

Індивідуальна податкова консультація ДПСУ від 15.05.2025 № 2651/ІПК/99-00-04-03-03 ІПК

Державна податкова служба України за результатами розгляду звернення Товариства щодо окремих питань з визначення доходу платником єдиного податку третьої групи та, керуючись ст.52 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) повідомляє.

Товариство повідомило, що є платником єдиного податку третьої групи.

Комунальним підприємством яким через Єдину систему електронних публічних закупівель ПроЗорро (ProZorro) було організовано електронний аукціон на право на експлуатацію майданчика для паркування транспортних засобів.

03 лютого 2020 року між Товариством та Комунальним підприємством було укладено цивільно-господарський договір (далі – Договір) про надання майданчика для експлуатації, утримання та облаштування.

Однак, за весь період дії Договору Товариство не мало змоги експлуатувати паркувальний майданчик у зв'язку з перешкодами, які чинив попередній користувач майданчика.

За рішенням суду позов Товариства повністю задоволено, з Комунального підприємства стягнуто на користь Товариства 418 312 (чотириста вісімнадцять тисяч триста дванадцять) грн. 52 коп. шкоди внаслідок порушення законодавства про захист економічної конкуренції та 6 274 (шість тисяч двісті сімдесят чотири) грн. 69 коп. судового збору.

Комунальним підприємством було сплачено Товариству вказані суми грошових коштів.

Враховуючи вищевикладене, Товариство просить надати індивідуальну податкову консультацію з наступних питань:

1) Чи має Товариство нараховувати та сплачувати податки (а саме, військовий збір та єдиний податок) з суми грошових коштів, стягнутих за Рішенням?

2) Чи включається сума грошових коштів, стягнута за Рішенням при визначенні обсягу доходу, що дає право суб'єкту господарювання зареєструватися платником єдиного податку (тобто до складу доходу, який зазначається в розрахунку доходу за попередній календарний рік, що передуює року переходу на спрощену систему оподаткування) та/або перебувати на спрощеній системі оподаткування в наступному податковому (звітному) періоді?

Щодо першого - другого питання.

Відповідно до пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу тимчасово, до набрання чинності рішенням Верховної Ради України про завершення реформи Збройних Сил України, встановлюється військовий збір.

Згідно з Законом України від 04 грудня 2024 року № 4113-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» військовий збір, зокрема, для платників єдиного податку (крім електронних резидентів

(е-резидентів) встановлюється з 1 січня 2025 року по 31 грудня року, в якому буде припинено або скасовано воєнний стан, введений Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року № 2102-IX.

Підпунктом 3 підпункту 1.1 пункту 16¹ підрозд. 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу визначено, що платниками військового збору є платники єдиного податку третьої групи, крім електронних резидентів (е-резидентів).

Ставка військового збору для платників єдиного податку третьої групи становить - 1 відсоток від доходу, визначеного згідно зі статтею 292 Кодексу (підпункт 3 підпункту 1.3 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу).

Платники військового збору, зазначені у підпункті 3 підпункту 1.1 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, сплачують військовий збір протягом 10 календарних днів після граничного строку подання податкової декларації платника єдиного податку за податковий (звітний) квартал (абз. другий підпункту 1.11 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу).

Правові засади застосування спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності, а також справляння єдиного податку встановлюються главою 1 розділу XIV Кодексу.

Відповідно до підпункту 2 пункту 292.1 статті 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 безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 статті 292 Кодексу.

Визначення доходу здійснюється для цілей оподаткування єдиним податком та для надання права суб'єкту господарювання зареєструватися платником єдиного податку та/або перебувати на спрощеній системі оподаткування (пункт 292.14 статті 292 Кодексу).

Статтею 292 Кодексу визначено перелік доходів та їх склад для юридичної особи – платника єдиного податку третьої групи.

Дохід визначається на підставі даних спрощеного бухгалтерського обліку щодо доходів та витрат з урахуванням положень пунктів 44.2, 44.3 статті 44 Кодексу (пункт 292.13 статті 292 та пункт 296.1 статті 296 Кодексу).

Дохід обліковується згідно з національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та/або іншими нормативно-правові актами Міністерства фінансів України з питань бухгалтерського обліку.

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) (пункт 292.6 статті 292 Кодексу).

Разом з цим пунктом 292.15 статті 292 Кодексу встановлено, що при визначенні обсягу доходу, що дає право суб'єкту господарювання зареєструватися платником єдиного податку та/або перебувати на спрощеній системі оподаткування в наступному податковому (звітному) періоді, не включається дохід, отриманий як компенсація (відшкодування) за рішенням суду за будь-які попередні (звітні) періоди.

Водночас якщо юридична особа - платник єдиного податку отримує суму коштів як компенсацію (відшкодування) за рішенням суду за будь-які попередні (звітні) періоди, то така сума, визначена згідно з бухгалтерським обліком як дохід, має включатися до об'єкта оподаткування єдиним податком у податковому (звітному) періоді, у якому така сума отримана.

Враховуючи зазначене, суми грошових коштів, стягнуті за Рішенням включаються до складу доходу юридичної особи – платника єдиного податку третьої групи та є об'єктом оподаткування військовим збором.

При цьому вищезазначені суми не враховуються при визначенні обсягу доходу, що дає право суб'єкту господарювання зареєструватися платником єдиного податку та/або перебувати на спрощеній системі оподаткування в наступному податковому (звітному) періоді.

Слід зазначити, що кожен конкретний випадок має розглядатися з урахуванням всіх суттєвих обставин та первинних документів.

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (пункт 52.2 статті 52 Кодексу).