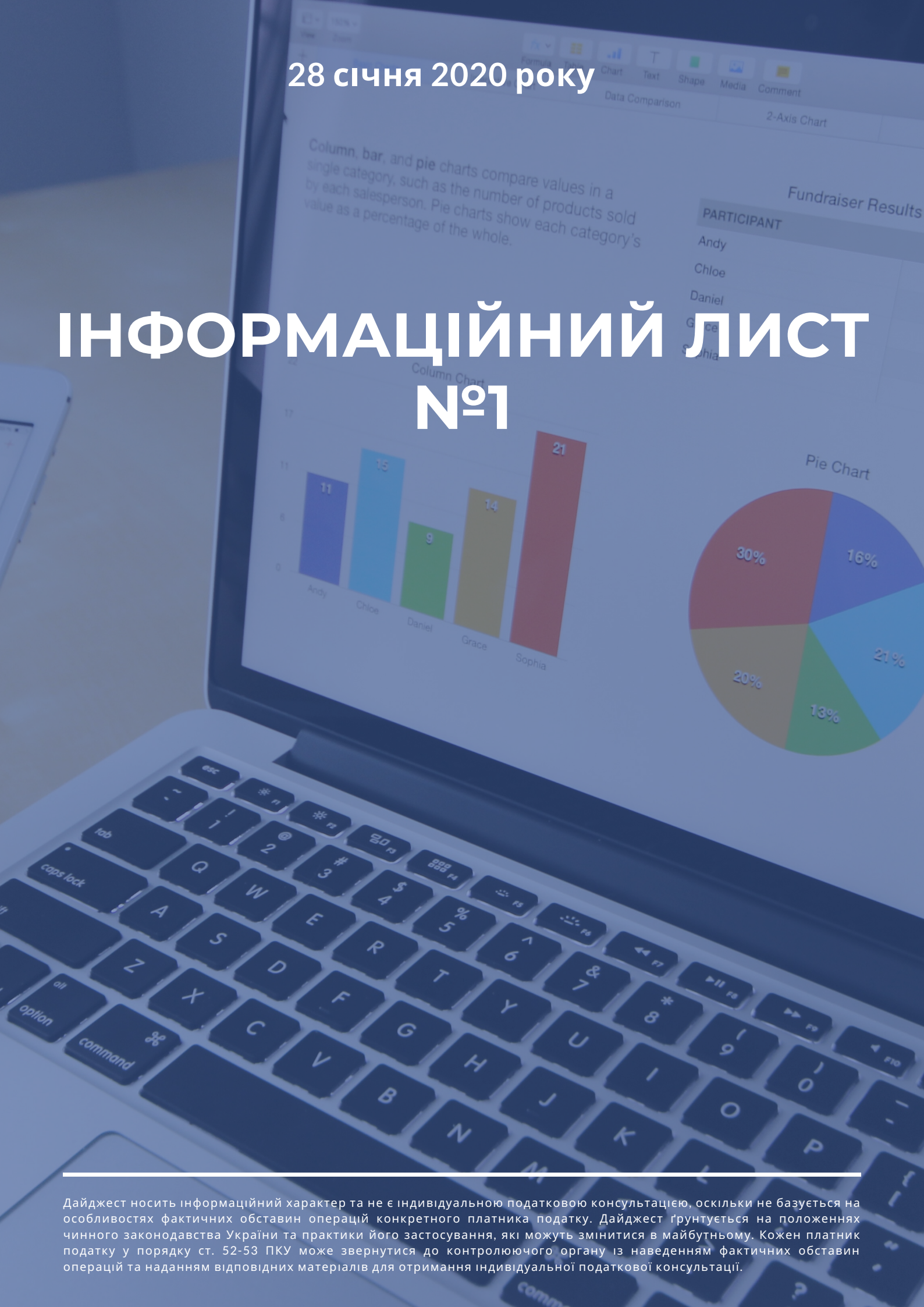
28 січня 2020 року

ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЛИСТ №1



Дайджест носить інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку. Дайджест ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися в майбутньому. Кожен платник податку у порядку ст. 52-53 ПКУ може звернутися до контролюючого органу із наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.

1 ПРОЦЕНТИ, ЯКІ Є КРЕДИТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ ПЕРЕД НЕРЕЗИДЕНТОМ І ВНОСЯТЬСЯ ДО СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ УКРАЇНСЬКОЇ КОМПАНІЇ ЯК ДОДАТКОВИЙ ВНЕСОК, ПРИРІВНЮЮТЬСЯ ДО ВИПЛАТИ ДОХОДУ ТАКОМУ НЕРЕЗИДЕНТУ

Внесення кредиторської заборгованості перед нерезидентом у вигляді процентів як додаткового внеску до статутного капіталу української компанії, є способом виплати такого доходу.

Такий висновок можна зробити, проаналізувавши положення п. 3 ст. 203 ГК України, де зазначено, що зарахування зустрічної однорідної вимоги є одним зі способів припинення господарського зобов'язання.

Зарахування відсотків за кредитом проти зобов'язання учасника товариства внести додатковий внесок є припиненням зобов'язання платника податків по виплаті процентів.

Таким чином, вищезазначені операції прирівнюються до виплати процентів і підлягають оподаткуванню податком на доходи нерезидентів.

При цьому, податок з таких доходів сплачується під час зарахування зустрічної однорідної вимоги.

Крім того, враховуючи пп. 196.1.1. п. 196.1 ст. 196 ПК України, операції із внесення нерезидентом до статутного капіталу української компанії додаткового внеску у розмірі кредиторської заборгованості не є об'єктом оподаткування ПДВ.

2 ОПЕРАЦІЯ З ПОВЕРНЕННЯ УЧАСНИКУ ТОВАРИСТВА КОШТІВ АБО МАЙНА, РАНІШЕ ВНЕСЕНИХ НИМ ДО СТАТУТНОГО КАПІТАЛУ ТОВАРИСТВА, ВВАЖАЄТЬСЯ ПРОДАЖЕМ ІНВЕСТИЦІЙНОГО АКТИВУ, А ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ПРИБУТОК В РЕЗУЛЬТАТІ ТАКОЇ ОПЕРАЦІЇ - ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Якщо у випадку зменшення статутного капіталу товариства його засновнику повертаються кошти або майно, попередньо внесені ним до статутного капіталу цього товариства, така операція вважається продажем інвестиційного активу.

Відтак, об'єктом оподаткування податком на доходи фізичних осіб вважатиметься інвестиційний прибуток як позитивна різниця між доходом, отриманим від продажу інвестиційного активу, та витратами на придбання такого активу.

3 ПОВЕРНЕННЯ КОШТІВ ЗА ПРОГРАМАМИ ЛОЯЛЬНОСТІ НЕ ВКЛЮЧАЄТЬСЯ ДО БАЗИ ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ

Постачання послуги з організації та забезпечення роботи програм лояльності, зокрема, послуги з організації прийому та переказу грошових коштів в рамках програм лояльності, є об'єктом оподаткування ПДВ.

Водночас, кошти, які отримуються організатором програм лояльності для їх наступного перерахунку учасникам таких програм, до бази оподаткування ПДВ не включаються.

4 ДЛЯ ПРИДБАННЯ АЛКОГОЛЬНИХ НАПОЇВ З МЕТОЮ ЙОГО НАСТУПНОГО РОЗДРІБНОГО ПРОДАЖУ ПОТРІБНА ЛІЦЕНЗІЯ НА ПРАВО РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ АЛКОГОЛЬНИМИ НАПОЯМИ

Здійснення роздрібного продажу алкогольних напоїв кінцевим споживачам дозволена лише за наявності ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями.

Забороняється приймати для продажу та зберігання алкогольні напої від юридичних і фізичних осіб, які не мають ліцензії на виробництво або на право імпорту чи оптової торгівлі алкогольними напоями.

5 АКЦИЗНА НАКЛАДНА МОЖЕ БУТИ СКЛАДЕНА НА ЗАГАЛЬНИЙ ОБСЯГ ПАЛЬНОГО, ВТРАЧЕНОГО ТА/АБО ВИКОРИСТАНОГО ПЛАТНИКОМ ПОДАТКУ ПРОТЯГОМ ЗВІТНОГО МІСЯЦЯ ДЛЯ ВЛАСНОГО СПОЖИВАННЯ

Відповідно до п. 3 розділу II Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2019 № 262, акцизна накладна може бути складена за кожним акцизним складом / акцизним складом пересувним, кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД та зареєстрована в Єдиному реєстрі акцизних накладних не пізніше останнього дня звітного місяця на загальний обсяг пального, втраченого та/або використаного для власного споживання протягом такого місяця.