

Наслідки для підприємця, що порушив умови перебування на спрощеній

Компанією «Вікторія» на звернення стосовно обов'язку переходу підприємцем на загальну систему оподаткування в окремих випадках отримано консультацію Головного управління Міндоходів у Чернівецькій області, – від 28.03.2014р. №394/10/24-13-17-01-19.

Зокрема, цікавила ситуація, за якої фізичною особою – підприємцем на спрощеній системі оподаткування (II група) надано послуги, які зазначені у свідоцтві платника єдиного податку, – юридичній особі-платнику податків на загальній системі оподаткування. Чи зобов'язаний підприємець в такому випадку перейти на загальну систему оподаткування з наступного кварталу, чи є можливість перейти на III (чи іншу) групу спрощеної системи оподаткування?

Податковий орган не заперечує як першому, так і другому варіанту та роз'яснює негативні наслідки, – зокрема можливість анулювання свідоцтва платника єдиного податку.

Сканкопію відповіді подаємо нижче.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

28.03.2014

№ 394/10/24-Б-17-01-14 №

від

Про надання податкової
консультації

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області розглянуло Ваше звернення від 26.02.2014р. щодо надання податкової консультації і повідомляє наступне.

Відповідно до пп.1 п.291.4 ст.291 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (із змінами та доповненнями) (далі - ПКУ), однією з умов перебування фізичних осіб – підприємців на другій групі платників єдиного податку є здійснення господарської діяльності з надання послуг платникам єдиного податку.

У разі надання платником єдиного податку другої групи послуг суб'єкту господарювання не платнику єдиного податку, такі платники в установлені ПКУ строки мають право самостійно перейти на сплату податку за ставками, встановленими для платників єдиного податку третьої та п'ятої груп, або перейти на загальну систему оподаткування, а у Вашому випадку, з 01.04.2013р. При цьому, пп. 4 п. 293.4 ст. 293 Кодексу передбачено, що до доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування, застосовується ставка єдиного податку у розмірі 15 відсотків.

При виявленні контролюючими органами під час проведення перевірок порушень платником єдиного податку вимог, встановлених гл.1 «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності» р.XIV ПКУ, свідоцтво платника єдиного податку анулюється за рішенням контролюючого органу на підставі акта перевірки (п.299.16 ст.299 ПКУ).

Платники єдиного податку несуть відповідальність відповідно до ПКУ за правильність обчислення, своєчасність та повноту сплати сум єдиного податку, а також за своєчасність подання податкових декларацій (п.300.1 ст.300 ПКУ).

Додатково повідомляємо, що відповідно до ст. 52 ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податку, якому надано таку консультацію.

Перший заступник
начальника

М.Д. Пердейчук

Надруковано у ВІСІ «МІСТО», тел. 585-312

Департамент податкового аутсорсингу

Компанії «Вікторія»

Витрати на придбання ліцензії? Ні, не чули

Парадоксальними вкрапленнями в Податковому кодексі нікого не здивуєш. Це й зрозуміло, – головний податковий звід приймався в авральному режимі, без ретельного підходу. Окреме свідчення цього – ситуація з витратами підприємця за відповідний період та вартістю сплаченої ліцензії.

Для здійснення роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами підприємцю необхідна ліцензія. Вартість ліцензії – істотна сума, яка іноді є стримуючим фактором для зайняття цією діяльністю. Проте, навіть сплативши вартість ліцензії, – така оплата не включається до витрат підприємця за відповідний податковий період. На цьому здоровий глузд Податкового кодексу і закінчується.

Як так, що витрати є, – реально понесені, але до витрат, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування відповідного періоду, такі витрати підприємець включити не може?.. Наведемо обґрунтування податкового органу (для зручності – в текстовому форматі та фотокопію):

«Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання доручення Міністерства доходів і зборів України від 18.03.2014 N26214/7/99- 99-17-02-02-17, розглянуло Ваше звернення від 24.02.2014 року N23/0003127 та відповідно до ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року N22755-VI (далі по тексту – Кодекс) надає податкову консультацію.

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

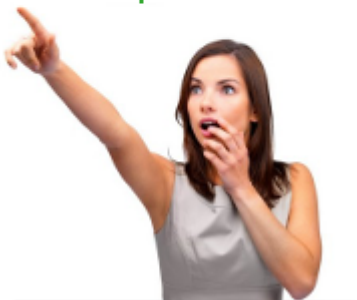
Згідно із п. 177.2 ст. 177 Кодексу об'єктом оподаткування є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи – підприємця.

Відповідно до п. 177.4 ст. 177 Кодексу до переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать документально підтвердженні витрати, що включаються до витрат операційної діяльності згідно із розділом III Кодексу.

Згідно із п. 138.1 ст. 138 розділу III Кодексу витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються із витрат операційної діяльності, які визначаються згідно з п. 138.4, п. 138.6 – 138.9, пп. 138.10.2 – 138.10.4 п. 138.10, п. 138.11 ст. 138 Кодексу.



Вартість
обслуговування
підприємця
від 120 грн./міс.



Відповідно до пп. «ж» пп. 138.10.6 п. 138.10 ст. 138 Кодексу включаються до складу валових витрат витрати, понесені на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів (крім тих, вартість та строк використання яких відповідають ознакам, встановленим для основних засобів розділом I Кодексу, та підлягають амортизації у складі нематеріальних активів), виданих державними органами для провадження господарської

діяльності, в тому числі витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів на право здійснення за межами України вилову риби та морепродуктів, а також надання транспортних послуг.

Згідно з пп. 14.1.13 8 п. 14.1 ст. 14 цього Кодексу основні засоби – матеріальні активи, вартість яких перевищує 2500 грн, і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

Ліцензія на право здійснення роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями (крім столових вин) або тютюновими виробами видається терміном на один рік із щоквартальною сплатою платежу.

Отже, ліцензії на право здійснення роздробної торгівлі алкогольними напоями (крім столових вин) або тютюновими виробами з терміном дії один рік не відповідають критеріям, визначеним пп. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 Кодексу для основних засобів.

Враховуючи вищезазначене, фізичні особи – **підприємці, які здійснюють діяльність на загальних підставах не мають права відносити на витрати суму платежу, сплачену за придбання ліцензії на право роздрібно́ї торгівлі алкогольними напоями (крім столових вин) або тютюновими виробами.**

Аналогічна позиція викладена на загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі ІДД Міністерства доходів і зборів України.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може

використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію».

Сканкопія відповіді:

8/2


МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cxukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

21.03.2014 № 360/9/24-B-14-01-19 На № 3/0003127 від 24.02.14

А/с 522 м.Чернівці, 58001

Про надання відповіді

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання доручення Міністерства доходів і зборів України від 18.03.2014 №6214/7/99-99-17-02-02-17, розглянуло Ваше звернення від 24.02.2014 року №3/0003127 та відповідно до ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (далі по тексті – Кодекс) надає податкову консультацію.

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

Згідно із п. 177.2 ст. 177 Кодексу 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.

Відповідно до п. 177.4 ст. 177 Кодексу до переліку витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів, належать документально підтвердженні витрати, що включаються до витрат операційної діяльності згідно із розділом III Кодексу.

Згідно із п. 138.1 ст. 138 розділу III Кодексу витрати, що враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування, складаються із витрат операційної діяльності, які визначаються згідно з п. 138.4, п. 138.6 - 138.9, пп. 138.10.2 - 138.10.4 п. 138.10, п. 138.11 ст. 138 Кодексу.

Відповідно до пп. «ж» пп. 138.10.6 п. 138.10 ст. 138 Кодексу включаються до складу валових витрат витрати, понесені на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів (крім тих, вартість та строк використання яких відповідають ознакам, встановленим для основних засобів розділом I Кодексу, та підлягають амортизації у складі нематеріальних активів), виданих державними органами для провадження господарської діяльності, в тому числі витрати на придбання ліцензій та інших спеціальних дозволів на право здійснення за межами України вилову риби та морепродуктів, а також надання транспортних послуг.

720000

Надруковано у ФЛІ «МІСІТ»», тел. 585-312

Згідно з пп. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 цього Кодексу основні засоби – матеріальні активи, вартість яких перевищує 2500 грн. і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік).

Ліцензія на право здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями (крім столових вин) або тютюновими виробами видається терміном на один рік із щоквартальною сплатою платежу.

Отже, ліцензії на право здійснення роздрібною торгівлі алкогольними напоями (крім столових вин) або тютюновими виробами з терміном дії один рік не відповідають критеріям, визначеним пп. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 Кодексу для основних засобів.

Враховуючи вищезазначене, фізичні особи – підприємці, які здійснюють діяльність на загальних підставах не мають права відносити на витрати суму платежу, сплачену за придбання ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями (крім столових вин) або тютюновими виробами.

Аналогічна позиція викладена на загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі ІДД Міністерства доходів і зборів України (<http://10.80.130.130>).

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

Перший заступник начальника



М.Д.Пердейчук

Вважаємо, що така позиція податкового органу є невиправданою та безпідставною. Компанією «Вікторія» здійснюватимуться всі необхідні дії для виправлення такого

стану речей.

Департамент податкового аутсорсингу

Компанії «Вікторія»

Санкції за відсутність кодів УКТ ЗЕД в податковій накладній та за нероздрукування звітів РРО

Фахівцями Департаменту юридичних та корпоративних послуг Компанії «Вікторія» забезпечено захист інтересів клієнта та оскарження податкових повідомлень-рішень на суму понад 445 тис. грн. Зокрема, оскаржено податкові повідомлення-рішення, за якими:

— застосовані штрафні санкції внаслідок ніби-то порушення клієнтом п.9 ст.3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» №265/95-ВР від 06.07.1995р. (далі — Закону).

Податковий орган, оцінюючи таке порушення, як не роздрукування щоденних звітів РРО (що насправді мало місце), застосував штрафні санкції в розмірі 340 грн. за кожен факт нероздрукування.

Мотивування: згідно з пунктом 4 статті 17 цього Закону у разі невиконання щоденного друку фіскального

звітнього чека або його незберігання в книзі обліку розрахункових операцій за рішенням відповідних органів державної податкової служби України до суб'єктів підприємницької діяльності застосовується фінансова санкція у розмірі двадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.



Вартість
обслуговування
підприємця
від 120 грн./міс.



В той же час, за вчинення порушень, про які йдеться у пункті 4 статті 17 Закону № 265/95-ВР, орган державної податкової служби України може застосувати лише одну фінансову санкцію у розмірі двадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян незалежно від кількості випадків невиконання щоденного друку фіскального звітнього чека та/або його незберігання в книзі обліку розрахункових операцій, виявлених під час перевірки суб'єкта підприємницької діяльності, який здійснює розрахункові операції за товари (послуги), про що висловив правову позицію Верховний Суд України у справі № 21-89a13, постанову в якій ухвалено 16 квітня 2013 року.

— донараховано податок на додану вартість та застосовано штрафну санкцію за ніби-то порушення п.44.1 ст.44, п.198.6 ст. 198 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р.

Податковий орган оцінюючи таке порушення, як включення до податкового кредиту сум ПДВ – не підтверджених належно складеними податковими накладними (що дійсно мало місце, – в податкових накладних не було вказано обов'язкових кодів за УКТ ЗЕД).

Проте, як вірно дійшов висновку суд, недоліки у

заповненні податкових накладних, встановлені в результаті перевірки податковим органом, не роблять накладні недійсними, не свідчать про їх неналежність та недопустимість у якості доказів. Аналогічної позиції дотримується Верховний суд України у постанові від 06.12.2005 року №21-105.

У разі, якщо у Вас виникла потреба в оскарженні дій (бездіяльності) чи рішень контролюючих органів (їх посадових осіб) – фахівці Компанії «Вікторія» нададуть кваліфіковану допомогу та необхідний супровід. Контактна інформація: тел.: 095-595-7777, office@vg.ua

Департамент юридичних та

корпоративних послуг

Компанії «Вікторія»

Бухгалтерські послуги або пропозиція бухгалтерського аутсорсингу. Ціна питання

Процес організації бухгалтерського обліку як для юридичної особи, так і для фізичної особи-підприємця є надзвичайно індивідуальним. Власнику бізнесу не завжди вдається одразу знайти швидко і гарантовано вірну відповідь на запитання: «взяти штатного бухгалтера чи скористатись послугами бухгалтерської компанії?»

Основними аргументами на користь штатного бухгалтера (чи власної бухгалтерської служби) виступають, такі ніби переваги, як можливості: особистого контролю за роботою працівників, розпорядження робочим часом підлеглих (використання бухгалтера у якості секретаря чи діловода), обмеження руху фінансової, кадрової та іншої інформації в межах власної компанії тощо.

Приймаючи рішення на користь власного штатного бухгалтера, власник чи керівник бізнесу може стати заручником ситуації, коли потрібно віддавати значну частину часу організаційним питанням роботи бухгалтерії та кожного бухгалтера зокрема. На противагу цьому, – бухгалтерська аутсорсингова компанія завжди присутня на “робочому місці” і є на зв’язку, – не хворіє, не бере лікарняний, не відпрошується за “сімейними обставинами”, не “ходить у відпустку”, але **забезпечує безперервність сервісу, несе повну відповідальність за виконання функцій бухгалтерської служби.**

Більше інформації про переваги зовнішньої бухгалтерської служби (бухгалтерського аутсорсингу) можна отримати в статті за цим посиланням [\[link\]](#).

Крім того відзначимо, що витрати на утримання штатного бухгалтера (власної бухгалтерської служби) набагато вищі вартості послуг бухгалтерської компанії*.

Для порівняння, базова вартість бухгалтерських послуг, що надаються Компанією «Вікторія», складає у відсотках до мінімальної заробітної плати**:

- супровід юридичної особи – платника єдиного податку – від 55%;
- супровід юридичної особи – платника податку на прибуток та податку на додану вартість – від 120%;
- супровід юридичної особи – платника податку на прибуток, не платника податку на додану вартість – від 90%;

– супровід юридичної особи – платника фіксованого сільськогосподарського податку – від 75%.

У разі відсутності господарської діяльності юридична особа може перебувати на збереженні в нашій компанії, з поданням «нульової» звітності. Вартість такої послуги: 15% від мінімальної заробітної плати в місяць.

Компанія «Вікторія» пропонує не просто договірне обслуговування, але й високу якість послуг, конфіденційність, індивідуальний підхід до клієнта виходячи з нормативних вимог та дотримання бухгалтерських стандартів, відповідальності за результат таких послуг.

Контактна інформація Компанії “Вікторія” [link]

** Вартість послуг для підприємців за наступним посиланням: [link]*

*** Мінімальна заробітна плата станом на 25.03.14 р. складає 1218 грн.*

Департамент бухгалтерського аутсорсингу

Компанії «Вікторія»

Практичний

аспект

аутстафінгових послуг: до уваги замовників

Компанією «Вікторія» організовано надання послуг аутстафінгу персоналу. Послуга надається афілійованим оператором – дочірнім підприємством Компанії «Вікторія» – ДП “Перша Аутстафінгова компанія” (включено 18.02.2014р. Державною службою зайнятості України в реєстр суб’єктів господарювання, які надають послуги з посередництва у працевлаштуванні, та суб’єктів господарювання, які здійснюють наймання працівників для подальшого виконання ними роботи в Україні в інших роботодавців за №341, лист підтвердження Державного центру зайнятості Міністерства соціальної політики від 26.03.2014р. № ДЦ-11-1835/0/6-14).

Етапи налагодження та реалізації співпраці:

Етап 1. Обговорення умов аутстафінгу представником Оператора (представника Компанії «Вікторія», тел. 0955957777  0955957777) із Замовником (представником Замовника). Представник Оператора детально надає пояснення: можливості застосування аутстафінгу в господарській діяльності Замовника, економічної доцільності та нормативного забезпечення.

Окремо зазначимо, що для нашої компанії не є істотним місцезнаходження Замовника. Нашою компанією напрацьовується такий алгоритм супроводу, що є оптимальним для Замовника. На сьогодні Оператор аутстафінгу обслуговує клієнтів різних регіонів України, - в т.ч. Дніпропетровської, Харківської, Київської, Івано-Франківської, Тернопільської та інших областей.

Етап 2. Погодження проекту та підписання Договору на надання послуг аутстафінгу. Вартість послуг аутстафінгу за одного оформленого працівника/на місяць встановлюється на рівні 13% від мінімальної заробітної плати, що станом на 19.03.2014р. становить **158,34 грн.** Додатково Замовник сплачує суму податків та зборів, пов’язаних з нарахуванням та утриманням із заробітної плати, котразначається Замовником, а також накладні витрати (банківську комісію та поштові).

Інші витрати відсутні.

Для прикладу, в залежності від назначеного окладу, загальнообов'язкові платежі складатимуть щодо одного працівника:

Приклад розрахунку витрат Замовника на аутстафінг	
Оклад одного працівника – 1250 грн. ЄСВ 3,6% (1250 x 3,6 %) = 45,0 грн ПДФО 15% (1250 – 45,0 – соціальна пільга 609,0) x 15%= 89,40 грн. ЄСВ 36,77% (1250 x 36,77%)= 459,63 грн	Оклад одного працівника – 1300 грн. ЄСВ 3,6% (1300 x 3,6 %) = 46,8,0 грн ПДФО 15% (1300 – 46,8 – соціальна пільга 609,0) x 15%= 96,63 грн. ЄСВ 36,77% (1300 x 36,77%)= 478,81 грн
Всього податків та зборів: 594,03 грн.	Всього податків та зборів: 622,24 грн.
Вартість послуги аутстафінгу: 158,34 грн.	Вартість послуги аутстафінгу: 158,34 грн.
Накладні витрати (приблизно, на одного працівника): 10 грн.	Накладні витрати (приблизно, на одного працівника): 10 грн.

Етап 3. Закріплення Оператором відповідальних працівників за супровід Замовника. Налагодження каналів зв'язку: основних та альтернативних. Безпосередня робота.

Додатково до вищенаведеного розширену інформацію про переваги співпраці для Замовника в напрямку аутстафінгу можна отримати за цим посиланням [link]

Департамент бухгалтерського аутсорсингу

Компанії «Вікторія»