

## ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

### Щодо віднесення до складу валових витрат платника податку передплати періодичних видань:

лист від 26.09.2003 р. № 8109/6/15-1116

Державна податкова адміністрація України розглянула лист бухгалтерського тижневика "Дебет-Кредит" від 08.08.2003 р. № 1015 щодо віднесення до складу валових витрат платника податку передплати періодичних видань і повідомляє.

Абзацом другим підпункту 5.4.2 п. 5.4 ст. 5 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" (далі — Закон) встановлено, що до складу валових витрат платника податку включаються витрати на придбання літератури для інформаційного забезпечення господарської діяльності платника податку, у тому числі з питань законодавства, і передплату спеціалізованих періодичних видань, а також на проведення аудиту згідно з чинним законодавством, включаючи проведення добровільного аудиту за рішенням платника податку.

При цьому обов'язки з доведення зв'язку витрат на цілі, обумовлені цим підпунктом, з основною діяльністю платника податку покладаються на такого платника податку.

У разі виникнення розбіжностей між податковим органом та платником податку стосовно зв'язку витрат на цілі, обумовлені цим підпунктом, з основною діяльністю платника податку такі податкові органи зобов'язані звернутися до Міністерства України у справах науки і технологій, чий експертний висновок є підставою для прийняття рішення податковим органом.

Водночас підпунктом 7.10.12 п. 7.12 ст. 7 Закону встановлено, що підпункти 7.10.3 — 7.10.8 цієї статті застосовуються також для визначення доходів і витрат відповідних звітних періодів від операцій з передплати періодичних видань, оперативного лізингу (оренди), оренди землі та оренди жилих приміщень у разі попередньої оплати таких операцій на строк, що перевищує звітний період. У таких випадках норми підпункту 7.10.9 не застосовуються.

Отже, Законом передбачено особливий порядок визначення валових доходів та валових витрат при здійсненні операцій з передплати періодичних видань. Проте враховуючи, що у підпунктах 7.10.3 — 7.10.8 п. 7.8 ст. 7 Закону йдеться виключно про виконавця довгострокового контракту, а не замовника, то платники податку — передплатники періодичних видань відносять вартість передплати таких видань до складу валових витрат у повному обсязі, за умови доведення зв'язку цих витрат з власною господарською діяльністю відповідно до Закону.

Заступник Голови

Ю. Гриб