



№ 19/7 «СД» Київська обл.

**Директору Департаменту  
оподаткування фізичних осіб  
Державної податкової служби України  
Володимиру КИЗИМІ**  
04053, м. Київ, Львівська пл., 8

**Шановний Володимире Володимировичу!**

Нотаріальна палата України (далі - НПУ), як орган професійного самоврядування нотаріусів України висловлює Вам свою повагу та звертається з приводу узгодження окремих питань податкового обліку приватних нотаріусів.

Відповідно до статті 24 Закону України «Про нотаріат» (далі - Закон), робоче місце (контора) приватного нотаріуса повинно розташовуватися в межах визначеного для нього нотаріального округу.

Вимоги до робочого місця (контори) приватного нотаріуса встановлюються Міністерством юстиції України.

Для реєстрації особа зобов'язана також надати документ, що підтверджує право власності або право оренди на приміщення для розташування робочого місця (контори) приватного нотаріуса, чи договір про співпрацю з іншим приватним нотаріусом, який надає заявнику відповідне приміщення, та його засвідчену копію.

Робоче місце (контора) має відповідати таким умовам:

- 1) забезпечувати дотримання нотаріальної таємниці;
- 2) давати можливість кожному приватному нотаріусу, який здійснює нотаріальну діяльність, одночасно та незалежно від іншого приватного нотаріуса здійснювати нотаріальну діяльність;
- 3) бути захищеним від несанкціонованого проникнення;
- 4) бути забезпеченим сейфом для зберігання печаток, штампів, металевою шафою для зберігання архіву нотаріуса;

5) кількість кімнат у приміщенні, де знаходиться робоче місце (контора) приватного нотаріуса, не може бути меншою, ніж кількість приватних нотаріусів, які здійснюють нотаріальну діяльність у його межах (ст. 25 Закону).

Вимоги до робочого місця (контори) приватного нотаріуса встановлюються Міністерством юстиції України.

Положення про вимоги до робочого місця (контори) приватного нотаріуса та здійснення контролю за організацією нотаріальної діяльності затверджені Наказом Міністерства юстиції України від 23.03.2011 N 888/5.

Пунктом 7.2.2 вказаного Положення передбачено, що приватний нотаріус має здійснювати прийом фізичних осіб в окремому робочому кабінеті.

Також визначено, що кількість кімнат у приміщенні, де розташоване робоче місце (контора) приватного нотаріуса, не може бути меншою, ніж кількість приватних нотаріусів, які здійснюють нотаріальну діяльність у його межах; для роботи з документами особи, які працюють з приватним нотаріусом на підставі цивільно-правового чи трудового договору і які є технічним персоналом, та помічники повинні перебувати у відокремленій, належно пристосованій до умов роботи та дотримання нотаріальної таємниці кімнаті (п 7.5.1, 7.5.2 Положення).

Наказом Державної податкової служби України від 24 грудня 2012 року N 1185 «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо деяких питань оподаткування фізичних осіб, які провадять незалежну професійну діяльність (приватних нотаріусів, адвокатів)» визначені витрати на технічне забезпечення діяльності робочого місця нотаріуса та його обслуговування.

Положення чинного законодавства не містять вимог щодо здійснення приватної нотаріальної діяльності виключно в нежитлових приміщеннях.

Слід зауважити, що в результаті повномасштабного вторгнення російської федерації в Україну війна внесла суттєві корективи в повсякденне життя, зокрема і в роботу нотаріусів, які попри все продовжують виконувати свої функції для забезпечення і гарантування прав громадян, а отже виникли нові реалії і щодо забезпечення і утримання робочих місць приватних нотаріусів.

Це стосується як відключення світла, теплопостачання, інтернету, так і руйнування нотаріальних контор (робочих місць) внаслідок обстрілів та бомбардувань, затоплення, пожеж, та і безпеки самого нотаріуса, його помічників і співробітників, які за будь-яких умов мають отримувати заробітну плату, з якої, до речі, сплачуються податкові і інші обов'язкові платежі.

На сьогодні часто виникають питання щодо позасудового врахування до витратної частини приватного нотаріуса, робоче місце якого розташоване у житловому приміщенні (у власності, оренді, суборенді, позичці тощо) витрат, пов'язаних із придбанням генераторів, палива, встановленням систем додаткового живлення і трансформації електроенергії (акумулятори, інвертори тощо), опалення, інтернету тощо.

Як вже зазначалось, робочі місця приватних нотаріусів можуть бути розташовані в житлових приміщеннях (як у власних, орендованих чи у позичці), що цілком відповідає вимогам чинного законодавства.

Статтею 4 Податкового кодексу України визначена рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації.

На практиці у податкових органів не виникає питань щодо обліку витрат, пов'язаних з утриманням робочих місць, які розташовані у нежитлових приміщеннях.

Водночас доволі часто виникають неузгодженості у випадку віднесення аналогічних витрат приватними нотаріусами, робочі місця яких знаходяться у житлових приміщеннях.

З огляду на викладене вважаємо, що розміщення робочих місць нотаріусів у житловому чи нежитловому приміщенні не повинно впливати на питання податкового обліку і оподаткування професійної діяльності нотаріусів, зокрема у можливості віднесення витрат на утримання приміщень, у яких розміщені робочі місця нотаріусів, а також витрат на забезпечення їх професійної діяльності до категорії «витрати» у розумінні податкового законодавства.

Враховуючи вищевикладене, просимо погодити **підхід**, згідно з яким приватний нотаріус, робоче місце якого знаходиться у власному, орендованому чи позиченому житловому або нежитловому приміщенні може відносити на витрати (за умови наявності документів):

1. Придбані генератори, електростанції, сонячні станції/панелі, інвертори, акумулятори, стабілізатори напруги, батареї, електричні та газові обігрівачі, освітлення, повербанки, обладнання для забезпечення роботи Інтернету (роутери, старлінки) тощо.

2. Придбане паливо для генераторів та обігрівачів.

3. Здійснені ремонтні роботи у разі пошкодження нотаріальної контори (робочого місця) внаслідок обстрілів/бомбардування: заміна вікон, дверей, стелі, а також внаслідок пожежі чи затоплення тощо.

4. Комунальні платежі як у випадку, якщо приміщення є у власності, так і користуванні (оренда, позичка) нотаріуса.

5. Паливо, витрачене для вчинення нотаріальних дій поза межами робочого місця (витрати на виклик).

6. Електроприлади, сонячні панелі, електрообладнання, автомати, вимикачі/перемикачі, кабелі, розетки, вогнегасники, відеоспостереження.

7. У разі руйнування, затоплення, пожежі: витрати на відновлення офісу, майна, необхідного для нотаріальної діяльності та зберігання нотаріального архіву, а також витрати на відновлення пошкоджених документів.

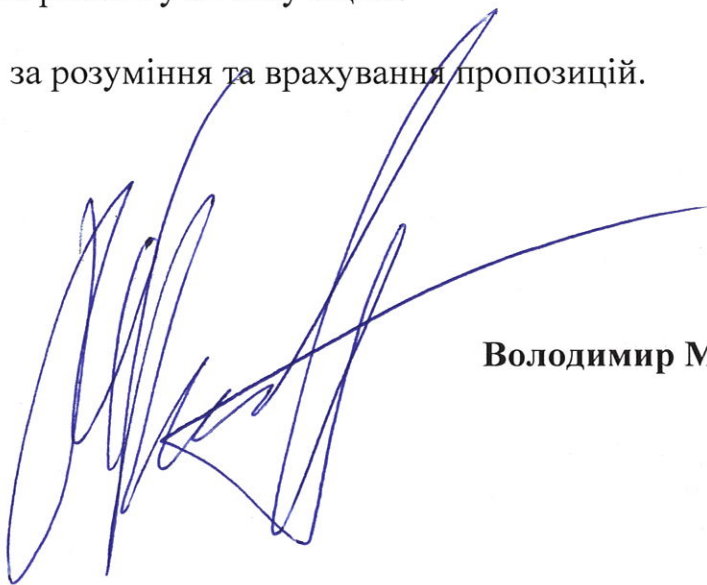
8. Захисні протиударні плівки на вікна, ролети.

9. Витрати на обладнання робочих місць для доступу маломобільних груп населення, пандусів, поручнів, окремих виходів, міні-ліфтів тощо, в тому числі ремонтні та будівельні роботи у зв'язку з цим.

Будемо вдячні за розуміння та врахування пропозицій.

**З повагою**

**Президент НПУ**



**Володимир МАРЧЕНКО**