

ГУ ДПС У ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ від 15.04.2021 р. № 1552/ПК/19-00-18-02-18

Головне управління ДПС у Тернопільській області розглянуло звернення платника, який перебуває на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності та є платником єдиного податку третьої групи, щодо визначення форми розрахунку платника єдиного податку третьої групи та керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Як зазначено у зверненні, платнику єдиного податку рухається поточна заборгованість проте із неможливістю оплати безпосередньо боржником її буде здійснено іншим суб'єктом господарювання у повному обсязі.

Відповідно до п.п. 2 п. 292.1 ст. 292 ПКУ доходом юридичної особи - платника єдиного податку є будь-який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній п. 292.3 ст. 292 ПКУ.

Згідно з п. 292.6 ст. 292 ПКУ датою отримання доходу платника єдиного податку є дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі, дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг). Для платника єдиного податку третьої групи, який є платником податку на додану вартість, датою отримання доходу є дата списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності.

Крім того згідно до п. 291.6 ст. 291 ПКУ платники єдиного податку першої - третьої груп повинні здійснювати розрахунки за відвантажені товари (виконані роботи, надані послуги) виключно в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій).

Додатково повідомляємо:

-грошова форма розрахунку – це розрахунок коштами як у готівковій (формі грошових знаків) так і безготівковій формі (записів на рахунках у банках);

- негрошові форми розрахунку – це різні способи погашення взаємних фінансових зобов'язань без використання коштів. До таких розрахунків зокрема бартерні операції, розрахунки векселями, договір переуступки прав вимоги, зарахування зустрічних вимог, тощо.

Враховуючи викладене вище, та виходячи із аналізу норм ПКУ зазначених вище, опису питань і фактичних обставин, наявних у зверненні повідомляємо:

Щодо питання 1

Поступлення коштів на рахунок платника єдиного податку третьої групи, як оплата іншим суб'єктом господарювання дебіторської заборгованості боржника грошовими коштами, вважатиметься доходом платника єдиного податку третьої групи та буде оподатковано згідно обраної ставки 3 або 5 відс. Датою отримання доходу є день зарахування коштів.

Щодо питання 2

Зарахування грошових коштів на рахунок платника єдиного податку третьої групи, як оплата іншим суб'єктом господарювання дебіторської заборгованості боржника в розумінні п.291.6 ст. 291 ПКУ вважатиметься розрахунком у грошовій формі.

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