

На думку ДПС, власні кошти, отримані на поточний рахунок, відкритий фізичною особою для здійснення підприємницької діяльності, включаються у дохід фізособи — «єдиноподатника».

фізособам — платникам ЄП

Державна податкова служба України розглянула запит від 24.05.2012 р. №51 щодо власних дійсних фізичною особою — підприємцем — платником єдиного податку на оподаткування операцій з придбання та реалізації товарів (матеріалів, комплектуючих) та надання послуг (у тому числі послуг з оброблення цих коштів в банківській мережі) в установках банків.

Відповідно до статті 1 Закону України «Про державну підтримку малого підприємництва»¹ визначено, що суб'єктами малого підприємства є фізичні особи, зареєстровані у встановленому законом порядку як суб'єкти підприємницької діяльності.

додля суб'єктів малого підприємництва в по-
дальку, встановленому законодавством України,
можже застосовуватися спрощена система опо-
середкування, обліку та звітності.

Згідно зі статтями 42, 44 Господарського кодексу України від 16.01.2003 р. №436-IV діалі — Господарський кодекс) підприємство — самостійна, ініціативна, систематична, власний ризик господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємствами) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку.

Підприємство здійснюється на основі вільного вибору підприємцем видів підприємствкої діяльності, самостійного формування підприємцем програми діяльності, встановлен-цін на пролукацію та послуги відповідно до закону, комерційного розрахунку та власного підприємного ризику, вільного розпорядження майбутком, що залишається у підприємця після пати податків, зборів та інших платежів, пе-

Спрошенена система оподаткування, обліку та звітності для фізичних осіб — підприємців регулюється главою 1 розділу XIV «Спеціальні податкові режими» Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI, із змінами та доповненнями (далі — Податковий кодекс), в редакції Закону України від 04.11.2011 р. №4014-VI «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності».

Згідно з пунктом 292.1 статті 292 Податкового кодексу доходом для фізичної особи — підприємця — платника єдиного податку є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковий та/або безготівковий); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 Податкового кодексу. При цьому в дохід не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати відшкодування, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

Відповідно до норм Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземних валютах, затвердженій постановою Правління Національного банку України від 12 листопада 2003 року №492, поточні банківські рахунки для фізичних осіб — резидентів діляться на: поточні рахунки фізичних осіб — підприємств, що відкриваються для здійснення підприємницької діяльності, і поточні рахунки фізичних осіб, які не є під-

Деяку підприємництво здійснюється на основі вільного розпорядження прибутком, що залишається у підприємця після сплати податків, зборів та інших платежів, передбачених законом. Враховуючи вищевикладене, фізична особа — підприємець має право вільно користуватися коштами з розрахункового рахунку, відкритого для здійснення підприємницької діяльності, за умови сплати всіх податків, зборів та інших платежів, передбачених чинним законодавством.

Відповідно до пішпункту 296.1 статті 296 Податкового кодексу платники єдиного податку, які обрали І, II і III групу, ведуть облік у порядку, визначеному підпунктами 296.1.1 — 296.1.3 статті 296, шляхом щоденного відображення отриманих доходів за підсумками робочого дня в книзі обліку доходів. Форма книги обліку доходів та порядок ведення затверджені наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2011 р. №1637 «Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат та порядків їх ведення» (далі — Порядок), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України від 27.12.2011 р. за №1534/20272.

Пунктом 4 Порядку передбачено, що в Книзі відображається фактично отримана сума доходу від здійснення діяльності із сумарним підсумком за місяць, квартал, рік. Згідно з пунктом 5 Порядку записи у Книзі виконуються за підсумками робочого дня, протягом якого

Лист ДПСУ від 06.03.2012 р. №3268/5/15-1416

Щодо віднесення до витрат підприємства витрат, пов'язаних із відраджуванням

■ Бувд-які витрати на відрядження можуть бути включені до складу витрат платника податку за наявності документів, що підтверджують зв'язок відрядження з діяльністю такого платника податку.

■ Платникам податку на прибуток

Державна податкова служба України розглянула лист <...> стосовно включення до витрат підприємства витрат, пов'язаних із відрядженням фізичних осіб, і повідомляє.

Відповідно до пп. 140.1.7 п. 140.1 ст. 140 Податкового кодексу України (далі — Кодекс) при

на поточний рахунок платника по-
отримані готівкою, сума заборги-
ваною минул строк позовної дав-
тично безоплатно отримані това-
р(послуги). Відповідно до п. 6 Поряд-
податку вносить до Книги відомо-
порядку: у графі 1 указується да-
трафах 2 — 7 відображається дохід,
дження господарської діяльності, і
ваний податком за ставками, всте-
відповідно до пункту 293.2 та п.
пункту 293.3 статті 293 Податковос-
а саме: у графі 2 зазначається отр-
коштів за продані товари, викон-
надані послуги.

Платники єдиного податку треть є платниками податку на подану вар облік доходів і витрат і в графі 2 к доходів і витрат вказують отриману за продані товари, виконані роботи слуги без ПДВ.

Дані Книги використовуються податку для заповнення податково платника єдиного податку.

Дані Книги використовуються податку для заповнення податково платника єдиного податку.

Отже, всі кошти, що надійшли в кінцевий рахунок, відкритий фізична особа — підприємця — платника є

Перший заступник голови

1416	ат, пов'язаних	бути включені до складу документів, що підтверджують платника податку.
------	----------------	--