насіров

Найкращому клієнтові – реєстрація в подарунок*

Спеціально для клієнтів Компанії “Вікторія”! Якщо Ви маєте наміри розширювати бізнес – ідеальний варіант скористатись акцією “Найкращому клієнтові – реєстрація в подарунок!”.

1. Хто може скористатись акцією? Будь-хто з наших клієнтів, з котрими укладено договір бухгалтерського обслуговування;

2. Зміст акції: ми надаємо безкоштовно послуги з реєстрації ФОП або ЮО (ПП або ТОВ) нашому клієнтові. Клієнт відшкодовує лише суму витрат, пов'язаних з реєстрацією. Ці суми відповідають: ФОП (без печатки) – 50 грн., ЮО (разом з печаткою) – 550 грн.;

3. Акція включає подання заяв на ЄП або ПДВ.

Акція діє до 25.06.2016 року!

Ви ще не клієнт Компанії “Вікторія”?.. Звертайтеся, для Вас також будуть подарунки!

Контактна інформація [телефони, адреса]

Ваша Компанія “Вікторія”

Добровільна участь ФОП у

загальнообов'язковому державному соціальному страхуванні з 01.01.2016р.

1 січня 2016 року набрав чинності Закон України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році», яким внесено зміни, до Закону України від 08 липня 2010 року № 2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

Із запровадженням таких змін об'єктивно виникають запитання щодо подальшої добровільної участі підприємців в системі загальнообов'язкового державного соціального страхування за договорами, що були укладені до 01.01.2016р.: що робити із такими договорами, якщо Законом 909-VIII перекреслено поняття такої добровільної участі?

ДФС України надано роз'яснення від 01.04.2016р. №3312/Г/99-99-17-03-01-14 із сумною новиною, – про що читайте з першоджерела.



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

01.04.2016 № 3312/17/99-99-17-03-014 На № 1/0001435 від 01.03.2016

Про розгляд звернення

Державна фінансова служба України розглянула Ваше звернення від 01.03.2016 № 1/0001435 (вх. ДФС № Г/1066 від 09.03.2016) щодо добровільної участі у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування фізичних осіб-підприємців у 2016 році і повідомляє таке.

З 01 січня 2016 року набрав чинності Закон України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році», яким внесено зміни, зокрема, до частини п'ятої статті 8 та статті 10 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464 «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон № 2464).

Згідно із внесеними змінами з 01.01.2016 для всіх платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) встановлено єдиний розмір єдиного внеску на рівні 22 відс. (частина п'ята статті 8 Закону № 2464); фізичні особи-підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, виключені із переліку платників, які мають право на добровільну сплату єдиного внеску (абзац другий частини першої статті 10 Закону № 2464 виключено).

З фізичною особою-підприємцем, в тому числі тією, яка обрала спрощену систему оподаткування, що виявила бажання укласти Договір про добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування (далі – Договір) на 2016 рік та подала до органу доходів і зборів до 31.12.2015 заяву про добровільну участь у системі загальнообов'язкового державного соціального страхування, Договір не укладається.

З огляду на викладене, органами доходів і зборів в односторонньому порядку достроково розриваються укладені з фізичними особами-підприємцями, в тому числі тими, які обрали спрощену систему оподаткування, Договори, строк дії яких закінчується у 2016 році.

Останнім звітним періодом (місяцем), за який фізичні особи-підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, сплачують єдиний внесок у розмірі та строки, передбачені Договором, є грудень 2015 року.

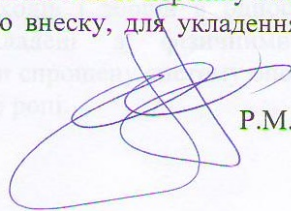
Фізичні особи-підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, подають до органів доходів і зборів обов'язкову звітність за 2015 рік, відображаючи у звіті про суми нарахованого доходу застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску за формою згідно з додатком 5 до Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 23.04.2015 за № 460/26905 (далі – Порядок), ставку відповідно до обраного виду страхування (36,6 відс., 36,21 відс., 38,11 відс.).

Сплачені суми єдиного внеску поверненню не підлягають, при цьому період, за який сплачено єдиний внесок, враховується до страхового стажу тільки за умови подання звіту (пункт 8 розділу V Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 20.04.2015 № 449, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 07.05.2015 за № 508/26953 (далі – Інструкція).

Оскільки з 01.01.2016 фізичні особи-підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування, виключені із переліку платників, які мають право на добровільну сплату єдиного внеску, для укладення Договору відсутні законні підстави.

Голова

Роговець 247 81 35



Р.М. Насіров

Витрати підприємця зі сплати акцизного збору – це не витрати. Це – дохід!

Для підприємців на загальній системі оподаткування, що здійснюють торгівлю підакцизними товарами не солодко. Як відомо, акцизний збір, збільшує суму доходу підприємця. Однак, цей податок в розпорядженні ФОП не залишається, а далі підлягає сплаті в повному обсязі до бюджету. Тому логічно, що сплачену суму податку до бюджету слід включати до витрат. Однак ДФС України цьому заперечує, – фактично запроваджуючи подвійне оподаткування доходів ФОП такої категорії.

Математично – підприємець сплачуватиме ПДФО із сум акцизного збору!

Лист ДФС України від 12.05.2016р. №4856/К/99-99-13-01-02-14 приводимо 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

12.05.2016 № 4856/22/99-99-13-01-02-14 На № 10/001195 від 28.04.16

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

Про розгляд звернення

Державна фіскальна служба України розглянула Ваше звернення від 28.04.2016 № 10/001195 (вх. ДФС від 04.05.2016 № К/1938) щодо відображення залишків підакцизних товарів фізичними особами – підприємцями в Книзі обліку доходів і витрат та повідомляє.

Відповідно до ст. 42 Господарського кодексу України підприємництво – це самостійна, ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку.

З 1 січня 2015 року Законом України від 28 грудня 2014 року № 71-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» запроваджено акцизний податок з роздрібного продажу підакцизних товарів (пиво, алкогольні напої, тютюнові вироби, нафтопродукти та інше паливо) та одночасно скасовано збір на розвиток виноградарства, садівництва та хмелярства.

Порядок обчислення акцизного податку регулюється розділом VI Податкового кодексу України (далі – ПКУ). Відповідно до п.п.14.1.4 п.14.1 ст.14 ПКУ акцизний податок – це непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених ПКУ як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції).

Оподаткування доходів, отриманих фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, регулюється статтею 177 ПКУ.

Так, відповідно до п. 177.2 ст. 177 ПКУ об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи – підприємця.

Перелік витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів фізичною особою – підприємцем від провадження господарської діяльності на загальній системі оподаткування, визначено п. 177.4 ст. 177 ПКУ. Однак до вказаного переліку не включається акцизний податок з роздрібного продажу підакцизних товарів.

Таким чином, фізична особа – підприємець на загальній системі оподаткування не має право включити до витрат суму сплаченого акцизного податку, включеного до вартості товару.

Пунктом 177.10 ст. 177 ПКУ визначено, що фізичні особи – підприємці зобов'язані вести книгу обліку доходів і витрат та мати підтверджуючі документи щодо походження товару.

Форму та Порядок ведення книги обліку доходів і витрат (далі – Порядок) затверджено наказом Міндоходів від 16.09.2013 № 481 «Про затвердження форми Книги обліку доходів і витрат, які ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядку її ведення».

Порядком передбачено зазначення суми отриманих доходів без включення податку на додану вартість. Суми акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів не виключаються із сум отриманого доходу.

Крім того, Порядком не передбачено відображення в книзі обліку доходів і витрат сум залишків підакцизних товарів.

Слід зазначити, що відображення залишків підакцизних товарів передбачено звітами щодо виробництва й обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, форми та порядки заповнення яких затверджено наказом Мінфіну від 11.02.2016 № 49.

Перший заступник Голови

С.В. Білан

Розбили? . . . Випили? ... Спалили? . . . Є місце у звітності!

21.04.2016р. набрав чинності наказ МФУ №49 від 11.02.2016р.(далі наказ №49). Даним наказом №49 запроваджено обов'язок для роздрібних торговців алкоголем та тютюновими виробами подавати до ДФС форму звіту № 1-РА «Звіт про обсяги придбання та реалізації алкогольних напоїв у роздрібній мережі» та № 1-РТ «Звіт про обсяги придбання та реалізації тютюнових виробів у роздрібній мережі».

Одразу відзначимо, що порядок складання звіту є неадаптованим для невеликих суб'єктів господарювання та породжує велику кількість запитань. Одне з них – це порядок відображення в згаданій звітності втрат, бою, нестачі тощо.

ДФС України надано роз'яснення від 05.05.2016р. №4626/к/99-99-12-01-01-14 за яким втрати **слід відображати в примітках**. Звіт потрібно здавати незалежно від того чи був рух по таких групах товару, чи ні. Заокруглення в звіті по обсягах необхідно робити до 6 знаків після коми включно. Ну і про відповідальність податківці не забули написати – вона не змінилась і складає 17 000 грн.

Лист 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

09.05.2016 № 4626/к/99-99-12-01-01-14 На № 5/001195 від 13.04.2016

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

Про надання інформації

Державна фіскальна служба України розглянула Ваші листи від 13.04.2016 № 5/001195 (вх. ДФС № К/1753 від 18.04.2016) та від 18.04.2016 № 6/001195 (вх. ДФС № К/1785 від 20.04.2016) стосовно подання та заповнення звітів передбачених Наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2016 № 49 «Про затвердження форм звітів щодо виробництва й обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та порядків їх заповнення» (далі – Наказ № 49) та повідомляє.

Основні засади державної політики щодо регулювання виробництва, експорту, імпорту, оптової і роздрібної торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим, спиртом-сирцем виноградним, спиртом-сирцем плодовим, алкогольними напоями та тютюновими виробами, забезпечення їх високої якості та захисту здоров'я громадян, а також посилення боротьби з незаконним виробництвом та обігом алкогольних напоїв і тютюнових виробів на території України визначено Законом України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» (далі – Закон № 481).

Відповідно до Закону № 481 передбачено отримання окремих ліцензій на відповідний вид діяльності, у тому числі на роздрібну торгівлю алкогольними напоями та на роздрібну торгівлю тютюновими виробами.

Статтею 16 Закону № 481 встановлено, що суб'єкти господарювання, які отримали передбачені цим Законом ліцензії, подають до органу виконавчої влади, уповноваженого Кабінетом Міністрів України видавати такі ліцензії, щомісяця до 10 числа наступного місяця звіт про обсяги виробництва та/або обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів за формою, встановленою цим органом.

Наказом № 49 затверджено форми звітів щодо виробництва й обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та порядків їх заповнення,

зокрема, суб'єкт господарювання, який отримав ліцензії на виробництво алкогольних напоїв та на право оптової торгівлі алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додання спирту) необхідно подавати до органів ДФС за основним місцем обліку звіт із зазначенням операцій які були здійснені за звітний місяць відповідно до ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями.

Одиницею виміру, яка застосовується при складанні Звіту № 1-РА «Звіт про обсяги придбання та реалізації алкогольних напоїв у роздрібній мережі» (далі – Звіт № 1-РА), є тисяч декалітрів (тис. дал) та має формат даних до шести знаків включно після коми.

Одиниці виміру, які застосовуються при складанні Звіту № 1-РТ «Звіт про обсяги придбання та реалізації тютюнових виробів у роздрібній мережі» (далі – Звіт № 1-РТ) для видів продукції сигарети з фільтром, сигарети без фільтра, сигари - млн штук, для інших тютюнових виробів - млн штук або тонни та має формат даних до шести знаків включно після коми.

Обсяги зіпсованих, знищених, втрачених товарів, тощо відображаються у колонці 7 «Примітки» Звітів № 1-РА та 1-РТ з зазначенням відповідних пояснень.

Також звертаємо увагу, що Звіти № 1-РА та № 1-РТ подаються щомісячно, на протязі дії відповідної ліцензії, навіть якщо не здійснювався рух алкогольних напоїв та на залишках на було продукції. Відповідно абзацу вісімнадцятого частини другої статті 17 Закону до суб'єктів господарювання застосовуються фінансові санкції у вигляді штрафів у раз неподання чи несвоечасного подання звіту або подання звіту з недостовірними відомостями про обсяги виробництва та/або обігу (в тому числі імпорту та експорту) спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів до органу виконавчої влади, уповноваженого Кабінетом Міністрів України видавати відповідні ліцензії, - у розмірі 17000 гривень..

Перший Заступник Голови

С.В. Білан

Чех 289-66-60