

ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ



Травень 2015 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

<i>У випуску:</i>	2
<i>Роз'яснення контролюючих органів .2</i>	
<i>Податок на прибуток підприємств ...2</i>	
<i>Податок на додану вартість3</i>	
<i>Податок на доходи фізичних осіб5</i>	
<i>Єдиний соціальний внесок7</i>	
<i>Інше11</i>	
<i>Судова практика17</i>	

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Податок на прибуток підприємств

Щодо податкового обліку основних засобів, які знаходяться на тимчасово окупованій території

ДФС у листі від 31.03.2015р. №6694/6/99-99-19-02-02-15 зазначила, що відповідно до положень п.146.16 ПКУ в редакції до 01.01.2015р. у разі ліквідації ОЗ за рішенням платника податку або в разі якщо з незалежних від платника податку обставин ОЗ (їх частина) зруйновані, викрадені чи підлягають ліквідації, або платник податку змушений відмовитися від використання таких основних засобів внаслідок загрози чи неминучості їх заміни, руйнування або ліквідації, платник податку у звітному періоді, в якому виникають такі обставини, збільшує витрати на суму вартості, яка амортизується, за вирахуванням сум накопиченої амортизації окремого об'єкта ОЗ.

Відповідно до п.8 розділу I Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом МФУ від 02.09.2014р. №879, підприємства, що знаходяться на тимчасово окупованій території та/або на території проведення антитерористичної операції (або їх структурні підрозділи (відокремлене майно) перебувають на зазначених

територіях), проводять інвентаризацію у випадках, обов'язкових для її проведення, тоді, коли стане можливим забезпечити безпечний та безперешкодний доступ уповноважених осіб до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, в яких відображені зобов'язання та власний капітал цих підприємств.

Зазначені підприємства зобов'язані провести інвентаризацію станом на 1-ше число місяця, що настає за місяцем, у якому зникли перешкоди доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку, та відобразити результати інвентаризації в бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду.

При цьому, якщо така ліквідація відбулась у зв'язку з викраденням, знищенням або зруйнуванням основних виробничих або невикробничих засобів внаслідок дії обставин непереборної сили, що підтверджено відповідно до законодавства, для такого суб'єкта господарювання не розглядається як постачання таких основних виробничих або невикробничих засобів за звичайними цінами відповідно до абзацу другого п.189.9 Кодексу.

Враховуючи викладене, лише після встановлення факту ліквідації основних виробничих або невикробничих засобів суб'єкт господарювання має право на застосування положень п.146.16 та п.189.9 Кодексу.

Вартість товарів, придбаних у платників із зони АТО, відноситься до витрат

ДФСУ у листі від 31.03.2015р. №6711/6/99-99-19-02-02-15 нагадує, що нормами розділу III ПКУ не передбачено різниці, яка обмежує право відносити на витрати платника податку на прибуток підприємств вартість товарів (робіт, послуг), придбаних у платників податків, що мають юридичну адресу та



місцезнаходження в зоні проведення АТО (в Донецькій і Луганській областях).

Камеральні перевірки з податку на прибуток у 2015-2016рр.: роз'яснення ДФС

Податківці в листі ДФС від 06.05.2015р. №16102/7/99-99-15-02-02-17 нагадали, що у 2015 та 2016 роках перевірки підприємств з обсягом доходу до 20 млн.грн. за попередній календарний рік контролюючими органами здійснюються винятково:

- з дозволу КМУ;
- за заявкою самого суб'єкта господарювання щодо його перевірки;
- згідно з рішенням суду або згідно з вимогами Кримінального процесуального кодексу України.

Таке обмеження стосується проведення всіх видів податкових перевірок, у тому числі камеральних перевірок декларацій із податку на прибуток відповідних суб'єктів господарювання. Але за винятком суб'єктів господарювання, що ввозять на митну територію України та/або виробляють та/або реалізують підакцизні товари.

Дохід нерезидентів від операцій на Ринку облігацій внутрішньої державної позики звільнено від податку на прибуток та ПДФО

З 27.05.2015р. запрацювали зміни, внесені Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів, отриманих нерезидентами за борговими зобов'язаннями» від 22.05.2015р. №482-VIII.

Відтак, Закон передбачає звільнення від оподаткування податком на прибуток юридичних осіб та ПДФО, доходів отриманих нерезидентами (юридичними і фізичними особами) у вигляді процентів або доходу (дисконту) на державні цінні папери або облігації місцевих позик, або боргові цінні папери, виконання зобов'язань за якими

забезпечено державними або місцевими гарантіями.

Посередники в контрольованих операціях: роз'яснення ДФС

Фахівці ДФС у своєму листі від 12.03.2015р. №5145/6/99-99-19-02-02-15 зазначили, що всі господарські операції платника податків з пов'язаними особами - резидентами не підпадають під визначення контрольованих.

Коли подавати декларацію з податку на прибуток при переході на єдиний податок

Фахівці ДФС на своєму офіційному [веб-порталі](#) роз'яснили, що у разі переходу платника податку на прибуток на спрощену систему оподаткування такий платник у терміни, встановлені для квартального звітного періоду, зобов'язаний подати податкову декларацію з податку на прибуток за звітний період, що передує кварталу, з якого платник переходить на спрощену систему оподаткування.

Податок на додану вартість

Щодо коригування ПДВ

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР відповіли на питання: «Який порядок коригування податкових зобов'язань, нарахованих за ставкою 20%, у разі зміни номенклатури товарів/послуг, якщо фактично постачаються товари/послуги, які звільнені від оподаткування ПДВ або оподатковуються ПДВ за ставкою 0%?».

Так, постачальник - платник податку, який при постачанні товарів/послуг, операції з постачання яких відповідно до ПКУ звільнені від оподаткування ПДВ, нараховував ПДВ із застосуванням основної ставки податку, з метою виправлення помилки повинен скласти **РК до ПН, в якому коригує зі знаком "-" обсяг операції**, до якої застосовувалась основна ставка (такий



РК є підставою для зменшення податкових зобов'язань продавця та податкового кредиту покупця), та виписати **другий РК до цієї ПН, в якому обсяг постачання вказується із застосуванням режиму звільнення від оподаткування.**

Щодо заповнення ПН

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили, що у графі 3 розділу I ПН, що містить тип причини, зокрема: "04" - постачання у межах балансу для невиробничого використання, "05" - ліквідація основних засобів за самостійним рішенням платника податку, "06" - переведення виробничих основних засобів до складу невиробничих, "08" - постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість, "09" - постачання для операцій, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість, "13" - використання виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності, **зазначається номенклатура товарів/послуг постачальника (продавця) у відповідності до первинних документів бухгалтерського обліку, на підставі яких складається ПН.**

Інші графи розділу I заповнюються згідно з вимогами Порядку №957.

При цьому у клітинках ПН, які не підлягають заповненню, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються.

Щодо безпідставно виписаної ПН

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР відповіли на питання: «Які наслідки безпідставного складення податкової накладної та її реєстрації в ЄРПН, у разі якщо факт здійснення операції з постачання товарів/послуг та/або оплати відсутній?».

Так, якщо факт здійснення операції з постачання товарів/послуг та/або оплати відсутній, а платником податку безпідставно складена ПН, **то до**

неї не може бути виписаний РК. Така ПН у разі її реєстрації в ЄРПН виключенню з ЄРПН не підлягає.

Виявлення розбіжностей даних податкової декларації та даних ЄРПН є підставою для проведення контролюючими органами документальної позапланової виїзної перевірки продавця та, у відповідних випадках - покупця товарів/послуг (п.201.10 ПКУ).

Щодо обліку коштів на електронному рахунку

МФУ у Листі від 08.04.2015р. №31-18410-08-25/12278 повідомив про те, що враховуючи актуальність питання електронного адміністрування ПДВ та необхідність врегулювання порядку відображення підприємствами у бухгалтерському обліку коштів на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ, Міністерством фінансів України готуються зміни до Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99р. №291, якими передбачається **уведення субрахунку до рахунку 31 "Рахунки в банках",** призначеного, зокрема, для обліку коштів на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ.

ПДВ на послуги перевезення вантажів з АР Крим на іншу територію

ДФС у Листі від 09.04.2015р. №7556/6/99-99-19-03-02-15 зазначила, що відповідно до пункту 1 Закону України "Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України" від 15.04.2014р. №1207-VII тимчасово окупована територія України (АР Крим та місто Севастополь) є невід'ємною частиною території України, на яку поширюється дія Конституції та законів України.



Отже, операції платників податків з постачання послуг з перевезення вантажу автомобільним транспортом з території ВЕЗ "Крим" на іншу територію України **оподатковуються ПДВ за ставкою 20 відсотків.**

Отже, нульова ставка ПДВ до таких операцій не застосовується.

Причина коригування у разі невірної зазначення ІПН покупця

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили про те, що у графі 2 РК, який складається для виправлення помилки в індивідуальному податковому номері покупця, допущеної у ПН, зазначається причина коригування: **"Виправлення помилки в індивідуальному податковому номері покупця".**

Штрафи за невчасну реєстрацію ПН

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили про те, що штрафи за несвоєчасну реєстрацію або нереєстрацію в ЄРПН ПН та РК до них, **які не видаються отримувачу (покупцю) товарів/послуг, не застосовуються.**

Фінансова відповідальність застосовується у разі якщо такі ПН/РК до них підлягають наданню покупцям — платникам ПДВ.

У Додатку 5 слід відображати індивідуальний податковий номер постачальника - платника ПДВ, визначений у касовому чеку

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР роз'яснили, що платник ПДВ, який здійснив придбання товарів/послуг, що підтверджується касовим чеком, який надає право на формування податкового кредиту, в колонці 2 «Постачальник (індивідуальний податковий номер)» розділу II «Податковий кредит» додатку 5 до податкової декларації з ПДВ вказує індивідуальний податковий номер постачальника — платника ПДВ, зазначений у такому касовому чеку.

Податок на доходи фізичних осіб

Натуральний коефіцієнт у 1ДФ

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили про те, що коефіцієнт, передбачений п.164.5 ПКУ, застосовується виключно для визначення бази оподаткування, тому у разі надання платнику податку доходів у негрошовій формі суми нарахованого доходу у графах 3а та 3 ф. 1ДФ **відображаються з урахування цього коефіцієнта.**

«Працювало за трудовими договорами» в звіті 1ДФ

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили про те, що якщо протягом звітної періоду кількість працівників змінювалась у зв'язку із прийняттям та звільненням з місця роботи, то в графі "Працювало за трудовими договорами" податкового розрахунку за ф. 1ДФ слід зазначати **максимальну кількість працівників, які фактично працювали за трудовими договорами протягом звітної кварталу.**

Відображення військового збору у формі №1 ДФ за відокремлений підрозділ

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили про те, що юридична особа у податковому розрахунку за ф. 1ДФ, який подає за відокремлений підрозділ, не уповноважений нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) податок до бюджету, **не відображає інформацію щодо військового збору, оскільки така інформація зазначається нею у податковому розрахунку за ф. 1ДФ, поданому за своїм місцезнаходженням.**

Відображення військового збору у формі №1 ДФ, яка подається порціями

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили про те, що якщо податковий



агент має понад 1000 працюючих найманих працівників та подає декілька порцій податкового розрахунку за формою №1ДФ, то нарахований, виплачений дохід і нарахований, перерахований до бюджету з нього військовий збір відображаються загальними сумами **лише один раз у розділі II першої порції** податкового розрахунку форми №1ДФ.

Відповідальність за помилки у формі №1ДФ: роз'яснення від Міндоходів

Міндоходів у листі від 30.05.2014р. №10262/5/99-99-17-02-01-16 роз'яснив нюанси застосування штрафів за помилки у формі №1ДФ:

- *по-перше*, при поданні уточнюючих розрахунків за формою №1ДФ за періоди 2013р і раніше застосовуються чинні нині правила, тобто штраф не застосовується.
- *по-друге*, без штрафу уточнюючий розрахунок з 1ДФ можна подати тільки при перерахунку сум податку за доходами у вигляді зарплати.

Щоправда, зауважимо, що з другим висновком податківців складно погодитися, адже податковий агент, окрім обов'язкового перерахунку ПДФО за доходами у вигляді зарплати, може проводити й добровільний перерахунок ПДФО у будь-який час за будь-якими доходами та за будь-який період згідно з пп.169.4.3 ПКУ.

Для отримання компенсації середнього заробітку відкривати підприємствам окремий рахунок не потрібно

Держказначейство у своєму листі від 25.05.2015р. №14-11/315-15327 роз'яснило, що враховуючи те, що компенсація надається структурними підрозділами з питань соціального захисту населення районної, районної у м. Києві та Севастополі держадміністрації, виконавчим органам міських, районних у містах (крім м. Києва та Севастополя) рад на підставі звітів про фактичні

витрати підприємств, установ, організацій на виплату середнього заробітку працівникам, Порядком №105 **не передбачено відкриття рахунків за спеціальними режимами їх використання.**

Середній заробіток та компенсаційні виплати з бюджету - різні поняття: позиція податківців

На думку податківців, з метою оподаткування доходи, отримані працівниками, призваними на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, у вигляді суми середнього заробітку та компенсаційної виплати з бюджету у межах середнього заробітку, встановлені ст.119 КЗпП, слід розглядати окремо, оскільки види таких **доходів є різними.**

Якщо нараховувати та виплачувати середній заробіток, а потім отримувати компенсацію понесених витрат, то такий заробіток підлягає оподаткуванню за загальними правилами.

Якщо ж суб'єкт господарювання просто розрахує величину середнього заробітку та повідомить її Управлінню соціального захисту, то отримавши цю компенсацію, яка далі перераховується мобілізованим працівникам, то така компенсаційна виплата звільняється від оподаткування ПДФО, ЄСВ та ВЗ.

Середній заробіток мобілізованих працівників, які підлягають **звільненню з військової служби у зв'язку з демобілізацією, але продовжують службу за контрактом, оподатковується ПДФО, військовим збором та ЄСВ.** При цьому такі витрати підприємств не підлягають бюджетній компенсації.

Про це вказують податківці у листі ДФСУ від 24.04.2015р. №8720/6/99-99-17-03-03-15 та листі ГУ ДФС у м. Києві від 22.04.2015р. №6897/10/26-15-17-01-12.



Єдиний соціальний внесок

Новий звіт з ЄСВ

МФУ Наказом від 14.04.2015р. №435 затвердив Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Наказ набрав чинності 30.04.2015р. Звіт за новою формою подається починаючи зі звіту **за травень 2015р.**, на чому наголосила ДФС у листі від 30.04.2015р. №15939/7/99-99-17-03-01-17.

Щодо заповнення нового звіту

ДПІ у Подільському р-ні ГУ ДФС у м.Києві роз'яснила деякі моменти заповнення звіту з ЄСВ за новою формою.

Так, серйозних змін зазнали таблиці 1 та 6.

У таблиці 1 у «шапці» передбачили спеціальні поля для інформації щодо зниження ставки.

Перш за все, потрібно поставити відмітку про застосування знижувального коефіцієнта - «ТАК» або «НІ». Відповідно, якщо було зниження, то в реквізиті «18» відображають розмір коефіцієнта (з трьома знаками після коми).

В реквізиті «20» зазначається середньомісячна кількість застрахованих осіб за 2014 рік.

Далі показники нарахованого ЄСВ на фактичний розмір доходу в межах граничної величини (тобто без внеску, донарахованого за «мінзарплатним» правилом) відображають у таблиці 1 у тих самих рядках, що й раніше.

Відображення нарахувань ЄСВ із застосуванням «мінзарплатного» правила відбувається наступним чином.

По-перше, у рядках 2.1-2.4 таблиці 1 та їх розшифрованих складових має бути фактична сума нарахованого доходу, із якої стягують ЄСВ, тобто в

межах максимальної величини, але без доведення до розміру мінзарплати. А от суми так званої додаткової бази, тобто різниці між мін ЗП та фактичною величиною нарахованих виплат, фігуруватимуть окремо – у нових рядках 2.5.1-2.5.5.

По-друге, суми нарахувань ЄСВ в разі застосування «мінзарплатного» правила в таблиці 1 також пройдуть окремо:

- ЄСВ, нарахований на фактичний розмір доходу, - показниках рядків 3.1-3.4;

- внесок, нарахований на додаткову базу, тобто в частині, що припадає на різницю між мінімалкою та фактичною базою, - у нових рядках 3.5.1-3.5.5.

Що стосується новацій в заповненні **таблиці 6**, то якщо досі страхувальники показували лише утримані суми єдиного внеску, то тепер там мають **персоніфікуватися ще й нарахування ЄСВ** окремо за кожною ЗО. Такі суми проходитимуть за графою 21 (але окремо нараховані на фактичну базу й окремо – на додаткову). Для відображення утримань слугуватиме графа 20.

Для заповнення графи 10 додали новий код типу типу нарахувань «13» - сума різниці між розміром мінімальної ЗП та фактично нарахованою зарплатою за звітний місяць (із ЗП/доходу).

Окрім всього, таблицю 6 доповнили реквізитом «24». Ознака неповного робочого часу (1 – так, 0 – ні).

Також, з'явилися нові коди категорій ЗО – «47-49».

Відображення у звіті з ЄСВ виплат мобілізованим

ДФС у листі від 13.05.2015р. №16781/7/99-99-17-03-01-17 надала роз'яснення щодо заповнення звіту з ЄСВ у разі здійснення виплат мобілізованим працівникам.



Так, у разі отримання компенсації, враховуючи, що з березня 2015 року за умови подання Звітів підприємствам надаються компенсаційні виплати з бюджету в межах середнього заробітку мобілізованих працівників, які звільняються від сплати єдиного внеску, то такий дохід відображається у таблиці 1 Звіту з єдиного внеску тільки у рядку 1.1 з перенесенням у рядок 1.

У таблиці 6 до Звіту з єдиного внеску інформація про таких осіб відображається з обов'язковим зазначенням реквізитів:

11 „Місяць та рік, за який проведено нарахування”;

15 „Кількість календарних днів перебування у трудових/ЦП відносинах протягом звітного місяця”;

17 „Загальна сума нарахованої заробітної плати/доходу (усього з початку звітного місяця)”.

Реквізити 18 та 19 у таблиці 6 до Звіту не заповнюються.

Якщо роботодавець нараховує мобілізованим працівникам середній заробіток, разом з тим **не подає Звіти** на отримання компенсаційних виплат із бюджету (наприклад, через проблеми з засвідченням Звітів військкоматами) і відповідно **не отримує такі компенсації**, то **сума середнього заробітку, що виплачується за рахунок коштів роботодавця, у складі заробітної плати є базою нарахування єдиного внеску**. В цьому випадку сума нарахованого мобілізованому працівнику середнього заробітку в звітному місяці у складі заробітної плати відображається в таблицях 1 та 6 Звіту з єдиного внеску за такий місяць.

Тобто, сума нарахованого, мобілізованому працівнику, середнього заробітку, який не компенсується із бюджету, відображається у:

- рядку 1.1 з перенесенням в рядок 1;
- рядку 2.1.1 (2.1.2, 2.1.3, 2.1.7) з перенесенням в рядки 2.1 та 2;

- рядку 3.1.1 (3.1.2, 3.1.3, 3.1.7) з перенесенням в рядки 3.1 та 3;

- рядку 4.1.1 (4.1.3) з перенесенням в рядки 4.1 та 4 таблиці 1 Звіту з єдиного внеску.

Сума єдиного внеску, що утримується із середнього заробітку, — у рядку 5.1 –(5.3) з перенесенням в рядок 5 таблиці 1 додатку 4 Звіту з єдиного внеску.

У таблиці 6 Звіту з єдиного внеску сума нарахованого мобілізованому працівнику середнього заробітку, яка не компенсується із бюджету, відображається у складі заробітної плати, зокрема:

- у реквізиті 9 «Код категорії ЗО» — 1 (або інший);

- у реквізиті 11 «Місяць та рік, за який проведено нарахування» — поточний місяць (за який працівнику нарахований середній заробіток);

- у реквізиті 15 «Кількість календарних днів перебування у трудових/цивільно-правових відносинах протягом звітного місяця» — кількість календарних днів у поточному місяці, якщо працівник весь місяць перебував у трудових відносинах (за весь місяць йому нарахований середній заробіток);

- у реквізиті 17 «Загальна сума нарахованої заробітної плати / доходу (усього з початку звітного місяця)» — сума нарахованого працівникові середнього заробітку в поточному місяці;

- у реквізиті 18 «Сума нарахованої заробітної плати / доходу у межах максимальної величини, на яку нараховується єдиний внесок» — сума середнього заробітку працівника за поточний місяць, з якого сплачується єдиний внесок (ця сума не може перевищувати 20 706 грн. у січні – листопаді 2015 року);

- у реквізиті 19 «Сума єдиного внеску за звітний місяць (із заробітної плати / доходу)» — сума єдиного внеску, що утримується із середнього заробітку, нарахованого працівнику за поточний місяць.



ДФС наголосила на тому, що з метою нарахування та утримання ЄСВ доходи, отримані працівниками, призваними на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період у вигляді сум середнього заробітку та компенсаційних виплат з бюджету у межах середнього заробітку, встановлених статтею 119 КЗпП, слід розглядати окремо, оскільки види таких доходів є різними.

Щодо застосування коефіцієнту при нарахуванні авансу

ДФС у листі від 28.04.2015 року №15273/7/99-99-17-03-01-17 вказала, що якщо платником за звітний місяць **виконано умови** застосування понижуючого коефіцієнта, передбачені ЗУ від 02.03.2015 року №219, то і **застосування коефіцієнта до ставки ЄСВ при нарахуванні і виплаті заробітної плати за першу половину звітного місяця буде правомірним**. Якщо ж при остаточному розрахунку виявиться, що умови для застосування понижуючого коефіцієнта до розміру єдиного внеску у звітному місяці не виконано, то відповідно застосування зниженої ставки до авансових внесків не є правомірним.

Відображення у звіті з ЄСВ роботи сумісника

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили про те, що якщо наймана (застрахована) особа протягом звітного періоду працювала у страхувальника (роботодавця) по трудовому договору **за основним місцем та за сумісництвом**, то у таблиці 6 звіту відомості про нарахування заробітної плати (доходу) по даній особі відображаються **одним рядком та в графі 22 "Ознака наявності трудової книжки" зазначається "1 - так"**.

У разі, якщо наймана (застрахована) особа протягом звітного періоду звільнилась з основного місця працевлаштування та перейшла на

роботу за сумісництвом в межах одного страхувальника (роботодавця), то в таблиці 6 звіту відомості про нарахування заробітної плати (доходу) по даній особі відображаються **двома рядками**, а саме:

- у рядку 1 зазначаються суми, нараховані за час роботи за основним місцем працевлаштування, та в графі 22 "Ознака наявності трудової книжки" зазначається "1 - так";
- у рядку 2 зазначаються суми, нараховані за час роботи за сумісництвом, та в графі 22 "Ознака наявності трудової книжки" зазначається "0 - ні";
- у графі 15 "Кількість календарних днів перебування у трудових / цивільно-правових відносинах протягом звітного місяця" зазначається інформація про кількість календарних днів тривалості трудових відносин у звітному місяці лише в одному рядку, де відображено дані про суми нарахованої заробітної плати за основним місцем роботи.

Виправлення помилок у звіті

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили про те, що у разі виявлення помилки у Звіті до закінчення терміну подання цього Звіту страхувальник повторно формує та подає Звіт у повному обсязі до фіскального органу за місцем обліку.

Чинним вважається останній електронний або паперовий Звіт, поданий страхувальником до закінчення термінів подання звітності.

Якщо страхувальником до закінчення терміну подання Звіту подаються лише окремі таблиці за поточний звітний період Звіту зі статусом "скасовуюча", "додаткова", цей Звіт не вважається Звітом і вважається таким, що не подавався.

Затверджено нову Інструкцію з ЄСВ



З 29.05.2015р. запрацювали оновлені норми стосовно порядку нарахування ЄСВ.

Наказом Мініну від 20.04.2015р. №449 затверджено нову Інструкцію про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, на заміну «міндоходівській» аналогічній Інструкції, затвердженій наказом від 09.09.2013р. №455.

На лікарняні переселенців з Криму та зони АТО ЄСВ не нараховується

Відповідно до листа ДФС від 20.05.2015р. №17749/7/99-99-17-03-01-17 **допомога по тимчасовій непрацездатності**, що виплачується за рахунок коштів Фонду соціального страхування, **не є базою нарахування ЄСВ для осіб, які переміщується з тимчасово окупованої території та районів проведення АТО.**

Адже **Фонд не є роботодавцем** для таких осіб. Відповідно він не має нараховувати та сплачувати ЄСВ із суми лікарняних таким особам.

Особливості обчислення страхового стажу, якщо по ЦПД нараховано ЄСВ менше мінімального

Страховий стаж – це період (строк), протягом якого особа підлягає загальнообов'язковому державному пенсійному страхуванню та за який щомісяця сплачені страхові внески в сумі **не менше мінімального страхового внеску.**

Страховий стаж після 01.01.2004р. обчислюється територіальними органами ПФУ за даними, що містяться в системі персоналізованого обліку. Він обчислюється в місяцях.

Якщо **сума** сплачених за **відповідний місяць** страхових внесків є меншою мінімального страхового внеску, до страхового стажу зараховується період, визначений за кожний місяць сплати страхових внесків за формулою:

ТП = Св : В, де:

ТП - тривалість періоду, що зараховується до страхового стажу та визначається в місяцях;

Св - сума фактично сплачених страхових внесків за відповідний місяць;

В - мінімальний страховий внесок за відповідний місяць., передбаченою абз. 3 ч. 3 ст. 24 Закону України «Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування».

Про це йдеться у листі ПФУ від 27.03.2015р. №21091/02-20.

ЄСВ при нарахуванні премії після звільнення працівника

Контролюючі органи у ресурсі ЗІР повідомили, якщо **після включення суми премії**, нарахованої звільненому працівнику, до відповідних періодів її нарахування, **загальний дохід за місяць становить менше мінімального розміру**, сума ЄСВ розраховується як добуток розміру **мінімальної заробітної плати**, встановленої законом за місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), та **ставки ЄСВ**, встановленої для відповідної категорії платника.

Сплата ЄСВ третьою особою: чи можливо

Передачу платниками ЄСВ своїх обов'язків з його сплати третім особам заборонено, крім випадків, передбачених законодавством, а саме:

1) у разі ліквідації юрособи – платника ЄСВ або втрати платником з інших причин статусу платника ЄСВ сума недоїмки сплачується за рахунок коштів та іншого майна платника;

2) у разі недостатності у платника ЄСВ коштів та іншого майна для сплати недоїмки при його ліквідації.

Водночас згідно з п.87.7 ПКУ забороняється будь-яка уступка грошового зобов'язання або податкового боргу платника податків третім особам.



При цьому у разі якщо поле «код платника» **не відповідає коду платника в полі «призначення платежу»**, сплачені суми **ЄСВ зараховуються на код платника, що є власником рахунку**.

У разі якщо мало місце здійснення фактичної сплати ЄСВ однією особою за зобов'язанням іншої, облік сум буде проведено відповідно до Порядку № 450, тобто як зарахування в рахунок майбутніх платежів ЄСВ або повернення надміру та/або помилково сплачених коштів.

Таке роз'яснення надали фахівці Територіального органу ДФС у м. Києві на своєму офіційному [веб-порталі](#).

Як нараховувати ЄСВ при прийнятті працівника на роботу в робочий день місяця, який не збігається з першим числом календарного місяця

Податківці в системі «ЗІР» роз'яснили, що, якщо працівника прийнято на основне місце роботи в перший робочий день місяця, який не збігається з першим числом календарного місяця, то з урахуванням того, що такий працівник відпрацював повністю всі робочі дні в даному місяці, підприємство нараховує ЄСВ виходячи з законодавчо встановленого розміру **мінімальної заробітної плати** на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), та **ставки ЄСВ**, встановленої для відповідної категорії платника.

При цьому утримання ЄСВ із заробітної плати (доходу) найманого працівника здійснюється із фактично нарахованої заробітної плати (доходу).

ІНШЕ

Щодо звільнення у період хвороби

Мінсоцполітики у листі від 28.02.2014р. №66/13/116-14 зауважило на тому, що згідно з частиною третьою статті 40 КЗПП, не допускається звільнення працівника з ініціативи власника або уповноваженого ним органу

в період його тимчасової непрацездатності (крім звільнення за пунктом 5 цієї статті), а також у період перебування працівника у відпустці.

Водночас відповідно до частини третьої статті 21 КЗПП **особливою формою трудового договору є контракт**, в якому строк його дії, права, обов'язки і відповідальність сторін (в тому числі матеріальна), умови матеріального забезпечення і організації праці працівника, умови розірвання договору, в тому числі дострокового, можуть встановлюватися угодою сторін.

Отже, зазначене обмеження не застосовується до випадку звільнення за пунктом 8 статті 36 КЗПП (підстави, передбачені контрактом), оскільки таке звільнення є окремою підставою припинення трудового договору, яке не кваліфікується як звільнення з ініціативи роботодавця.

Про службові відрядження

МФУ у листі від 19.03.2014р. №31-07230-16-29/5660 зауважив, що саме наказ про відрядження працівника є підставою для відшкодування йому витрат на таке відрядження, а тому у разі прийняття керівником рішення про відкликання працівника з відрядження має бути видано відповідний наказ.

У разі якщо працівник самостійно вирішить повернутися з відрядження раніше строку, визначеного наказом про відрядження, працівник має подати керівнику **довідну записку** із зазначенням причин такого дострокового повернення та прозвітувати за виконане у відрядженні доручення, за результатами чого керівник може прийняти рішення про скорочення строку відрядження з оформленням відповідного наказу.

Аліменти та військовий збір

ДФС у листі від 12.02.2015р. №339/4/99-99-19-01-01-13 зазначила, що сума аліментів розраховується із суми заробітної плати, яка залишається після



утримання військового збору, податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску.

Щодо обов'язкового працевлаштування окремих категорій жінок

Мінсоцполітики у листі від 05.12.2014р. №519/06/186-14 нагадало про те, що відповідно до статті 184 КЗпП у випадку звільнення після закінчення **строкового трудового договору** вагітних жінок і жінок, які мають дітей віком до трьох років (до шести років — частина шоста статті 179 КЗпП), одиноких матерів при наявності дитини віком до чотирнадцяти років або дитини-інваліда, **обов'язком власника або уповноваженого ним органу є їх працевлаштування**. На період працевлаштування за цими жінками зберігається середня заробітна плата, але не більше трьох місяців з дня закінчення строкового трудового договору. Працевлаштування зазначеної категорії жінок здійснюється роботодавцем самостійно або через державну службу зайнятості.

Плата за використання надр «не гірничими» підприємствами

У ресурсі ЗІР контролюючі органи дали стверджувальну відповідь на питання, чи справляється рентна плата за користування надрами СГ, які здійснюють видобування підземних вод, але не вважають себе гірничими підприємствами.

Затверджений перелік держав до пп. 39.2.1.2 ПКУ

Перелік затверджено Розпорядженням КМУ від 14 травня 2015р. №449-р.

Розпорядження КМУ від 25 грудня 2013р. №1042 втратило чинність.

До Переліку потрапило 76 держава та територій.

Щодо компенсації використання власних інструментів працівниками

Мінсоцполітики у листі від 12.09.2014р. №150/06/187-14 зазначило, що відповідно до статті 125 КЗпП працівники, які використовують свої **інструменти** для потреб підприємства, установи, організації, мають право на одержання **компенсації** за їх зношування (амортизацію).

У той же час, власні мобільний телефон і модем, які використовують працівники для потреб підприємства, не є інструментами в розумінні статті 125 КЗпП.

Разом з тим, їх використання працівником в інтересах підприємства можливе на цивільно-правовій основі (лізинг, оренда і т.д.).

Щодо відповідальності за неутримання, несплату (несвоєчасну сплату) податку на доходи нерезидента

У ресурсі ЗІР контролюючі органи нагадали про те, що до платника податку, який здійснює виплати доходу нерезиденту без утримання та внесення до бюджету податку з такого доходу, або який перерахував податок з доходів нерезидента до бюджету в повному обсязі, але пізніше терміну, застосовується штраф, передбачений ст.127 ПКУ.

Так, ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь іншого платника податків - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 25 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Ті самі дії, вчинені повторно протягом 1095 днів, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 50 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.



Дії, передбачені абз. першим п.127.1 ПКУ, вчинені протягом 1095 днів втретє та більше, - тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 75 відсотків суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Скорочення тривалості роботи

Мінсоцполітики у листі від 28.08.2014р. №397/13/116-14 зазначило, що для працівників, які працюють на умовах **неповного робочого часу** тривалість їх роботи напередодні святкових і неробочих днів **не скорочується на одну годину**.

Щодо розрахунку відпускних

Мінсоцполітики у листі від 07.05.2015р. №520/13/84-15 зазначило, що з моменту, коли День захисника України (14 жовтня 2015 року) буде входити у розрахунковий період при обчисленні середньої заробітної плати для оплати часу щорічної відпустки, його потрібно буде виключати з розрахункового періоду, як святковий і неробочий день.

Кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) перевірятиме Держфінмоніторинг

З 22.05.2015р. запрацював новий Порядок проведення перевірок Державною службою фінансового моніторингу України суб'єктів первинного фінансового моніторингу, затверджений наказом Мінфіну від 14.04.2015р. №436.

Відповідно до вищевказаного Порядку **Держфінмоніторинг встановлюватиме кінцевого бенефіціарного власника (контролера) підприємств шляхом проведення планових та позапланових перевірок, у тому числі безвиїзних.**

Підставою для проведення планової перевірки підприємства та/або його відокремленого підрозділу є включення його до плану перевірок на

відповідний квартал, затвердженого наказом Держфінмоніторингу.

Планова перевірка проводиться **не частіше одного разу на рік**.

Перевірка призначається на строк, необхідний для забезпечення своєчасного та в повному обсязі її проведення, але не більше ніж на **20 робочих днів**.

ФОП не є суб'єктом права власності

ДФС у своєму листі від 28.04.2015р. №4000/Б/99-99-17-02-02-14 нагадала, що суб'єктом права власності законодавством визначається фізична особа, яка може бути власником будь-якого майна, крім майна, яке не може перебувати у власності фізичної особи. **Такий суб'єкт права власності як фізична особа — підприємець чинним законодавством не визначено.**

Оскільки фізична особа — підприємець не може бути власником нерухомого або рухомого майна, придбання, спорудження, будівництво такого майна та **операції з передачі права власності на таке майно фізичною особою — підприємцем можуть здійснюватися лише як фізичною особою.**

При звільненні працівників роботодавці з зони АТО мають подати форму №4-ПН поштою

Фахівці Правління Фонду загальнообов'язкового державного соціального страхування України на випадок безробіття у своєму листі від 20.10.2014р. №ДЦ-01-7082/0/6-14 роз'яснили, що у разі звільнення працівників у зв'язку із змінами в організації виробництва і праці (ліквідацією, реорганізацією або перепрофілюванням підприємства, скороченням чисельності або штату), роботодавець за два місяці до вивільнення повинен повідомити про це в службу зайнятості шляхом надання форми № 4-ПН.



Подають її за місцем взяття на облік платника ЄСВ. **Роботодавці із зони АТО можуть подати форму №4-ПН через поштове відділення (рекомендованим листом) або у відповідний обласний центр зайнятості.** Підтвердженням подачі буде, відповідно, корінець відправлення з відділення пошти або відмітка обласного центру зайнятості про отримання.

За неподання передбачено штраф у 4-разовому розмірі мінізарплати, діючої на момент виявлення порушення.

Як ФОП-єдинникам уникнути перевірок з питань дотримання порядку застосування РРО

Законом України від 28.12.2014р. №71 запроваджено обов'язкове використання РРО платниками єдиного податку 2-3 груп (окрім платників, які здійснюють продаж товарів на ринках та через засоби пересувної мережі). Ці норми набирають чинності з 01.01.2016 — для 2 групи, з 01.07.2015 — для платників єдиного податку 3 групи.

Мінфін у листі від 08.05.2015р. №31-11150-15-10/15596 зазначив, що платники єдиного податку 2-3 груп, які з 01.01.2015р. до 30.06.2015р. включно почнуть застосовувати у власній господарській діяльності зареєстровані, опломбовані та переведені у фіскальний режим роботи РРО, з дати початку їх застосування і до 01.01.2017р. звільнятимуться від перевірок з питань дотримання порядку застосування РРО.

Також Мінфін зауважив, що ним не підтримувалися законопроекти №1718 та №1877 щодо відміни обов'язку застосування РРО підприємцями-єдинниками.

На скільки днів відпустки можуть розраховувати чорнобильці 4 категорії

Мінсоцполітики у листі від 04.03.2015р. №85/13/116-15 роз'яснило, що тривалість щорічної основної відпустки працівника, який працював у зоні посиленого радіоекологічного

контролю (4 зона) до та після набрання чинності Закону від 28.12.2014р. №76, повинна розраховуватися пропорційно відпрацьованому часу.

Тобто, наприклад, за період роботи з 01.02.2014р. по 31.12.2014р. з розрахунку 30 календарних днів, а починаючи з 01.01.2015р. по 31.01.2015р. з розрахунку 24 календарних днів.

Запрацював Реєстр платників єдиного податку

На офіційному веб-порталі ДФС можна в режимі онлайн перевірити платника єдиного податку, а саме дізнатися чи відноситься суб'єкт господарювання до таких платників, до якої групи він належить, за якою ставкою сплачує податок. На жаль, чомусь наразі відсутня інформація про обрані КВЕД єдинниками.

Реєстр платників єдиного податку знаходиться за посиланням <http://sfs.gov.ua/rpep>.

Коли можна встановлювати режим ненормованого неповного робочого дня

Мінсоцполітики в своєму листі від 02.02.2015р. №102/13/84-15 зазначило, що чинне законодавство на сьогодні **не містить заборони застосування ненормованого робочого дня для працівників, зайнятих на роботі з неповним робочим днем.**

Однак, все-таки його не рекомендується застосовувати для працівників, зайнятих на роботі з неповним робочим днем.

Водночас Мінсоцполітики зауважило: у разі коли працівник після закінчення роботи на основній посаді відразу приступає до виконання роботи за сумісництвом в одній установі, тобто у нього немає можливості періодично виконувати роботу понад встановлену тривалість робочого часу, то немає



підстав для встановлення йому ненормованого робочого дня за основним місцем роботи.

Як відобразити в бухгалтерії руйнування майна підприємств, які знаходяться в зоні АТО

Згідно з Порядком подання фінансової звітності, затвердженим постановою КМУ від 28.02.2000р. №419 у разі псування цінностей, пожежі, стихійного лиха або техногенної аварії проводиться обов'язкова інвентаризація активів і зобов'язань підприємства.

Підприємства, що знаходяться на тимчасово окупованій території та / або на території проведення АТО (або їх структурні підрозділи (відокремлене майно) знаходяться на зазначених територіях), проводять інвентаризацію у випадках, обов'язкових для її проведення, тоді, **коли буде можливо забезпечити безпечний і безперешкодний доступ уповноважених осіб до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерії, в яких відображено зобов'язання і власний капітал цих підприємств (п.8 Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну від 02.09.2014р. №879).**

Дані підприємства зобов'язані провести інвентаризацію станом на перше число місяця, наступного за місяцем, в якому не стало перешкод доступу до активів, первинних документів і реєстрів бухгалтерії, і відобразити результати інвентаризації в бухгалтерському обліку відповідного звітного періоду.

Про це повідомили фахівці Мінфіну у листі від 19.01.2015р. №31-11420-08-10/1373.

Довідку про підприємства, щодо яких відкрита процедура банкрутства, може отримати будь-хто в режимі он-лайн

Міністерство юстиції України забезпечило відкритий доступ до

Єдиного державного реєстру підприємств, відносно яких порушено провадження у справах про банкрутство. Відтепер будь-яка фізична чи юридична особа може скористатися цим електронним сервісом, щоб оперативно і безкоштовно отримати інформацію про суб'єкти підприємницької діяльності, відносно яких **триває або завершена** процедура банкрутства.

Послуга надається авторизованим користувачам Кабінету електронних сервісів на безоплатній основі.

Отримати інформаційну довідку можна за посиланням <https://kap.minjust.gov.ua/services?usertype=>.

Чи можна перераховувати компенсацію за невикористану відпустку при переведенні на інше підприємство

ДФСУ у листі від 14.02.2015р. №3548/5/99-99-17-03-03-15 зазначає, що **у разі переведення** працівника на роботу на інше підприємство грошова компенсація за невикористані ним дні **щорічних відпусток за його бажанням** повинна бути **перерахована на рахунок підприємства, на яке перейшов працівник.**

Така сума компенсації нараховується та відображається роботодавцем в таблиці 6 додатка 4 звіту з ЄСВ у складі загальної суми нарахованої зарплати.

На одне відрядження можна видавати додатковий аванс

Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженою наказом Мінфіну від 13.03.1998р. №59 передбачає можливість продовження згідно з наказом керівника підприємства терміну відрядження працівника.

При цьому положень щодо **заборони видачі працівнику додаткової суми коштів на одне й те**



саме відрядження, в тому числі й у разі продовження строку відрядження працівника, вказана Інструкція не містить.

Після повернення з відрядження працівник в установлені законодавством терміни подає **один звіт** про використання всіх отриманих ним (в тому числі і додаткових) коштів на таке відрядження.

Таке роз'яснення надали фахівці Мінфіну у листі від 13.11.2013р. №31-07230-16/23-3767/2/3430.

Строк подання форми 4 про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) продовжено до 26 вересня

Законотворці подовжили строк подачі інформації про кінцевих вигодоодержувачів для держреєстратора ще на 4 місяці (Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо відомостей про кінцевого бенефіціарного власника (контролера) юридичної особи» від 21.05.2015р. №475-VIII набрав чинності 26.05.2015р.).

Таким чином, граничним строком подання інформації про кінцевих бенефіціарів юридичними особами до держреєстратора є **26.09.2015р.**

Окрім того, Законом №475 передбачається, що відомості про кінцевого бенефіціарного власника **не подаються**:

- юридичними особами, засновниками (учасниками) яких є лише фізичні особи, якщо кінцеві бенефіціарні власники (контролери) таких юридичних осіб збігаються з їх засновниками (учасниками). У такому разі засновники (учасники) — фізичні особи є бенефіціарними власниками (контролерами) такої юридичної особи;

- релігійними організаціями, державними та комунальними підприємствами.

Однак, в разі **відсутності** в юрособи **кінцевого бенефіціарного власника** (контролера), у т.ч. — кінцевого бенефіціарного власника

(контролера) її засновника (учасника), якщо засновник (учасник) — **юридична особа**, подаються відомості про його **відсутність**.

Відповідно до роз'яснень Мін'юсту на [офіційному веб-порталі](#) відомості про відсутність кінцевого бенефіціарного власника (контролера), у т.ч. кінцевого бенефіціарного власника (контролера) її учасника (засновника), якщо учасник (засновник) — юридична особа, необхідно вказувати у графі «Прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)» блоку «Відомості про кінцевих бенефіціарних власників (контролерів)» відповідної форми.

Як обчислити декретні, якщо жінка у розрахунковому місяці працювала неповний місяць

У разі якщо застрахована особа частину місяця в розрахунковому періоді **не працювала із поважних причин**, для обчислення середньої заробітної плати при обчисленні допомоги по вагітності та пологах лише заохочувальні й компенсаційні виплати, що мають разовий характер, і виплати, які не передбачені актами законодавства або проводяться понад установлені зазначеними актами норми, у такому місяці враховуються **пропорційно відпрацьованому часу**.

Про це зазначено у листі Мінсоцполітики від 06.02.2015р. №64/18/99-15.

Роботодавець має компенсувати невикористану додаткову соціальну відпустку при звільненні

Фахівці Мінсоцполітики у листі від 24.03.2015р. №4053/0/14-15/18 дійшли висновку, що у разі якщо працівник звільняється з роботи у відповідному році й має **невикористану соціальну відпустку за цей рік**, йому має бути **виплачена за неї грошова компенсація**. На новому місці роботи він не матиме права на отримання додаткової відпустки працівникам, які мають дітей, оскільки така відпустка



надається один раз протягом відповідного календарного року.

Більше того, можливості **перерахування** грошової компенсації за невикористані дні зазначеної **соціальної відпустки** на рахунок підприємства, на яке перейшов працівник при звільненні **за переведенням**, **чинним законодавством не передбачено**.

Крім того, Мінсоцполітики звернуло увагу на те, що **реалізувати своє право на використання соціальної відпустки** жінка, яка працює і має двох або більше дітей віком до 15 років, або дитину-інваліда, або яка усиновила дитину, матір інваліда з дитинства підгрупи А І групи, одинока матір, батько дитини або інваліда з дитинства підгрупи А І групи, який виховує їх без матері (у тому числі у разі тривалого перебування матері в лікувальному закладі), а також особа, яка взяла під опіку дитину або інваліда з дитинства підгрупи А І групи, чи одна із прийомних батьків можуть **за умови, якщо на день початку відпустки особа має стаж роботи в рахунок року, за який просить надати їй відпустку, тривалістю хоча б один день**.

Мінсоцполітики й надалі наполягає, що лікарняні виплачуються по старим процентам

Фахівці Мінсоцполітики у своєму листі від 21.04.2015р. №251/18/99-15 повторили свою думку, що відсоток середньої зарплати для оплати перших 5 днів тимчасової непрацездатності регулюється Постановою КМУ від 06.05.2001р. №439, тобто для розрахунку беруться старі відсотки. Раніше про це вони зазначали у своєму листі від 12.03.2015р. №170/18/99-15.

Нагадаємо, що ФСС з ТВП (саме він перевіряє правильність нарахування лікарняних, а не Мінсоцполітики) у своєму листі від 06.03.2015р. №5.2-32-488 зазначив, що лікарняні за перші 5 днів непрацездатності розраховуються **за новими відсотками, зазначеними у**

Законі №1105. Адже норми Закону мають вищу юридичну силу, ніж Порядок.

При звільненні за згодою сторін працівнику не обов'язково писати заяву

Фахівці Мінсоцполітики у своєму листі від 04.04.2014р. №60/06/186-14 роз'яснили, що **законодавством не передбачено обов'язкове оформлення письмового** документа при звільненні **за згодою сторін** згідно з п.1 ст.36 КЗпП.

Працівник фіксує свою згоду, підписуючи наказ про звільнення під час ознайомлення з ним.

СУДОВА ПРАКТИКА

Щодо правомірності оподаткування виплат мобілізованим працівникам

Чернігівський адміністративний суд в ухвалі від 13.05.2015 р. у справі № 825/1361/15-а підтримав позицію платника-позивача стосовно відсутності підстав для оподаткування ПДФО, ВЗ та ЄСВ сум середньої заробітної плати працівникам, які мобілізовані.

Суд прийшов до висновку про те, що підприємство здійснює нарахування та виплату середньої ЗП працівникам, що мобілізовані, у строки встановлені ст.115 КЗПП, після чого звертається до органу соціального захисту населення звіт про свої витрати, та кошти компенсуються за рахунок державного бюджету, таким чином суд вважає, що посилення відповідача на те, що не включаються до бази оподаткування ПДФО лише суми, що перераховані підприємству з бюджету є помилковими, оскільки по-перше ст.165 ПКУ не встановлює таких обмежень, а по-друге Постанова КМУ від 04.03.2015р. № 105 встановлює обов'язок податкового агента сплатити працівнику суму коштів та не передбачає строків проведення компенсації таких коштів.

Враховуючи це, середній заробіток, не включається до загального



місячного (річного) оподатковуваного доходу та не оподатковується ПДФО.

Цей зарібок відповідно до п. 1.7 п.16¹ підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX «Перехідні положення» ПКУ звільняється від оподаткування ВЗ.

Частина 7 ст.7 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» виключає з розрахунку бази нарахування ЄСВ на загальнообов'язкове державне соціальне страхування середній зарібок працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації.

Нагадуємо, що схожі висновки наведені в Ухвалі Житомирського апеляційного адмінсуду від 18.02.2015р. по справі №817/4004/14 й Постанові Окружного адмінсуду м. Києва від 27.04.2015р. по справі №826/1837/15.

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

