


ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Вересень 2017 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
УСІМ!	4
<i>Індекс інфляції у серпні 2017 року – 99,9%</i>	4
<i>Нарешті! В Електронному кабінеті платника з'явився Єдиний реєстр податкових накладних</i>	4
<i>Перезатвердили форму Повідомлення про запрошення платника податків до ДФС</i>	4
<i>Нацбанк лишив облікову ставку на рівні 12,5%</i>	4
<i>Посвідчення інспектора з праці можна перевірити на сайті Держпраці</i>	4
<i>Мінфін підправив Порядок оформлення документальних перевірок</i>	4
ЗМІНИ ДО НОРМАТИВНИХ АКТИВ	5
<i>Змінилися правила відшкодування витрат на відрядження</i>	5
<i>Відкориговано Порядок розсилки платникам податків ППР-ок</i>	6
<i>Із 27 вересня дозвіл на працевлаштування іноземців видають за новими правилами</i>	6
<i>Адмінарешт майна платника податків здійснюватимуть за новою процедурою</i>	7
<i>Оновлено довідник типів об'єктів оподаткування для ф.№20-ОПП</i>	7
<i>Обмінюватися з податківцями електронними документами доведеться за новим порядком</i>	8
<i>Із 8 вересня податкові вимоги надсилатимуть теж за новим порядком</i>	8
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	8
ПДВ	8
<i>Пільгові ПДВ-операції зобов'язують реєструватися платником ПДВ</i>	9
<i>ПДВ-декларація не сходиться ЄРПН – чекайте на позапланову перевірку</i>	9
<i>Як зараховують суму від'ємного значення ПДВ у зменшення податкового боргу</i>	10
<i>А Ви знали? У ПДВ-декларації потрібно відображати оскарження ПДВ-шних ППРок!</i>	11
<i>Монтажні роботи об'єкта постачання: в ПН може бути і товар, і послуга</i>	13
<i>Таємниця буття: як в СЕА ПДВ перераховується сума «овердрафту»</i>	14
<i>Податківці розповіли, як виявлятимуть «безтоварні» операції</i>	16
<i>Постачання товарних комплектів у ПН вказують одним рядком</i>	16
<i>При реекспорті товарів, за якими було відображено податковий кредит, виникають ПДВ-зобов'язання</i>	17
<i>Товар відвантажено на спрощеній системі, а гроші отримано на загальній: що з податками</i>	17
Податок на прибуток	18
<i>Податківці «ЗА» зменшення бухфінрецультату тільки на безнадійну дебіторку, щодо якої здійснювалися заходи стягнення</i>	18
<i>Безнадійна дебіторка, щодо якої НЕ здійснювалися заходи стягнення –безповоротна фіндопомога</i>	18
<i>Витрати за невиробничими орендованими ОЗ фінрезультат не збільшують</i>	18
Єдиний податок	19
<i>Деларацію за 9 місяців 2017 року єдинники подають за новою формою</i>	19
ЄСВ	19
ПДФО	19
<i>Безоплатне харчування для працівника оподатковують «всіма» зарплатними податками</i> .	19
<i>На суму прощеного іпотечного кредиту можна розстрочити ПДФО</i>	20
Земельний податок	21



ОПЛАТА ПРАЦІ	21
<i>Виявляти неоформлених працівників Держпраці може без попередження</i>	21
<i>При підсумованого обліку робочого часу працю в святкові дні оплачують або як святкові, або як надурочні.</i>	21
<i>Доплата до мінімалки оподатковується всіма «зарплатними» податками</i>	22
<i>Під час відпустки, можна працювати на тому ж підприємстві за сумісництвом</i>	22
<i>За неповідомлення про прийняття на роботу штраф – одна мінімалка</i>	23
<i>Повідомляти ДФС про проходження студентами виробничої практики – не потрібно</i>	23
<i>Мінсоцполітики знову роз'яснює характерні ознаки трудових відносин</i>	23
<i>Сумісник не зобов'язаний повідомляти про звільнення з основного місця роботи</i>	23
<i>Відпустку для догляду за дитиною можна у будь-який час перервати і стати до роботи</i> ...	24
<i>Для працевлаштування іноземця, який постійно проживає в Україні дозвіл не потрібен</i>	24
<i>Відпустку за власний рахунок зараховують до стажу для основної відпустки, а прогул – ні</i>	24
<i>Що робити комісії з соцстраху, якщо вона сумнівається в обґрунтованості видачі листка непрацездатності</i>	24
<i>Коли засновник юрособи може складати та підписувати податкову звітність замість директора</i>	25
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО	25
<i>Фізособа-єдинник отримала безповоротну фінансову допомогу: як оподаткувати</i>	25
<i>ДФС про оподаткування фіндопомоги, отриманої підприємцем</i>	25
<i>Дивіденди, нараховані єдинником у 2017 році з прибутку отриманого до 2017 року, оподатковують за ставкою 9%</i>	26
РОЗРАХУНКОВІ ОПЕРАЦІЇ	26
<i>Товар оплачували через платіжний термінал – кошти повертаємо на розрахунковий рахунок</i>	26
<i>Чи поширюються готівкові обмеження на розрахунки з незалежними профдіячами</i>	26
<i>Чи поширюються готівкові обмеження обмеження на розрахунки із застосуванням платіжних карток</i>	26
<i>Банки зобов'язані приймати зношені банкноти гривні</i>	26
<i>Із 26 травня граничний строк експортних розрахунків – 180 к.дн.</i>	27
<i>Для орендних цілей рахунок-фактура може бути первинним документом</i>	27
СУДОВА ПРАКТИКА	27
<i>Перша судова практика оскарження відмови в реєстрації ПН</i>	27
<i>Колишні працівники вправі звертатися за інформацією про свою зарплату</i>	28
<i>Відсутність юрособи за її місцезнаходженням не є підставою для позову про її припинення чи скасування держреєстрації змін до статуту</i>	29
<i>Роботодавець НЕ зобов'язаний пропонувати скороченому працівнику іншу роботу за відсутності вакантних посад, які відповідають його освіті та кваліфікації</i>	29
<i>"Безкоштовний" директор - це порушення трудового законодавства</i>	29
<i>Неподання Звіту про КО після сплати штрафу карається</i>	30



УСІМ!

Індекс інфляції у серпні 2017 року – 99,9%

Нарешті! В Електронному кабінеті платника з'явився Єдиний реєстр податкових накладних

ДФС доопрацювала «Електронний кабінет платника» в частині надання доступу платникам ПДВ до даних Єдиного реєстру податкових накладних (далі – ЄРПН) у режимі реального часу щодо складених ним чи його контрагентами податкових накладних та/або розрахунків коригування (далі – ПН/РК).

Платникам ПДВ після ідентифікації з використанням ЕЦП будь-якого Акредитованого центру сертифікації ключів в особистому кабінеті надано можливість перегляду відомостей щодо ПН/РК, зареєстрованих, реєстрацію яких зупинено відповідно до вимог п.201.16 ПКУ, а також щодо яких комісією ДФС прийнято рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН.

Пошук інформації в ЄРПН здійснюється за основними реквізитами ПН/РК, а також за індивідуальним податковим номером продавця та покупця товарів/послуг. Також платники мають можливість завантажити ПН/РК в електронному вигляді (у форматі xml з ЕЦП).

За матеріалами ДФСУ: <http://sfs.gov.ua/media-tsentr/novini/310136.html>

Перезатвердили форму Повідомлення про запрошення платника податків до ДФС

Мінфін перезатвердив форму Повідомлення про запрошення платника податків, зборів, платежів або його представників до контролюючого органу (див. пп.20.1.1 ПКУ). Від попередньої форми вона майже не відрізняється. Щоправда, наразі таке Повідомлення може бути надіслано електронною поштою, але без корінця.

Наказ Мінфіну від 18.07.2017 р. № 644

Нацбанк лишив облікову ставку на рівні 12,5%

Посвідчення інспектора з праці можна перевірити на сайті Держпраці

Держпраці Херсонської області акцентувало на тому, що контрольні повноваження державних інспекторів з праці підтверджуються службовим посвідченням встановленої форми, затвердженої наказом Мінсоцполітики України від 24.05.2017 р. № 866.

Інформацію щодо виданих посвідчень інспекторам праці можна перевірити на сайті Держпраці у розділі «Здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю» – «Інформація щодо виданих посвідчень інспекторам праці» або за телефоном **(044) 288-10-00**.

За матеріалами ГУ Держпраці у Херсонській обласми: <http://ks.dsp.gov.ua/page/do-uvagi-robotodavciv-3>

Мінфін підправив Порядок оформлення документальних перевірок

Зміни, переважно, косметичні. Новацій у документі не має.

Єдине, що варте уваги платників – збільшено строк подання заперечень за результатами проведених перевірок податковим органом та строк їх розгляду.

Відтепер розглядатися вони будуть протягом 7 робочих днів, що настають за днем їх отримання (днем завершення документальної перевірки, проведеної у зв'язку з необхідністю з'ясування обставин, що не були досліджені під час перевірки та зазначені у запереченнях), замість 5 р.д.

Відправити їх можна буде, як і до змін, протягом 5 р.д. з наступного дня після отримання акту.

Наказ Мінфіну України від 21.07.2017р. №657



ЗМІНИ ДО НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Змінилися правила відшкодування витрат на відрядження

Мінфін уніс зміни до Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон, затвердженої наказом Мінфіну від 13.03.98 р. № 59. Не дивлячись на те, що ця Інструкція обов'язкова лише для бюджетників, більшість госпрозрахункових підприємств користуються її положеннями під час розробки власних інструкцій чи положень про відрядження.

Основні нововведення такі:

1. Працівнику, який у відрядженні розраховується за допомогою платіжної картки, почнуть відшкодовувати збір за переказ грошових коштів (на підставі виписки з карткового рахунку або іншого документа на паперовому носії, що підтверджує суму сплаченого збору).

2. Керівник підприємства вправі встановлювати обмеження у використанні коштів у відрядженні також і на оплату вартості послуг із здійснення інтернет-замовлення та придбання електронних проїзних документів на транспортні засоби.

3. Відрядженому працівнику відшкодуватимуть витрати на придбання електронних квитків за наявності посадкового талона тільки в тому випадку, якщо його обов'язковість передбачена правилами перевезення на відповідному виді транспорту. Раніше наявність посадкового талону для відшкодування витрат була обов'язкова у всіх випадках.

4. Підставою для відшкодування витрат на придбання електронного авіаквитка буде не тільки оригінал відривної частини посадкового талона, а й роздрукований на паперовому носії електронний посадковий талон, отриманий у разі онлайн-реєстрації на авіарейс. Раніше без оригіналу посадкового талона отримати відшкодування не вдавалося. Крім того, відшкодувати витрати на придбання електронного авіаквитка будуть і у випадку втрати, знищення або зіпсуття посадкового талона.

5. Аби отримати відшкодування витрат на придбання електронного квитка придбаного на автобус через Інтернет слід надати до бухгалтерії роздрукований на паперовому носії проїзний документ.

При цьому без відшкодування не залишаться і ті працівники, яким довелося повернути проїзний документ на автобус. Щоб отримати відшкодування витрат, при поверненні працівник має додати до авансового звіту роздруковані на паперовому носії документи на повернення або лист (акт, довідка) про повернення проїзного документа, складений компанією-продавцем, у якому зазначаються сума повернутих коштів, комісійні та/або інші збори, пов'язані з його поверненням.

6. Змінився і порядок визначення фактичного часу перебування працівника у закордонному відрядженні. Тепер він визначатиметься однаково, як для країн із візовим, так і безвізовим режимом. А саме шляхом пред'явлення одного чи декількох документальних доказів перебування працівника у відрядженні (відповідних первинних документів та/або будь-яких інших документів, що підтверджують фактичне перебування працівника у відрядженні, — позначок прикордонних служб про перетин кордону, проїзних документів, рахунків на проживання тощо).

Якщо у працівника відсутні первинні або буді-які інші документи, що підтверджують фактичне його перебування у відрядженні, підтвердити фактичне перебування у відрядженні тепер можна додавши до звіту засвідчені відділом кадрів або головним бухгалтером ксерокопії сторінок закордонного паспорту чи документа, що його замінює, з прізвищем відрядженого працівника та позначками прикордонних служб про перетин кордону (за їх наявності) або довідка Держприкордонслужби щодо перетину працівником державного кордону України (у якій зазначено пункт пропуску, дата та час перетину кордону, серія, номер, тип та назва паспортного документа).

Наказ Мінфіну від 28.07.2017 р. № 669.

Чинний з 15.09.2017р.



**Відкориговано Порядок розсилки
платникам податків ППР-ок**

Це обумовлено, в основному, прийняттям Закону України від 21.12.2016р. №1797-VIII (далі – Закон № 1797), яким було змінено ПКУ у частині порядку складання та надіслання контролюючими органами ППР платникам податків, зокрема:

- підписання документа здійснюється не тільки керівником органу державної фіскальної служби, а також його заступником або уповноваженою особою (п.86.8 ПКУ);
- надсилання, у передбачених ПКУ випадках, документів, у т.ч. ППР, в електронній формі з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису (ст.42 ПКУ);
- необхідності додаткового відображення у податкових повідомленнях-рішеннях попередження про необхідність складання та реєстрації у ЄРПН податкової накладної/розрахунку коригування до неї (зміни стосуються форми «ПН»), у випадках, визначених Кодексом (п.58.1 ПКУ).

Крім того, Законом №1797 дещо змінено порядок застосування штрафних (фінансових) санкцій у разі не реєстрації (несвоєчасної реєстрації) податкових накладних в ЄРПН, невиправлення помилок, допущених під час зазначення обов'язкових реквізитів податкової накладної, та виявлених контролюючим органом за результатами перевірки, проведеної за заявою покупця, а також порядок нарахування пені відповідно до ст.129 ПКУ.

Враховуючи наведене, виникла обґрунтована необхідність у внесенні відповідних змін до Порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків, затвердженого наказом від 28.12.2015 р. № 1204.

*Наказ Міністерства України від 21.07.2017р.№658.
Чинний з 20.09.2017р*

**Із 27 вересня дозвіл на працевлаштування
іноземців видають за новими правилами**

Саме 27.09.2017р. набрали чинності зміни до Закону України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012р. №5067-VI, в частині працевлаштування іноземних громадян вітчизняними роботодавцями.

Зокрема, відтепер праця іноземців та осіб без громадянства може застосовуватися на різних посадах в одного або декількох (двох і більше) роботодавців, за умови отримання дозволу на застосування праці іноземців та осіб без громадянства (далі - дозвіл) на кожній посаді.

Праця іноземних високооплачуваних професіоналів може застосовуватися без дозволу на посадах за сумісництвом, якщо строк дії трудового договору на посаді за сумісництвом не перевищує строк дії дозволу за основним місцем роботи.

Згідно з новими правилами іноземний найманий працівник може суміщати роботу на посаді, визначену дозволом, з роботою на посаді тимчасово відсутнього працівника, за умови, що суміщення триває не більше 60 календарних днів протягом календарного року.

Роботодавець може отримати дозвіл, за умови виплати заробітної плати в розмірі не менше:

- 5 мінізарплат - іноземним найманим працівникам в громадських об'єднаннях, благодійні організації та навчальних закладах, визначених у Законі України «Про освіту»;
- 10 мінізарплат - для всіх інших категорій найманих працівників.

Вимоги по мінімальній заробітній платі не застосовуються до особливих категорій працівників.

Особливими категоріями іноземців та осіб без громадянства, які претендують на працевлаштування в Україні, є:

- іноземні високооплачувані професіонали;
- засновники та / або учасники, і / або бенефіціари (контролери) юридичної особи, створеного в Україні;
- випускники університетів, що входять до першої сотні в світових рейтингах



- університетів, відповідно до переліку, визначеного Кабінетом Міністрів України;
- іноземні працівники творчих професій - іноземці та особи без громадянства, які обіймають посади, що передбачають створення об'єктів авторського права та / або суміжних прав як основну трудову обов'язок;
 - іноземні IT-професіонали.

Перелік документів, необхідних для отримання дозволу, строк дії дозволу, процедура продовження терміну дії дозвільного документу та решта новацій – у ст.ст.42¹ – 42¹⁰ Законі України «Про зайнятість населення» від 05.07.2012р. №5067-VI.

Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо усунення бар'єрів для залучення іноземних інвестицій» від 23.05.2017р. №2058-VIII. Чинний з 27.09.2017р.

Адмінарешт майна платника податків здійснюватимуть за новою процедурою

Адміністративний арешт майна платника податків є його винятковим способом забезпечення виконання своїх законних обов'язків. Він може бути повним або умовним та полягає у забороні платнику податків вчиняти щодо свого майна, яке підлягає арешту, дії, зазначені у п.94.5 ПКУ.

Контролюючий орган вправі арештувати будь-яке майно платника податків, крім майна, на яке не може бути звернено стягнення відповідно до закону, та коштів на рахунок платника податків.

Арешт майна може бути застосовано, якщо з'ясується одна з таких обставин:

- платник податків порушує правила відчуження майна, що перебуває у податковій заставі;
- фізична особа, яка має податковий борг, виїжджає за кордон;
- платник податків відмовляється від проведення документальної або фактичної перевірки за наявності законних підстав для її проведення або від допуску посадових осіб контролюючого органу;
- відсутні дозволи (ліцензії) на здійснення господарської діяльності, а також у разі

відсутності реєстраторів розрахункових операцій, зареєстрованих в установленому законодавством порядку, крім випадків, визначених законодавством;

- відсутня реєстрація особи як платника податків у контролюючому органі, якщо така реєстрація є обов'язковою відповідно до Кодексу, або коли платник податків, що отримав податкове повідомлення або має податковий борг, вчиняє дії з переведення майна за межі України, його приховування або передачі іншим особам;
- платник податків відмовляється від проведення перевірки стану збереження майна, яке перебуває у податковій заставі;
- платник податків не допускає податкового керуючого до складення акта опису майна, яке передається в податкову заставу;
- платник податків (його посадові особи або особи, які здійснюють готівкові розрахунки та/або провадять діяльність, що підлягає ліцензуванню) відмовляється від проведення відповідно до вимог Кодексу інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів (зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки).

Наказ Мінфіну України від 14.07.2017р. №632.

Оновлено довідник типів об'єктів оподаткування для ф.№20-ОПП

ДФСУ оприлюднила оновлений довідник типів об'єктів оподаткування станом на 04.09.2017р.

Відповідно до Порядку повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, за формою N20-ОПП подається протягом 10 робочих днів після їх реєстрації, створення чи відкриття до контролюючого органу за основним місцем обліку платника податків.

*Інформація за даними сайту ДФСУ:
<http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-127294.html>*



Обмінюватися з податківцями електронними документами доведеться за новим порядком

Мінфін затвердив Порядок обміну електронними документами з контролюючими органами, який замінить нині чинний наказ ДПА «Про подання електронної податкової звітності» від 10.04.2008р. №233.

Глобально, порядок не змінився. Електронний документообіг здійснюється на підставі договору, що визначає взаємовідносини суб'єктів електронного документообігу. Суб'єкти електронного документообігу, які здійснюють його на договірних засадах, самостійно визначають режим доступу до електронних документів, що містять конфіденційну інформацію, та встановлюють для них систему (способи) захисту. Договори про визнання електронних документів, що на день набрання чинності цим наказом є чинними, продовжують діяти до виникнення підстав, визначених п.14 р. III Порядку.

Наказ Мінфіну України від 06.06.2017р. № 557. Набере чинності через 2 місяці з дня офіційного опублікування

Із 8 вересня податкові вимоги надсилатимуть теж за новим порядком

Мінфін затвердив Порядок направлення контролюючими органами податкових вимог платникам податків.

Нагадаємо, що податкову вимогу формують, якщо платник податків має податковий борг. А саме, не сплачені у встановлені строки суми узгодженого грошового зобов'язання та непогашеної пені.

Податкову вимогу не надсилають і не вручають, коли загальна сума податкового боргу платника податків не перевищує 60 НМДГ (1020 грн).

Податкову вимогу надсилають/вручають платнику у письмовій/електронній формі, але не раніше за перший робочий день після закінчення граничного строку сплати суми грошового зобов'язання.

Наказ Мінфіну від 30.06.2017р. №610. Чинний з 08.09.2017р.

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

ПДВ

Помилкова дата в ПН позбавить податкового кредиту

Податківці продовжують заперечувати можливість формування податкового кредиту за податковою накладною, зареєстрованою в Єдиному реєстрі, проте складеною з помилковою датою. А на додачу податківці нагадують: марно сподіватися дебетувати ПДВ на підставі заяви-скарги на постачальника (додаток Д8) до декларації. Адже вже декілька років такий документ не помічник у справі формування податкового кредиту.

ІПК ДФСУ «Щодо права на податковий кредит на підставі заяви із скаргою» від 18.08.17 р. № 1676/6/99-99-12-02-01-15/ІПК.

Податковий кредит за заблокованою накладною «житиме» 365 днів з дати її розблокування

Податкова накладна, складена та зареєстрована в ЄРПН платником податку — постачальником товарів/послуг є підставою для покупця таких товарів/послуг сформувати податковий кредит.

Суми ПДВ, сплачені/нараховані за придбаними товарами/послугами, зазначеними в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у ЄРПН із порушенням строку реєстрації, включають до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому їх зареєстрували в ЄРПН. Однак сформувати податковий кредит можна не пізніше ніж протягом 365 календарних днів із дати складення податкових накладних/розрахунків коригування, у т. ч. для платників, які застосовують касовий метод. Коли реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування зупиняють, перебіг зазначеного строку переривають на період зупинення їх реєстрації та відновлюють з дня припинення процедури зупинення їх реєстрації.

Тому суму ПДВ, визначену в податковій накладній, складеній 30.06.2017 р.



та зареєстрованій в ЄРПН після 31.07.2017 р., платник включає до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому зареєстровано податкову накладну в ЄРПН, або в наступних звітних податкових періодах, але не пізніше ніж протягом 365 календарних днів із дати складення такої податкової накладної. При цьому враховують відповідний строк у разі зупинення реєстрації податкової накладної в ЄРПН. Тобто, відлік 365-денного строку починається з дати реєстрації (після розблокування) ПН у ЄРПН.

Лист ДФС від 07.09.2017р. №1860/6/99-99-15-03-02-15/ПК

Пільгові ПДВ-операції зобов'язують реєструватися платником ПДВ

До оподатковуваних операцій з метою реєстрації платниками ПДВ входять операції за основною ставкою ПДВ, ставкою 7%, нульовою ставкою ПДВ і звільнені (так звані, пільгові ПДВ-операції) від оподаткування. До обсягу оподатковуваних операцій не враховують лише операції, що не є об'єктом оподаткування.

Тому платник податку, який проводить звільнені від оподаткування ПДВ операції, в разі досягнення протягом останніх 12 календарних місяців загального обсягу оподатковуваних операцій 1 млн грн мусить в обов'язковому порядку зареєструватися платником ПДВ. Заяву для реєстрації потрібно подати до органу ДФС за своїм місцезнаходженням протягом 10 календарних днів звітного місяця, наступного за місяцем, у якому досягнуто такого обсягу оподатковуваних операцій.

Якщо платник у такий строк не подасть заяву про реєстрацію платником ПДВ, він нестиме відповідальність за ненарахування або несплату ПДВ так само, як зареєстрований платник податку. І при цьому не матиме права на податковий кредит і бюджетне відшкодування з ПДВ.

Лист ДФС від 06.09.2017 р. № 1844/6/99-99-15-03-02-15/ПК

ПДВ-декларація не сходиться ЄРПН – чекайте на позапланову перевірку

Виявлення податківцями розбіжностей в даних податкової декларації з ПДВ та даних ЄРПН є підставою для проведення контролюючими органами документальної позапланової виїзної перевірки продавця та у відповідних випадках покупця товарів/послуг.

Відповідно до п.78.1 ПКУ документальна позапланова перевірка здійснюється, зокрема, якщо виявлено недостовірність даних, що міститься у податкових деклараціях, поданих платником податків, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначено виявлену недостовірність даних та відповідну декларацію протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту.

Згідно роз'яснення в категорії 101.27 ЗІР

Як повернути зайві кошти на електронному ПДВ-рахунку

Якщо на дату подання податкової декларації з податку сума коштів на електронному рахунку платника ПДВ перевищує суму, що підлягає перерахуванню до бюджету відповідно до поданої звітності, платник має право подати контролюючому органу у складі податкової декларації заяву, відповідно до якої такі кошти підлягають перерахуванню на поточний рахунок платника податку, реквізити якого зазначаються в заяві, у сумі залишку коштів, що перевищує суму податкового боргу з податку та суму узгоджених податкових зобов'язань з податку, або до бюджету в рахунок сплати податкового боргу з податку, що виник починаючи з 1 липня 2015 року.

При цьому перерахування коштів на поточний рахунок платника може здійснюватися за відсутності перевищення суми податку, зазначеної у виданих податкових накладних, складених у звітному періоді та зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, над сумою податкових зобов'язань з податку за операціями з постачання товарів/послуг, задекларованих в



податковій звітності з податку у цьому звітному періоді.

Для відповідного перерахування коштів ДФС надсилає Державній казначейській службі (далі – Казначейство) реєстр, в якому зазначаються найменування платника податку, податковий номер та індивідуальний податковий номер, сума податку, що підлягає перерахуванню до бюджету або на поточний рахунок платника податку, та реквізити такого рахунка (при поданні платником податку заяви про повернення коштів на його поточний рахунок).

Казначейство на підставі зазначеного реєстру протягом п'яти робочих днів після закінчення граничного строку, встановленого Податковим кодексом України для самостійної сплати платником податку сум податкових зобов'язань, здійснює відповідне перерахування.

Для перерахування до бюджету/на поточний рахунок зайво зарахованих коштів платник податку повинен заповнити до декларації з ПДВ додаток 4 «Заява про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету».

За матеріалами ГУ ДФС у Тернопільській області

До 16.03.2017р. податкові накладні без кодів УКТ ЗЕД дають право на податковий кредит

Відсутність коду товару згідно з УКТ ЗЕД у податковій накладній, складеній та зареєстрованій у ЄРПН до 16.03.2017 р. (по 15.03.2017 р. включно), за операцією з постачання товарів, коди товару відповідно до УКТ ЗЕД яких відсутні в Митному тарифі України, не визначається як помилка, допущена під час складання такої податкової накладної, та не може бути єдиною підставою для невизнання податкового кредиту за такою податковою накладною.

Своєю чергою, податкові накладні (у яких не зазначено код товару згідно з УКТ ЗЕД у зв'язку з його відсутністю в Митному тарифі України), складені та зареєстровані в ЄРПН до 16.03.2017 р. (по 15.03.2017 р. включно), не потребують коригування після 16.03.2017 р. у частині внесення до них умовного коду товару, якщо відсутні інші причини для коригування (зміна кількості товару/послуги, перегляд цін, виправлення інших помилок).

ІПК ДФСУ від 23.08.2017 р. № 1712/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Як зараховують суму від'ємного значення ПДВ у зменшення податкового боргу

Податківці роз'яснили, що зарахування суми, яка була вказана у рядку 20.1 ПДВ-декларації у рахунок зменшення податкового боргу з ПДВ в Інтегрованій картці платника податку проводиться у граничний день подання декларації з ПДВ та використовується виключно для погашення податкового боргу тільки з ПДВ, у наступному порядку:

- у першу чергу – у рахунок податкового зобов'язання;
- далі – у рахунок погашення штрафів;
- в останню чергу – у рахунок пені згідно з черговістю їх виникнення.

Інформація за даними роз'яснення в категорії 101.17 ЗІР

Правонаступник, який повертає аванс, отриманий до реорганізації, ПДВ-зобов'язання не коригує

Під час реорганізації платника ПДВ шляхом приєднання до іншого платника ПДВ — правонаступника відбувається анулювання його реєстрації як платника ПДВ. У такому разі в платника ПДВ — правонаступника відсутні підстави для складання розрахунку коригування до податкової накладної, складеної реорганізованим (анульованим) платником ПДВ. Це стосується й випадку повернення правонаступником авансу, який був отриманий реорганізованим платником ПДВ.

ІПК ДФСУ від 11.09.2017 р. № 1901/6/99-99-12-02-01-15/ІПК.



Як перераховувати до бюджету суми недоплат та штрафів з ПДВ

Податківці роз'яснили, що в разі подання уточнюючих розрахунків до податкової звітності з ПДВ, які передбачають збільшення податкових зобов'язань з податку, платники податку повинні необхідну суму, що підлягає перерахуванню до бюджету, сплатити **на електронний рахунок**, відкритий у СЕА ПДВ.

При цьому, сума штрафних санкцій та пені у разі подання уточнюючої ПДВ-декларації, податкові зобов'язання, визначені контролюючим органом відповідно до підпунктів 54.3.1, 54.3.2, 54.3.5, 54.3.6 ПКУ, а також нарахована контролюючим органом штрафна санкція та пеня сплачуються до бюджету **з поточного рахунка**.

За матеріалами Категорія 101.17 ЗІР

Платникам ПДВ, які перейшли з єдиного податку на загальну систему, доведеться звітувати щомісяця

Як відомо, платники ПДВ, які сплачують єдиний податок можуть вибрати квартальний податковий період для подання звітності з ПДВ.

Якщо платник ПДВ, який застосовував спрощену систему оподаткування, переходить на загальну систему оподаткування, він зобов'язаний самостійно перейти на місячний податковий період, починаючи з першого місяця переходу на загальну систему, що зазначається у відповідній ПДВ-декларації за наслідками такого місяця (п. 202.2 ПКУ).

У такому випадку податкова декларація з ПДВ подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

За матеріалами Головне управління ДФС у Запорізькій області

А Ви знали? У ПДВ-декларації потрібно відображати оскарження ПДВ-шних ППРок!

Як відомо, якщо за результатами перевірки проведеної контролюючими органами відповідно до п. 58.1 ПКУ встановлено факт завищення платником податку від'ємного значення сум ПДВ, в тому числі від'ємного значення, яке було зараховано у зменшення податкового боргу з ПДВ, вноситься податкове-повідомлення рішення за формою «В4» (далі – ППР за формою «В4») відповідно до порядку надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків, затвердженого наказом Мінфіну України від 28.12.2015р. №1204.

У такому разі сума від'ємного значення ПДВ, що узгоджена протягом звітного періоду за результатами контрольної-перевірочної роботи відображається в податковій декларації з ПДВ в рядку 16.3 з обов'язковим відображенням такої суми в таблиці «*Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку».

Тобто, сума зменшеного від'ємного значення, у тому числі того, яке було зараховано у зменшення ПДВ-боргу відповідно до ППР за формою «В4» відображається в податковій декларації звітного періоду, в якому відбулось узгодження такого ППР.

При цьому, узгодженим вважається ППР, за яким закінчились всі адміністративні або судові оскарження (ст.56 ПКУ).

За повідомленням ГУ ДФС у Донецькій області: <http://dn.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/308731.html>



Сумнівна мотивація: бонуси від постачальника «коштуватимуть» покупцю «маркетингових» ПДВ-зобов'язань

Податківці стверджують, що при наданні продавцем винагороди (бонусу) покупцю у зв'язку з досягненням певних обсягів поставки товарів, придбаних у такого продавця, об'єктом оподаткування ПДВ є маркетингові послуги, які надаються покупцем, а мотиваційні і стимулюючі виплати, в свою чергу, є компенсацією вартості таких послуг.

У результаті, при отриманні мотиваційної виплати (бонусу) у покупця виникають податкові зобов'язання з ПДВ на суму отриманої виплати (бонусу). При складанні ПН на операцію з отримання мотиваційної виплати (бонусу), на думку, ДФС, в графі 3.3 "Код послуги згідно ДКПП" необхідно вказувати код маркетингових послуг.

Тобто, податківці бачать бонусну систему заохочень так:

- 1) продавець відвантажує товар покупцю за договором, в якому зазначено, що якщо покупець оплатить товар протягом трьох днів, то отримає бонус у розмірі 100 грн. При цьому виписується податкова накладна на відвантаження в загальному порядку;
- 2) покупець оплачує товар протягом трьох днів;
- 3) продавець виплачує покупцю винагороду в розмірі 100 грн, вказуючи в платіжному документі, що це бонус згідно з визначеним пунктом договору;
- 4) покупець отримує 100 грн і, усвідомивши, що виконавши умову договору, він зробив послугу продавцеві, виписує податкову накладну на маркетингову послугу і складає відповідний акт виконаних маркетингових послуг.

Абсурдність ситуації посилюється відсутністю в законодавстві терміна "бонус (мотиваційна виплата)". І доводити контролерам той факт, що бонус – це мотиваційна та стимулююча виплата (різновид премії), яка з метою оподаткування ПДВ не є постачанням послуг (див. пп.14.1.108, пп.14.1.185 ПКУ), досить важко

та проблематично. Тому, на наш погляд, безпечніше використовувати дисконтну систему заохочень, ніж бонусну. Тобто не виплачувати суму окремим платежем, а враховувати її у вартості самої поставки, як знижку.

ІПК ДФС від 03.08.2017р. №1465/ІПК/04-36-12-01-16, роз'яснення в категорії 101.04 ЗІР.

Алфавітна плутанина в найменуванні платника ПДВ не завадить зареєструвати ПН

Податкова накладна, складена та зареєстрована в ЄРПН, є для покупця товарів/послуг (платника ПДВ) підставою для нарахування сум ПДВ, що належать до податкового кредиту (п. 201.10 ПКУ).

Водночас помилки в обов'язкових реквізитах податкової накладної, визначених п. 201.1 ПКУ (крім коду товару згідно з УКТ ЗЕД), які не заважають ідентифікувати здійснену операцію, її зміст (товар/послугу, що постачаються), період, сторони та суму податкових зобов'язань, не можуть слугувати причиною неприйняття податкових накладних в електронному вигляді.

Основою ідентифікації платника ПДВ є його індивідуальний податковий номер (далі — ІПН). ІПН слугує для ідентифікації сторін господарських операцій.

Тож якщо ІПН платника ПДВ зазначено правильно, а в найменуванні платника допущена незначна помилка (м'яке «Г» замість твердого «Г»), то така помилка не може бути причиною неприйняття податкових накладних в електронному вигляді. Тобто така податкова накладна може пройти реєстрацію в ЄРПН, після чого на підставі неї можна буде визнавати податковий кредит.

Тим не менш, як податківці та ЄРПН ставитимуться до інших орфографічних помилок у назві платників ПДВ та до кількості таких помилок, передбачити неможливо.

ІПК ГУ ДФС у Львівській області від 06.09.2017 р. № 1837/ІПК/13-01-12-01-10



Із якого числа нараховувати ПДВ, якщо пропустили ПДВ-реєстрацію

У випадку невчасного подання заяви на ПДВ-реєстрацію (зробити це потрібно не пізніше 10 числа місяця, наступного за тим, у якому обсяги оподатковуваних ПД постачань перевищили 1 млн грн за 12 попередніх календарних місяців) обов'язок нараховувати та сплатити податкові ПДВ-зобов'язання виникає з дня, що настає за граничним днем, який встановлено для подання реєстраційної заяви. Тобто з 11 числа календарного місяця, що настає за місяцем досягнення реєстраційного обсягу.

Зауважимо, що через невчасне подання реєстраційної заяви суб'єкт господарювання не лише повинен сплатити ПДВ і штрафні санкції, а й не має права на податковий кредит та бюджетне відшкодування за період, коли перебував без ПДВшного статусу.

ІПК ДФСУ від 31.08.2017р. №1773/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

Надміру сплачені ПДВ-зобов'язання, повернуті на електронний рахунок у 2017 році, реєстраційний ліміт не змінюють

Значення суми, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних в ЄРПН, визначеної п.200¹.3 ПКУ, **20 січня 2017 року збільшено** на суму коштів, повернутих у період з 1 січня 2016 року до 1 січня 2017 року платнику податку відповідно до п.43.4 ПКУ на рахунок у СЕА ПДВ:

- перерахованих з поточного рахунку платника безпосередньо до бюджету;
- перерахованих з рахунка в СЕА ПДВ до бюджету за заявою платника відповідно до п. 200¹.6 ПКУ, який діяв у цей період.

Після зазначеної дати суми надміру сплачених грошових зобов'язань з ПДВ, повернуті на електронний рахунок, не змінюють значення загальної суми поповнення з поточного рахунку платника податку рахунка в системі електронного адміністрування (ΣПопРах), а отже не

змінюють суму, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в ЄРПН.

Якщо в подальшому платник приймає рішення про повернення коштів з електронного рахунка на поточний рахунок, то значення ΣПопРах зменшується на суму ПДВ, що відповідно до поданої заяви підлягає перерахуванню з електронного рахунку на поточний рахунок платника.

За роз'ясненням у категорії 101.17 ЗІР

Монтажні роботи об'єкта постачання: в ПН може бути і товар, і послуга

Якщо відповідно до умов цивільно-правового договору металопластикові конструкції включаються до складу вартості послуг з їх монтажу, то при складанні податкової накладної платник ПДВ повинен в графі 2 податкової накладної зазначити безпосередньо опис послуг з монтажу металопластикових конструкцій відповідно до первинних документів, якими супроводжується така операція, а в графі 3.3 податкової накладної вказати код послуги згідно з ДКПП, за яким класифікуються такі послуги.

Якщо ж відповідно до умов цивільно-правового договору металопластикові конструкції не включаються до складу вартості послуг з монтажу, а визначаються як окремий об'єкт поставки, то при складанні податкової накладної платник ПДВ повинен в графі 2 податкової накладної зазначити окремо опис (номенклатуру) металопластикових конструкцій і окремо послуг з монтажу таких конструкцій відповідно до первинних документів, якими супроводжується така операція, а в графах 3.1 та 3.3 податкової накладної вказати код товару згідно з УКТ ЗЕД та код послуги згідно з ДКПП, за яким класифікуються такі послуги.

ІПК ДФСУ від 11.09.2017 р. № 1893/6/99-99-15-03-02-15/ІПК



«Помилковий» покупець відповідає за несвоєчасну реєстрацію РК

Аби виправити помилковий ІПН покупця у податковій накладній, зареєстрованій у ЄРПН, продавець мусить скласти до неї розрахунок коригування. У заголовній частині цього документу потрібно зазначити дані з заголовної частини податкової накладної з помилкою (тобто з помилковим ІПН), у табличній частині — зі знаком «мінус» записати обсяг операцій із постачання товарів/послуг та інші показники, що були зазначені у податковій накладній. У полі «Дата складання» зазначити дату, коли виявлено помилку в ІПН покупця.

Зареєструвати такий розрахунок коригування в ЄРПН має платник, чий «невірний» ІПН зазначено у графі «ІПН покупця» податкової накладної, до якої складено розрахунок коригування.

Натомість продавець мусить скласти й зареєструвати в ЄРПН другу податкову накладну, в якій реквізити заголовної частини зазначити без помилок (тобто у полі «ІПН покупця» зазначити правильний ІПН покупця). Таку накладну складають на дату виникнення податкових зобов'язань продавця, тобто на дату складання податкової накладної з «невірним» ІПН. Цій податковій накладній присвоюють новий порядковий номер, а в табличній частині зазначають обсяг операцій із постачання товарів/послуг та інші показники, що були зазначені у податковій накладній із «невірним» ІПН.

Якщо платник, чий ІПН неправильно записали у графі «ІПН покупця» податкової накладної, не зареєструє у встановлені строки розрахунок коригування, до нього застосують штрафні санкції на підставі п.1201.1 ПКУ.

Лист від 05.09.2017 р. № 1824/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Таємниця буття: як в СЕА ПДВ перераховується сума «овердрафту»

Відповідно до п.9 Порядку електронного адміністрування ПДВ, затвердженого постановою КМУ від 16.10.2014р. №569, складовою формули, що визначає суму ПДВ, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування (далі – реєстраційна сума) в ЄРПН є показник Σ Овердрафт - сума середньомісячного розміру сум податку, які за останніх 12 звітних (податкових) місяців були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені, а також задекларовані платником податку - сільськогосподарським підприємством, що до 1 січня 2017 р. застосовував спеціальний режим оподаткування відповідно до ст. 209 ПКУ.

Показник Σ Овердрафт підлягає автоматичному перерахунку щокварталу (протягом перших шести робочих днів такого кварталу) з урахуванням показника середньомісячного розміру сум податку, які за останніх 12 звітних (податкових) місяців станом на дату такого перерахунку, були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені, а також задекларовані платником-сільськогосподарським підприємством, що обрав спеціальний режим оподаткування відповідно до ст. 209 ПКУ. Такий перерахунок здійснюється шляхом віднімання суми попереднього збільшення та додавання суми збільшення згідно з поточним перерахунком.

Платникам податку, які станом на 1 січня 2016 року зареєстровані платниками податку на додану вартість менш як 12 звітних (податкових) місяців, а також платникам, зареєстрованим платниками податку на додану вартість після 1 січня 2016 року, - таке збільшення здійснюється протягом перших шести робочих днів кварталу, наступного за тим в якому строк такої реєстрації досягає 12 звітних місяців.

За матеріалами Категорія 101.17 ЗІР



Використання для офісу миючих та гігієнічних засобів — госпдіяльність, тому без ПДВ

ДФСУ роз'яснила, що у випадку використання придбаних миючих засобів й інвентарю, що застосовуються для прибирання виробничого приміщення, а також засоби особистої гігієни співробітників, нараховувати «негосподарські» компенсуючі податкові зобов'язання на підставі пп.«г» п.198.5 ПК не потрібно.

Однак, податківці вважають, що ці товари повинні включатися до вартості товарів/послуг, постачання яких обкладається ПДВ.

Проте, вважаємо, що тут повинно йтися не про включення до собівартості (як правило, такі витрати обліковують у складі адміністративних), а про включення до кінцевої ціни товарів, що продаються. А оскільки ціна товару калькулюється виходячи з усіх понесених витрат (включаючи й адміністративні), то проблем з госпдіяльністю бути не повинно.

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) у зв'язку з придбанням госпматеріалів, які використовуватимуться для поточних потреб загального користування (туалетний папір, мило, миючі засоби, щітки тощо), включаються до складу податкового кредиту.

Якщо вартість цих товарів включається до складу витрат і, відповідно, до вартості товарів/послуг, оподатковуваних ПДВ і пов'язаних з отриманням доходів, такі товари визнаються використаними в госпдіяльності, і нарахування ПДВ-зобов'язань згідно з п. 198.5 ПКУ не здійснюється.

Листи ДФСУ від 11.07.2017 р. № 1115/6/99-99-15-03-02-15/ІПК, від 05.05.2017 р. № 77/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Перейменували адресу місцезнаходження? Не забудьте про ПДВ-перереєстрацію!

Оскільки в результаті перейменування назви вулиці, міста, селища, зміни поштового індексу тощо вносяться зміни у відомості про місцезнаходження юридичної особи та місце

проживання фізичної особи - підприємця, що містяться у Єдиному державному реєстрі, то це є підставою для здійснення перереєстрації платника ПДВ шляхом подання реєстраційної заяви за ф. 1-ПДВ з позначкою «Перереєстрація».

Подають її протягом 10 робочих днів, що настають за днем, коли змінилися дані про платника ПДВ. У реєстраційній заяві зазначають дані станом на дату заповнення заяви, у тому числі критерії, за якими станом на дату заповнення заяви особа відповідає статусу платника ПДВ згідно з р.V ПКУ.

Це прямо передбачено п. 183.15 ПКУ та п.4.1, п.4.2 р.IV Положення про реєстрацію платників ПДВ, затвердженого наказом Мінфіну України від 14.11.2014р. №1130.

За інформацією роз'яснення в категорії 101.02 ЗІР

Послуги посередництва в працевлаштуванні за кордоном оподатковують ПДВ

У разі якщо платник ПДВ надає послуги з надання персоналу, у т.ч. якщо персонал працює за місцем провадження діяльності покупця, така операція є об'єктом оподаткування ПДВ. Оскільки послуги з посередництва в працевлаштуванні за кордоном не включено до переліку послуг, визначених п.186.2 і п.186.3 ПКУ. Тому місце постачання таких послуг визначається відповідно до п. 186.4 ПКУ за місцем реєстрації їх постачальника.

Отже, операції з постачання послуг із посередництва в працевлаштуванні за кордоном, які постачаються резидентом України — платником ПДВ, є об'єктом обкладення ПДВ й оподатковуються в загальноновстановленому порядку за ставкою 20%.

ІПК ГУ ДФС в Одеській області від 12.09.2017 р. № 1913/ІПК/15-32-12-02-22



ПДВ-касовики можуть складати зведені податкові накладні на суму оплат без поставок

ДФС не проти складання «касовиками» зведеної податкової накладної на оплату, навіть якщо в такому місяці не було постачань оплаченого товару/послуги.

Нагадаємо, що касовий метод ПДВ-обліку застосовують, зокрема, платники, які здійснюють постачання (у тому числі оптове), передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2703 00 00 00, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги із централізованого водопостачання та водовідведення. Зведену податкову накладну слід оформляти не пізніше за останній день місяця, у якому отримано кошти (п. 44 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ).

Для таких платників ритмічним характером постачання вважають отримання оплати за товари/послуги два та більше разів на місяць.

*ІПК ДФСУ «Щодо складання податкових накладних за касовим методом» від 23.08.17 р.
№1729/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.*

Податківці розповіли, як виявлятимуть «безтоварні» операції

ДФСУ оприлюднила Рекомендації стосовно наведення інформації з окремих питань в актах документальних перевірок вигодонабувачів схемного податкового кредиту.

Щоби виявити та зафіксувати в акті нереальну операцію, перевіряючи аналізуватимуть інформацію про договір, первинні документи, бухгалтерські записи.

Також контролери оцінюватимуть неправомірність відображення даних первинних документів у реєстрах бухгалтерії. Для цього нереальні операції умовно поділили на три види:

«**товарні**» — пов'язані з набуттям вигодонабувачем активу (послуги), справжнє джерело походження якого невідоме;

«**безтоварні**» — придбання вигодонабувачем неіснуючих запасів (актив

насправді не формується) чи реально не наданих послуг із безпідставним віднесенням їхньої вартості на витрати;

«**попередня оплата**» — перерахування коштів як нібито авансу за товари/послуги з формуванням дебіторської заборгованості за операцією, яка має очевидний нереальний характер (відсутні будь-які об'єктивні обставини можливості реального постачання товарів/послуг у майбутньому).

Зауважимо, що такі рекомендації актуальні для перевірок платників ПДВ за звітні періоди до 01.07.2017 р. Адже із цієї дати безумовною підставою для формування податкового кредиту є реєстрація податкової накладної в ЄРПН (п.201.10 ПКУ).

*Лист ДФСУ від 02.11.2016 р.
№35277/7/99-99-14-02-02-17.*

Постачання товарних комплектів у ПН вказують одним рядком

ДФС роз'яснила як визначати код УКТ ЗЕД для набору (комплекту) товарів.

Нагадаємо: раніше в роз'ясненні в підкатегорії 101.17 ЗІР, яке діяло до 01.03.2017 р., податківці рекомендували в графі 2 р. Б податкової накладної складові комплекту (набору) зазначати в окремих рядках.

Тепер, на думку податківців, визначення коду УКТ ЗЕД набору (комплекту) товарів, який містить декілька видів однієї товарної позиції й один (або декілька) видів іншої товарної позиції, слід здійснювати з урахуванням правила 3 Основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД, визначених у Додатку до Закону України «Про Митний тариф України» від 19.09.2013 р. № 584-VII.

Тобто, операція з постачання набору (комплекту) товарів, який містить декілька видів однієї товарної позиції й один (або декілька) видів іншої товарної позиції, у податковій накладній відображається **одним рядком**.

При цьому з питання правильності визначення коду товарної класифікації згідно з УКТ ЗЕД для товарів, що постачаються в наборі (комплекті) при оформленні документів (у т.ч. податкових накладних) ДФС



пропонує звертатися до Торгово-промислової палати України (її регіональних відділень) або науково-дослідного інституту судових експертиз.

Графи 6 та 7 податкової накладної щодо кількості та ціни постачання одиниці товару при постачанні наборів (комплектів) заповнюються в установленому порядку — ціна одиниці набору (комплекту) товарів і кількість таких наборів (комплектів).

ІПК ДФСУ від 12.09.2017 р. № 1907/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

При реекспорті товарів, за якими було відображено податковий кредит, виникають ПДВ-зобов'язання

ДФС нагадала: операції з вивезення товарів у митному режимі реекспорту (за винятком операцій з вивезення відповідно до п.5 ч.1 ст.86 МКУ) підлягають звільненню від оподаткування ПДВ. Якщо платник податку за такими товарами скористався своїм правом на податковий кредит і в подальшому здійснює їх вивезення в митному режимі реекспорту, то в податковому періоді, на який припадає таке вивезення, платник повинен здійснити нарахування ПДВ відповідно до п.198.5 ПКУ.

При цьому податкові зобов'язання з ПДВ нараховуються в розмірі сум ПДВ, які були включені платником до складу податкового кредиту та сплачені до бюджету за операції з тимчасового ввезення товару.

Отже, платник податку за операцією з вивезення товарів у митному режимі реекспорту на дату виникнення податкових зобов'язань з ПДВ становить і реєструє в ЄРПН дві податкові накладні:

- одну - на дату фактичного вивезення товарів за межі України, зафіксовану в митній декларації. У верхній лівій частині в рядку «Залишається у продавця (тип причини)» експортер ставить позначку «Х» і вказує тип причини «07» («Експортні поставки»). У графі "Одержувач (покупець)" вказується найменування нерезидента та через кому - країна, в якій зареєстрований одержувач товару, а в рядку «Індивідуальний податковий номер покупця»

проставляється умовний ІПН «300000000000»;

- другу - не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду на загальну суму частки сплаченого (нарахованого) податку при тимчасовому ввезенні товарів. У графі "Зведена податкова накладна" робиться відмітка "Х", в графі "Одержувач (покупець)" платник податку вказує власне найменування (П.І.Б.), в рядку "Індивідуальний податковий номер одержувача (покупця)" проставляється умовний ІПН " 600000000000 ", а у верхній лівій частині зазначається відповідний тип причини " 09 "-" Складено на поставку для операцій, звільнених від оподаткування податком на додану вартість ". Обидві податкові накладні підлягають реєстрації в ЄРПН.

ІПК ДФСУ від 14.09.2017 р. № 1960/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Товар відвантажено на спрощеній системі, а гроші отримано на загальній: що з податками

ДФС нагадала, якщо у платника ПДВ перша подія (відвантаження товарів, оформлення документа на постачання послуг або зарахування коштів від покупця) відбулося до його реєстрації платником ПДВ, а друга подія відбулася після такої реєстрації платника ПДВ, то податкове зобов'язання з ПДВ за такою операцією не нараховується за умови, що такий платник не обрав касовий метод визначення податкового зобов'язання.

Якщо ж платником ПДВ застосовується касовий метод визначення податкових зобов'язань, то при надходженні після його реєстрації платником ПДВ оплати за поставлені товари/послуги, поставка яких відбулася до дати такої реєстрації, він зобов'язаний задекларувати податкові зобов'язання з ПДВ у встановленому законодавством порядку.

Крім того, якщо платник до його реєстрації платником ПДВ на дату виникнення першої події зобов'язаний був зареєструватися платником ПДВ у зв'язку з досягненням обсягу оподатковуваних операцій 1 млн грн, але не зареєструвався,



то податкові зобов'язання з ПДВ нараховуються, а право на податковий кредит не надається.

Плюс, на суму доходу, отриманого в якості оплати за товари, відвантажені під час перебування такого платника на спрощеній системі, йому потрібно збільшити бухфінрезультат.

ІПК ДФСУ від 14.09.2017 р. № 1957/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Податок на прибуток

Податківці «ЗА» зменшення бухфінрезультату тільки на безнадійну дебіторку, щодо якої здійснювалися заходи стягнення

Податківці роз'яснили: заборгованість за поставлений та неоплачений товар, за якою минув термін позовної давності, належатиме до безнадійної, якщо відповідні заходи з її стягнення не призвели до позитивних наслідків.

Оскільки згідно зі ст. 256 Цивільного кодексу України позовна давність - це строк, у межах якого особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу. Однак, «може» не значить «зобов'язана».

І відповідно до пп.139.2.2 ПКУ бухфінрезультат зменшується на суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам «безнадійності», визначеним пп.14.1.11 ПКУ.

Своєю чергою, згідно з пп.14.1.11 ПКУ «безнадійна заборгованість – це заборгованість, що відповідає **ОДНІЙ З** таких ознак:». І серед таких ознак є лише заборгованість за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності (пп.«а» пп.14.1.11 ПКУ).

Тому, формально, підприємство не зобов'язане застосовувати до боржника (дебітора) заходи стягнення заборгованості (писати листи, вимоги, претензії тощо).

При цьому податківці зауважили, що з метою оподаткування, відображення в обліку

продавця та покупця заборгованості, що виникла у зв'язку із затримкою в оплаті товарів, виконаних робіт, наданих послуг, якщо заходи щодо стягнення таких боргів розпочато відповідно до п.159.1 ПКУ у редакції, чинній до 1 січня 2015 року, здійснюється до повного погашення чи визнання такої заборгованості безнадійною у порядку, визначеному п.17 підрозділу 4 р.ХХ ПКУ.

Лист ДФСУ від 30.08.2017 р. № 1765/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Безнадійна дебіторка, щодо якої НЕ здійснювалися заходи стягнення – безповоротна фіндопомога

Якщо платник податку — покупець протягом строку позовної давності вжив заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості за оплачені, але не отримані послуги, то після спливу строку позовної давності він може зменшити фінрезультат до оподаткування на суму такої безнадійної дебіторської заборгованості (пп. 139.2.2 ПКУ).

А от якщо покупець протягом строку позовної давності не здійснив заходів щодо стягнення дебіторської заборгованості, після спливу строку позовної давності заборгованість вважають безповоротною фінансовою допомогою. **На суму такої допомоги збільшують фінрезультат звітного періоду** (пп.140.5.10 ПКУ), якщо допомогу надано особам, що не є платниками податку на прибуток податку (крім фізосіб) та платникам податку, що застосовують ставку податку на прибуток 0%. Винятком є безповоротна фінансова допомога неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату надання такої допомоги (пп. 140.5.10 ПК). Утім, за сумами допомоги неприбутковим організаціям доведеться формувати різницю на підставі підпункту 140.5.9 ПКУ.

Лист ДФСУ від 01.09.2017 р. № 1783/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Витрати за невикористаними орендованими ОЗ фінрезультат не збільшують

Податківці повідомили: платники податку на прибуток мають збільшувати



фінрезультат до оподаткування на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення неvirобничих орендованих основних засобів.

Але для податково-прибуткових цілей витрати, пов'язані з неvirобничими орендованими ОЗ, не враховують.

Лист ДФС від 14.09.2017 р. № 1952/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Єдиний податок

Деларацію за 9 місяців 2017 року єдинники подають за новою формою

Нагадаємо: 05.05.2017р. набрав чинності наказ Мінфіну України від 17.03.2017р. № 369, яким внесено зміни до наказу Мінфіну України від 19.06.2015р. №578, яким затверджено форми податкової звітності для представників усіх груп єдиного податку.

Керуючись нормами п.46.6 ПКУ та з огляду на те, що базовим податковим (звітним) періодом для платників єдиного податку третьої групи є календарний квартал, а для платників першої та другої груп – календарний рік, то оновлені форми декларацій використовуватимуться платниками єдиного податку третьої групи для складання звітності за 9 місяців 2017 року починаючи з 01.10.2017р., а платниками першої та другої груп для складання звітності за 2017 рік – з 01.01.2018р.

Для самостійного виправлення помилок, допущених у податковій звітності за попередні звітні (податкові) періоди, вказана форма форма декларації буде використовуватись з 01.10.2017р.

ЄСВ

Середня зрплата, нарахована за рішенням суду після 2010 року, обкладається ЄСВ

Дохід у вигляді середньої заробітної плати, нарахованої на підставі рішення суду, за час вимушеного прогулу за періоди 2009–

2010 рр. (до набрання чинності Законом України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464-VI) та суми компенсації моральної шкоди не є базою нарахування ЄСВ. При цьому питання нарахування страхових внесків, які нараховувались у 2009–2010 рр., належать до компетенції Пенсійного фонду України.

Водночас дохід у вигляді середньої заробітної плати, нарахованої на підставі рішення суду, за час вимушеного прогулу за періоди 2011–2014 рр. є базою нарахування ЄСВ, до якої застосовується ставка 22%.

ІПК ДФС від 31.08.2017 р. № 1770/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

ПДФО

Безоплатне харчування для працівника оподатковують «всіма» зарплатними податками

Безоплатне харчування працівника роботодавця — податковий агент відносить до загального місячного (річного) оподаткованого доходу фізособи. Тобто з таких виплат він утримує ПДФО за ставкою 18% (і натуркоефіцієнт, якщо харчування оплачується роботодавцем напряму постачальнику обідів тощо, а не грошима працівнику) і військовий збір за ставкою 1,5%.

Окрім того, дохід у вигляді вартості безоплатного харчування є базою нарахування ЄСВ за ставкою 22%. Позаяк витрати на безоплатне харчування не потрапили до Переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок, затвердженого постановою КМУ від 22.12.2010 р. № 1170.

Лист ДФС від 05.09.2017 р. № 1801/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

Відряджений викупив двомісне купе — компенсуйте витрати без ПДФО

Сума відшкодованих працівникові витрат на відрядження, зокрема, на проїзд (у



т. ч. перевезення багажу, бронювання транспортних квитків) як до місця відрядження і назад, так і за місцем відрядження (у т. ч. на орендованому транспорті), не є доходом платника податку (п.п. 170.9.1 Податкового кодексу України). Але обов'язковою умовою є наявність документів, що підтверджують вартість цих витрат.

Кожен пасажир має право займати, як правило, одне місце згідно із придбаним проїзним документом. На бажання пасажирів і за наявності вільних місць йому можуть надати можливість викупити двомісне купе у вагоні «СВ» (п. 2.26 розд. II Правил перевезення пасажирів, багажу, вантажобагажу та пошти залізничним транспортом України, затверджених наказом Мінтрансу від 27.12.2006 р. № 1196). Якщо один пасажир прямує в окремому купе, проїзд оформлюють одним проїзним документом.

Отже, суму відшкодованих роботодавцем витрат працівника у відрядженні за користування послугами таксі та на проїзд у двомісному купе вагона «СВ» не включають до оподаткованого доходу платника, якщо вони підтверджені документально.

Лист ДФС від 01.09.2017 р. № 1785/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

Як заповнити ф.№1ДФ у разі перерахунку дивідендів через зміни в законодавстві 2017 року

ГУ ДФС у Львівській області повідомило: якщо податковим агентом проведено перерахунок податку на доходи фізичних осіб з доходів у вигляді дивідендів за ставкою 9 % і поверненню підлягають суми за I та II квартали, то в формі № 1ДФ такий результат відображається сукупно одним рядком за ознакою «109» у тому кварталі, в якому такий перерахунок (повернення) проводиться, в нашому випадку в III кварталі.

При цьому у разі виникнення результату перерахунку податку на доходи фізичних осіб з від'ємним значенням допускається заповнення показника зі знаком «мінус».

Якщо договір продажу нерухомості було анульовано після першого продажу – повторний продаж не оподатковують

Якщо фізичною особою було продано нерухоме майно, зазначене у п.172.1 ПКУ, а в подальшому даний договір продажу анульовано та те ж саме нерухоме майно продано повторно, тобто здійснено продаж одного об'єкта, то дохід з даного продажу не оподатковується, якщо таке майно перебуває у власності платника податку понад три роки.

У разі якщо таке нерухоме майно перебуває у власності платника податку менше трьох років, то дохід від продажу підлягає оподаткуванню за ставкою в розмірі 5% від вартості такого об'єкта нерухомого майна.

Роз'яснення в категорії 103.21 ЗІР

На суму прощеного іпотечного кредиту можна розстрочити ПДФО

Із 01.01.2017р. запроваджено окремий порядок розстрочення сумм податкового зобов'язання фізичних осіб, нарахованого на суму боргу за іпотечним кредитом і відсотків за ним, що простив (анулював) кредитор.

Це стосується боргу, прощеного/анульованого за самостійним рішенням кредитора, не пов'язаним із процедурою його банкрутства, до спливу строку позовної давності. Фізична особа може розраховувати на розстрочення сум ПДФО до трьох років. Цей порядок застосовують для сум податкового зобов'язання за кредитами, прощеними/анульованими з 01.01.2017.

За кредитами, які були анульовані 2016 року, фізична особа може розстрочити сплату ПДФО на підставі статті 100 Податкового кодексу України та Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податку, затверджених наказом Мінфіну України від 10.10.2013р. № 574.

Лист ДФС від 30.08.2017 р. № 1766/К/99-99-13-01-03-14/ІПК



Земельний податок

На суму земельного податку за ділянки, придбані на підставі ЦПД, договірна ціна не впливає

Головне управління ДФС у Дніпропетровській області повідомляє, що відповідно до ст. 271 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. №2755-VI базою оподаткування земельним податком є:

- нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого цим розділом;
- площа земельних ділянок, нормативну грошову оцінку яких не проведено.

Таким чином, при розрахунку земельного податку за земельні ділянки, що придбані на підставі цивільно-правових угод, зазначена в таких угодах ціна земельних ділянок не враховується.

Відповідна інформація з цього питання розміщена у категорії 112.02 Бази знань "ЗІР".

За матеріалами ГУ ДФС у Дніпропетровській області <http://dp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/309646.html>

ОПЛАТА ПРАЦІ

Виявляти неоформлених працівників Держпраці може без попередження

Про проведення інспекційного відвідування з питань виявлення неоформлених трудових відносин інспектор праці повідомляє об'єкту відвідування або уповноваженій ним посадовій особі, якщо тільки він не вважає, що таке повідомлення може завдати шкоди інспекційному відвідуванню.

Внесення запису про проведення інспекційного відвідування до журналу перевірок об'єкта відвідування до проведення інспекційного відвідування може призвести до приховування таких порушень законодавства

про працю, як неоформлені трудові відносини.

Лист Держпраці від 18.08.2017 р. № 8573/4.1/4.1-ДП-17

При підсумованого обліку робочого часу працю в святкові дні оплачують або як святкові, або як надурочні.

При підсумованому обліку робочого часу години, відпрацьовані понад норму тривалості робочого часу за обліковий період, вважається надурочними і оплачується у подвійному розмірі (ст. 106 КЗпП).

Також підлягають подвійній оплаті робота у святкові дні.

Святкові та неробочими є дні, перелічені в ч. 1 ст. 73 КЗпП. Порядок оплати праці у ці дні передбачено статтею 107 КЗпП України. Відповідно до ч. 1 ст. 107 КЗпП України робота у святковий і неробочий день оплачується у подвійному розмірі:

- 1) відрядникам – за подвійними відрядними розцінками;
- 2) працівникам, праця яких оплачується за годинними або денними ставками, – у розмірі подвійної годинної або денної ставки;
- 3) працівникам, які одержують місячний оклад, – у розмірі одинарної годинної або денної ставки зверх окладу, якщо робота у святковий і неробочий день провадилася у межах місячної норми робочого часу, і в розмірі подвійної годинної або денної ставки зверх окладу, якщо робота провадилася понад місячну норму.

Разом з тим, у разі підсумованого обліку робочого часу, робота у святкові та неробочі дні (ст. 73 КЗпП) за графіком включається в норму робочого часу за обліковий період, установлену на підприємстві. Години роботи, що перевищують цю норму, вважаються надурочними і оплачуються в подвійному розмірі.

Під час підрахунку надурочних годин у випадку підсумованого обліку робочого часу робота у святкові і неробочі дні, проведена понад установлену на підприємстві норму робочого часу, за обліковий період не



враховується, оскільки вона вже оплачена в подвійному розмірі.

У випадку, коли в обліковому періоді при підсумованому обліку робочого часу надурочні години відсутні, оплата праці у святковий день проводиться в порядку в подвійному розмірі (ст.107 КЗпП України).

За матеріалами ГУ Держпраці у Львівській області: <http://lviv.dsp.gov.ua/?p=9585>

Доплата до мінімалки оподатковується всіма «зарплатними» податками

Якщо працівником виконана місячна норма праці, йому мають нарахувати заробітну плату не нижче розміру мінімальної заробітної плати.

Якщо нарахована заробітна плата працівника, який виконав місячну норму праці, є нижчою за законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати, роботодавець проводить доплату до рівня мінімальної заробітної плати, яка виплачується щомісячно одночасно з виплатою заробітної плати.

Водночас, якщо працівникові за час службового відрадження виплачується заробітна плата згідно із статтею 121 Кодексу законів про працю України, то нарахована заробітна плата працівника за місяць не може бути нижчою від розміру мінімальної заробітної плати.

Якщо розмір заробітної плати у зв'язку з періодичністю виплати її складових є нижчим за розмір мінімальної заробітної плати, проводиться доплата до рівня мінімальної заробітної плати.

У випадку коли працівником не виконано норму праці (перебував у відпустці, на лікарняному, у простої тощо), оплата праці проводиться пропорційно виконаній нормі праці.

Доплата до розміру мінімальної заробітної плати є обов'язковою виплатою, яка здійснюється згідно із законодавством і відноситься до додаткової заробітної плати. Зазначена доплата враховується при обчисленні середньої заробітної плати у всіх випадках її збереження згідно з Постановою N 100.

Частиною другою статті 31 Закону визначений вичерпний перелік виплат, які не враховуються при обчисленні розміру заробітної плати працівника для забезпечення її мінімального розміру. Це 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.

Оскільки доплата до мінімальної заробітної плати включається до фонду оплати праці і на неї нараховують єдиний внесок, така виплата враховується при розрахунку допомоги по тимчасовій непрацездатності, вагітності та пологах.

Лист Мінсоцполітики від 25.05.2017 р. № 1545/0/101-17/28

Під час відпустки, можна працювати на тому ж підприємстві за сумісництвом

Дерпраці України повідомила: якщо відсутні обмеження на сумісництво, можна працювати під час щорічної відпустки за сумісництвом у того самого роботодавця на умовах строкового трудового договору.

Згідно з Положенням про умови роботи за сумісництвом працівників державних підприємств, установ і організацій, затвердженим наказом Мінпраці, Мін'юсту, Мінфіну України від 28.06.1993р. №43, сумісництвом вважається виконання працівником, крім своєї основної, іншої регулярної оплачуваної роботи на умовах трудового договору у вільний від основної роботи час на тому ж або іншому підприємстві, в установі, організації або в громадянина (підприємця, приватної особи) за наймом.

Обмеження на сумісництво можуть запроваджуватися керівниками державних підприємств, установ й організацій разом з профспілковими комітетами лише щодо працівників окремих професій та посад, зайнятих на важких роботах і на роботах із шкідливими або небезпечними умовами праці, додаткова робота яких може призвести до наслідків, що негативно позначаться на стані їхнього здоров'я та безпеці виробництва. Обмеження також



поширюються на осіб, які не досягли 18 років, та вагітних жінок.

Керівники державних підприємств, установ, організацій, їхні заступники, керівники структурних підрозділів державних підприємств, установ, організацій (цехів, відділів, лабораторій тощо) та їхні заступники не мають права працювати за сумісництвом (за винятком наукової, викладацької, медичної і творчої діяльності).

За матеріалами Управління Держпраці у Хмельницькій області

За неповідомлення про прийняття на роботу штраф – одна мінімалка

У випадку, коли є наказ про прийняття працівника на роботу, працівник проінформований про права, обов'язки, умови праці, ознайомлений з правилами внутрішнього трудового розпорядку, йому нараховується, виплачується заробітна плата, сплачуються внески, тобто роботодавець не забезпечив лише повідомлення територіального органу ДФС про прийняття працівника на роботу. У такому випадку вноситься припис. У разі невиконання вимог припису керівник несе адміністративну відповідальність, – складається протокол про адмінправопорушення за ч. 1 чи 2 ст. 41 Кодексу України про адміністративні правопорушення (КУпАП), який направляється на розгляд до суду, та протокол за ст. 188-6 КУпАП, який розглядається безпосередньо інспектором. Судом зазвичай виноситься штраф 510-1700 гривень, інспектором 850 – 1360 грн.

У разі невиконання вимог припису за не подання повідомлення до ДФС застосовуються санкції як за інші порушення законодавства про працю (абз. 8 ч. 2 ст. 265 Кодексу законів про працю України). Так, суб'єкт господарювання можуть притягнути до відповідальності у вигляді фінансових санкцій (штрафу) у розмірі 1 мінімальної заробітної плати – 3200 грн (з 1 січня 2017 року).

За матеріалами Управління Держпраці у Черкаській області

Повідомляти ДФС про проходження студентами виробничої практики – не потрібно

Трудові відносини із учнями ПТНЗ під час виробничого навчання або виробничої практики не виникають, оформлення трудових договорів не здійснюється, повідомлення ДФС не вимагається.

*За матеріалами ГУ ДФС у Чернівецькій області:
<http://cv.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/309205.html>*

Мінсоцполітики знову роз'яснює характерні ознаки трудових відносин

Мінсоцполітики України акцентувало на тому, що під час виконання роботи за ознаками, притаманними трудовим відносинам, з особою слід укласти трудові договори.

Характерними ознаками трудових відносин є:

- систематична виплата зарплати за процес праці (а не її результат);
- підпорядкування правилам внутрішнього трудового розпорядку;
- виконання роботи за професією (посадою), визначеною Національним класифікатором України ДК 003:2010 «Класифікатор професій», затвердженим наказом Держспоживстандарту від 28.07.2010 р. № 327;
- обов'язок роботодавця надати робоче місце;
- дотримання правил охорони праці на підприємстві, в установі, організації тощо.

Лист Мінсоцполітики від 23.05.2017 р. № 10620/0/2-17/13

Сумісник не зобов'язаний повідомляти про звільнення з основного місця роботи

Законодавством про працю не встановлено обов'язку працівника щодо повідомлення роботодавця, де він працює за сумісництвом, про звільнення з основного місця роботи.

Законодавством про працю також не передбачено відповідальності роботодавця за неповідомлення його сумісником про звільнення з основного місця роботи.



У разі повідомлення роботодавця працівником-сумісником про звільнення з основного місця роботи роботодавцю слід видати відповідні накази (розпорядження), які засвідчать наявність у працівника основного місця роботи.

Лист Мінсоцполітики від 09.06.2017 р. № 294/0/22-17/134

Відпустку для догляду за дитиною можна у будь-який час перервати і стати до роботи

Жінка, перебуваючи у відпустці для догляду за дитиною, має право у будь-який час перервати її і стати до роботи.

Чинне законодавство не містить також заборони для переривання жінкою відпустки для догляду за дитиною для оформлення невикористаних днів щорічної основної відпустки.

У разі виявлення жінкою бажання знову піти у відпустку для догляду за дитиною в межах установленого періоду роботодавець повинен надати їй таку відпустку.

Такі дії доцільно оформити належним чином на підставі відповідної заяви жінки та наказу керівника.

За матеріалами Управління Держпраці у Кіровоградській області

Для працевлаштування іноземця, який постійно проживає в Україні дозвіл не потрібен

Держпраці повідомило: іноземці, які постійно проживають в Україні, не потребують дозволу на працевлаштування. Крім того, іноземці та особи без громадянства не можуть бути призначені на окремі посади або проводити певну трудову діяльність, якщо відповідно до закону призначення на ці посади або провадження такої діяльності пов'язане з належністю до громадянства України, якщо інше не передбачено міжнародними договорами України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України.

За матеріалами Держпраці України

Відпустку за власний рахунок зараховуються до стажу для основної відпустки, а прогул – ні

Під час звільнення працівника період, упродовж якого він не працював з нез'ясованих причин, не зараховується до стажу роботи, що дає право на щорічну відпустку.

Час перебування працівника у відпустці без збереження заробітної плати, зараховується до стажу роботи, що дає право на щорічну основну відпустку.

Відповідно під час звільнення такого працівника йому має бути виплачена грошова компенсація за всі не використані ним дні щорічної відпустки з урахуванням періоду перебування працівника в такій відпустці без збереження заробітної плати.

При цьому відомство зауважило, що працівники, які не виходять на роботу у зв'язку з переміщенням з районів проведення антитерористичної операції, не можуть бути звільнені за п. 4 ч. 1 ст. 40 КЗпП за підставою "прогул". У такому разі за працівниками зберігаються робоче місце та посада.

Таким працівникам у табелі обліку використання робочого часу доцільно такі неявки відмічати умовним позначенням "НЗ" - неявки з нез'ясованих причин або "І" - інші причини неявок.

Що робити комісії з соцстраху, якщо вона сумнівається в обґрунтованості видачі листка непрацездатності

У разі необхідності комісія із загальнообов'язкового державного соціального страхування у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та витратами, зумовленими похованням (далі — Комісія), має право звернутися до робочих органів відділень Фонду для проведення перевірки обґрунтованості видачі та подовження листків непрацездатності. Оскільки одне з основних завдань Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності (далі — Фонд) та його робочих органів – здійснення перевірок обґрунтованості видачі та подовження листків



непрацездатності застрахованим особам (п. 6 ч. 1 ст. 9 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 23.09.1999 р. № 1105-XIV).

Окрім цього, Комісія має право брати участь у перевірках організації медичного обслуговування застрахованих осіб лікувально-профілактичним закладом, що розташований на підприємстві, а також дотримання хворими призначеного режиму лікування (пп. 3.1.4 Положення про комісію (уповноваженого) із соціального страхування підприємства, установи, організації, затвердженого постановою Правління Фонду від 23.06.2008 р. № 25).

Лист ФСС з ТВП від 11.05.2017 р. № 5-14/Н-225з-60

Коли засновник юрособи може складати та підписувати податкову звітність замість директора

Вимоги щодо складання податкової декларації визначені ст. 48 ПКУ.

Так, податкова декларація повинна бути підписана: керівником платника податків або уповноваженою особою, а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації до контролюючого органу. У разі ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації безпосередньо керівником платника податку така податкова декларація підписується таким керівником (п.48.5 ПКУ).

Відповідно до ст. 65 Господарського кодексу України, управління підприємством здійснюється відповідно до його установчих документів на основі поєднання прав власника щодо господарського використання свого майна і участі в управлінні трудового колективу.

Власник здійснює свої права щодо управління підприємством безпосередньо або через уповноважені ним органи відповідно до статуту підприємства чи інших установчих документів (частина друга ст. 65 ГКУ).

Отже, уповноваженою особою юридичної особи, яка має право підпису

податкової звітності, є особа, визначена установчими документами цієї юридичної особи.

За матеріалами Категорія 135.02 "ЗІР"

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМНИЦТВО

Фізособа-єдинник отримала безповоротну фінансову допомогу: як оподаткувати

Доходи єдинника, отримані від господарської діяльності, не включають до складу загального річного оподатковуваного доходу фізособи.

Якщо підприємець отримує інші доходи, ніж від підприємницької діяльності, у межах обраних ним видів такої діяльності, такі доходи оподатковують за загальними правилами, встановленими для платників податку — фізичних осіб.

Безповоротна фінансова допомога не є результатом проведення господарської діяльності фізособи-підприємця, тому її оподатковують за нормами для оподаткування доходів фізичних осіб. Тобто з неї доведеться сплатити ПДФО за ставкою 18% та військовий збір за ставкою 1,5%.

Лист ДФС від 29.08.2017р. №1757/6/99-99-13-01-02-16/ПК

ДФС про оподаткування фіндопомоги, отриманої підприємцем

Сума поворотної фінансової допомоги, отриманої фізичною особою — підприємцем — платником єдиного податку, яка не повертається протягом 12 календарних місяців із дня її отримання, включається до складу доходу платника єдиного податку.

У разі перевищення в податковому (звітному) періоді обсягу доходу, визначеного п. 291.4 ПКУ, платник єдиного податку зобов'язаний застосувати до суми перевищення ставку єдиного податку в розмірі 15% (пп. 293.4.1 ПКУ).

Керуючись п. 292.9 ПКУ, доходи фізичної особи — платника єдиного податку, отримані в результаті провадження господарської діяльності й оподатковані згідно з гл. 1 р. XIV ПКУ, не включаються до



складу загального річного оподаткованого доходу фізичної особи, визначеного відповідно до р. IV ПКУ.

У разі якщо фізична особа — підприємець отримує інші доходи, ніж від провадження підприємницької діяльності, у межах обраних ним видів такої діяльності, такі доходи оподатковуються за загальними правилами, установленними ПКУ для платників податку — фізичних осіб (п.177.6 ПКУ).

Безповоротна фінансова допомога не є результатом провадження господарської діяльності фізичної особи — підприємця й оподатковується за нормами, установленними ПКУ для оподаткування доходів фізичних осіб (ст.164 ПКУ).

ІПК ДФС від 29.08.2017р. №1757/6/99-99-13-01-02-16/ІПК

Дивіденди, нараховані єдинником у 2017 році з прибутку отриманого до 2017 року, оподатковують за ставкою 9%

Дохід у вигляді дивідендів, нарахованих суб'єктом господарювання - платником єдиного податку з 1 січня 2017 року за періоди (точніше – із прибутку отриманого у) 2013 - 2016 рр., оподатковується податком на доходи фізичних осіб за ставкою 9% та військовим збором 1,5%.

Вказаний дохід є об'єктом оподаткування військовим збором за ставкою 1,5%.

Зазначена норма передбачена пп. 170.5.4; пп. 168.1.1; пп. 1.2 п. 161 підрозділу 10 р. ПКУ та роз'яснена в індивідуальній податковій консультації ДФС України від 23.08.2017 р. № 1719/6/99-99-13-02-03-15/ІПК.

*За матеріалами ГУ ДФС у Запорізькій області:
<http://zp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/309642.html>*

РОЗРАХУНКОВІ ОПЕРАЦІЇ

Товар оплачували через платіжний термінал – кошти повертаємо на розрахунковий рахунок

Якщо оплата за товар (послуги) здійснювалась у безготівковій формі, то повернення коштів за не отриманий товар (не надану послугу) здійснюється у безготівковій формі через установу банку або у разі готівкової форми розрахунків чи застосування банківської платіжної картки – із застосуванням РРО з оформленням відповідного розрахункового документа, але у випадку використання банківської платіжної картки без видачі готівкових коштів, тобто на розрахунковий рахунок покупця, відкритого у банку.

*За матеріалами ГУ ДФС у Волинській області
<http://vl.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/309644.html>*

Чи поширюються готівкові обмеження на розрахунки з незалежними профдіячами

Податківці роз'яснили: якщо особа, яка здійснює незалежну професійну діяльність, не зареєстрована як фізична особа підприємця, то на готівкові розрахунки з такою особою не поширюється обмеження в розмірі 10 тис грн.

Водночас, на розрахунки з такою особою поширюється обмеження у розмірі 50 тис.грн.

За матеріалами з категорія 109.13 ЗІР

Чи поширюються готівкові обмеження на розрахунки із застосуванням платіжних карток

Головне управління ДФС у Дніпропетровській області нагадує обмеження щодо граничної суми розрахунків не поширюється на розрахунки, які проводяться із застосуванням електронних платіжних засобів (платіжних карток).

Відповідне питання та відповідь на нього розміщене у категорії 109.13 Бази знань "ЗІР".

За матеріалами ГУ ДФС у Дніпропетровській обл.

Банки зобов'язані приймати зношені банкноти гривні

У черговий раз, Нацбанк акцентував про необхідність банкам дотримуватися таких умов:



- своєчасне підкріплення готівковими коштами належної якості всіх номіналів своїх філій / відділень;
- забезпечення роботи банкоматів, завантаження яких повинно здійснюватися банкнотами, попередньо обробленими з використанням спеціального обладнання;
- недопущення випуску в обіг зношених (значно зношених) банкнот гривні;
- здійснення безперешкодного обміну клієнтам банку, а також фізичним особам, які не є клієнтами банку, зношених (значно зношених) банкнот гривні, платіжність яких не викликає сумніву;
- забезпечення клієнтів на їх вимогу банкнотами необхідного номіналу, розмінною монетою і т. п.

Лист НБУ від 02.08.2017р. №50-0006/53567

Із 26 травня граничний строк експортних розрахунків – 180 к.дн.

Починаючи з 26.05.2017 р., розрахунки за експортними операціями, крім експорту послуг, прав інтелектуальної власності, авторських та суміжних прав, й імпортними операціями, передбаченими ст. 1-2 Закону № 185/94-ВР, здійснюються в строк, що не перевищує 180 к.дн.

Якщо станом на 26.05.2017 р. не закінчився 120-денний строк розрахунків за операціями з експорту й імпорту товарів, то такі розрахунки здійснюються в строк, що не перевищує 180 к.дн.

ІПК від 12.09.2017 р. № 1929/6/99-95-42-03-15/ІПК

Для орендних цілей рахунок-фактура може бути первинним документом

У орендних відносинах, крім самого договору, для підтвердження нарахування та сплати орендних платежів, зазвичай, складається акт наданих послуг. Останній є підставою для розрахунків, порядок яких визначається договором про оренду, та підписується посадовими особами орендодавця й орендаря. При цьому якщо умовами договору про оренду встановлено окремий первинний документ, який слугує

підтвердженням для розрахунків із надання послуг (оренди майна), то складається первинний документ, визначений таким договором. Зокрема оформлений належним чином **рахунок-фактура (інвойс) може слугувати підставою для відображення в бухгалтерському обліку господарської операції з надання послуг (оренди майна) без складання акта наданих послуг лише в разі його оплати, що підтверджується відповідними документами.**

Листи Мінфіну України від 22.08.2017р. №35210-07/23-3364/2658, від 16.02.2017р. №31-11410-06-5/4339.

СУДОВА ПРАКТИКА

Перша судова практика оскарження відмови в реєстрації ПН

Позивач - платник ПДВ указав на те, що на вимогу фіскального органу після зупинення реєстрації податкових накладних ним були надані всі належні документи, вичерпний перелік яких наведений наказом Мінфіну України від 13.06.2017р. №567. Проте вони не були взяті контролюючим органом до уваги. Натомість фіскальний орган як на підставу для відмови в реєстрації податкових накладних указав на подання платником податків копій документів, які складені з порушенням законодавства та/або не є достатніми для прийняття комісією ДФС рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування.

Цей позов було повністю задоволено.

Під час розгляду справи суд звернув увагу на такі моменти:

- контролюючим органом було грубо порушено норми пп. 201.16.1 ПКУ, оскільки ним не зазначено у Квитанціях № 2 конкретного чіткого критерію оцінки ступеня ризиків, достатнього для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, на підставі яких було здійснено зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування. Так, у Квитанціях № 2 зазначено лише загальне



посилання на відповідність податкових накладних блокувальним критеріям. Натомість, пп. 201.16.1 ПКУ вимагає від контролюючого органу зазначення конкретного виду критерію. Таким чином, у Квитанціях № 1 фіскальним органом, у порушення пп. 201.16.1 ПКУ, не було вказано ані конкретного виду блокувального критерію, ані конкретного переліку документів;

Рішення комісії ДФС про відмову в реєстрації податкових накладних не містять конкретної інформації щодо причин і підстав для прийняття такого рішення, а лише містять загальну фразу про те, що причиною його прийняття є: *надання платником податку копій документів, які складені з порушенням законодавства та/або не є достатніми для прийняття комісією ДФС рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування*. Проте в рішеннях не зазначено, які саме документи складені з порушенням законодавства та яких саме документів не вистачає для прийняття рішення про реєстрацію податкових накладних;

- у судовому засіданні представник ДФСУ вказала, що оскаржувані рішення прийняті у зв'язку з наданням платником податків копій документів, які не є достатніми для прийняття Комісією ДФС рішення про реєстрацію податкових накладних. Натомість не змогла пояснити суду, чому надані позивачем документи не є достатніми для прийняття рішення про реєстрацію податкових накладних.

Незважаючи на це платником податків було надано до ДФС усі необхідні документи, які засвідчують факт здійснення господарських операцій за податковими накладними, у реєстрації яких було відмовлено. Тож під час розгляду справи підтвердилося, що господарські операції, за результатами яких видані відповідні податкові накладні, мають реальний характер. Платник ПДВ (позивач) на момент здійснення таких господарських операцій мав достатні технічні, людські та матеріальні ресурси. Усе це було підтверджено документально.

Відтак, суд дійшов висновку, що оскаржувані рішення Комісії ДФС є необґрунтованими, а також зазначив: *факт зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН не спростовує ані факту здійснення платником податків господарських операцій, ані факту наявності дати виникнення саме першої події (постачання товарів/послуг або отримання коштів), що підтверджується первинними документами, на підставі яких складається податкова накладна/розрахунок коригування*.

У підсумку, **суд дійшов висновку, що, зважаючи на наявність передбачених законодавством документів, які свідчать про проведення господарських операцій між платником ПДВ (позивачем) і його контрагентом, та на те, що такі документи були надані контролюючому органу, останній не мав правових підстав для відмови позивачу в реєстрації відповідних податкових накладних.**

Постанова Рівненського окружного адміністративного суду від 17.08.2017 р. у справі № 817/1147/17

Колишні працівники вправі звертатися за інформацією про свою зарплату

ВСУ за наслідками розгляду справи виклав правову позицію щодо права особи на отримання інформації від свого колишнього роботодавця.

Суд доходить висновку, що саме ЦКУ врегульовано особисте немайнове право особи на інформацію, що також включає право на отримання інформації колишнього працівника щодо істотних умов його праці. Тому позовна давність на вимогу, яка впливає з порушення особистих немайнових прав, не поширюється.

Позивач (колишній працівник) звертався до свого колишнього роботодавця із заявою про надання довідки про його роботу на цьому підприємстві із зазначенням посади, розміру заробітної плати з відображенням суми щомісячної заробітної плати з розшифровкою за видами виплат,



однак отримав неповну інформацію, тож звернувся до суду.

ВСУ вважає, що позивач як колишній працівник має право на ознайомлення з розмірами оплати праці, змістом наказів, відповідно до яких йому надавалися відпустки, й іншою інформацією, що стосується його особисто, на підставі ст. 110 КЗпП. Тому може звернутися до суду за захистом особистих немайнових прав, на вимогу про захист яких позовна давність не застосовується.

Постанова ВСУ від 16.08.2017 р. у справі № 6-1231цс17

Відсутність юрособи за її місцезнаходженням не є підставою для позову про її припинення чи скасування держреєстрації змін до статуту

Державна податкова інспекція звернулася з позовом, в якому просила скасувати державну реєстрацію змін до установчих документів.

Постановою окружного адміністративного суду, залишеною без змін ухвалою апеляційного адміністративного суду у задоволенні позову відмовлено, з чим також погодився і суд касаційної інстанції, що розгляну скаргу ДПІ.

При цьому ВАСУ зазначив, що суди попередніх інстанцій дійшли до обґрунтованого висновку про те, що факт відсутності юридичної особи за її місцезнаходженням є підставою, у відповідності до вимог пункту 5 частини другої статті 38 Закону України "Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців" (в редакції, що діяла на час розгляду справи), для внесення запису до Єдиного державного реєстру про таку відсутність та звернення податкового органу до суду з позовом про припинення юридичної особи, а не скасування державної реєстрації змін до установчих документів.

Доречно зазначити й те, що Законом України від 24.12.2015р. №909-VIII виключено норму, за якою підставою для анулювання реєстрації платників податку на додану вартість був наявний у ЄДР запис про відсутність юридичної особи або фізичної

особи за її місцезнаходженням (місцем проживання) або запис про відсутність підтвердження відомостей про юридичну особу. Таким чином, починаючи із 1 січня 2016 року зазначені причини анулювання реєстрації платника ПДВ також не застосовуються.

Справа № К/800/10870/15 від 16.03.1017

Роботодавець НЕ зобов'язаний пропонувати скороченому працівнику іншу роботу за відсутності вакантних посад, які відповідають його освіті та кваліфікації

Чи повинен роботодавець пропонувати іншу роботу працівнику, який скорочується, при наявності вакантних посад, на які цей працівник не підходить за освітою, кваліфікацією, досвідом роботи. Наприклад, чи повинен роботодавець пропонувати вакантне місце головного інженера заводу інженеру початківцю, який пропрацював лише два чи три роки за спеціальністю. ВСУ підтвердив, що ні. Навіть формально.

У справі, що розглядається був скорочений спеціаліст 1-ї категорії, який НЕ мав ані середньої-спеціальної освіти, ані вищої освіти. На момент його скорочення на підприємстві були вакантні посади, проте посадові інструкції цих посад передбачали для претендентів наявність освіти та спеціальних кваліфікаційних вимог. Отже, ВСУ підкреслив, що в такому випадку роботодавець НЕ був зобов'язаний пропонувати такі посади працівнику, що був скорочений.

Постанова ВСУ від 9 серпня 2017р. у справі № 6-1264цс17

"Безкоштовний" директор - це порушення трудового законодавства

Окружний адмінсуд, розглядаючи спір про скасування постанови органу Держпраці, якою до підприємства було застосовано штраф в розмірі 3 200 грн. за неведення обліку робочого часу і ненарахування заробітної плати директору (він же засновник підприємства, на якому діяльність тимчасово не ведеться), який видав наказ, що він



виконує функції директора та функції з ведення бухгалтерського обліку безкоштовно, однозначно вказав на те, що це є порушенням трудового законодавства. Відповідну постанову органу Держпраці було залишено в силі.

Постанова Окружного адмінсуду від 21.06.2017 р. у справі № ПІ/811/820/17

Неподання Звіту про КО після сплати штрафу карається

Суть справи: станом на момент проведення перевірки та прийняття ППР позивачем (платник податку) не подано Звіту про контрольовані операції за 2015 рік. При цьому, ПКУ зобов'язує платника податків подати звіт про контрольовані операції навіть після сплати штрафу за його неподання.

Так, із 01.01.2017р. законодавцем введено додатковий вид відповідальності за неподання платником податків звіту про контрольовані операції (уточнюючого звіту) та/або документації з трансфертного ціноутворення після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу.

Відповідно, у разі встановлення контролюючим органом у 2017 року факту неподання платником податків звіту про контрольовані операції за попередній звітний період після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу, останній наділений повноваженнями притягнути до відповідальності такого платника податку.

На переконання суду, у даному випадку не має місця зворотна дія закону у часі, оскільки не змінився склад порушення - неподання звіту про контрольовані операції.

Зважаючи на те, що позивач не подав Звіт про КО за 2015 рік, суд вважає, що податківці правомірно застосували до нього так звану «пеню» – 5 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня звітного року, за кожен календарний день неподання

звіту про контрольовані операції (уточнюючого звіту).

У результаті в задоволенні позову платнику відмовлено.

Постанова Житомирського окружного адмінсуду від 21.06.2017 р. у справі № 806/1277/17

У якості протилежного прикладу можна привести постанову Дніпропетровського окружного адмінсуду від 26.04.2017р. у справі №804/2341/17. У аналогічній ситуації суд став на бік платника податків аргументуючи задоволення позову про скасування ППР податківців тим, що застосовувати норми законодавства, чинні з 01.01.2017р. до правовідносин, які виникли до цього, скажімо, у 2015 році – неприпустимо. Це прямо передбачено Конституцією України: нормативно-правові акти не мають зворотної в часі дії.

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

