

29.08.18

3763

/ С / 99-99-13-01-02-14/ЗК

Податкова консультація

Державна фіскальна служба України, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ), розглянула Ваше звернення від 01.08.2018 (вх. ДФС № 8464/ФОП від 01.08.2018) щодо надання індивідуальної податкової консультації з питань віднесення до складу документально підтверджених витрат фізичної особи – підприємця витрат, пов'язаних з розрахунково – касовим обслуговуванням (технічним та сервісним обслуговуванням реєстраторів розрахункових операцій) та з урахуванням фактичних обставин, викладених у зверненні, повідомляє таке.

Відповідно до ст. 3 Господарського кодексу України від 16 січня 2003 року № 436-IV із змінами і доповненнями (далі – ГКУ) господарська діяльність, що здійснюється для досягнення економічних і соціальних результатів та з метою одержання прибутку, є підприємництвом, а суб'єкти підприємництва – підприємцями.

Підприємництво – це самостійна, ініціативна, систематична, на власний ризик господарська діяльність, що здійснюється суб'єктами господарювання (підприємцями) з метою досягнення економічних і соціальних результатів та одержання прибутку (ст. 42 ГКУ).

Порядок оподаткування доходів фізичних осіб – підприємців визначений ст. 177 Податкового кодексу України.

Згідно з п. 177.2 ст. 177 ПКУ об'єктом оподаткування 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.

Перелік витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів фізичною особою – підприємцем, визначений п. 177.4 ст. 177 ПКУ.

Згідно з п.п. 177.4.5 п. 177.4 ст. 177 ПКУ до складу витрат підприємця на загальній системі оподаткування не включаються, зокрема витрати не пов'язані з провадженням господарської діяльності такою фізичною особою – підприємцем та витрат на придбання і утримання основних засобів подвійного призначення, визначених ст. 177 ПКУ.

До витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходів фізичною особою – підприємцем, зокрема належать інші витрати, до складу яких включаються витрати, що пов'язані з веденням господарської діяльності, які не зазначені в підпунктах 177.4.1 - 177.4.3 п. 177.4 ст. 177 ПКУ, в тому числі витрати на оплату ремонту та експлуатацію майна, що використовується в господарській діяльності та вартість придбаних послуг, прямо пов'язаних з виробництвом товарів, виконанням робіт, наданням послуг (п.п. 177.4.4 п. 177.4 ст. 177 ПКУ).

Отже, враховуючи викладене, фізична особа – підприємець на загальній системі оподаткування має право включати до складу документально підтверджених витрат, витрати пов'язані з розрахунково – касовим обслуговуванням (технічним та сервісним обслуговуванням реєстраторів

розрахункових операцій), по факту їх сплати на підставі підтверджуючих документів та за умови реєстрації реєстраторів розрахункових операцій у встановленому порядку.

Зазначаємо, що відповідно п. 52.2 ст. 52 ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.