



ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Квітень 2017 р.



СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
Зміни в Законодавчі акти	4
Додаткові права для осіб передпенсійного віку	4
Дивіденди оподатковуватимуться за ставкою ПДФО — 9%	4
Печатки тепер не обов'язкові.....	4
Роз'яснення контролюючих органів	5
Податок на прибуток підприємств	5
Нерезидент провів семінар: чи буде податок на репатріацію	5
З якого періоду застосовувати нульову ставку податку на прибуток новоутвореному підприємству	5
Податок на додану вартість	6
Чи слід проставляти позначку в графі 3.2 податкової накладної у разі переробки імпортованих товарів	6
Помилково перераховані кошти - чи буде ПДВ.....	6
Філія втратила право складання податкових накладних: хто реєструє розрахунок коригування.....	6
ПДВ-облік ремонту авто за рахунок страхової компанії.....	6
ПДФО	7
Оподаткування дивідендів за ставкою 9% й уточнення показників форми № 1ДФ	7
ЄСВ	7
Нарахування ЄСВ на зарплату інваліда, якщо довідку МСЕК подано в середині місяця	7
В одному місяці і сумісник, і основний працівник. ЄСВ наслідки.....	7
Єдиний податок	7
Єдинники з 4-ї групи платитимуть більше	7
Затверджено перелік технічно складних побутових товарів для єдинників	8
Щодо застосування переліку технічно складних побутових товарів.....	8
Трудове законодавство	9
Матдопомога та доплата до мінзарплати: неочікуваний поворот від Держпраці	9
Змінилось положення про навчання з охорони праці.....	9
Чи обов'язково забезпечувати робочі місця аптечками	10
Затверджено порядок проведення перевірок інспекторами праці	10
Інше	11
Яка відповідальність, якщо в платіжці вказано неправильний код бюджетної класифікації... 11	
Чи можна збільшити статутний капітал на суму кредиторської заборгованості перед учасником	11
Поєднання незалежної професійної діяльності та підприємницької діяльності адвоката..... 11	
Послаблення валютних обмежень від НБУ.....	12
В якій кількості фізособа може придбати готівкову інвалюту протягом дня в одному банку	12
Помінявся порядок перевірки банками документів, які подаються в разі залучення інвалютних кредитів від нерезидентів.....	12
Можна репатріювати дивіденди за 2016 рік.....	13
Роз'яснено порядок підтвердження статусу «неконтрольованої операції».....	13
Підприємствам компенсують заробіток призваних на військову службу за 2014–2015 роки .14	
Судова Практика	14



Наказ про проведення перевірки має надійти вчасно 14
Питання необхідності подання звіту з контрольованих операцій 15



ЗМІНИ В ЗАКОНОДАВЧІ АКТИ

Додаткові права для осіб передпенсійного віку

Верховна Рада запроваджує додаткові гарантії захисту трудових прав літніх працівників у разі зміни в організації виробництва та праці, посилення їх соціального захисту в період досягнення передпенсійного віку.

6 квітня 2017 року депутати прийняли Закон «Про внесення змін до статті 42 Кодексу законів про працю України щодо захисту трудових прав працівників передпенсійного віку» (законопроект №5564), яким унесли зміни до ст.42 КЗпП.

Зокрема доповнено перелік категорій працюючих осіб, яким надається переважне право на залишення на роботі при скороченні чисельності чи штату працівників у зв'язку зі змінами в організації виробництва та праці, категорією працівників, яким лишилося менш ніж 3 роки до настання пенсійного віку, при досягненні якого особа має право на отримання пенсійних виплат.

Дивіденди оподатковуватимуться за ставкою ПДФО — 9%

Як відомо, дивіденди з метою обкладення ПДФО — це пасивні доходи (пп.14.1.268 ПКУ). Ще 01.01.2017р. Законом №1797 були внесені зміни до ПКУ та доповнено Кодекс нормою пп.167.5.4, відповідно до якої установлюється половинна ставка ПДФО (9%) для оподаткування дивідендів, нарахованих і виплачених:

- нерезидентами;
- інститутами спільного інвестування;
- суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток (юрособами-єдинниками).

Ця норма повинна була запрацювати лише з дня набрання чинності Законом про фінансову поліцію (абз.3 п.1

р.ІІ «Прикінцеві положення» Законом № 1797).

Однак нещодавно депутати ВРУ прийняли інший Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення деяких положень та усунення суперечностей, що виникли при прийнятті Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» від 23.03.2017р. №1989-VIII. Учора, 12.04.2017р., Президент його підписав.

Серед іншого цим Законом прибрано прив'язку 9% ставки ПДФО до прийняття Закону про фінансову поліцію. І, що важливо, — у прикінцевих положеннях Закону №1989 указано, що його норми застосовуються до податкових періодів, починаючи з 1 січня 2017 року.

А це означає, що з дня опублікування Закону №1989 запрацює правило: дивіденди, які нараховані та виплачені єдинниками, нерезидентами й ІСІ, після 01.01.2017р. обкладаються ПДФО за ставкою 9%.

Печатки тепер не обов'язкові

Використання печатки в господарській діяльності — лише право, а не обов'язок суб'єкта господарювання. Саме така норма доповнює текст ст.581 ГКУ.

Відбиток печатки не може бути обов'язковим реквізитом будь-якого документа, що подається до державного органу. Копія документа вважається засвідченою, якщо на такій копії проставлено підпис уповноваженої особи такого суб'єкта господарювання або особистий підпис ФОП.

Орган державної влади або орган місцевого самоврядування не вправі вимагати нотаріального засвідчення вірності копії документа в разі, якщо така вимога не встановлена законом. Ця вимога тягне за собою накладення штрафу від 50 до 100 НМДГ (850–1700 грн).



Відповідні нововведення внесено Законом України від 23.03.2017р. №1982-VIII, що набирає чинності 19.07.2017р. (Опубліковано в «Голосі України» №71 за 19.04.2017р.)

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Податок на прибуток підприємств

Нерезидент провів семінар: чи буде податок на репатріацію

ДФСУ в листі від 31.03.2017р. №6610/6/99-99-15-02-02-15 зазначила, що виплата резидентом на користь нерезидента доходу у вигляді компенсації вартості послуг із проведення семінару, наданих таким нерезидентом, не підлягає обкладенню податком на репатріацію відповідно до положень пп.141.4.2 ПКУ.

У пп.141.4.2 ПКУ наведено перелік доходів нерезидентів, які обкладаються податком на репатріацію. Своєю чергою, згідно з пп. «й» пп.141.4.1 ПКУ не підлягають оподаткуванню доходи нерезидента із джерелом походження з України у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту від такого нерезидента (постійного представництва), у т.ч. вартості послуг із міжнародного зв'язку чи міжнародного інформаційного забезпечення. Саме до групи таких доходів ДФСУ віднесла й компенсацію за послуги з проведення нерезидентом семінару.

З якого періоду застосовувати нульову ставку податку на прибуток новоутвореному підприємству

Як зазначено в категорії 102.22 ЗІР ДФСУ, на період до 31.12.2021р. застосовується ставка 0% для платників податку на прибуток, у яких річний дохід, визначений за правилами бухгалтерії за останній річний звітний період, не перевищує 3 млн грн і розмір нарахованої

за кожен місяць звітного періоду зарплати (доходу) кожному з працівників, які перебувають із платником податку в трудових відносинах, є не меншим за дві мінімальні зарплати, розмір яких встановлено законом, та які відповідають одному з таких критеріїв:

- утворені в установленому законом порядку після 01.01.2017р.;

- діючі, у яких протягом 3-х послідовних попередніх років (або протягом усіх попередніх періодів, якщо з моменту їх утворення минуло менш ніж 3 роки) щорічний обсяг доходів задекларовано в сумі, що не перевищує 3 млн грн, та в яких середньооблікова кількість працівників протягом цього періоду становила від 5-ти до 20-ти осіб;

- які були зареєстровані платниками єдиного податку в установленому законодавством порядку в період до 01.01.2017р. та в яких за останній календарний рік обсяг виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) становив до 3 млн грн і середньооблікова кількість працівників — від 5-ти до 50-ти осіб (п.44 підрозділу 4 р. ХХ ПКУ).

Оскільки критерій щодо розміру річного доходу та нарахованої за кожен місяць звітного періоду зарплати (доходу) кожному з працівників, які перебувають із платником податку в трудових відносинах, має враховуватися за правилами бухгалтерії за останній річний звітний період, то платники податку, утворені протягом 2017 року чи всередині будь-якого іншого наступного року, мають право застосовувати ставку податку на прибуток 0% починаючи з року утворення такого платника податку. Звісно — за умови, якщо за період діяльності в такому звітному (податковому) році сума річного доходу та розмір нарахованої за кожен місяць звітного періоду зарплати (доходу) працівникам не перевищує відповідного вартісного критерію.



Податок на додану вартість

Чи слід проставляти позначку в графі 3.2 податкової накладної у разі переробки імпортованих товарів

В категорії 101.17 ЗІР ДФСУ зазначає: якщо з імпортованих товарів були вироблені інші види продукції або такі товари були піддані достатній обробці/переробці на митній території України, то вироблені, оброблені/перероблені товари вважаються товарами українського походження, а тому при їх постачанні код УКТ ЗЕД у податковій накладній зазначається на рівні будь-якого з перших чотирьох знаків, та графа 3.2 податкової накладної не заповнюється.

Помилково перераховані кошти - чи буде ПДВ

В листі ДФСУ від 01.03.2017р. №4160/6/99-99-15-03-02-15 зазначено, що під час отримання на поточний рахунок коштів, які помилково перераховані контрагентом (не як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню), податкові зобов'язання платником НЕ нараховуються, та, відповідно, податкова накладна не складається.

Раніше контролери вже надавали роз'яснення стосовно цього питання в листі ГУ ДФС у м. Києві від 21.02.2017р. №3805/10/26-15-12-01-18. У ньому також викладена думка контролерів, що помилково перераховані кошти не підлягають обкладенню ПДВ. Щоправда — за умови відсутності договірних відносин щодо постачання товарів/послуг між суб'єктами господарювання.

Філія втратила право складання податкових накладних: хто реєструє розрахунок коригування

В листі ДФСУ від 01.03.2017р. №4160/6/99-99-15-03-02-15 зазначено, що розрахунок коригування на зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг до податкової накладної, що була складена на філію головного підприємства, якій на дату

складання податкової накладної було делеговано право складання податкових накладних, у разі якщо на дату складання такого розрахунку коригування філія втратила таке право, реєструється в ЄРПН головним підприємством (покупцем).

ПДВ-облік ремонту авто за рахунок страхової компанії

Виплата страховою компанією страхових платежів не є об'єктом обкладення ПДВ (пп.196.1.3 ПКУ). Про це нагадав Мінфін у листі від 01.12.2016р. №31-11170-16-29/34246.

При цьому послуги з ремонту автомобіля є об'єктом обкладення ПДВ, а тому особа, яка виконує ремонт автомобіля на дату, що сталася раніше (отримання страхового платежу в рахунок оплати вартості ремонту автомобіля або фактичного надання послуг із ремонту автомобіля), визначає податкові зобов'язання з ПДВ, виходячи з договірної вартості ремонту, та зобов'язана скласти й зареєструвати в ЄРПН податкову накладну за такою операцією.

Власник автомобіля під час придбання послуг із ремонту автомобіля, оплата за який здійснюється страховою компанією, включає до складу податкового кредиту суми ПДВ за такою операцією й у тому ж звітному періоді визначає податкові зобов'язання з ПДВ на підставі п. 198.5 ПКУ та складає зведену податкову накладну, оскільки платіж за ремонт автомобіля був сплачений не ним, а страховою компанією.

Додамо: висновок незалежної оцінки вартості відновлювального ремонту колісного транспортного засобу не є підставою для виникнення податкових зобов'язань, пов'язаних із наданням послуг щодо проведення відновлювального ремонту пошкодженого транспортного засобу. Зазначені зобов'язання виникають лише внаслідок фактичного надання послуги з проведення такого ремонту за умови, якщо виконавець цієї послуги є платником ПДВ. Таким чином, у випадку непроведення фактичного ремонту транспортного засобу чи проведення його



особою, яка не є платником ПДВ, податкові зобов'язання не виникають. Про це йдеться в ухвалі ВАСУ від 02.11.2016р. №К/800/4762/16.

ПДФО

Оподаткування дивідендів за ставкою 9% й уточнення показників форми № 1ДФ

Офіс великих платників податків пояснює: якщо показати у формі № 1ДФ за I квартал 2017 року оподатковані дивіденди не за ставкою 9%, а за ставкою 18%, за якою було оподатковано дивіденди при їх виплаті, і не внести виправлення до закінчення граничного строку подання цього звіту, то потрібно буде подавати уточнюючу форму №1ДФ для відображення правильної інформації. А це вже тягне за собою штраф у розмірі 510 грн за кожне таке виправлення.

ЄСВ

Нарахування ЄСВ на зарплату інваліда, якщо довідку МСЕК подано в середині місяця

Якщо працівник надав копію довідки до акта огляду в медико-соціальної експертній комісії про встановлення групи інвалідності не з першого робочого дня місяця, то вимога щодо нарахування ЄСВ виходячи з розміру мінімальної зарплати не застосовується. Відповідне роз'яснення міститься в категорії 301.04.01 ЗІР ДФСУ.

Юрособа-роботодавець нараховує ЄСВ на фактично нарахований дохід:

до дати одержання копії довідки МСЕК — у розмірі 22%;

з дати одержання довідки МСЕК — у розмірі 8,41%.

В одному місяці і сумісник, і основний працівник. ЄСВ наслідки.

В категорії 301.04.01 ЗІР ДФСУ контролери надали відповідь на запитання:

яким чином нараховується ЄВ, якщо працівник протягом календарного місяця працював як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом й отримав загальну суму доходу менше розміру мінімальної зарплати?

Так, якщо працівник протягом календарного місяця працював на одному підприємстві як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом, й отримав загальну суму доходу менше розміру мінімальної зарплати, то сума ЄСВ розраховується як добуток розміру мінімальної зарплати й ставки ЄСВ.

Коли ж працівник працював на різних підприємствах, при цьому за основним місцем роботи отримав суму доходу менше розміру мінімальної зарплати, тоді сума ЄСВ розраховується як добуток розміру мінімальної зарплати й ставки ЄСВ. Нарахування ЄСВ на дохід, отриманий не за основним місцем роботи, здійснюється незалежно від його розміру.

Єдиний податок

Єдинники з 4-ї групи платитимуть більше

Мінфін в листі від 22.03.2017р. №11020-09-27/7516 продовжує наполягати на тому, що за наслідками 2016 року платники єдиного податку 4-ї групи мають індексувати грошову оцінку земель сільськогосподарського призначення на коефіцієнт 1,124.

Нагадаємо, що на початку січня Держгеокадастр у листі «Про індексацію нормативної грошової оцінки земель» від 12.01.2017р. №22-28-0.22-443/2-17 повідомив, що значення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь (ріллі, багаторічних насаджень, косовиць, пасовищ і перелогів) за 2016 рік становить 1,0, для земель несільськогосподарського призначення — 1,06.

Платників єдиного податку 4-ї групи такий підхід цілком улаштував, оскільки ставки податку в п.293.9 ПКУ підвищуються



вже другий рік поспіль (із 01.01.2016 р. — у середньому на 18%, із 01.01.2017 р. — на 16%), тому цілком логічним і слушним виглядало «заморожування» індексації грошової оцінки землі за 2015–2016 рр. на підставі відповідних Перехідних положень ПКУ:

за 2015 рік — на підставі п.5 підрозділу 8 р. ХХ ПКУ;

за 2016 рік — на підставі п.8 підрозділу 6 р. ХХ ПКУ.

Але у Мінфіну інша позиція і в листі від 19.01.2017р. №31-11150-09-10/1342 до Держгеокадастру, наполягав на індексації грошової оцінки землі за результатами 2016 року спрощеннями з використанням офіційного індексу інфляції, розрахованого Держстатом, — 112,4% (тобто — на 1,124). У результаті фіскальне навантаження на єдинників 4-ї групи зростає майже на третину.

Аргументація Мінфіну ґрунтується на тому, що підрозділ 6 р. ХХ ПКУ стосується земельного податку, а в підрозділі 8 р. ХХ ПКУ для спрощенців установлені лише особливості індексації за 2015 рік. Таку позицію можна зрозуміти, але важко прийняти. Тим більше що є підстави з нею не погодитися, оскільки наявна юридична колізія має вирішуватися на користь платника податків.

Якщо податківці наполягають на індексації згідно з листом Мінфіну, то платникам податків слід або прийняти позицію контролерів або судитися.

Затверджено перелік технічно складних побутових товарів для єдинників

Згідно пп.296.10 ПКУ єдинники, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, повинні використовувати РРО.

В Постанові Кабміну від 16.03.2017р. №231 оприлюднено кінцевий варіант переліку технічно складних побутових товарів. До нього ввійшли товари за такими кодами УКТ ЗЕД:

- група 73 «Вироби з чорних металів»;

- група 84 «Реактори ядерні, котли, машини, обладнання і механічні пристрої; їх частини»;

- група 85 «Електричні машини, обладнання та їх частини; апаратура для запису або відтворення звуку, телевізійна апаратура для запису та відтворення зображення і звуку, їх частини та приладдя»;

- група 87 «Засоби наземного транспорту, крім залізничного або трамвайного рухомого складу, їх частини та обладнання»;

- група 90 «Прилади та апарати оптичні, фотографічні, кінематографічні, контрольні, вимірвальні, прецизійні; медичні або хірургічні; їх частини та приладдя»;

- група 91 «Годинники всіх видів та їх частини»;

- група 92 «Музичні інструменти; їх частини та приладдя»;

- група 95 «Іграшки, ігри та спортивний інвентар; їх частини та приладдя».

Постанова набирає чинності через 30 днів з дня її опублікування. Опублікована вона 07.04.2017р. в газеті «Урядовий кур'єр» №66. Отже, застосовувати РРО єдинники зобов'язані з 8 травня 2017 року.

Щодо застосування переліку технічно складних побутових товарів

Вище вже зазначили, що Кабмін нарешті оприлюднив Перелік технічно складних побутових товарів, при реалізації яких має застосовуватися РРО. І якщо хтось вважав, що на цьому історія скінчиться, то він помилявся.

ДРС повідомила, що прийнята редакція відповідної постанови була доопрацьована ДРС і скорочена на 77 товарів по відповідних групах.

Однак, усупереч позиції ДРС, а також погодженої нею редакції проекту зазначеної постанови, раніше вилучені



товарні позиції 9101–9107 «Годинники всіх видів та їх частини» було повернено до Переліку.

У відомстві наголосили, що для однозначного трактування встановлених постановою вимог товарні позиції, які мають 4-значний код, застосовуються лише в тому випадку, якщо вони не мають деталізації на рівні кодів підсубпозицій, тобто 10-значних кодів згідно з УКТ ЗЕД.

В інших випадках застосовуються лише коди товарних підсубпозицій Переліку, визначені на рівні 10-х знаків.

ТРУДОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО

Матдопомога та доплата до мінзарплати: неочікуваний поворот від Держпраці

Держпраці на своєму сайті розмістило відповідь на запитання: чи входить матеріальна допомога до мінімальної заробітної плати?

Під час обчислення розміру зарплати працівника для забезпечення її мінімального розміру не враховуються доплати за роботу в несприятливих умовах праці та підвищеного ризику для здоров'я, за роботу в нічний та надурочний час, роз'їзний характер робіт, премії до святкових і ювілейних дат. Беручи до уваги зазначене, якщо матеріальна допомога не належить до вказаних виплат, то вона має враховуватися до розміру мінімальної зарплати.

Аналізована позиція є протилежною до тієї, яку було висловлено раніше, зокрема, Управлінням Держпраці в Кіровоградській області. Вони стверджували, що матеріальна допомога не є зарплатою за відпрацьований час, тому не враховується до мінімальної зарплати. Адже мінімальна зарплата — це встановлений законом мінімальний розмір оплати праці за виконану працівником місячну (годинну) норму праці.

Мінсоцполітики в листі від 13.02.2017р. №294/0/101-17/282 зазначило, що суми матеріальної допомоги для

вирішення соціально-побутових питань і грошової допомоги при наданні щорічної відпустки, які виплачуються в розмірі середньої заробітної плати, розрахованої згідно з положеннями Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995р. №100, не враховуються до заробітної плати для забезпечення її мінімального рівня, оскільки виплачуються працівникові не за виконану ним роботу та не є елементами заробітної плати.

Змінилось положення про навчання з охорони праці

Нововведення внесено завдяки наказу Мінсоцполітики від 30.01.2017р. №140, який уніс зміни до Типового положення про порядок проведення навчання та перевірки знань із питань охорони праці. Від підприємств тепер вимагатиметься лише оприлюднити розроблені та затверджені положення про навчання з питань охорони праці, а також сформовані плани-графіки проведення навчання та перевірки знань із питань охорони праці. Раніше вимагали ознайомити з ними працівників, що, звісно, передбачало проставлення підпису працівника.

Також виключено норми, за якими:

- особи, яких приймають на роботу, пов'язану з підвищеною пожежною безпекою, повинні попередньо пройти спеціальне навчання (пожежно-технічний мінімум);

- працівники, зайняті на роботах із підвищеною пожежною небезпекою, раз на рік проходять перевірку знань відповідних нормативних актів із пожежної безпеки;

- посадові особи до початку виконання своїх обов'язків і періодично (раз на 3 роки) проходять навчання та перевірку знань із питань пожежної безпеки;

- участь представника спеціально вповноваженого центрального органу виконавчої влади з нагляду за охороною праці або його територіального управління у складі комісії обов'язкова лише під час первинної перевірки знань із питань



охорони праці в працівників, які залучаються до виконання робіт підвищеної небезпеки.

Прибрано необхідність щороку проходити спеціальне навчання та перевірку знань відповідних нормативно-правових актів з охорони праці для посадових осіб та інших працівників, зайнятих на роботах, зазначених у Переліку робіт з підвищеною небезпекою та Переліку робіт, де є потреба у професійному доборі.

Перевірка знань із питань охорони праці після проведення спеціального навчання здійснюється:

- комісією підприємства (якщо навчання проводилося безпосередньо на підприємстві);

- комісією відповідного територіального органу Держпраці за участю відповідних профспілок (якщо навчання проводилось у навчальному центрі);

- у порядку, визначеному абзацами 2, 3 п. 5.3 гл. 5 Типового положення (якщо навчання проводилось у галузевому навчальному центрі).

За неможливості створити комісію з перевірки знань з питань охорони праці на підприємстві, яке входить в об'єднання підприємств, перевірка знань здійснюється комісією іншого підприємства — учасника об'єднання.

До складу комісії входять представники відповідних профспілок і можуть залучатися представники органів державного управління охороною праці, а також штатні викладачі галузевого навчального центру, де проводилося навчання (за згодою).

Чи обов'язково забезпечувати робочі місця аптечками

Держпраці в листі від 18.11.2016р. №11506/1/4.4-ДП-16 зазначив, що роботодавець повинен створити одне чи декілька приміщень для надання першої медичної допомоги, забезпечених необхідним устаткуванням і матеріалами. Крім того, засоби, необхідні для надання

першої допомоги, повинні бути наявними в усіх тих місцях, де цього вимагають умови праці.

Обов'язкову наявність аптечок і перелік засобів, які мають у них міститися, на тих чи інших підприємствах передбачено окремими чинними нормативно-правовими актами, зокрема: розпорядженням КМУ «Про заходи щодо запобігання травматизму і вдосконалення порядку подання першої медичної допомоги потерпілим внаслідок дорожньо-транспортних подій» від 07.05.1998р. №291-р, наказом МОЗ «Про затвердження переліків лікарських засобів у медичних аптечках транспортних засобів» від 07.07.1998р. №187, п.42 Інструкції з санітарного утримання приміщень та обладнання виробничих підприємств, затвердженої Головним санітарно-епідеміологічним управлінням Міністерства охорони здоров'я СРСР від 31.12.1966р. №658-66; Санітарними правилами для підприємств громадського харчування, включаючи кондитерські цехи й підприємства, що виробляють м'яке морозиво (СанПін 42-123-5777-91) від 19.03.1991 р. тощо.

Законодавством не визначено єдиного поняття терміна «аптечка». Проте відповідно до джерел теорії медичної науки, аптечка є набором лікарських засобів, інструментів та приладів, які призначені для надання першої медичної допомоги. Її вміст залежить від специфіки діяльності підприємства, і його визначає сам роботодавець, якщо це не визначено окремими нормативно-правовими актами.

Затверджено порядок проведення перевірок інспекторами праці

На сайті КМУ зазначено, що на засіданні 26.04.2017р. Урядом було схвалено відповідну постанову «Деякі питання реалізації статті 259 Кодексу законів про працю України та статті 34 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні».

Рішенням Уряду врегульовується механізм державного нагляду та контролю



за додержанням законодавства про працю. Зокрема запроваджуються нові підходи у відносинах держави та бізнесу, згідно з якими головними пріоритетами інспекторів праці визначені профілактична робота та консультування роботодавців.

Так, передбачено, що роботодавці можуть ініціювати проведення державними інспекторами регулярних інформаційно-роз'яснювальних кампаній щодо найефективніших способів дотримання норм законодавства про працю, захисту й поновлення трудових прав працівників.

Водночас запроваджується можливість проведення за бажанням роботодавця так званого аудиту трудового законодавства, а заходи впливу застосовуватимуться лише у випадку, якщо роботодавець відмовляється усунути порушення законодавства про працю.

Однак Державна регуляторна служба цього ж дня, 26.04.2017р., розмістила на своєму сайті повідомлення про те, що нею не погоджено постанову КМУ щодо порядку здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю. Служба наполягає на його приведенні у відповідність до законодавства.

Держпраці вповноважено на здійснення державного нагляду та контролю за додержанням законодавства про працю, а виконавчі органи міських рад міст обласного значення та об'єднаних територіальних громад — на здійснення контролю за додержанням законодавства про працю.

Таким чином, знову маємо ситуацію, коли документ затверджується з порушеннями встановленого законодавством порядку, як це було з постановою, яка визначила перелік технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, при реалізації яких єдинники використовують РРО.

ІНШЕ

Яка відповідальність, якщо в платіжці вказано неправильний код бюджетної класифікації

В підкатегорії 138.01 ЗІР податківці роз'яснили, що якщо платник податків неправильно заповнив реквізити платіжних документів або помилково спрямував кошти на невідповідний код бюджетної класифікації, кошти не надійдуть до відповідного рахунка бюджетної класифікації, а отже, не буде погашена сума грошового зобов'язання платника податків.

У разі непогашення платником податків у встановлені строки самостійно визначеного грошового зобов'язання такий платник податків несе відповідальність, установлену ст.126 ПКУ та ст.163 прим. 2 КУпАП. Крім того, на суму податкового боргу нараховується пеня.

Чи можна збільшити статутний капітал на суму кредиторської заборгованості перед учасником

Міністерство економічного розвитку і торгівлі України повідомило в листі від 13.03.2017р. №3211-13/7868-03, що збільшувати статутний (складений) капітал господарського товариства за рахунок коштів, одержаних у кредит або під заставу, заборонено.

Та от ТО ДФС у Дніпропетровській області, вказує, що законодавством України не заборонено збільшувати статутний (складений) та додатковий капітал, а також інші фонди господарського товариства на суму кредиторської заборгованості такого господарського товариства перед одним із засновників (учасників, акціонерів) цього господарського товариства за договором позики чи іншими видами договірних зобов'язань (крім договорів кредитування або застави).

Поєднання незалежної професійної діяльності та підприємницької діяльності адвоката



ДФС у листі від 28.03.2017р. №4318/Г/99-99-13-02-03-14 наголосила, що фізособа, яка здійснює незалежну адвокатську діяльність, не може бути підприємцем у межах такої адвокатської діяльності. Адвокатська діяльність не є підприємницькою та не може здійснюватися ФОПом, у тому числі яка обрала спрощену систему оподаткування.

Адвокат — це фізична особа, яка здійснює адвокатську діяльність на підставах та в порядку, що передбачені Законом України «Про адвокатуру та адвокатську діяльність» від 05.07.2012р. №5076-VI (далі — Закон про адвокатуру), а адвокатська діяльність — це незалежна професійна діяльність адвоката зі здійснення захисту, представництва та надання інших видів правової допомоги клієнту.

Незалежна професійна діяльність — участь фізособи в науковій, літературній, артистичній, художній, освітній або викладацькій діяльності, діяльність лікарів, приватних нотаріусів, приватних виконавців, адвокатів, арбітражних керуючих (розпорядників майна, керуючих санацією, ліквідаторів), аудиторів, бухгалтерів, оцінщиків, інженерів чи архітекторів, особи, зайнятої релігійною (місіонерською) діяльністю, іншою подібною діяльністю за умови, якщо така особа не є працівником або фізособою-підприємцем і використовує найману працю не більш як чотирьох фізичних осіб.

Водночас згідно з нормами Закону про адвокатуру та ПКУ для фізичної особи, яка провадить незалежну адвокатську діяльність, не передбачено обмежень щодо одночасного здійснення підприємницької (відмінної від адвокатської) діяльності, не забороненої законом, у разі реєстрації такої особи підприємцем.

Послаблення валютних обмежень від НБУ

Відповідні послаблення затверджено постановою Правління НБУ «Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 13 грудня

2016 року №410» від 04.04.2017р. №30. Зміни набувають чинності 05.04.2017 року.

Національний банк пом'якшує вимогу до обов'язкового продажу надходжень в Україну в іноземній валюті. Відтепер юридичні особи повинні будуть продавати не 65%, а 50% своїх валютних надходжень. Насамперед цей крок спрямований на подальше сприяння експортній діяльності українських підприємств, які мають потребу в імпорті для виробництва продукції, що згодом продається за кордон. Це дозволить зменшити для таких підприємств курсові ризики та прискорити проведення зовнішньоторговельних операцій.

Водночас граничну суму готівкової інвалюти на продаж населенню підвищено до 150 тис. грн, тобто до суми, понад яку фінансові операції з готівкою підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу.

В якій кількості фізособа може придбати готівкову інвалюту протягом дня в одному банку

В листі НБУ від 07.04.2017р. №40-0005/26287 наголошують, що обмеження щодо граничної суми розрахунків готівкою між фізичною особою та підприємством (підприємцем) протягом одного дня в розмірі 50 000 грн, передбачене п.1 постанови Правління НБУ від 06.06.2013р. №210, не поширюються на валютно-обмінні операції, які здійснюються банками, фінансовими установами.

Водночас обмеження по сумі щодо операцій із продажу готівкової іноземної валюти чи банківських металів одній особі в один операційний (робочий) день у межах одного/однієї банку/фінансової установи встановлені пп.3 п.6 постанови Правління НБУ від 13.12.2016р. №410. Так, починаючи з 05.04.2017р. зазначені операції дозволено здійснювати в сумі, що не перевищує в еквіваленті 150 000 грн.

Помінявся порядок перевірки банками документів, які подаються в разі залучення інвалютних кредитів від нерезидентів



Національний банк постановою Правління від 07.04.2017р. №31 (набула чинності з 10.04.2017р.) змінив порядок здійснення банками аналізу та перевірки документів (інформації) про фінансові операції та їх учасників.

Вимоги НБУ змінилися у зв'язку зі спрощенням порядку реєстрації Національним банком договорів про залучення резидентами кредитів/позик в іноземній валюті від нерезидентів у випадку зміни кредитора, зокрема, з резидента на нерезидента.

Своєю чергою, було розширено перелік учасників такого договору, що мають право звертатися до банків із метою ініціювання відповідних реєстраційних процедур. Відтепер реєстрація чи внесення змін до реєстрації договорів у таких випадках може відбуватися за зверненням як резидента-позичальника, так і нерезидента-кредитора й уповноваженого банку – кредитора.

Відповідно, регулятор узагальнив перелік документів та заходів здійснення банками аналізу та перевірки у таких випадках. Це допоможе не допустити здійснення банками ризикової діяльності, що загрожує інтересам вкладників чи інших кредиторів банку.

Можна репатріювати дивіденди за 2016 рік

Правління НБУ своєю постановою від 13.04.2017р. №33 (чинна з 14.04.2017р.) вніс зміни, якими дозволив репатріацію дивідендів, нарахованих не лише за 2014–2015 рр., як це було досі, а й за 2016 рік, і спростив механізм для здійснення таких виплат. Одна особа (емітент, депозитарна установа чи іноземний інвестор) зможе протягом одного місяця репатріювати дивіденди за ці роки в загальній сумі до 5 млн дол. США.

Також збільшено з 1 до 5 млн дол. США максимальний розмір передоплати за імпорнтними контрактами, що не вимагає використання акредитивної форми розрахунків (із підтвердженням першокласного банку). Як свідчить досвід

збільшення цього ліміту з 0,5 до 1 млн дол. США у вересні минулого року, це не матиме значного впливу на обсяг таких платежів.

Роз'яснено порядок підтвердження статусу «неконтрольованої операції»

У редакції ПКУ, чинній до 01.01.2017р., фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується на суму витрат із нарахування роялті в повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь, зокрема, нерезидентів, що зареєстровані в державах (на територіях), зазначених у пп.39.2.1.2ПКУ (пп.140.5.7 ПКУ).

Згідно з пп.140.5.6 ПКУ у редакції, чинній із 01.01.2017р., фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується на суму витрат із нарахування роялті (крім операцій, визнаних контрольованими відповідно до ст. 39 ПКУ) на користь нерезидента (у т.ч. нерезидента, зареєстрованого в державах (на територіях), зазначених у пп.39.2.1.2 ПКУ), що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінансової звітності за рік, що передує звітному.

Вимоги обох норм не застосовуються, зокрема, якщо операція є контрольованою.

Оскільки вартісні критерії контрольованих операцій установлені в розрахунку на рік, рішення про незбільшення фінансового результату в 2017 році згідно з пп.140.5.6 ПКУ в редакції, чинній із 01.01.2017р., та у 2016 році згідно з пп.140.5.7 ПКУ в редакції, чинній до 01.01.2017р., приймається платником податків, який не здійснював контрольовані операції, лише за підсумками відповідного податкового (звітного) року.

Обґрунтування, що операція не є контрольованою та сума роялті підтверджується платником податків відповідно до процедури, установленної ст.39 ПКУ, надається зазначеним вище платником на запит контролюючого органу



під час проведення документальної перевірки за звітний період, за підсумками якого платником податку прийнято рішення про незбільшення фінансового результату.

Таку позицію навели спеціалісти ДФСУ в листі від 31.03.2017р. №6611/6/99-99-15-02-02-15.

Підприємствам компенсують заробіток призваних на військову службу за 2014–2015 роки

Щоб вирішити проблему виплати компенсації за 2014–2015 роки підприємствам, установам, організаціям, фермерським господарствам, сільськогосподарським виробничим кооперативам і фізичним особам — підприємцям у межах середнього заробітку працівників, призваних на військову службу на особливий період, Урядом було ухвалено зміни до постанови від 04.03.2015р. №105.

Згідно з прийнятим рішенням роботодавці, які не отримали у 2015 році в повному обсязі зазначену компенсацію з державного бюджету, зможуть отримати її за рахунок коштів держбюджету на 2017 рік (за бюджетною програмою 2501350 «Компенсація підприємствам, установам, організаціям у межах середнього заробітку працівників, призваних на військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, за 2014–2015 роки»).

Така компенсація виплачуватиметься підприємствам, установам, організаціям, фермерським господарствам, сільськогосподарським виробничим кооперативам незалежно від підпорядкування та форми власності й фізичним особам — підприємцям у межах середнього заробітку працівників, призваних на строкову військову службу, військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період або прийнятих на військову службу за контрактом.

Для отримання компенсації з бюджету середнього заробітку подаватимемо органів соціального захисту населення звіти про фактичні

витрати на виплату компенсації з бюджету середнього заробітку працівникам, погоджені районним (міським) військовим комісаріатом або військовою частиною, що здійснювали призов працівників на військову службу, у частині підтвердження призову та проходження військової служби, для подання структурному підрозділу соціального захисту населення копій зазначених звітів (з урахуванням звітів, поданих у 2015 році), а також зведеного звіту про фактичні витрати на виплату компенсації з бюджету середнього заробітку працівникам.

СУДОВА ПРАКТИКА

Наказ про проведення перевірки має надійти вчасно

ВАСУ (Ухвала від 15.03.2017р. у справі №823/359/15) виніс позитивне для платника податків рішення, оскільки чергова перевірка ДФС відбулася з порушеннями. Мовиться про недотримання правил повідомлення платника податків про здійснення документальної невіізної перевірки.

Так, контролюючим органом направлено рекомендованим листом із повідомленням про вручення наказ і направлення на проведення перевірки. Утім поштове відправлення повернуто з підстав спливу строку зберігання. Попри це, контролери все ж завітали з документальною позаплановою перевіркою в заздалегідь призначений день.

Отже, ВАСУ вбачає в цих діях контролюючого органу порушення порядку проведення перевірки, унаслідок чого винесені рішення ДФС після перевірки було скасовано, у т.ч. оформлений акт, який не може бути використаний для формування висновків і вчинення будь-яких дій на його підставі, оскільки податкова інформація зібрана з порушенням норм чинного законодавства.

Документальна позапланова невіізна перевірка проводиться



посадовими особами контролюючого органу винятково на підставі рішення керівника (його заступника чи вповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, і за умови вручення платнику податків (його представнику) у порядку, визначеному ст. 42 ПКУ, копії наказу про проведення документальної позапланової невіізної перевірки та письмового повідомлення про дату початку й місце проведення такої перевірки (п.79.2 ПКУ).

Питання необхідності подання звіту з контрольованих операцій

1. Необхідність подання звіту з контрольованих операцій, пов'язана з питанням резиденства контрагента платника податків.

При вирішенні справ суд звертає увагу на «юрисдикцію» нерезидента та перевіряє, чи є такі операції контрольованими, зокрема перевіряє, чи входить конкретна держава до переліку держав (територій), у яких ставка податку на прибуток (корпоративний податок) на 5 і більше пунктів нижче, ніж в Україні.

Цитата 1:

«...Оскільки Великобританія та Домініканська Республіка не входять до переліку таких країн, що визначені розпорядженням Кабінету Міністрів України від 25.12.2013 року №1042-р (яке було чинним до 14.05.2015 року) навіть звільнення контрагента позивача від оподаткування не є підставою для визначення операцій з ним контрольованими, що виключає обов'язок позивача подавати звіт до податкового органу за результатами 2014 року за такими операціями.»

(Постанова Одеського окружного адміністративного суду від 26.01.2016р. у справі №815/7164/15 <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/55215652>)

Цитата 2:

«... позивачем не враховано вимоги пп.39.2.1.3. п.39.2 ст.39 Податкового кодексу України, в якому викладено вичерпні умови, за яких операції з нерезидентами, визначеними в пп.39.2.1.2. п.39.2 ст.39 Податкового кодексу України не будуть контрольованими, а саме: у разі коли в державі (на території) реєстрації такого нерезидента встановлено більше ніж одну ставку податку на прибуток (корпоративного податку), платником податку подається довідка (або її нотаріально засвідчена копія), що підтверджує обрану нерезидентом ставку податку на прибуток (корпоративного податку), встановлену у державі його реєстрації, до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує податкову та митну політику, у строки, визначені пп.39.4.2 цієї статті для подання звіту про контрольовані операції.

Отже, ключовими умовами є подання саме до центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, довідки (або її нотаріально засвідченої копії), а не до її територіального органу, та довідка має підтверджувати що саме нерезидент АО ГФФ АГ (Швейцарія) сплачує податок на прибуток (корпоративний податок ставку податку на прибуток (корпоративного податку), встановлену у державі його реєстрації». (Постанова Чернігівського окружного адміністративного суду від 05.08.2016р. у справі №825/973/16 <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/59590901>)

2. Необхідність подання звіту з контрольованих операцій, пов'язана з питанням сплати пов'язаною особою податків за іншою ставкою.

Під час вирішення справ суди звертають увагу на фактичну ставку податку (в тому числі ставку ПДВ), за якою пов'язана особа сплачує податок.

Цитата 3:

«... Таким чином, з урахуванням викладених обставин, суди дійшли



правомірного висновку, що відповідачем не надано доказів та обґрунтувань на підтвердження висновку про те, що ПАТ «Харківська бісквітна фабрика» сплачувало податок на додану вартість за іншою ставкою, ніж базова (основна) станом на початок 2014 податкового (звітного) року». (Ухвала Вищого адміністративного суду України від 27.10.2016р. у справі № 820/10563/15 <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/62469734>)

Цитата 4:

«...В той же час ПрАТ «Чексіл-Автосервіс» при здійсненні експорту продукції, що була поставлена від ПрАТ «КСК» Чексіл», застосовувало пільгову ставку оподаткування податком на додану вартість, що складає 0% від бази оподаткування. Таким чином, суд вважає, що взаємовідносини ПрАТ «КСК «Чексіл» та ПрАТ «Чексіл-Автосервіс» підпадають під визначення п.п. 39.2.1.1 п.п. 39.2.1 п. 39.2 ст. 39 ПК України та відповідають всім кваліфікаційним ознакам, а саме ці господарські операції здійснювалися з пов'язаною особою - резидентом, яка сплачувала податок на податок на додану вартість за іншою ставкою, ніж базова, а також сума таких операцій перевищила 50 мільйонів гривень.» (Постанова Чернігівського окружного адміністративного суду від 17.09.2015р. у справі №825/3209/15-а <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/51400360>)

3. Необхідність подання звіту з контрольованих операцій, пов'язана з специфічністю операцій.

Суди наголошують, що якщо певний вид товару/послуги можна отримати лише від такого контрагента – такі операції не є контрольованими.

Цитата 5:

«...У той же час, враховуючи, що Асоціація міжнародних автомобільних перевізників України є єдиним в Україні гарантійним об'єднанням, якому на виконання умов Конвенції надано право здійснювати видачу книжок МДП

перевізникам, зіставлення операцій з придбання позивачем у МСАТ ТІR-карнетів з іншими операціями з метою визначення звичайної ціни та здійснення коригування податкових зобов'язань є неможливим через відсутність операцій, з якими може бути зіставлена та порівняна діяльність позивача, у зв'язку з чим мета трансфертного ціноутворення у даному випадку не може бути досягнута.

Укладений позивачем з МСАТ на підставі норм міжнародного права договір на придбання книжок МДП за відсутності будь-якої альтернативи свідчить про те, що вказана операція не може бути проконтрольована податковим органом, не підпадає під визначене статтею 39 ПК України поняття контрольованої операції внаслідок її унікальності, що свідчить про відсутність у позивача обов'язку подавати звіт про контрольовані операції за результатом проведення операцій з МСАТ та, як наслідок, безпідставне накладення на позивача штрафу.» (Постанова Київського окружного адміністративного суду від 18.08.2015р. у справі № 810/2387/15 <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/49769856>)

Також, в судовій практиці наявний значний масив судових спорів, коли податковий орган вважає звіт з контрольованих операцій неподаним у випадку, коли платником податків фактично було подано такий звіт, але стався технічний збій. Проте, в даному випадку суди цілком передбачувано приймають сторону платника податків, наголошуючи, що наявність Квитанції №1 з датою до граничного терміну подання податкової звітності є підтвердженням подання повного пакету документів.

Цитата 6:

«... Враховуючи вищевказанні норми права, колегія суддів зазначає, що перевірка цілісності документу та наявності всіх доданих до нього складових здійснюється на стадії направлення квитанції № 1.

Крім того, колегія суддів звертає увагу на те, що відповідачі не надали, як до



суду першої інстанції так і до апеляційної доказів, в чому саме було порушено цілісність документів, що в свою чергу свідчить про протиправність дій податкового органу.»

(Ухвала Київського апеляційного адміністративного суду від 26.04.2016р. у справі № 826/24295/15 <http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/57490691>).

Для Вас ми завжди на зв'язку



+38 (044) 220 02 30
+38 (044) 220 02 31



Україна, м. Київ,
вул. Білоруська, 36 А,
2-й поверх, оф.204



info@keynas.com
www.keynas.com

