



ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ



Червень 2014 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

<i>Проект МФУ. Операції в іноземній валюті. Визнання. Переоцінка.</i>	<i>2</i>
<i>Деякі питання стосовно мобілізованих працівників.</i>	<i>3</i>
<i>Роз'яснення контролюючих органів. .</i>	<i>4</i>
<i>Податок на прибуток підприємств ...</i>	<i>4</i>
<i>Податок на додану вартість.</i>	<i>6</i>
<i>Податок на доходи фізичних осіб.</i>	<i>7</i>
<i>Єдиний соціальний внесок.</i>	<i>9</i>
<i>Інше.</i>	<i>10</i>
<i>Судова практика.</i>	<i>16</i>

ПРОЕКТ МФУ. ОПЕРАЦІЇ В ІНОЗЕМНІЙ ВАЛЮТІ. ВИЗНАННЯ. ПЕРЕОЦІНКА.

МФУ на своєму сайті розмістив проект змін до ПСБО 21 «Вплив валютних курсів», що мають на меті врегулювати питання обліку та переоцінки операцій в іноземній валюті, яке з введенням «подвійного» курсу НБУ на одну дату набуло значної актуальності.

Так, Проект передбачає:

1. Операції в іноземній валюті під час **первісного визнання** відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням **валютного курсу на кінець робочого дня, що передував даті здійснення операції** (даті визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Як бачимо, такий підхід відповідає попереднім роз'ясненням контролюючих органів.

2. **Сума авансів** в іноземній валюті, наданих або отриманих, перераховується у валюту звітності із

застосуванням **валютного курсу на кінець робочого дня, що передував даті сплати авансу.**

3. **Немонетарні статті**, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, а також **немонетарні статті** за справедливою вартістю в іноземній валюті відображаються за валютним курсом **на кінець робочого дня, що передував даті здійснення операції.**

4. Монетарні статті **на дату балансу переоцінюються за курсом на кінець робочого дня дати.**

5. Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться **на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах або за всією статтею (відповідно до облікової політики).** Для визначення курсових різниць **на дату балансу** застосовується валютний курс **на кінець дня дати балансу.** При визначенні курсових різниць **на дату здійснення господарської операції** застосовується валютний курс **на кінець робочого дня, що передував цій даті.** Підприємства, які визначають курсові різниці на дату здійснення господарської операції за **всією монетарною статтею**, здійснюють перерахунок відповідної монетарної статті до здійснення господарської операції із застосуванням валютного курсу **на кінець робочого дня, що передував цій даті.** Підприємство може здійснити перерахунок залишків на кінець дня за монетарними статтями в іноземній валюті, за якими протягом дня здійснювались господарські операції із застосуванням валютного курсу, **встановленого на кінець цього дня.**

Як бачимо, МФУ дає **право обирати** порядок перерахунку курсових різниць на дату операції: переоцінювати статтю в межах обсягу операцій або ж усю статтю, брати курс на початок дня або ж на його кінець.



З проектом можна ознайомитися на сайті МФУ за адресою: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article%3fart_id=399250&cat_id=392447

ДЕЯКІ ПИТАННЯ СТОСОВНО МОБІЛІЗОВАНИХ ПРАЦІВНИКІВ

08.06.2014 р. вступив в дію Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення оборонно-мобілізаційних питань під час проведення мобілізації» №1275-VII від 20.05.14р., відповідно до якого:

1. До ст.119 КЗПП додано пункт: «За працівниками, призваними на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, але не більше одного року, зберігаються місце роботи, посада і **компенсується із бюджету середній заробіток** на підприємстві, в установі, організації, в яких вони працювали на час призову, незалежно від підпорядкування та форми власності. Виплата таких компенсацій із бюджету в межах середнього заробітку проводиться за рахунок коштів Державного бюджету України в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України».

Наразі такого порядку немає.

Стаття 119 КЗПП у наведеній редакції поширюється на громадян України, які **починаючи з 18 березня 2014 року** були призвані на військову службу на підставі Указу Президента України від 17 березня 2014 року №303 "Про часткову мобілізацію", затвердженого Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про часткову мобілізацію".

2. До переліку виплат, що **не включаються до оподаткованого доходу фізичних осіб** (п.165.1 ПКУ) включено суми грошової допомоги (у тому числі в натуральній формі), що надається фізичним особам або членам їхніх сімей (діти, дружина, батьки),

військовослужбовцям, призваним на військову службу за призовом у зв'язку з мобілізацією, відповідно до Закону України «Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей», та/або **компенсаційні виплати з бюджету в межах середнього заробітку працівників**, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період».

Дія даної норми поширюється на військовослужбовців з початку і до закінчення особливого періоду, а на резервістів та військовозобов'язаних - з моменту призову під час мобілізації і до закінчення особливого періоду, на час проходження військової служби.

3. У Законі України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" частину сьому статті 7 доповнено реченням такого змісту: "**Не нараховується єдиний внесок** на виплати, які компенсуються з бюджету в межах середнього заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період".

Дія даної норми поширюється на військовослужбовців з початку і до закінчення особливого періоду, а на резервістів та військовозобов'язаних - з моменту призову під час мобілізації і до закінчення особливого періоду, на час проходження військової служби.

Відповідні роз'яснення аналогічного змісту були розміщені у ресурсі «ЗІР».

Таким чином, роботодавці мають нараховувати мобілізованим працівникам середній заробіток протягом періоду мобілізації, але не більше року. ЄСВ на такі виплати не нараховується. ПДФО не утримується.

Бюджет має відшкодувати такі витрати платнику, однак на сьогоднішній день порядку відшкодування немає.

Відкритим залишається питання необхідності коригування нарахувань



працівникам за період з 18.03.14 по 08.06.14р.

Відповідно до Роз'яснення Державної інспекції України з питань праці всі працівники, **які були звільнені** з роботи на підставі пункту 3 статті 36 КЗпП України у зв'язку із призовом на військову службу під час мобілізації, **мають бути поновлені роботодавцем** на роботі у зв'язку із набуттям чинності Законом № 1275. Поновлення на роботі здійснюється шляхом скасування наказу про звільнення, внесення відповідного запису до трудової книжки (за її наявності на підприємстві, в установі, організації) та особової справи (особової картки) працівника. Про факт скасування наказу про звільнення роботодавець зобов'язаний повідомити працівника шляхом направлення йому за місцем реєстрації (фактичного проживання) листа із долученням копії наказу. Починаючи з дати звільнення працівнику також має бути нарахована середня заробітна плата без нарахування податків та єдиного соціального внеску.

Якщо при звільненні працівникові була нарахована і виплачена **компенсація за невикористану відпустку**, необхідно провести відповідний **перерахунок**, оскільки трудові відносини тривають, а виплата компенсації за всі дні невикористаної відпустки можлива виключно у випадку звільнення працівника (стаття 83 КЗпП України). Аналогічний перерахунок проводиться і в разі, якщо **умовами колективного договору** передбачена **виплата вихідної допомоги**, і така допомога була нарахована і виплачена працівнику при звільненні на підставі пункту 3 статті 36 КЗпП України.

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Податок на прибуток підприємств

Загальний фінансовий результат за операціями з цінними паперами не визначається

Міндоходів у Листі від 15.04.14р. №6877/6/99-99-19-03-02-15 зазначило про те, що платникам необхідно окремо розраховувати фінансовий результат за операціями з паперами, які перебувають і не перебувають в обігу на фондовій біржі. А розраховувати зведений фінрезультат від таких операцій не потрібно

Також Лист містить деякі роз'яснення щодо оподаткування акцизним податком операцій з цінними паперами.

Витрати на рекламу та маркетинг

У Листі від 26.02.2014р. №4132/5/99-99-19-03-02-165 Міндоходів висловив позицію, відповідно до якої послуги з **просування сайта**, по своїй суті, є послугами маркетингу.

Окремо податківці нагадали, що витрати на просування сайта, який використовується у господарській діяльності платника податку, а також витрати на контекстну рекламу, рекламу в соціальних мережах тощо, безпосередньо пов'язані з господарською діяльністю такого платника податку, враховуються при обчисленні об'єкта оподаткування податком на прибуток у складі витрат на збут на підставі первинних документів, складених з деталізацією змісту господарської операції. Ступінь деталізації змісту і обсягу господарської операції Законом N 996 і Положенням N 88 не встановлено, тому її можуть визначати особи, які відповідають за здійснення господарської операції і правильність її оформлення. При цьому така деталізація має забезпечити розкриття змісту



господарської операції та ідентифікацію активів, зобов'язань, доходів або витрат, з нею пов'язаних.

Витрати на придбання електронних квитків

Міндоходів у Листі від 19.12.2013р. №31-07230-16-10/36949 роз'яснило деякі питання стосовно підтвердження витрат на придбання електронних квитків відрядженим працівниками. Так:

1. Підставою для відшкодування витрат на придбання **електронного авіаквитка** є пакет документів: оригінал розрахункового або платіжного документа, що підтверджує здійснення розрахункової операції у готівковій чи безготівковій формі (платіжне доручення, розрахунковий чек, касовий чек, розрахункова квитанція, виписка з карткового рахунку, квитанція до прибуткового касового ордера); роздруківка на папері частини електронного авіаквитка із зазначеним маршрутом (маршрут/квитанція); оригінали відривної частини посадкових талонів пасажира.

2. У разі коли електронний авіаквиток є **частково використаним**, до звіту також **додається лист** (акт, довідка) про повернення авіаквитка, складений компанією-продавцем, в якому зазначаються прізвище та ініціали відрядженого працівника, вартість здійсненого перельоту, сума повернутих коштів, комісійні та/або інші збори, пов'язані з поверненням частково використаного квитка.

3. Підставою для відшкодування витрат на придбання електронного **проїзного/перевізного документа на потяг** є роздрукований на паперовому носії **посадочний документ** (у разі перевезення багажу - роздрукований на паперовому носії **перевізний документ**; у разі окремого замовлення послуги (зокрема, послуги з користування комплектом постільних речей, резервування місць) - роздрукований на паперовому носії документ на послуги). У разі **повернення**

електронного проїзного/перевізного документа на потяг до звіту додається роздрукований на паперовому носії документ на повернення. Інформацію про наявність та статус електронного проїзного документа можна перевірити на офіційному веб-сайті Державної адміністрації залізничного транспорту України.

4. Зменшення **добових витрат**, які враховуються при обчисленні податку на прибуток у складі витрат, на вартість харчування чи побутових послуг (прання, чищення, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), включену до рахунку на проживання, Податковим кодексом не передбачено.

Щодо врахування сплачених відокремленим підрозділом авансових внесків платником консолідованого податку

Міндоходів у Листі від 15.04.2014р. №6897/6/99-99-19-03-02-15 зазначило, якщо платник консолідованого податку, який сплачував авансові внески з податку на прибуток, за підсумками **I кварталу звітного (податкового) року не отримав прибутку або отримав збиток, то такий платник припиняє сплату авансових внесків, у тому числі за місцезнаходженням відокремлених підрозділів, починаючи з квітня звітного року**, та враховує суму сплачених авансових внесків за січень - березень звітного року при визначенні податкового зобов'язання за квартал, перше півріччя, три квартали та рік.

Разом з цим сума нарахованого авансового внеску платника консолідованого податку відображається **у таблиці 1 додатка ЗП до рядка 13 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств** (без урахування щомісячних авансових внесків, нарахованих за місцезнаходженням філій).

При заповненні Розрахунку за квартал, перше півріччя, три квартали та рік сума авансових внесків, нарахованих



відокремленим підрозділом за січень - березень звітнього року, відображається у рядку 5 та враховується при визначенні показника рядка 6 (для базового звітнього періоду - календарний рік).

Сплата авансових внесків у січні-лютому 2015 збитковими платниками

Міндоходів у Листі від 14.04.2014р. №8731/7/99-99-19-03-02-17 нагадало про те, що якщо платник авансових внесків з податку на прибуток задекларував відсутність отриманого прибутку або збитковий результат за підсумками **першого кварталу звітнього (податкового) року**, то такий платник **припиняє сплату авансових внесків** з податку на прибуток починаючи з другого кварталу звітнього (податкового) року та визначає податкові зобов'язання на підставі податкової декларації за підсумками першого півріччя, трьох кварталів та за рік, яка подається до контролюючого органу в порядку, передбаченому Кодексом.

Тобто, починаючи з квітня звітнього (податкового) року такий платник не підпадає під вимоги, передбачені п. 57.1 ПКУ, щодо сплати авансових внесків з податку на прибуток у порядку і в строки, які встановлені для місячного податкового періоду, та не є платником авансових внесків (у тому числі у січні - лютому наступного року).

Витрати на участь у тендері

Податківці у ресурсі «ЗІР» повідомили про те, що платник податку може врахувати у складі витрат витрати на оформлення заяви про участь у тендері (конкурсі), копіювання установчих документів, аудиторських висновків і звірення їх у нотаріуса, комісії і відсотки за гарантіями банку тощо, суму грошових коштів, пов'язану з участю в конкурсних торгах (тендері) на закупівлю товарів, робіт і послуг за державні кошти **за умови їх належного документального**

підтвердження та відповідності предмета договору господарської діяльності платника податку.

Податок на додану вартість

За бюджетним відшкодуванням, що виникло з 01.01.2014 року, платник має право змінювати його напрям

Така інформація розміщена на ресурсі «ЗІР».

Так, п.200.6 ПКУ (з урахуванням змін, внесених Законом України від 24 жовтня 2013року №657-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо обліку та реєстрації платників податків та удосконалення деяких положень», який набрав чинність з 01.01.2014) визначено, що платник податку може прийняти самостійно рішення про зарахування в повному обсязі належної йому суми бюджетного відшкодування або його частини у зменшення податкових зобов'язань з цього податку, що виникли протягом наступних звітних (податкових) періодів, за наявності умов, передбачених п. 200.4 ст. 200 ПКУ. Зазначене рішення відображається платником податку у податковій декларації, яку він подає за результатами звітнього (податкового) періоду, в якому виникає право на подання заяви про отримання бюджетного відшкодування згідно з нормами цієї статті. **Платник податку зберігає право на отримання бюджетного відшкодування коштами у майбутніх звітних (податкових) періодах.**

Отже, платники ПДВ, які після 1-го січня 2014р. задекларують бюджетне відшкодування у зменшення податкових зобов'язань наступних звітних (податкових) періодів, в подальшому мають право змінити напрямок бюджетного відшкодування та отримати його коштами (при умові, що воно не було зараховане в рахунок зменшення податкових зобов'язань чи



зменшене за результатами проведених перевірок).

Округлення у податкових накладних

Податківці нагадали, що вартісні показники податкової накладної повинні містити не більше двох знаків після коми (крім показника графи 7, якщо для нього інше передбачено чинним законодавством).

Порядком заповнення ПН не визначені обмеження щодо кількості знаків, яке можуть містити після коми кількісні показники, які зазначаються у графі 6 ПН, а також правила округлення як вартісних, так і кількісних показників, отриманих в результаті розрахунку.

Враховуючи зазначене, для скорочення розрахованих як вартісних показників до другого знака після коми, так і кількісних показників до необхідної кількості знаків після коми застосовується правило математичного округлення, яке полягає у збільшенні відповідного знака на «1» (одиницю), якщо наступний за ним знак, який скорочується, дорівнює або перевищує «5» (п'ять).

При цьому необхідною кількістю знаків після коми в **кількісному показнику** вважається така кількість, якого достатньо для правильного розрахунку вартісного показника в графах 8-12 податкової накладної.

Розрахунок вартісного показника, в якому в результаті твори показників граф 6 і 7 ПН виходить число, в якому кількість знаків після коми перевищує два, вважається правильним, якщо в цілях скорочення такої кількості знаків до другого знака після коми округлення не призводить до збільшення такого знака на «1» (одиницю).

Заповнення податкової накладної у разі постачання за усною домовленістю сторін

Податківці нагадали, що за відсутності документа, що фіксує зміст правочину, вважається, що такий

правочин вчинено усно. У разі наявності рахунку-фактури або іншого документа, що підтверджує вчинення усного правочину, в графі "Вид цивільно-правового договору" податкової накладної робиться відповідний запис та вказується документ, на підставі якого здійснено операцію, його дата і номер (наприклад: Усний договір купівлі-продажу, рахунок-фактура від ___ N).

Затверджено новий перелік виробів медичного призначення, що оподатковуються за ставкою 7% ПДВ

На зміну Переліку №118, що діяв до 30.06.2014р. включно, КМУ затвердив Постанову «Про затвердження переліку медичних виробів, операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України яких підлягають обкладенню податком на додану вартість за ставкою 7 відсотків» від 1 липня 2014 р. № 216.

Постанова діє з 01.07.2014р.

Податок на доходи фізичних осіб

Уточнення розрахунку 1ДФ

Міндоходів нагадує, що порядок заповнення звітного нового та уточнюючого податкових розрахунків сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма №1ДФ) є однаковим.

Для вилучення одного помилкового рядка з попередньо введеної інформації потрібно повторити всі графи такого рядка і у графі 9 указати "1" - на виключення рядка.

Для введення нового або пропущеного рядка потрібно повністю заповнити всі його графи і у графі 9 указати "0" - на введення рядка.

Оподаткування страхових виплат

Міндоходів Наказом від 02 червня 2014 року №325 затвердило



Узагальнюючу податкову консультацію щодо оподаткування сум страхового відшкодування, які виплачуються банку - вигодонабувачу при настанні страхового випадку із предметом застави (автомобілем), та спрямуються банком на погашення кредиту.

Аналогічної теми узагальнююча консультація від 22.11.2013р. №701 втратила чинність.

Так, податківці у новому роз'ясненні звернули увагу на таке.

У разі якщо **сума страхового відшкодування перевищує вартість застрахованого майна**, визначену за звичайними цінами на дату укладення договору страхування, **збільшену на суму сплачених страхових платежів** (страхових внесків, страхових премій), податковий агент **від суми такого перевищення утримує та сплачує (перераховує) до бюджету податок** за ставкою, визначеною у п.167.1 ПКУ.

Про суму здійснених виплат страхового відшкодування податкові агенти повідомляють контролюючі органи у складі **податкової звітності** за черговий податковий період.

Отже, якщо у разі настання страхового випадку із предметом застави (автомобілем), під заставу якого фізичною особою отримано у банку кредит, **виплата страхового відшкодування здійснюється страховою компанією такому банку - вигодонабувачу з додержанням вимог пп.165.1.27 ПКУ та Порядку застосування підпунктів 165.1.27 та 165.1.28 пункту 165.1 статті 165 розділу IV Податкового кодексу України щодо страхових виплат, страхових відшкодувань, викупних сум та пенсійних виплат, отримуваних платником податку за договорами страхування, недержавного пенсійного забезпечення, пенсійного вкладу та довірчого управління, затверджений розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг від 24.12.2010р. №997, а банк спрямовує ці кошти на рахунок погашення кредиту**

фізичної особи, отриманого під такий автомобіль, то сума такого відшкодування **не включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу** фізичної особи - позичальника.

Таким чином, роль податкового агента перекладено з банку на страховика.

Фізичні особи, що проживають в АРК та м. Севастополі, подають декларації у будь-яку податкову

Так, Міндоходів у Листі від 11.04.2014р. №8579/7/99-99-17-02-03-17 зобов'язало забезпечити приймання, реєстрацію та внесення даних податкових декларацій про майновий стан і доходи від громадян, місцем реєстрації (проживання) яких є АРК або м. Севастополь, в будь-якій податковій інспекції за зверненням громадян.

Слід зазначити, що при реєстрації податкових декларацій про майновий стан і доходи за формою F01002 фізичних осіб, місцем реєстрації яких є АРК або м. Севастополь, у розділі "податкова адреса (місце проживання) платника податку" зазначаються дані фактичного місцезнаходження такого платника податків.

Виправлені додатки до нової звітної декларації подаються разом з такою декларацією

Міндоходів у ресурсі ЗІР зазначило на тому, що у разі виникнення необхідності виправити показники додатків до декларації з ПДВ, помилки в яких не вплинули на показники такої декларації, до граничного терміну подання звітності, платники мають надіслати нові звітні додатки та реєстр лише з новою звітною декларацією.

Подання самих лише додатків неправомірне.



На відсотки за казначейськими зобов'язаннями «Військові» ПДФО не нараховується

Міндоходів нагадало, що громадяни з метою надання фінансової допомоги вітчизняним Збройним Силам можуть придбати сертифікати казначейського зобов'язання "Військові" в ПАТ "Державний ощадний банк України".

Міністерством фінансів України відповідно до постанови КМУ від 1 квітня 2014р. №100 «Про випуск казначейських зобов'язань «Військові» з 21 травня розпочато розміщення казначейських зобов'язань «Військові» серії В на пред'явника в документарній формі загальним обсягом 100 млн. гривень із строком обігу 24 місяці, номінальною вартістю 1000 гривень, відсотковою ставкою 7 % річних та сплатою купонів кожні шість місяців у розмірі 35 гривень.

Міндоходів повідомляє, що при виплаті фізичній особі доходу за пред'явленим сертифікатом він не підлягає оподаткуванню та не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу такого платника. Це стосується як доходу, що виплачується АТ "Ощадбанк" кожні шість місяців (сертифікат містить 4 купони), так і одноразового погашення казначейських зобов'язань.

Також при продажі сертифіката на вторинному ринку інвестиційний прибуток, отриманий фізичною особою, не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу такого платника та не підлягає оподаткуванню.

Єдиний соціальний внесок

Відображення у звіті з ЄСВ навчальних зборів і мобілізації

ПФУ у Листі від 16.05.2014р. №13070/05-10 нагадав, що на період мобілізації на особливий період, але не довше ніж один рік, за працівниками

також зберігається місце роботи і середня заробітна плата.

У разі, якщо період мобілізації або перебування працівника на військових зборах знаходиться в межах одного місяця, то **середня заробітна плата, нарахована за цей час, відображається разом із заробітною платою за такий звітний місяць.**

Якщо період виходить за межі одного календарного місяця, то сума середньої заробітної плати за наступний календарний місяць відображається **окремим рядком.**

Спеціального коду типу нарахувань для відображення середньої заробітної плати у таблиці 6 додатку 4 звіту нормативно не встановлено.

Право застрахованої особи буде **порушено**, у випадку, якщо "перехідні" суми середньої заробітної плати не будуть відображені окремими рядками для вищезазначених осіб.

Повернення наміру сплаченого ЄСВ суб'єктами, зареєстрованими на окупованій території

Міндоходів у Листі від 09.04.2014р. №8255/7/99-99-05-01-03-17 зауважило, що наразі **Міндоходів не має технічної можливості** здійснювати повернення надміру та/або помилково сплаченого ЄСВ платникам, що зареєстровані на території АРК та м. Севастополь.

Натомість Міндоходів зауважує, що при перереєстрації свого місцезнаходження на територію материкової України, спрощена процедура чого передбачена Наказом Міністерства юстиції України від 14.03.2014р. №525/5 "Про проведення реєстраційних дій щодо зміни місцезнаходження юридичних осіб та місця проживання фізичних осіб - підприємців", платники ЄСВ після взяття на облік за новим місцем реєстрації будуть мати можливість повернути помилково сплачені кошти ЄСВ відповідно до п. 5 Порядку зарахування в рахунок майбутніх платежів єдиного



внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування або повернення надміру та/або помилково сплачених коштів, затвердженого наказом Міндоходів від 09.09.2013р. №450.

Сума внесків за договорами короткострокового страхування життя, які роботодавець сплачує за найманих працівників, є базою нарахування ЄСВ

Таке роз'яснення Міндоходів опублікувало у ресурсі «ЗІР».

Так, до Переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок, затвердженого Постановою КМУ від 22 грудня 2010р. №1170, не включені внески за договорами короткострокового страхування життя працівників.

Разом з тим, згідно з пп. 2.3.4 Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Державного комітету статистики України від 13 січня 2004р. №5, суми таких внесків належать до фонду оплати праці як виплати соціального характеру у грошовій і натуральній формі і, відповідно, є базою для нарахування ЄВ.

Таким чином, суми внесків, нараховані за договорами короткострокового страхування життя, які роботодавець сплачує за найманих працівників, є базою для нарахування та утримання ЄВ.

На суми, виплачені відповідно до публічної обіцянки винагороди, ЄСВ не нараховується

ПФУ у Листі від 22.09.2013р. №12617/09-10 вказав на те, що від звичайного заробітку, премій та інших аналогічних виплат винагорода, передбачена публічною обіцянкою, відрізняється тим, що вона заснована **не на договірних відносинах, а встановлюється шляхом одностороннього волевиявлення** та її розмір визначається не за домовленістю сторін, а в односторонньому порядку.

За своєю юридичною природою публічна обіцянка винагороди належить до **недоговірних зобов'язань** (підрозділ 2 розділу III книги п'ятої ЦКУ) та є умовним одностороннім правочином, що містить елементи двох односторонніх правочинів, які мають зустрічний характер і повинні відповідати один одному, здійснення яких не означає укладення договору. Причому обіцянка винагороди не є офертою, а досягнення результату не є акцептом.

Виходячи зі змісту ст. 7 Закону про ЄСВ сума винагороди за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами є базою нарахування ЄСВ. Оскільки згадані виплати здійснюються в рамках не договірних зобов'язань, вони не є об'єктом для нарахування ЄСВ.

Відповіді на актуальні питання у сфері ЄСВ

Головний податковий інспектор відділу взаємодії зі ЗМІ та громадськістю Індустріальної ОДПІ м. Харкова відповіла на деякі актуальні питання у сфері ЄСВ. Так, серед іншого:

1. ЄСВ нараховується підприємством на витрати, понесені ним у зв'язку з оплатою найманого житла працівникам.

2. Не є базою нарахування та утримання ЄСВ суми компенсацій, виплачені найманому працівнику за використання особистого транспорту при виконанні службових обов'язків.

ІНШЕ

Суттєвість облікової інформації

МФУ опублікувало Лист від 28.03.2014р. №31-08420-07/23-639/1/1084, у якому звернуло увагу на те, що **суттєвість** - це характеристики облікової інформації, які визначають її здатність впливати на рішення користувачів фінансової звітності.

Питання суттєвості не визначено нормативно-правовими актами.



Установою самостійно встановлюється суттєвість окремих господарських операцій та об'єктів обліку з урахуванням особливостей діяльності, що розкривається в наказі про облікову політику.

Порогом суттєвості з метою відображення **переоцінки або зменшення корисності об'єктів обліку** може прийматися величина, що дорівнює **10-відсотковому** відхиленню залишкової вартості об'єктів обліку від їх справедливої вартості.

Гудвіл у фінансовій звітності

МФУ у Листі від 23.09.2013р. №31-08410-07-27/27851 зазначило, що сума перевищення вартості придбання над часткою покупця у справедливій вартості придбаних ідентифікованих активів, зобов'язань і непередбачених зобов'язань на дату придбання, яка визначається відповідно до П(С)БО 19, відображається в балансі (звіті про фінансовий стан) (форма №1) підприємства **в додатковій статті "Гудвіл" (рядок 1050)**.

Згідно НП(С)БО 2 "Консолідована фінансова звітність", затвердженого наказом МФУ від 07.02.2013р. №73, вартість гудвілу, що виникає при **консолідації фінансової звітності** материнського підприємства і фінансової звітності дочірніх підприємств, відображається в консолідованому балансі (звіті про фінансовий стан) (форма N 1-к) у **рядку 1055 "Гудвіл при консолідації"**.

Працевлаштування неповнолітніх

Мінсоцполітики роз'яснило деякі організаційні моменти прийняття на роботу осіб, що не досягли 18 років.

Так, згідно з наданими у Листі від 04.09.2013р. №697/021/106-13 роз'ясненнями, компетентний орган повідомив:

- Приймати на роботу можна осіб, які досягли **16 років. За згодою**

одного із батьків або особи, що його замінює, можуть, як виняток, прийматись на роботу особи, які досягли **15 років**. Працівники, які не досягли 18 років, підлягають **спеціальному обліку** із зазначенням дати їх народження (ст. 189 КЗпП України), для цього на підприємствах у довільній формі ведеться **Журнал обліку працівників, які не досягли 18 років**.

- Заповнення трудової книжки вперше провадиться власником або уповноваженим ним органом не пізніше **тижневого строку** з дня прийняття на роботу. Якщо в період навчання студент не мав трудової книжки, запис у трудову книжку **про період навчання** (після закінчення навчального закладу) здійснюється **за місцем роботи працівника-студента** окремим рядком з посиланням на дату та номер відповідних документів.

- Студенти, учні, які вже здобули професію за освітньо-кваліфікаційним рівнем "кваліфікований робітник", молодший спеціаліст", "бакалавр", "спеціаліст" та продовжують навчатися на наступному освітньо-кваліфікаційному рівні, мають право проходити стажування за професією (спеціальністю), за якою здобувається освіта, на підприємствах, в установах та організаціях незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, на умовах, визначених договором. **Стажування проводиться у вільний від навчання час і обмежується періодом до 6 місяців**.

Зміни в обліку платників податків

Наказом МФУ від 22.04.14р. №462 (вступив в силу з 06.06.14р.) вносяться зміни до Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Мінфіну від 09.12.11р. №1588.

Так, зокрема, зазнали змін форми:

- №1-ОПП «Заява (для юридичних осіб та відокремлених підрозділів)»;



- №5-ОПП «Заява (для самозайнятих осіб)»;
- №8-ОПП «Заява про ліквідацію або реорганізацію платника податків»;
- №11-ОПП «Повідомлення про взяття на облік/зняття з обліку платника податків у зв'язку зі зміною місцезнаходження (місця проживання)»;
- №20-ОПП «Повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які здійснюється діяльність».

Подавати повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, необхідно до контролюючого органу за основним місцем обліку платника податків, а не за місцезнаходженням такого об'єкта.

Виключено обов'язок подання до контролюючого органу змін, які внесені суб'єктом господарювання до Єдиного державного реєстру, та змін, про які платник податків повідомив за основним місцем обліку.

Також зміни торкнулися порядку обліку зміни місцезнаходження/місця проживання платників податків з території АР Крим та міста Севастополя.

Довідки та витяги з ЄДРПОУ не видаватимуться

Відповідні зміни до Положення про порядок і умови користування даними Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України, затвердженого наказом Державного комітету статистики України від 28 листопада 2005 року №386 внесені наказом Мінекономрозвитку України від 23.04.14 р. № 486 (чинний з 06.06.2014р.).

Віднині відомості з ЄДРПОУ видаватимуть у вигляді **базових і розширених даних**. Форму інформації з ЄДРПОУ заявник повинен зазначити у своєму **письмовому запиті**.

До складу **базових даних належать:**

- Ідентифікаційний код, організаційно-правова форма юрособи (відокремленого підрозділу), а для відокремлених підрозділів юросіб - ідентифікаційний код та найменування юрособи;

- Територіальна приналежність і місцезнаходження;

- Прізвище та телефон керівника;

- Дані щодо видів економічної діяльності;

- Інституційний сектор економіки;

- Дата проведення первинної реєстрації;

- Дата і місце проведення останніх реєстраційних дій.

До складу **розширених даних належать:**

- Ідентифікаційний код, організаційно-правова форма юрособи (відокремленого підрозділу), а для відокремлених підрозділів юросіб - ідентифікаційний код та найменування юрособи;

- Територіальна приналежність і місцезнаходження;

- Прізвище, телефон/факс керівника/голови ліквідаційної комісії, керуючого санацією;

- Адреса електронної пошти;

- Дані щодо всіх видів економічної діяльності, зазначених у реєстраційних документах;

- Інституційний сектор економіки;

- Орган державної реєстрації;

- Дата проведення первинної реєстрації;

- Дата і місце вчинення останніх реєстраційних дій.

Наказ Державного комітету статистики України від 12 червня 2007 року №164 "Про затвердження форми довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України" втратив чинність.



Підтвердження форс-мажору Торгово-промисловою палатою

ТПП зауважила, що має виключне право засвідчувати форс-мажорні обставини.

Посвідчення обставин непереборної сили проводиться на підставі індивідуального письмового звернення суб'єкта господарювання з поясненням ситуації, що склалася, із зазначенням періоду дії обставин непереборної сили і надання доказів, що підтверджують подію і неможливість виконання своїх зобов'язань.

ТПП не надає загальних довідок про підтвердження обставин непереборної сили (форс-мажору) на невизначене коло осіб.

З 01.06.14р. посадову особу можна звільнити без пояснення причин

Зміни до КЗПП, внесені Законом України від 13.05.2014р. №1255-VII, передбачають додаткову підставу для розірвання трудового договору з ініціативи власника або уповноваженого ним органу - **припинення повноважень посадових осіб** без зазначення конкретних причин прийняття такого рішення. Для таких осіб встановлюється мінімальний розмір **вихідної допомоги у розмірі середньої заробітної плати за шість місяців**.

Крім того, встановлено, що на працівників не може бути покладена відповідальність за шкоду, яка відноситься до категорії нормального виробничо-господарського ризику, а також за шкоду, заподіяну працівником, що перебував в стані крайньої необхідності. Відповідальність за неотриманий підприємством, установою, організацією прибуток може бути покладено лише на посадових осіб.

Повторна відправка звітності протягом дня

ДПІ в Оболонському районі ГУ Міндоходів у м. Києві звернула увагу

платників, що у разі неотримання першої квитанції платник протягом дня може вдруге надіслати звітність в електронному вигляді. Отже, обмежень щодо надсилання платником протягом одного дня декількох звітних документів в електронному вигляді за податковими деклараціями та розрахунками немає.

Якщо платник надіслав до органу доходів і зборів кілька примірників одного податкового документа (у разі виправлення, неотримання першої квитанції тощо), то оригіналом вважається електронний документ, отриманий органом доходів і зборів останнім за умови, що його було прийнято до бази даних органу доходів і зборів та платнику надійшла про це друга квитанція.

Подарункові сертифікати в чеку РРО

Міндоходів у ресурсі «ЗІР» опублікувало роз'яснення, згідно з яким при розрахунку за товар раніше придбаним сертифікатом у касовому чеку, зокрема, зазначаються:

- найменування товару, який реалізується;
- кількість товару, який реалізується;
- вартість проданого товару;
- ставка та сума ПДВ;
- форма оплати, в якій зазначається запис «Подарунковий сертифікат» та у разі необхідності — сума коштів, яка доплачується готівкою чи безготівково (кредитна картка тощо).

Міндоходів VS Державна фіскальна служба

КМУ постановив утворити Державну фіскальну службу як центральний орган виконавчої влади, діяльність якого спрямовується та координується КМУ, реорганізувавши Міністерство доходів і зборів шляхом перетворення (Постанова КМУ від 21 травня 2014р. №160 КМУ).



Постанова КМУ від 1 березня 2014р. №67 "Про ліквідацію Міністерства доходів і зборів" втратила чинність.

Про визнання операцій контрольованими

У Листі від 15.05.2014р. №8646/6/99-99-19-02-02-15 Міндоходів роз'яснило про те, що якщо перенесення 25 відсотків збитків 2011 року не призвело до виникнення від'ємного значення об'єкта оподаткування за 2012рік, то така операція під визначення контрольованої не потрапляє.

Відповідь на запитання щодо базових ставок для застосування ст. 39 ПКУ надано в Узагальнюючій податковій консультації з окремих питань застосування норм податкового законодавства щодо трансфертного ціноутворення, затвердженій наказом Міндоходів від 22.11.2013р. №699.

Так, основна ставка податку на прибуток визначена п. 151.1 ПКУ та з урахуванням положень п. 10 підрозділу 4 розділу XX ПКУ у 2012 році складає 21 %, у 2013 році - 19 %.

Основна ставка податку на додану вартість визначена пп. "а" п. 193.1 та п.194.1 ПКУ та з урахуванням положень п. 10 підрозділу 2 розділу XX ПКУ у 2012 - 2013 роках складає 20 %.

На період мобілізації транспортні засоби підприємств можуть «залучати»

Таку норму закріпив Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо удосконалення оборонно-мобілізаційних питань під час проведення мобілізації» від 20.05.2014 №1275-VII (чинний від 08.06.14).

Так, передбачається **безоплатне залучення** транспортних засобів підприємств, установ та організацій усіх форм власності для забезпечення потреб Збройних Сил України, інших військових формувань відповідно до Мобілізаційного

плану України на умовах їх **повернення** власникам після оголошення демобілізації.

Залучення транспортних засобів під час мобілізації здійснюється військовими комісаріатами на підставі **рішень місцевих державних адміністрацій, які оформлюються відповідними розпорядженнями.**

Приймання - передача транспортних засобів, залучених під час мобілізації, та їх повернення після оголошення демобілізації здійснюються на підставі **актів приймання-передачі**, в яких зазначаються відомості про власників, технічний стан, залишкову (балансову) вартість та інші необхідні відомості, що дають змогу ідентифікувати транспортні засоби.

Повернення транспортних засобів власнику здійснюється протягом **30 календарних днів з моменту оголошення демобілізації.**

Порядок компенсації шкоди, завданої транспортним засобам внаслідок їх залучення під час мобілізації, визначається КМУ.

Крім того, підприємства (установи, організації) зобов'язали подавати в органи і підрозділи, що проводять державну реєстрацію та облік транспортних засобів, документи з позначкою районного (міського) військового комісаріату про взяття їх на військовий облік (зняття з військового обліку), якщо будуть здійснюватися реєстрація, перереєстрація, переобладнання або зняття з обліку транспортних засобів, які можуть бути призначені для доукомплектування військових формувань в особливий період. Така норма унеможливить відчуження транспортних засобів, що потрапили в Мобілізаційний план, без відома військкоматів.

Відступлення права вимоги: Факторинг VS Цесія

Міндоходів у Листі від 04.11.2013р. №14656/6/99-99-19-03-02-15 нагадало



про те, що договір цесії та факторингу дуже схожі між собою.

Статтею 1077 ЦКУ встановлено, що за договором факторингу (фінансування під відступлення права грошової вимоги) одна сторона (фактор) передає або зобов'язується передати **грошові кошти** в розпорядження другої сторони (клієнта) **за плату** (у будь-який передбачений договором спосіб), а клієнт відступає або зобов'язується відступити факторові своє право **грошової вимоги** до третьої особи (боржника).

Зобов'язання фактора за договором факторингу може передбачати надання клієнтові послуг, пов'язаних із **грошовою вимогою**, право якої він відступає.

Статтею 1079 ЦКУ визначено **обмежене коло осіб**, які можуть бути факторами за договором. Фактором може бути **банк або інша фінансова установа**, яка відповідно до закону має право здійснювати факторингові операції.

У разі укладання договору факторингу між особами, які не є фінансовими установами, він може бути визнаний недійсним у судовому порядку.

Кваліфікувати угоду як договір факторингу або як переуступлення права вимоги можливо лише при дослідженні умов договору та господарських операцій (первинних документів, що підтверджують їх здійснення) при його виконанні.

Делегування повноважень підпису

Міндоходів у Листі від 01.04.2014р. №414/3/99-99-10-04-02-10 зауважило, що наказом по підприємству керівник затверджує перелік осіб, яких уповноважує від імені юридичної особи (підприємства) здійснювати господарські операції (поставку товарів, послуг), а також підписувати первинні документи і податкові накладні. Наказ доводиться до відома працівників під особистий підпис.

Екоподаток сплачує орендар стаціонарного джерела забруднення

Податківці у ресурсі «ЗІР» нагадали про те, що **стаціонарне джерело забруднення** - підприємство, цех, агрегат, установка або інший нерухомий об'єкт, що зберігає свої просторові координати протягом певного часу і здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферу та/або скиди забруднюючих речовин у водні об'єкти (пп. 14.1.230 ПКУ).

Об'єктом та базою оподаткування є, зокрема, обсяги та види забруднюючих речовин, які викидаються в атмосферне повітря стаціонарними джерелами.

Таким чином, **платником екологічного податку за здійснення викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення у разі використання орендованих стаціонарних джерел забруднення є орендар**, під час здійснення діяльності якого на території України і в межах її континентального шельфу та виключної (морської) економічної зони здійснюються, зокрема, викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення.

Щодо торгівлі через мережу Інтернет

Держпідприємництва України видала Лист від 11.01.2014р. №196/0/20-14, у якому висвітлила деякі аспекти торгівлі через мережу Інтернет.

Так, Служба зазначила, що нині в чинному законодавстві України немає єдиного спеціального нормативно-правового акта, який би повністю регламентував торгівлю через інтернет-магазин.

При здійсненні торгівлі через інтернет-магазин необхідно, зокрема, керуватися нормами:

Цивільного, Господарського, Податкового кодексів України;

ЗУ "Про захист прав споживачів";



ЗУ "Про захист персональних даних";

Правил продажу товарів на замовлення та поза торговельними або офісними приміщеннями, затверджених наказом Мінекономіки України від 19.04.2007р. №103;

Правил роздрібної торгівлі непродовольчими товарами, затверджених наказом Мінекономіки України від 19.04.2007р. №104;

Правил роздрібної торгівлі продовольчими товарами, затверджених наказом Мінекономіки України від 11.07.2003р. №185;

Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів, затверджених постановою КМУ від 15.06.2006р. №833, тощо.

Також Служба акцентувала увагу на тому, що **продаж через інтернет-магазин може вважатися одночасно як продажем товарів на замовлення, так і дистанційною торгівлею.**

Декларація зі Збору спеціальне використання води

Міндоходів у Листі від 18.06.2014 р. №14287/7/99-99-15-04-01-17 надало роз'яснення стосовно заповнення Декларацій зі Збору у зв'язку з підвищенням ставок з 01.04.2014р.

Так, податківці наголосили на тому, що при обчисленні податкових зобов'язань за період з 01.01.2014 р. по 31.03.2014 р. включно платники Збору застосовують ставки Збору, що діяли у 2013 році, а починаючи з 01.04.2014 р. - нові, збільшені ставки Збору.

У зв'язку зі зміною ставок Збору в податковій декларації Збору за перше півріччя 2014 року та наступні звітні (податкові) періоди необхідно відображати дані двома окремими рядками, з відповідною приміткою у цих рядках:

за перше півріччя 2014 року: за період "з 01.01.2014 р. по 31.03.2014 р. включно" - за ставками, що діяли до 01.04.2014 р., та за період "з 01.04.2014 р. по 30.06.2014 р. включно" - за новими ставками, що почали діяти з 01.04.2014р.;

за три квартали 2014 року: за період "з 01.01.2014 р. по 31.03.2014 р. включно" - за ставками, що діяли до 01.04.2014 р., та за період "з 01.04.2014 р. по 30.09.2014 р. включно" - за новими ставками, що почали діяти з 01.04.2014р.;

за 2014 рік: за період "з 01.01.2014 р. по 31.03.2014 р. включно" - за ставками, що діяли до 01.04.2014 р., та за період "з 01.04.2014 р. по 31.12.2014 р. включно" - за новими ставками, що почали діяти з 01.04.2014 р.

СУДОВА ПРАКТИКА

Форс-мажор не впливає на обов'язок страхувальника перераховувати ЄСВ

Такого висновку дійшов Одеський апеляційний адміністративний суд в Ухвалі від 22.05.2014 №821/667/14.

Страховальник факт несвоєчасної сплати ЄСВ пояснював обставинами непереборної сили (форс-мажорними обставинами) — повною загибеллю врожаю внаслідок стихійного лиха, що підтверджується висновками Торгово-промислової палати України.

Проте суд, посилаючись на частину 12 статті 9 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 № 2464-VI, згідно з якою ЄСВ підлягає сплаті незалежно від фінансового стану платника, не прийняв це до уваги.

Таким чином, норми Закону №2464 не передбачають звільнення від сплати штрафів та пені або застережень щодо застосування штрафних санкцій та нарахування пені до платника за наявності форс-мажорних обставин.

Для Вас ми завжди на зв'язку



+38 (067) 239 30 36
+38 (067) 767 71 18



Україна, м. Київ,
вул. Московська, 24



info@keynas.com
www.keynas.com

