

ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

Головне управління ДФС у м. Києві, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (далі – ПКУ), розглянуло запит про надання індивідуальної податкової консультації щодо витрат, які можуть бути враховані при визначенні оподатковуваного доходу фізичною особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, та повідомляє.

Відповідно до норм ПКУ та Закону України від 08.07.2010 № 2464 - VI "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" (далі – Закон № 2464) доходи громадян, отримані протягом календарного року від провадження незалежної професійної діяльності підлягають оподаткування податком на доходи фізичних осіб (ст. 178 ПКУ), військовим збором (п. 16¹ підрозд. 10 розд. XX ПКУ) та є базою для нарахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) (п. 2 част.1 ст. 7 Закону № 2464).

Відповідно до п. 178.3 ст. 178 ПКУ оподатковуваним доходом вважається сукупний чистий дохід, тобто різниця між доходом і документально підтвердженими витратами, необхідними для провадження певного виду незалежної професійної діяльності. У разі неотримання довідки про взяття на облік особою, яка провадить незалежну професійну діяльність, об'єктом оподаткування є доходи, отримані від такої діяльності без урахування витрат (п. 178.3 ст. 178 ПКУ).

При цьому ПКУ не передбачено будь-якого переліку витрат для фізичних осіб, які здійснюють незалежну діяльність.

При визначенні сукупного чистого доходу фізичних осіб, які здійснюють незалежну адвокатську діяльність, враховуються витрати, пов'язані з організацією такої діяльності та обумовлені вимогами Закону України від 05.07.2012 № 5076 "Про адвокатуру та адвокатську діяльність".

У зв'язку з цим для визначення переліку витрат, які можуть бути враховані при обчисленні оподатковуваного доходу фізичній особі, яка провадить незалежну професійну діяльність, доцільно скористатися узагальнюючими податковими консультаціями, затвердженими наказом ДПС України від 24.12.2012 № 1185 та наказом Міндоходів від 30.12.2013 № 885.

Зазначеними узагальнюючими податковими консультаціями передбачено, що до витрат адвоката може бути враховано сплата ним внесків до Пенсійного фонду України, у тому числі на користь найманих працівників, та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Військовий збір є загальнодержавним збором та не належить до витрат, необхідних для провадження незалежної адвокатської діяльності.

Отже, фізична особа – адвокат, яка здійснює незалежну професійну діяльність, при обчисленні оподаткованого доходу має право включити до витрат документально підтверджену суми сплаченого єдиного внеску, визначену відповідно до вимог Закону № 2464, військовий збір не належить до витрат.

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