

28.08.2019 №ФР 16/99-99-12-02-03-15/97/К  
ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

Щодо визначення доходу платника єдиного податку третьої групи

Державна фіскальна служба України на звернення Товариства щодо визначення доходу платника єдиного податку третьої групи, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє.

Товариство повідомило, що під час перебування на загальній системі оподаткування отримало поворотну фінансову допомогу, яка залишається неповерненою після переходу Товариства на спрощену систему оподаткування. Товариство запитує, чи включається до доходу платника єдиного податку третьої групи – юридичної особи, платника ПДВ, сума допомоги, неповерненої протягом 12 календарних місяців з дня її отримання. Термін погашення допомоги за договором не настав.

Відповідно до п.п. 2 п. 292.1 ст. 292 Кодексу доходом платника єдиного податку для юридичної особи є будь – який дохід, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та або безготівковий); матеріальний або нематеріальний формі, визначеній п. 292.3 ст. 292 Кодексу.

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).

До складу доходу платників єдиного податку третьої групи, не включаються, зокрема суми фінансової допомоги, наданої на поворотній основі, отриманої та поверненої протягом 12 календарних місяців з дня її отримання (п.п. 3 п. 292.11 ст. 292 Кодексу).

Відповідно до п.п. 14.1.257 п. 14.1 ст. 14 Кодексу поворотна фінансова допомога – suma коштів, що надійшла платнику податків у користування за договором, який не передбачає нарахування процентів або надання інших видів компенсацій у вигляді плати за користування такими коштами, та є обов'язковою до повернення.

Платник єдиного податку третьої групи, який отримує поворотну фінансову допомогу, не враховує її суму у складі доходу за умови, що повертає таку допомогу протягом 12 календарних місяців з дня її отримання. Сума поворотної фінансової допомоги, неповерненої платником єдиного податку протягом 12 календарних місяців з дня її отримання, включається до складу доходу такого платника наступного дня після закінчення 12 календарних місяців з дня отримання такої допомоги (п.п. 3 п. 292.11 ст 292 Кодексу).

Той факт, що поворотна фінансова допомога була отримана під час перебування Товариства на загальній системі оподаткування, не змінює порядок застосування норм Кодексу в частині визначення доходу платника єдиного податку.

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