

ГУ ДПС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

від 07.06.2021 р. № 2274/ПК/24-13-18-04-13

Головне управління ДПС у Чернівецькій області на звернення Товариства щодо визначення доходу платника єдиного податку третьої групи від продажу основних засобів та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – Кодекс), повідомляє наступне.

Товариство поінформувало, що є платником єдиного податку третьої групи (5%), придбало у представництва Фонду держмайна у 1997 році майно, що зареєстроване по праву особистої власності Товариства, та має намір продати майно засновнику по договірній ціні (яка співпадає з балансовою вартістю на момент продажу). Балансова вартість приміщення нижче ринкової вартості.

Товариство запитує про можливість здійснення таких господарських операцій: необхідність проведення дооцінки основних засобів, якщо залишкова вартість об'єкта основних засобів суттєво відрізняється від його справедливої (ринкової) вартості та що буде доходом для цілей оподаткування єдиним податком; необхідність внесення КВЕД 68.10: Купівля та продаж власного нерухомого майна в Єдиний державний реєстр, для цілей оподаткування єдиним податком. Згідно з п. 291.2 ст. 291 Кодексу спрощена система оподаткування, обліку та звітності - особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів, встановлених п. 297.1 ст. 297 Кодексу, на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених главою 1 розд. XIV Кодексу, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності.

Юридичні особи - платники єдиного податку третьої групи використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з урахуванням положень пунктів 44.2, 44.3 ст. 44 Кодексу (абз. 4 п. 296.1 ст. 296 Кодексу).

Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється Міністерством фінансів України, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (п. 2 ст. 6 Закону України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», зі змінами).

Відповідно до п.п. 14.1.138 п. 14.1 ст. 14 Кодексу основні засоби – матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 20000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 20000 гривень 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).

Згідно з п. 292.2 ст. 292 Кодексу при продажу основних засобів юридичними особами - платниками єдиного податку дохід визначається як сума коштів, отриманих від продажу таких основних засобів.

Якщо основні засоби продані після їх використання протягом 12 календарних місяців з дня введення в експлуатацію, дохід визначається як різниця між сумою коштів, отриманою від продажу таких основних засобів, та їх залишковою балансовою вартістю, що склалася на день продажу.

Враховуючи зазначене, при здійсненні операції з продажу основних засобів, які використовуються платником менше року, то до складу доходу включається фактично отримана сума коштів на дату її отримання. При продажу основних засобів після їх використання більше 12 календарних місяців, дохід визначається як різниця між сумою коштів, отриманою від продажу таких основних засобів, та їх залишковою балансовою вартістю, що склалася на день продажу.

Для юридичних осіб – платників єдиного податку нормами Податкового Кодексу України не передбачено обов'язкової умови щодо продажу основних засобів за ціною не нижче їх оціночної вартості.

Також слід зазначити, що Кодексом не передбачено обмежень щодо права продажу юридичною особою – платником єдиного податку власних основних засобів без реєстрації окремого коду за КВЕД.

Оцінка правомірності відображення в податковому обліку господарських операцій може бути здійснена лише в межах податкової перевірки у відповідності до вимог Кодексу.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу дана консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надана така консультація.