



## ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

### ЛИСТ

від 23.08.2012 р.

Державна податкова служба України розглянула Ваш запит від 24.05.2012 N 51 відносно власних засобів, внесених фізичною особою - підприємцем - платником єдиного податку на власний поточний рахунок в установах банків для здійснення підприємницької діяльності (закупівлі товарів (матеріалів, комплектуючих) і відображення цих засобів в книзі обліку доходів, і повідомляє.

Відповідно до статті 1 Закону України "Про державну підтримку малого підприємництва" визначено, що суб'єктами малого підприємництва є фізичні особи, зареєстровані у встановленому законом порядку в якості суб'єктів підприємницької діяльності.

Для суб'єктів малого підприємництва в порядку, встановленому законодавством України, може застосовуватися спрощена система оподаткування, обліку і звітності.

Згідно з статтями 42, 44 Господарські кодекси України від 16.01.2003 р. N 436 - IV (далі - Господарський кодекс) підприємство - самостійна, ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, здійснювана суб'єктами господарювання (підприємцями) в цілях досягнення економічних і соціальних результатів і отримання прибули.

Підприємство здійснюється на основі вільного вибору підприємцем видів підприємницької діяльності, самостійного формування підприємцем програми діяльності, встановлення цін на продукцію і послуги відповідно до закону, комерційного розрахунку і власного комерційного ризику, вільного розпорядження прибутком, який залишається у підприємця після сплати податків, зборів і інших платежів, передбачених законом.

Спрощена система оподаткування, обліку і звітності для фізичних осіб - підприємців регулюється главою 1 розділу XIV "Спеціальні податкові режими" Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року N 2755 - VI, зі змінами і доповненнями (далі - Податковий кодекс), в редакції Закону України від 04.11.2011 N 4014 - VI "Про внесення змін до Податкового кодексу України і деяких інших законодавчих актів України відносно спрощеної системи оподаткування, обліку і звітності".

Згідно з пунктом 292.1 статей 292 Податкові кодекси доходом для фізичної особи - підприємця - платника єдиного податку являється доход, отриманий впродовж податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковою і/або безготівковою); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статей 292 Податкові кодекси. При цьому в доход не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді відсотків, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, а також доходи, отримані від продажу рухомого і нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі і використовується в його господарській діяльності.

Відповідно до норм Інструкції про порядок відкриття, використання і закриття рахунків в національній і іноземних валютах, затвердженій постановою Правління Національного банку України від 12 листопада 2003 року N 492, поточні банківські рахунки для фізичних осіб - резидентів діляться на: поточні рахунки фізичних осіб - підприємців, що відкриваються для здійснення підприємницької діяльності, і поточні рахунки фізичних осіб, що не є підприємцями.

Відповідно до статті 44 Господарського кодексу підприємництво здійснюється на основі вільного розпорядження прибутком, який залишається у підприємця після сплати податків, зборів і інших платежів, передбачених законом. Враховуючи вищевикладену, фізичну особу - підприємець має право вільно користуватися засобами з розрахункового рахунку, відкритого для здійснення підприємницької діяльності, за умови сплати усіх податків, зборів і інших платежів, передбачених чинним законодавством.

Відповідно до підпункту 296.1 статей 296 Податкового кодексу платники єдиного податку, I, що обрали, II і III групи, ведуть облік в порядку, визначеному підпунктами 296.1.1 - 296.1.3 статей 296, шляхом щоденного відображення отриманих доходів за підсумками робочого дня в книзі обліку доходів. Форма книги обліку доходів і порядок ведення затверджені наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2011 р. N 1637 "Про затвердження форм книги обліку доходів і книги обліку доходів і витрат і порядок їх ведення" (далі - Порядок), зареєстрованим в Міністерстві юстиції України від 27.12.2011 р. під N 1534/20272.

Пунктом 4 Порядки передбачені, що в Книзі відбивається фактично отримана сума доходу від здійснення діяльності з сумарним підсумком за місяць, квартал, рік. Згідно з пунктом 5 Порядку запису в Книзі виконуються за підсумками робочого дня, впродовж якого отриманий доход, зокрема засоби, що поступили на поточний рахунок платника податку і/або отримані готівкою, сума заборгованості, по якій збіг термін позовної давності, фактично безкоштовно отримані товари (роботи, послуги). Відповідно до п. 6 Порядку платник податку вносить в Книгу зведення в наступному порядку: в графі 1 вказується дата запису, в графах 2 - 7 відбивається доход від здійснення господарської діяльності, оподатковуваний по ставках, встановлених відповідно до пункту 293.2 і підпунктом 2 пункти 293.3 статей 293 Податкового кодекси, а саме : в графі 2 вказується отримана сума коштів за продані товари, виконані роботи, надані послуги.

Платники єдиного податку третьої групи, які є платниками податку на додану вартість, ведуть облік доходів і витрат і в графі 2 книги обліку доходів і витрат вказують отриману суму коштів за продані товари, виконані роботи, надані послуги без ПДВ.

Ці Книги використовуються платником податку для заповнення податкової декларації платника єдиного податку.

Отже, усі засоби, що поступили на розрахунковий рахунок, відкритий фізичною особою для здійснення підприємницької діяльності, включаються у валовий доход фізичної особи - підприємця - платника єдиного податку.

**Перший заступник Голови**

**А. Головач**