

Відповідь Держкомстату: правильний код для торгівлі металопластиковими виробами

Державний комітет статистики надав роз'яснення щодо визначення коду видів економічної діяльності для торгівлі металопластиковими вікнами, дверима, гаражними ролетами, воротами. Відповідь від 29.07.2014р. №14.5-06/512-14 подаєм нижче.



ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ
(Держстат України)

вул. Шота Руставелі, 3, м. Київ, 01601, телефон (044) 287-24-22, факс (044) 235-37-39
E-mail: office@ukrstat.gov.ua Web: http://www.ukrstat.gov.ua Код ЄДРПОУ 37507880

29.07.2014

№ 14.5-06/572-14

На №

11/0002423

від

30.05.2014

ТОВ "Універсальна правничо-
фінансова аутсорсингова
компанія "Вікторія"

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

Держстат України розглянув питання щодо кодування діяльності відповідно до Класифікації видів економічної діяльності (КВЕД-2010) та повідомляє.

КВЕД-2010 є національним аналогом стандартної статистичної Класифікації видів економічної діяльності Європейського Союзу (NACE).

За КВЕД-2010 класифікують процес виробництва товарів та надання послуг, який здійснюється з використанням певних ресурсів (сировини, матеріалів, устаткування, робочої сили, технологічних процесів тощо), у результаті чого формується показник валової доданої вартості.

Визначення коду виду економічної діяльності здійснюється для суб'єкта в залежності від його витрат на виробництво, процесу виробництва та випуску продукції (надання послуг).

Згідно із Методологічними основами та поясненнями до позицій Класифікації видів економічної діяльності, затвердженими наказом Держкомстату від 23.12.2011 № 396, оптову торгівлю металопластиковими вікнами, дверима, ролетами, гаражними воротами класифікують у позиції 46.73 "Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням".

Роздрібну торгівлю металопластиковими вікнами, дверима, ролетами, гаражними воротами відносять до позиції 47.52 "Роздрібна торгівля залізними виробами, будівельними матеріалами та санітарно-технічними виробами в спеціалізованих магазинах", якщо діяльність відбувається у спеціалізованому магазині. В іншому разі роздрібну торгівлю цими товарами класифікують у позиції 47.89 "Роздрібна торгівля з лотків і на ринках іншими товарами" або у позиції 47.91 "Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет" в залежності від місця здійснення продажу.

Перший Заступник Голови

В.О.Піщейко

Піліна 235-40-73

Податок з доходів фізичних осіб й відокремлені підрозділи

На даний момент виникає значна кількість питань стосовно порядку сплати податку на доходи фізичних осіб з найманих працівників до бюджету юридичними особами, особливо тими, які зареєстровані в одному місті (наприклад, місце реєстрації юридичної особи м.Чернівці, Чернівецької області), а орендують приміщення для ведення діяльності в іншій області (м.Київ, Київської області).

Відповідь на запитання, – до якого бюджету підприємство має сплачувати податок з доходів фізичних осіб з найманих працівників, – за місцем реєстрації юридичної особи чи за місцем роботи найманих працівників надає Міндоходів.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.minrd.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@minrd.gov.ua, gromada@minrd.gov.ua Код ЄДРПОУ 38516786

19. 07. 2014 11674 / 1799-00-14-02-01-14 На № _____ від _____

Про розгляд запиту

Міністерство доходів і зборів України, керуючись ст.52 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (далі – Кодекс), розглянуло Ваш запит від 25.06.2014 (вх. № П/3358 від 01.07.2014) щодо сплати податку на доходи фізичних осіб за найманих працівників структурним підрозділом і повідомляє.

Порядок сплати (перерахування) податку до бюджету передбачено ст.168 Кодексу, відповідно до якої податок, утриманий з доходів резидентів, підлягає зарахуванню до бюджету згідно з нормами Бюджетного кодексу України.

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010, № 2456-VI податок на доходи фізичних осіб, який сплачується податковим агентом – юридичною особою (її філією, відділенням, іншим відокремленим підрозділом) чи представництвом нерезидента – юридичної особи, зараховується до відповідного місцевого бюджету за її місцезнаходженням (розташуванням) в обсягах податку, нарахованого на доходи, що сплачуються фізичній особі.

Згідно з п.п.168.4.3 п.168.4 ст.168 Кодексу суми податку на доходи, нараховані відокремленим підрозділом на користь фізичних осіб, за звітний період перераховуються до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

У разі якщо відокремлений підрозділ не уповноважений нараховувати (сплачувати) податок на доходи фізичних осіб, за такий відокремлений підрозділ усі обов'язки податкового агента виконує юридична особа. Податок на доходи, нарахований працівникам відокремленого підрозділу, перераховується до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

Згідно з п.63.3 ст.63 Кодексу платники податків підлягають реєстрації або взяттю на облік в податкових інспекціях ГУ ДФС за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб, місцем

проживання особи (основне місце обліку), а також за місцем розташування (реєстрації) їх підрозділів, рухомого та нерухомого майна, об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (неосновне місце обліку).

Водночас зазначаємо, що відповідно до ст.45 п.8 Бюджетного кодексу України у разі зміни місцезнаходження суб'єктів господарювання – платників податків сплата визначених законодавством податків і зборів (обов'язкових платежів) після реєстрації здійснюється за місцем попередньої реєстрації до закінчення поточного бюджетного періоду.

Прийнятим Верховною Радою Законом України від 24 травня 2012 року № 4834-VI „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення деяких податкових норм” (далі – Закон № 4834) внесені зміни до п.п. 14.1.30 п.14.1 ст.14 Кодексу, згідно із якими, починаючи з 1 липня 2012 року, відокремлені підрозділи для розділу IV цього Кодексу розуміються у значенні, наведеному у Господарському кодексі України (до цього – Цивільному кодексі України), а для інших розділів у значенні, наведеному у Цивільному кодексі України та Законі України „Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців”.

Отже, з 1 липня 2012 року відокремлені підрозділи для цілей розділу IV Кодексу визначаються з урахуванням норм ст.64 Господарського кодексу України, а не згідно із ст. 1 Закону „Про державну реєстрацію юридичних та фізичних осіб – підприємців”, тобто дотримання умови щодо внесення юридичною особою до Єдиного державного реєстру юридичних та фізичних осіб – підприємців інформації про такі підрозділи не вимагатиметься.

Зазначені вище зміни, прийняті до п.п. 14.1.30 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, спрямовані на остаточне законодавче врегулювання питання сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб за місцем провадження фактичної діяльності виробничих структурних підрозділів (виробництв, цехів, відділень, дільниць, бригад, бюро, лабораторій тощо), а також функціональних структурних підрозділів апарату управління (управлінь, відділів, бюро, служб тощо) юридичної особи, які розташовані на іншій території, ніж така юридична особа, і не уповноважені нею нараховувати (сплачувати) цей податок.

Також повідомляємо, що у разі невиконання податковим агентом норм Кодексу, зокрема неперерахування податку до відповідного бюджету, податкові органи при встановлених фактах застосовують штрафні санкції згідно з чинним законодавством України.

Заступник Міністра



М.В. Ноняк

Департамент бухгалтерського обліку

Компанія “Вікторія”

Вітаємо колег-бухгалтерів, бухгалтерські компанії з професійним святом!

Як відомо, свято Бухгалтера в Україні встановлено та відзначається щорічно 16 липня на підставі Указу Президента України «Про День бухгалтера» від 18 червня 2004 р. № 662/2004, – «...ураховуючи значний внесок працівників бухгалтерських служб у розвиток фінансово-господарської діяльності підприємств, установ і організацій, зростання національної економіки...»

В 2014 році маємо маленький і яскравий ювілей – 10 років офіційному святу!

Компанія «Вікторія» долучається до вітань на адресу колег-бухгалтерів та бухгалтерських компаній. Ми щиро бажаємо всім миру, спокою, добра, злагоди, достатку і всіх гараздів! Нехай ваш професійний шлях буде безхмарним, кар'єрні сходинки стрімкими, а робота – завжди цікавою!

Зі святом!

З повагою й найкращими побажаннями, Компанія «Вікторія»

Аванси, податкова накладна та податковий облік ПДВ

Згідно п. 201.7 Податкового кодексу України податкову накладну складають, зокрема, на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Однак у графі 3 податкової накладної “Номенклатура товарів/послуг продавця” не можна робити запис “передоплата за договором”, “авансовий платіж” чи інший подібний.

З практичної сторони виникає запитання: як співставити номенклатуру товару в податковій накладній та отриману суму авансу, якщо частина товару (окреме устаткування) немає відокремленої вартості, а оплата за такий товар здійснюється впродовж декількох податкових періодів.

Регіональним управлінням Міндоходів надано відповідь від 07.07.2014р. №977/10/24-13-17-01-22:



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ 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 38647067

07.07.2014

№ 997/10/24-13-17-01-22 На № 1/0002572

від 06.06.2014

Про надання податкової консультації

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання доручення Міністерства доходів і зборів України від 23.06.2014 №14710/7/99-99-19-04-02-17, розглянуло Ваше звернення від 06.06.2014 року №1/0002572 та відповідно до ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (далі по тексту – Кодекс) повідомляє наступне.

Відповідно до п. 201.2 ст. 201 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) форма та порядок заповнення податкової накладної затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує, державну податкову і митну політику.

Пунктом 201.7 ст. 201 ПКУ визначено, що податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Згідно із п. 14 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 14.01.2014 № 10, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 30.01.2014 за № 185/24962, до розділу I податкової накладної вносяться дані у розрізі номенклатури постачання товарів/послуг, а саме:

- до граfi 3 – номенклатура товарів/послуг продавця;
- до граfi 5 – одиниця виміру товарів/послуг – грн, шт., кг, м, см, м куб., см куб., л, послуга тощо;
- до граfi 6 – кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг.

Згідно з п. 16 Порядку № 10, у разі коли частка товару/послуги не містить відокремленої вартості, перелік (номенклатура) частково поставлених товарів зазначають у додатку до податкової накладної (додаток 1) і в повній вартості враховують у податковій накладній та загальних

податкових зобов'язаннях. Тобто додаток 1 до податкової накладної заповнюють у разі відвантаження частини товарів/послуг, якщо частка товару не має відокремленої вартості.

Додаток 1 не складають у разі отримання попередньої оплати за товар (послуги). У разі отримання попередньої оплати за товар (послуги) за складне обладнання, частини якого не мають відокремленої вартості, платник податку заповнює податкову накладну, у графі 6 якої зазначає частку отриманої оплати (дробове число), яку визначають як відношення суми отриманої передоплати до загальної вартості обладнання.

Перелік номенклатури вказують лише в частині номенклатури обладнання, вартість яких покриває суму авансу.

У разі, коли після отримання попередньої оплати за товари/послуги, частка яких не має відокремленої вартості, відбувається часткове постачання таких товарів, податкова накладна виписується на різницю між повною вартістю товарів/послуг та отриманою передоплатою, а додаток 1 заповнюється виходячи з переліку (номенклатури) частково поставлених товарів/послуг.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

В.о. начальника управління

I.O. Соломко

Кішкан
Швець
Коцимюк
Воленюк

Департамент бухгалтерського обліку
Компанії «Вікторія»

Торгівля електронними сигаретами на спрощеній системі оподаткування

Питання ліцензування торгівлі електронними сигаретами, люльками, електронними кальянами обговорюється бізнес-спільнотою вже дуже давно. Це пов'язано також з тим, що позиція податкового органу з даного питання не визначалась стійкістю: на місцях податківці переконували у необхідності придбання ліцензії та, як наслідок, про відсутність підстав здійснювати цю діяльність на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності.

Зазначимо, що за загальним визначенням електронна сигарета – портативний електричний продукт, який включає в себе послідовно з'єднані картридж з рідиною, дозатор-розпилювач (випарник) і акумулятор та використовується як персональний інгалятор для випаровування рідкого розчину в аерозольний туман, що імітує акт куріння тютюну. Пара має такий же зовнішній вигляд, як тютюновий дим. Електронні продукти для парування імітують форму і функцію звичайних сигарет, а також виготовляються у вигляді електронних люльок та кальянів.

Саме тому Компанія «Вікторія» ініціювала запит до Міністерства доходів і зборів, в якому поставлено наступні запитання:

- 1) чи підлягає ліцензуванню оптова та роздрібна торгівля електронними сигаретами, люльками, електронними кальянами?
- 2) чи має право підприємець платник єдиного податку II групи спрощеної системи оподаткування здійснювати діяльність

в сфері торгівлі електронними сигаретами, люльками, електронними кальянами?

Відзначимо, що центральним податковим відомством надано досить однозначну відповідь: така діяльність не ліцензується, заборони для її здійснення на II групі спрощеної системи оподаткування немає:



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.minrd.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@minrd.gov.ua, gromada@minrd.gov.ua Код ЄДРПОУ 38516786

04.07.14 № 1403 / 8/99-99-21-03-14 від

Про надання роз'яснення

Міністерство доходів і зборів України розглянуло Ваш лист від 02.06.2014 №17/0001292 та в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до підпункту 26 пункту 3 Положення про Міністерство доходів і зборів України, затвердженого Указом Президента України від 18.03.2013 № 141/2013, Міністерство доходів і зборів України здійснює ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, з оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами, а також ліцензування митної брокерської діяльності.

Згідно з абзацом одинадцятим статті 1 Закону України від 19 грудня 1995 року № 481 «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» тютюнові вироби, це сигарети з фільтром або без фільтру, цигарки, сигари, сигарили, а також люльковий, нюхальний, смоктальний, жувальний тютюн, махорка та інші вироби з тютюну чи його замінників для куріння, нюхання, смоктання чи жування.

Електронні продукти для парування, які імітують форму і функцію звичайних сигарет, а також у вигляді електронних люльок та кальянів не відносяться до тютюнових виробів. Відповідно Міністерство доходів і зборів України не здійснює їх ліцензування в сфері оптової та роздрібною торгівлі.

Підпунктом 2 п.291.4 ст.291 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) визначено, що до другої групи платників єдиного податку належать фізичні особи – підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року вони відповідають сукупності таких критеріїв:

не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;

обсяг доходу не перевищує 1000000 грн.

Дія цього підпункту не поширюється, зокрема, на фізичних осіб - підприємців, які надають посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна (група 70.31 КВЕД ДК 009:2005). Такі фізичні особи - підприємці належать виключно до третьої або п'ятої групи платників єдиного податку, якщо відповідають вимогам, встановленим для таких груп.

При цьому п. 291.5 ст. 291 ПКУ визначено перелік видів діяльності, у разі здійснення яких суб'єкти господарювання (фізичні особи - підприємці) не можуть бути платниками єдиного податку, а саме:

- 1) діяльність з організації, проведення азартних ігор;
- 2) обмін іноземної валюти;
- 3) виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів та діяльності фізичних осіб, пов'язаної з роздрібним продажем пива та столових вин);
- 4) видобуток, виробництво, реалізація дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, у тому числі органогенного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння);
- 5) видобуток, реалізація корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення;
- 6) діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України «Про страхування», сюрвейерами, аварійними комісарами та аджастерами, визначеними розділом III ПКУ;
- 7) діяльність з управління підприємствами;
- 8) діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню);
- 9) діяльність з продажу предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату;
- 10) діяльність з організації, проведення гастрольних заходів.

З огляду на зазначене, нормами ст. 291 ПКУ для фізичних осіб - підприємців, які застосовують другу групу спрощеної системи оподаткування, не передбачено заборони на здійснення діяльності у сфері торгівлі електронними сигаретами, люльками, електронними кальянами.

Перший заступник Міністра

І.О. Білоус

