

10.09.2018 № 3904 /ПК/08-01-13-02-11

Податкова консультація

Головне управління ДФС у Запорізькій області, керуючись ст.52 Податкового кодексу України (далі-Кодекс), розглянуло звернення (.....) про надання індивідуальної податкової консультації з питань формування витрат фізичної особи - підприємця на загальній системі оподаткування, та з урахуванням фактичних обставин, викладених у зверненні, повідомляє.

Порядок оподаткування доходів, отриманих фізичною особою - підприємцем від провадження господарської діяльності, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, встановлений ст. 177 Кодексу.

Відповідно до п.177.2 ст.177 Кодексу, об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб є чистий оподатковуваний дохід, тобто різниця між загальним оподатковуваним доходом (виручка у грошовій та негрошовій формі) і документально підтвердженими витратами, пов'язаними з господарською діяльністю такої фізичної особи - підприємця.

Не включаються до доходу фізичної особи - підприємця суми акцизного податку з реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (пп.177.3.1 п.177.3 ст.177 Кодексу).

Перелік витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів фізичною особою - підприємцем, встановлений п.177.4 ст.177 Кодексу.

До зазначених витрат, згідно з пп.177.4.3 п.177.4 ст.177 Кодексу, належать суми податків, зборів, які пов'язані з проведенням господарської діяльності такої фізичної особи - підприємця (крім податку на додану вартість для фізичної особи - підприємця, зареєстрованого як платник податку на додану вартість, та акцизного податку, податку на доходи фізичних осіб з доходу від господарської діяльності, податку на майно); суми єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у розмірах і порядку, встановлених законом; платежі, сплачені за одержання ліцензій на провадження певних видів господарської діяльності фізичною особою - підприємцем, одержання дозволу, іншого документа дозвільного характеру, які пов'язані з господарською діяльністю фізичної особи - підприємця.

Враховуючи викладене, фізична особа - підприємець на загальній системі оподаткування, у тому числі платник акцизного податку, не має права віднести до складу витрат, пов'язаних з отриманням доходу, суму сплаченого акцизного податку.

Також дохід фізичної особи - підприємця загальної системи оподаткування не зменшується на суму сплаченого акцизного податку з вироблених підакцизних товарів.

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