


ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Січень 2018 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
УСІМ!	4
Індекс інфляції за грудень 2017 р. – 101,0%.....	4
Облікова ставка НБУ зросла до 16% річних.....	4
Нацбанк спростив умови продажу інвалюти.....	4
Уряд висловився про перенесення робочих днів у 2018 році.....	4
Мінфін роз'яснив, коли «щасливчикам» переходити на МСФЗ.....	4
Роботодавцям відшкодуватимуть частину витрат на профпідготовку працівників.....	5
ЗМІНИ ДО НОРМАТИВНИХ АКТІВ	7
Адміністрування	7
Оновлено поняття «великий платник податків».....	7
Відкориговано визначення «пов'язані особи».....	7
Розширено перелік платежів, які не вважають роялті.....	7
Якщо показники прибуткової декларації уточнити у зв'язку з ТЦО до 1 жовтня, самоштрафу можна уникнути.....	8
Зустрічна звірка тепер націлена на інформацію щодо ТЦО.....	8
Розмежовано правила проведення планових документальних перевірок питань ТЦО та податку на прибуток.....	8
Оновлено довідники податкових пільг.....	9
ПДВ	9
«Розморозився» штраф за неправильний код товару/послуги в ПН.....	9
Імпортери обладнання можуть розстрочити сплату ПДВ.....	9
ПДВ за товарами та необоротними активами у Криму та зоні АТО.....	9
Податок на прибуток	10
Останній день подання «квартальниками» річної декларації з прибутку – 1 березня.....	10
Збільшено перелік нерезидентів для 30-відсоткового коригування.....	10
Для ТЦО-коригувань орієнтир – бухоблікові показники.....	11
На компенсацію наданих працівникам путівок, прибутківці збільшуватимуть фінрезультат	11
Прибутківці оподатковують дивіденди від єдинників.....	11
ПДФО	11
Оціночну вартість нерухомості суворо контролюватимуть.....	12
Єдиний податок	12
4 групу частково позбавили преференцій щодо сплати земподатку за ділянки в зоні АТО ..	12
Готівкові розрахунки	13
Із 5 січня працює нове положення про касові операції.....	13
Земельний податок	14
Орендна плата за землю не може бути меншою за земельний податок.....	14
Законодавство про цінні папери	14
14 новацій для акціонерних товариств.....	14
Законодавство про працю	15
Затверджено форми документів для перевірок Держпраці.....	15
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	15
Помилковим накладним у ПДВ-Декларації не місце.....	15



<i>У разі скасування реєстрації електронних ключів штрафи за невчасну реєстрацію ПН не скасовуються</i>	15
<i>Відшкодування збитків за знищене майно оподатковується ПДВ</i>	15
<i>Продаємо металобрухт після розібрання основного засобу: чи будуть технічні ПДВ-зобов'язання</i>	16
<i>Проводимо безоплатний гарантійний ремонт: що з ПДВ-зобов'язаннями</i>	16
<i>Відзвітувати щодо транспортного податку потрібно за новою формою</i>	17
<i>У яких рядках прибуткової декларації відображати списану дебіторку</i>	17
<i>При зменшенні ціни на товар, поставлений неплатнику ПДВ, постачальник зобов'язання не коригує</i>	17
<i>Від'ємне значення ПДВ «старше» 1095 днів можна заявляти до відшкодування</i>	17
<i>ПН складено на попередню оплату, але під час розмитнення змінено код УКТ ЗЕД: РК складаємо на дату митного оформлення</i>	18
<i>Оренда сервера в іншій країні оподатковується ПДВ</i>	18
<i>Перша подія – до реєстрації платником ПДВ, а друга – після: коли матиме місце ПДВ</i>	18
<i>Техпідтримка у складі вартості програмної продукції не оподатковується ПДВ</i>	19
<i>Постачання програмного забезпечення, інстальованого на спецстаткуванні, оподатковується ПДВ</i>	19
<i>При уступці права вимоги коригувати ПДВ-зобов'язання постачальнику не потрібно</i>	19
<i>Штрафи, пені, неустойки за договором кредиту ураховуються у вартісному критерії КО</i> ..	20
<i>Надбавка за роз'їзний характер роботи: ПДФО і ВЗ – «так», ЄСВ – «ні»</i>	20
<i>10 днів щорічної відпустки можна надавати навіть по 1 дню в робочі дні</i>	20
<i>Бюрократія чи атавізм: наказ про щорічну відпустку потрібно видавати за два тижні</i>	20
<i>Використати «стару» довідку нерезидента, аби не оподатковувати його доходи, не можна</i>	20
<i>Оригінал трудової працівнику видають лише при звільненні</i>	21
<i>Ділити щорічну відпустку на частини має працівник, а не роботодавець</i>	21
<i>Підрозділи, які не проводять операцій з приймання (видачі) готівки за касовими ордерами, касову книгу не ведуть</i>	21
СУДОВА ПРАКТИКА	22



УСІМ!

Індекс інфляції за грудень 2017 р. – 101,0%

Облікова ставка НБУ зростає до 16% річних

Правління Нацбанку прийняло рішення підвищити облікову ставку до 16% річних з 26 січня 2018 року.

Підвищення облікової ставки затверджено Рішенням Правління НБУ «Про розмір облікової ставки» від 25.01.2018 р. №43-рш.

*За матеріалами офіційного сайту НБУ:
https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=62987152&cat_id=55838*

Нацбанк спростив умови продажу іновалют

По-перше, чітко визначено право клієнта подавати заяву про продаж іноземної валюти до будь-якого уповноваженого банку за власним вибором (незалежно від наявності поточного рахунку в іноземній валюті, відкритого в цьому банку).

По-друге, уточнено строки продажу банком іноземної валюти клієнтів. Як і раніше, уповноважений банк зобов'язаний за дорученням клієнта здійснювати продаж його власних коштів в іноземній валюті **не пізніше ніж за 5 банківських днів, починаючи з дня списання цих коштів з поточного рахунку клієнта**, відкритого в цьому банку. Національний банк уточнив, що у випадку, якщо кошти для продажу перераховуються клієнтом з іншого уповноваженого банку, продаж цієї валюти здійснюється у п'ятиденний строк з дня зарахування таких коштів на кореспондентський рахунок уповноваженого банку.

*Постанова НБУ від 25.01.2018 р. № 7.
Чинна з 27.01.2018р.*

Уряд висловився про перенесення робочих днів у 2018 році

Відповідно до розпорядження КМУ від 11.01.2018р. №1-р для працівників підприємств, установ та організацій, яким встановлено п'ятиденний робочий тиждень з двома вихідними днями (субота і неділя), крім органів ПФУ, Українського державного підприємства поштового зв'язку «Укрпошта», Державної казначейської служби та банківських установ, у 2018 році перенесено робочі дні з:

- п'ятниці 9 березня на суботу 3 березня;
- понеділка 30 квітня на суботу 5 травня;
- п'ятниці 29 червня на суботу 23 червня;
- понеділка 24 грудня на суботу 22 грудня;
- понеділка 31 грудня на суботу 29 грудня.

*За інформацією з офіційного сайту КМУ:
<https://www.kmu.gov.ua/ua/news/uryad-uhvaliv-rishennya-pro-perenesennya-robochih-dniv-u-2018-roci>*

Мінфін роз'яснив, коли «щасливчикам» переходити на МСФЗ

Нагадаємо, що з 2018 року Закон про бухоблік передбачає градацію для своїх цілей підприємств на мікропідприємства, малі, середні та великі.

І сфера обов'язкового застосування МСФЗ поширена на великі підприємства і підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення.

Нагадаємо: **великим** вважають підприємство, яке відповідає щонайменше **двом** з трьох **критеріїв** (ч. 2 ст. 2 Закону про бухоблік):

- балансова вартість активів — понад 20 млн євро;
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) — понад 40 млн євро;
- середня кількість працівників — більше 250 осіб.

Щоб визначитися, чи належить ваше підприємство до категорії великих, необхідно протестувати показники фінзвітності за 2017 рік. Для перерахунку застосовують середньорічний курс НБУ. За 2017 рік він склав 30,0042 грн./євро.



А от хто належить до підприємств, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення? І, зокрема, чи загрожує МСФЗ-обов'язок вододобувачам, наразі невідомо. Тож лишається чекати роз'яснень Мінфіну, або звертатися за ними особисто.

При цьому Мінфін роз'яснив, що **датю переходу** на МСФЗ для підприємств, які відповідно до вимог Закону № 2164 уперше застосовують МСФЗ, **є 01.01.2018**. Також ці підприємства **можуть обрати** дату переходу на МСФЗ 01.01.2017.

У разі якщо дата переходу на МСФЗ — 01.01.2018:

- складається баланс станом на 01.01.2018 за вимогами П(С)БО;
- для складання попередньої фінансової звітності за МСФЗ за 2019 рік застосовуються МСФЗ, що будуть чинними на 31.12.2019, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ;
- у фінансовій звітності за звітні періоди 2018 року не наводиться порівняльна інформація за 2017 рік (крім балансу);
- перша фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складена за МСФЗ, за 2019 рік має містити інформацію в балансі станом на 01.01.2018, 31.12.2018, 31.12.2019 і звіти про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів, звіти про зміни у власному капіталі за 2018 і 2019 роки, відповідні примітки, у т.ч. порівняльну інформацію.

У разі якщо дата переходу на МСФЗ — 01.01.2017:

- у фінансовій звітності в 2018 році наводиться порівняльна інформація за 2017 рік, трансформована відповідно до вимог МСФЗ;
- складається баланс станом на 01.01.2017 за вимогами МСФЗ;
- для складання попередньої фінансової звітності та попередньої консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2017 рік і першої фінансової звітності та консолідованої фінансової звітності за МСФЗ за 2018 рік застосовуються МСФЗ,

чинні на 31.12.2018, з урахуванням винятків, визначених у МСФЗ 1;

- перша фінансова звітність та консолідована фінансова звітність, складена за МСФЗ, за 2018 рік має містити інформацію в балансі станом на 01.01.2017, 31.12.2017, 31.12.2018 і звіти про фінансові результати, звіти про рух грошових коштів, звіти про зміни у власному капіталі за 2017 і 2018 роки, відповідні примітки, у т.ч. порівняльну інформацію.

Різниці, які виникають унаслідок застосування вимог МСФЗ до операцій та подій під час складання балансу на дату переходу на МСФЗ, відображаються в складі нерозподіленого прибутку (збитку) або інших складових власного капіталу.

Підприємство розкриває інформацію про вплив переходу на МСФЗ на його фінансовий стан, фінансовий результат (сукупні доходи) і грошові потоки, як того вимагає МСФЗ 1.

Важливо, що і до першої звітності за МСФЗ (за 2019 рік) і до порівняльної інформації (за 2018 рік) повинна застосовуватися одна і та ж облікова політика, яка має відповідати вимогам МСФЗ на дату закінчення першого звітного періоду за МСФЗ (§ 7 МСФЗ 1).

Якщо дата переходу на МСФЗ буде 01.01.2018р., то при трансформації фінзвітності (у тому числі й порівняльної інформації станом на 01.01.2018 р. і на 01.01.2019 р.) потрібно застосовувати МСФЗ, які є діючими на 31.12.2019 р.

[Лист Мінфіну України від 29.12.2017р. №35210-06-5/37175](#)

Роботодавцям відшкодуватимуть частину витрат на профпідготовку працівників

Відповідно до пп.3 ч.2 ст.6 Закону України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання» від 01.07.2014р. №1555-VII, Уряд затвердив критерії оцінки допустимості державної допомоги суб'єктам господарювання на професійну підготовку працівників (далі – Критерії).



Критеріями передбачено, що державна допомога на професійну підготовку є допустимою у разі, коли вона надається з метою стимулювання роботодавця підвищувати професійний рівень працівників і спрямована на відшкодування суб'єктам господарювання витрат на професійну підготовку працівників.

До категорій отримувачів держдопомоги на професійну підготовку відносяться суб'єкти господарювання, що провадять діяльність у *будь-якій галузі*.

Допомога на профпідготовку не надається суб'єктам господарювання:

- яких визнано банкрутами, стосовно яких порушено справу про банкрутство, що перебувають на стадії ліквідації, які мають прострочену більш як шість місяців заборгованість перед державним (місцевим) бюджетом та Пенсійним фондом України, які визнають свою неспроможність своєчасно виконати зобов'язання перед кредиторами через незадовільний стан фінансово-господарської діяльності;

- для здійснення обов'язкової підготовки, перепідготовки, підвищення кваліфікації працівників відповідно до вимог законодавства.

Максимальний розмір держ допомоги на профпідготовку не може перевищувати 50% розміру таких витрат. Це значення збільшується, але не більш як 70%, у таких випадках:

1) на 10% у разі професійної підготовки працівників, що є особами з інвалідністю та/або незабезпеченими особами, та/або внутрішньо переміщеними особами, та/або учасниками бойових дій, які віднесені до однієї з категорій, зазначених у пунктах 19 і 20 частини першої статті 6 Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";

2) на 10% у разі надання допомоги суб'єктам середнього підприємництва і на 20% у разі надання допомоги суб'єктам малого підприємництва.

Витратами на професійну підготовку працівників є:

1) витрати на оплату праці викладацького персоналу за час, протягом якого здійснюється професійна підготовка працівників;

2) витрати викладацького персоналу і працівників, які проходять професійну підготовку, зокрема витрати на проїзд, придбання навчальних та інших матеріалів, які безпосередньо пов'язані з професійною підготовкою, амортизацію інструментів і обладнання в обсязі, необхідному для професійної підготовки;

3) витрати на надання консультаційних послуг, пов'язаних з професійною підготовкою;

4) витрати на оплату праці працівників за час, протягом якого вони проходять професійну підготовку;

5) адміністративні, накладні та інші непрямі витрати за час, протягом якого працівники проходять професійну підготовку.

При цьому Уповноваженим органом з питань державної допомоги є Антимонопольний комітет України. Він здійснюватиме оцінку допустимості такої державної допомоги для конкуренції.

Порядок розгляду справ про державну допомогу суб'єктам господарювання, затверджено розпорядженням Антимонопольного комітету України від 12.04.2016р. №8-рп.

Постанова КМУ від 11.01.2018р. №11



ЗМІНИ ДО НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Адміністрування

Оновлено поняття «великий платник податків»

Тепер статус великого платника податків може отримати юрособа або постійне представництво нерезидента на території України, яка відповідає одному з таких критеріїв:

1) **обсяг її доходу** від усіх видів діяльності **за останні чотири послідовні звітні квартали перевищує еквівалент 50 млн євро**, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ за такий самий період;

2) **загальна сума податків, зборів, платежів, сплачених до державної скарбниці, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, за такий самий період перевищує еквівалент 1 млн євро**, визначений за середньозваженим офіційним курсом НБУ, у разі, якщо сума таких податків, зборів, платежів, крім митних платежів, перевищує еквівалент 500 тис. євро.

В останньому критерії до кандидатів, що є експортерами та імпортерами, бачимо різні вимоги. Адже для отримання статусу платника податків загальна сума сплачених податків, зборів, митних платежів повинна становити еквівалент 1 млн євро, проте для експортерів/імпортерів у цій сумі частка податків та зборів повинна перевищувати еквівалент 500 тис. євро, а решта — митні платежі.

Відкориговано визначення «пов'язані особи»

Для цілей трансфертного ціноутворення важливе значення має ідентифікація пов'язаних осіб. Тому звертаємо увагу на збільшення кількості ознак, які характеризують цих щасливчиків. Тепер про те, що юрособи належать до пов'язаних осіб, додатково свідчать такі ознаки:

- кінцевим бенефіціарним власником (контролером) таких юросіб є одна й та сама фізособа;
- повноваження одноособового виконавчого органу таких юридичних осіб здійснює одна й та сама особа.

До речі, статус пов'язаних осіб тепер не поширюватимуть на юросіб, що під державні гарантії надали українським госпсуб'єктам кредити (позики), поворотну фіндопомогу, що перевищує суму власного капіталу більше ніж у 3,5 рази, а для фінустанов та компаній, що провадять виключно лізингову діяльність, — більше ніж у 10 разів.

Для ідентифікації пов'язаних осіб для фізичної особи та юридичної особи тепер потрібно ураховувати додатковий критерій: фізособа **є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) юрособи**.

А під час визнання фізосіб пов'язаними зважайте: якщо частка володіння корпоративними правами кожної особи в наступній юрособі в ланцюгу становить 20%, усі особи такого ланцюга є пов'язаними (раніше для цього частка мала перевищувати 20%). Якщо фізособу визнають пов'язаною з іншими особами, таких осіб вважають пов'язаними між собою.

Розширено перелік платежів, які не вважають роялті

Зокрема, сюди тепер відносяться платежі за передачу права на розповсюдження примірників програмної продукції без права на їх відтворення або коли їх відтворення обмежено використанням кінцевим споживачем.

Нагадаємо: використання твору — це, зокрема, його відтворення будь-яким способом та в будь-якій формі (ст.441 ЦКУ). А останнім вважають виготовлення одного або більше примірників твору, відеограми, фонограми в будь-якій матеріальній формі, а також їх запис для тимчасового чи постійного зберігання в електронній (у тому числі цифровій), оптичній або іншій формі, яку може зчитувати комп'ютер (ст.1 Закону про авторське право).



Якщо показники прибуткової декларації уточнити у зв'язку з ТЦО до 1 жовтня, самоштрафу можна уникнути

Із 01.01.2018 р. платники, які беруть участь у контрольованій операції, можуть не сплачувати 3% самоштрафу, якщо уточнюючий розрахунок до податкової декларації з податку на прибуток подали за попередній податковий (звітний) рік із метою здійснення самостійного коригування відповідно до ст. 39 ПКУ в строк, не пізніше 1 жовтня року, наступного за звітним.

Це обґрунтовано тим, що Звіт про контрольовані операції подають саме до 1 жовтня року, що настає за звітним (пп. 39.4.2 ПКУ). Його дані впливають на показники, вказані в податковій декларації з податку на прибуток підприємств, яку подають до 1 березня року, наступного за звітним. Тож, платник фізично просто не міг знати про контрольовані операції та врахувати їх під час звітування з податку на прибуток.

Тобто, якщо прибутківець подає уточненку з метою донарахування податку на прибуток за наслідками здійснення контрольованих операцій до 1 жовтня наступного за звітним року, 3% самоштрафу сплачувати не доведеться.

Зустрічна звірка тепер націлена на інформацію щодо ТЦО

Нагадаємо: раніше зустрічні звірки проводили, аби з'ясувати повноту відображення госпвідносин в обліку платника податків. Тобто зіставляли дані, отримані від платника та інших суб'єктів інформаційних відносин, із метою документального підтвердження господарських відносин із платником, а також підтвердження відносин, виду, обсягу та якості операцій і розрахунків, що здійснювалися між ними.

Тепер під час зустрічної звірки забезпечується отримання податкової інформації, необхідної для визначення відповідності умов контрольованої операції принципу «втягнутої руки» у випадках, передбачених пп.39.5.2.13 ПКУ.

Розмежовано правила проведення планових документальних перевірок питань ТЦО та податку на прибуток

Раніше ПКУ накладав табу на планову документальну перевірку питання дотримання платником податків принципу «втягнутої руки». Проте тепер із цього правила допускаються винятки. Під час планової документальної перевірки фіскалі можуть перевіряти факти збільшення платником фінансового результату податкового (звітного) періоду:

1) на 30% вартості товарів, у т.ч. необоротних активів, робіт і послуг (окрім операцій, зазначених у п.140.2 та пп.140.5.6 ПКУ та визнаних контрольованими відповідно), придбаних у:

- неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання, крім випадків, коли сума вартості товарів, у т.ч. необоротних активів, робіт і послуг, придбаних у таких організацій, сукупно протягом звітного (податкового) року не перевищує 25 мінзарплат на 1 січня звітного року;

- нерезидентів (у т.ч. пов'язаних осіб — нерезидентів), зареєстрованих у низько податкових юрисдикціях, перелік яких затверджено постановою КМУ від 27.12.2017р. №1045;

- нерезидентів, організаційно-правову форму яких включено до Переліку №480,, затвердженого КМУ відповідно до пп.«г» пп.39.2.1.1 ПКУ, які не сплачують податку на прибуток (корпоративного податку), у т.ч. податку з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, у якій вони зареєстровані як юрособи;

2) на суму витрат із нарахування роялті (крім операцій, визнаних контрольованими) на користь нерезидента (у т.ч. нерезидента, зареєстрованого в державах (на територіях), зазначених у пп.39.2.1.2 ПКУ), що перевищує суму доходів від роялті, збільшену на 4% чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за даними фінзвітності за рік, що передуює



звітному (крім госпсуб'єктів, які провадять діяльність у сфері телебачення та радіомовлення відповідно), а для банків — в обсязі, що перевищує 4% доходу від операційної діяльності (за вирахуванням податку на додану вартість) за рік, що передує звітному.

Тож планову документальну перевірку можуть призначити, аби проконтролювати дотримання платником вимог пп.пп.140.5.4 і 140.5.6 ПКУ, але в цілях нарахування податку на прибуток.

Оновлено довідники податкових пільг

ДФС оприлюднила нові Довідник №85/1 податкових пільг, що є втратами доходів бюджету та Довідник №85/2 інших податкових пільг станом на 31.12.2017 року.

Зазначені довідники необхідні для заповнення Звіту про суми податкових пільг (додаток до постанови КМУ від 27.12.2010р. №1233).

ПДВ

«Розморозився» штраф за неправильний код товару/послуги в ПН

Нагадаємо, що пп.35¹ підрозділу 2 р.ХХ ПКУ було встановлено, що до 31 грудня 2017 року не застосовуються штрафні санкції, передбачені пунктом 120^{1.3} ПКУ (**170 грн**), за помилки, допущені в податковій накладній під час зазначення коду товару згідно з УКТ ЗЕД та/або коду послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг.

Ці зміни до р.ХХ ПКУ бло внесено Законом України від 21.12.2016р. №1797-VIII.

Яким чином податківці будуть доводити неправильність коду, наразі невідомо. Але не виключаємо, що платникам ПДВ доведеться доводити це надаючи довідки від Торгово-промислової палати.

Імпортери обладнання можуть розстрочити сплату ПДВ

Із 1 січня 2018р. до 1 січня 2020р. дозволено розстрочку на 2 роки сплати імпортного ПДВ при ввезенні промислового

обладнання для переробки аграрної продукції.

Коди за УКТ ЗЕД обладнання для якого передбачено розстрочення, перелічено в п.65 підрозділу 2 р.ХХ ПКУ (усього 430 товарних кодів). У перелік «пільгового» обладнання потрапили холодильники, сушарки, доїльні апарати, молочні сепаратори та інше обладнання для обробки та переробки молока.

Розстрочити зобов'язання (рівними частинами) можна максимум на 24 календарних місяці. При цьому ні відсотків, ні пені не нараховують. Тобто це особливий порядок і на нього правила ст.100 ПКУ, яка стосується розстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу, не поширюються.

Для розстрочення ПДВ-зобов'язань імпортер товарів, який претендує на розстрочення, має оформити відповідну заяву. При цьому потрібно заручитися:

- або банківською гарантією;
- або гарантіями, передбаченими р.Х МКУ.

В окремих ситуаціях виконання зобов'язань може забезпечуватися шляхом застави обладнання, що ввозиться. Випадки такого забезпечення визначає Кабмін.

Порядок надання розстрочення теж має підготувати Кабмін України.

Що стосується віднесення до податкового кредиту суми митного ПДВ, то в цій нормі сказано: **податковий кредит формують у періоді сплати ПДВ до бюджету.**

При імпорті обладнання, виробленого в країні, визнаній державою-окупантом або державою-агресором щодо України, або у випадку ввезення обладнання з країни-окупанта (агресора) розстрочення не надають.

ПДВ за товарами та необоротними активами у Криму та зоні АТО

Законодавець передбачив, що з метою обкладення ПДВ необоротні активи, придбані (збудовані, споруджені, створені) до 14.04.2014р. і які станом на 01.01.2017р.



знаходилися, зокрема, у вільній економічній зоні «Крим», НЕ вважаються:

- такими, що призначаються для використання (або починають чи почали використовуватися) в операціях, які не є госпдіяльністю платника податків;
- невиробничими необоротними активами, невиробничими основними засобами або невиробничими нематеріальними активами в розумінні ПКУ.

Мотив цього уточнення: у пп.38.1 підрозділу 10 р.ХХ ПКУ міститься власне тлумачення терміна «тимчасово окупована територія» для п. 38 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ. У ньому йдеться про певні території Луганської та Донецької областей. Це тлумачення відрізняється від інших нормативно-правових актів, де тимчасово окупована територія включає, серед іншого, сухопутну територію АР Крим та м. Севастополя (ст. 3 Закону України «Про забезпечення прав і свобод громадян та правовий режим на тимчасово окупованій території України» від 15.04.2014 р. №1207-VII), на якій і запровадили ВЕЗ «Крим» (ст. 1 Закону України «Про створення вільної економічної зони «Крим» та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України» від 12.08.2014р. №1636-VII). **Тобто тепер кримські необоротні активи прямо звільнили від нарахування компенсуючого ПДВ.**

Крім цього, запроваджено ще одну новацію: не вважають такими, що призначаються для використання (або починають/почали використовуватися) в операціях, які не є госпдіяльністю з метою обкладення ПДВ товари, які придбані, вироблені до 14.04.2014 р. і які станом на 01.01.17 р. знаходилися на тимчасово окупованій території. Але тут, на відміну від новацій про необоротні активи, не згадали про ВЕЗ «Крим». Крім того, парламентарі розміто написали: *"Положення підпунктів "в" та "г" пункту 198.5 статті 198 цього Кодексу не застосовуються"*. Імовірно, цей припис стосується відсутності компенсуючого ПДВ за товарами на тимчасово окупованій території.

Податок на прибуток

Останній день подання «квартальниками» річної декларації з прибутку – 1 березня

Для платників податку на прибуток, які подають декларацію наростаючим підсумком раз на рік, встановлено новий строк її подання.

Так, відповідно до пп.49.18.6 ПКУ, ця декларація подається протягом 60 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного року.

Тобто, для всіх платників податку на прибуток граничний строк подання прибуткової декларації за 2017 рік - 1 березня 2018 року.

Збільшено перелік нерезидентів для 30-відсоткового коригування

По-перше, із 1 січня 2018 року збільшувальна 30% різниця із вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів (у т.ч. пов'язаних осіб — нерезидентів) поширюється і на придбання в нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до спецпереліку з пп. "г" пп. 39.2.1.1 ПКУ. Зокрема, мовиться про тих іноземних контрагентів, які включені до Переліку безподаткових організаційно-правових форм, затвердженого постановою КМУ від 04.07.2017р. №480.

Отож, з 01.01.18 р. операції з придбання товарів, робіт чи послуг у нерезидентів із Переліку № 480 також потраплятимуть під 30%-ве коригування.

По-друге, у пп. 140.5.4 ПКУ залишили норму про поширення 30-відсоткової різниці на операції з придбання товарів, робіт, послуг у нерезидентів, зареєстрованих у державах (на територіях) із пп.39.2.1.2 ПКУ. Зокрема, для коригувань у 2017 році прибутківці орієнтувалися на Перелік № 977-р. Однак із 01.01.2018 р. урядовці вирішили його значно розширити, а тому замінили на Перелік №1045. Порівняно зі старим Переліком, затвердженим Кабміном, **до нового додали, зокрема, такі країни:** Гваделупа, Гватемала, Французька Гвіана, Співдружність Домінікани,



Домініканська Республіка, Іран, Куба, Лаос, Ліван, Маврикій, Марокко, Монако, ОАЕ, Сінгапур. Це означає, що у 2018 р. на операції із резидентами цих країн також буде поширюватись 30-відсоткова різниця із пп.140.5.4 ПКУ.

Отже, якщо прибутківець, який у 2018 р. придбає товари, роботи, послуги в іноземного контрагента, що потрапив до Переліку № 480 чи Переліку № 1045, у періоді придбання має збільшити свій бухфінрезультат на 30% вартості цих придбаних товарів, робіт, послуг.

Звісно, «зняти» таке коригування (не відображаючи в рядку 3.1.7 додатку РІ) можна буде, якщо операція не є контрольованою та сума таких витрат підтверджується за цінами, визначеними за принципом "витягнутої руки" відповідно до процедури, установленної ст. 39 ПКУ, але без подання звіту.

Для ТЦО-коригувань орієнтир – бухгалтерські показники

Суть трансфертних коригувань не змінилась. Але в пп.140.5.1 та пп.140.5.2 ПКУ парламентарі уточнили, що ціну, визначену за принципом "витягнутої руки", слід порівнювати з договірною (контрактною) вартістю, за якою відповідна операція повинна відобразитися при формуванні фінрезультату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерії. Тобто для проведення трансфертного коригування слід орієнтуватися саме на бухпоказники тієї чи іншої контрольованої операції, які вплинули на фінрезультат до оподаткування, а не абстрактні суми.

Якщо ж таку операцію в бухгалтерії було відображено з помилками, для проведення трансфертного коригування потрібно орієнтуватися на правильну вартість. Тобто вартість, за якою ця операція повинна була бути правильно відображена в бухгалтерії при формуванні фінрезультату до оподаткування.

На компенсацію наданих працівникам путівок, прибутківці збільшуватимуть фінрезультат

Так, пп.140.5.10 ПКУ у новій редакції передбачає, збільшення фінрезультату до оподаткування на суму повної або часткової компенсації один раз на календарний рік вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років роботодавцем, якщо така компенсація відповідно до ПКУ не включається до загального оподаткованого доходу фізособи.

Прибутківці оподатковують дивіденди від єдинників

Прибутківці, які застосовують податкові коригування за р. III ПКУ, більше не зможуть зменшувати фінрезультат до оподаткування на суму нарахованих доходів від участі в капіталі платників єдиного податку 4 групи та суму отриманих від юросіб-єдинників дивідендів (що включаються до складу бухдоходів).

Підтверджується це, зокрема, тим, що паралельно юросіб — платників єдиного податку звільнили від обов'язку сплачувати аванс із податку на прибуток при виплаті дивідендів (детально про це читайте в цьому додатку в коментарі, присвяченому змінам у пп. 57.1¹.2 ПКУ).

ПДФО

Путівки для працівників та членів їх сімей — без ПДФО та ВЗ

Із 01.01.18 р. звільнено від ПДФО та ВЗ вартість путівок працівникам та/або членам їх сімей першого ступеня споріднення на відпочинок, оздоровлення та лікування (зокрема, на реабілітацію інвалідів), що надані безоплатно або зі знижкою (у розмірі знижки), але за дотримання таких вимог:

1) роботодавець, який надає путівку, є платником податку на прибуток (тож роботодавці-фізособи та роботодавці, які є платниками єдиного податку, не зможуть скористатися пільговим оподаткуванням);



2) ідеться про відпочинок (оздоровлення, лікування, реабілітацію) на території України;

3) вартість путівки (розмір знижки) не перевищує 5 розмірів мінізарплати, установлені на 1 січня звітного податкового року, тобто для 2018 року — **не більше за 18615 грн.**

Передбачено це в абз.2 пп.165.1.35 ПКУ.

Якщо вартість путівки (розмір знижки) перевищує вказаний розмір, логічно, що обкладати ПДФО та ВЗ потрібно лише суму перевищення. Тим не менше, у самому пп. 165.1.35 ПКУ цього чітко не сказано. Як буде на практиці, покаже час.

А от пільга щодо профспілкових путівок лишилася незмінною: незалежно від суми звільнено від податку на доходи та військового збору путівки (знижки з вартості путівки), надані профспілкою її членові та/або його дитині до 18 років.

Зверніть увагу! Із формулювання абз. 2 пп.165.1.35 ПКУ можна дійти висновку: описаним звільненням стосовно окремої **фізособи можна скористатися лише раз на рік**, тобто лише за одним фактом надання путівки (знижки з вартості путівки) кожній окремій людині. Значить, якщо фізособі вже надали без оподаткування путівку (наприклад, вартістю 9000 грн), то в разі наступного надання їй путівки впродовж цього самого року звільненням скористатися вже не вдасться, скільки б не коштувала така наступна путівка.

Оціночну вартість нерухомості суворо контролюватимуть

Як відомо, податок на доходи та військовий збір у разі продажу чи обміну нерухомості (звісно, якщо йдеться про оподатковувану операцію) обчислюють від суми, що відповідає договірній вартості, але не нижчої за оціночну вартість об'єкта. Тож не дивно, що на практиці громадяни прагнуть, аби їх власність оцінили якнайдешевше. А законодавці, зі свого боку, намагаються необ'єктивній оцінці протистояти.

І ось в оновленому п.172.3 ПКУ народні обранці виклали серйозний

контрзахід: **оціночна вартість об'єкта повинна бути зареєстрована в єдиній базі даних звітів про оцінку.** Тобто оціночна вартість нерухомості, що і є мінімальною сумою, від якої сплачується податок та збір, проходитиме через спеціальну електронну систему та, що головне, перевірятиметься! Адже система міститиме модуль електронного визначення оціночної вартості, що перевірятиме показники вартості об'єктів оподаткування, внесені суб'єктами оціночної діяльності.

Водночас якщо суб'єкт оціночної діяльності не погоджується з результатами перевірки, то може протягом 10 днів звернутися до Фонду держмайна із заявою про рецензування звіту про оцінку. А Фонд, своєю чергою, мусить розглянути заяву протягом 5 днів.

Визначили також, що під час посвідчення правочинів, для яких передбачено отримання звіту про оцінку, нотаріус повинен перевіряти реєстрацію такого звіту в єдиній базі даних звітів про оцінку та наявність присвоєного йому унікального номера. Звіт про оцінку, що не зареєстрований у єдиній базі, не має присвоєного унікального номера, є недійсним.

Відповідні положення ПКУ набрали чинності з 01.01.18 р., але зрозуміло, що їх втілення в життя залежить від технічної реалізації цього проекту. Окрім того, ще очікується прийняття підзаконної нормативки, що врегулює функціонування такої бази даних. Тож коли саме реально запрацює контроль оціночної вартості — покаже час.

Єдиний податок

4 групу частково позбавили преференцій щодо сплати земподатку за ділянки в зоні АТО

Тепер за землі сільськогосподарського призначення, які перебувають у власності або користуванні аграрія-єдника та розташовані на території населених пунктів на лінії зіткнення, доведеться сплачувати земельний податок у загальному порядку.



Серед земділянок, що не належать до об'єктів обкладення єдиним податком, залишилися лише сільгоспземлі на тимчасово окупованій території.

Тож єдинників урівняли в правах з іншими платниками податків: для останніх передбачено плату за землю за розташовані на лінії зіткнення землі сільськогосподарського призначення.

Важливо: за нормами пп. 298.8.1 ПКУ сільгоспники — претенденти на спрощену систему оподаткування чи єдинники, які підтверджують свій статус, подають декларацію з єдиного податку «на поточний рік» до 20 лютого поточного року. Тому аграріям, у яких є сільгоспділянки на лінії зіткнення, слід ураховувати їх уже під час заповнення декларації на 2018 рік, яку слід подати до 20.02.2018р.

Перелік населених пунктів, розташованих на лінії зіткнення, затверджено розпорядженням КМУ від 07.11.2014 р. №1085-р.

Готівкові розрахунки

Із 5 січня працює нове положення про касові операції

Нацбанк унормував власні нормативно-правові акти з питань ведення касових операцій у національній валюті в Україні у зв'язку з оновленням українського законодавства.

Відповідні зміни містяться у постанові Правління Нацбанку від 29 грудня 2017 року № 148, якою затверджено нову редакцію Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні" (далі – Постанова № 148).

Положення передбачає низку новацій, а саме можливість:

- зміну терміну «оприбуткування готівки». Тепер це запис про її надходження (у день фактичного надходження) в касовій книзі або книзі обліку доходів та витрат. Запис у КОРО (для тих, хто застосовує РРО і не веде касову книгу) тепер не є оприбуткуванням готівки.

- здійснення підприємством збору готівкової виручки (готівки), отриманої від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), для подальшого її здавання до банку з використанням комплексу технічних та програмних засобів, розташованих у місці здійснення готівкових розрахунків, які б забезпечували безпечне передавання коштів з робочих місць касирів до спеціально обладнаного приміщення для зберігання та подальшого здавання готівки до кас банків (так звана "пневмопошта");
- здавання готівкової виручки (готівки) до банку через підприємства, які отримали ліцензію Національного банку України на надання банкам послуг з інкасації;
- застосування електронного цифрового підпису юридичної особи під час надання послуг в електронній формі або під час здійснення інформаційного обміну з іншими суб'єктами електронної взаємодії;
- покладення функцій касира на працівника іншого підприємства, залученого на підставі укладеної угоди на надання послуги з надання персоналу.

Крім того, лібералізовано ряд вимог щодо ведення касових операцій, зокрема, визначення внутрішніми наказами (розпорядженнями тощо) особливостей оприбуткування готівки в касах підприємств та відокремлених підрозділів залежно від графіку роботи, способів здавання готівки; визначення внутрішніми наказами (розпорядженнями тощо) особливостей встановлення лімітів каси відокремленим підрозділам підприємств.

Також у зв'язку зі змінами у законодавстві України Положенням передбачено, що використання печатки підприємством не є обов'язковим.

При цьому граничні суми розрахунків готівкою залишилися не змінними.

Постанова Правління НБУ від 29.12.2017р. №148. Чинна з 05.01.2018р.



Земельний податок

Орендна плата за землю не може бути меншою за земельний податок

Завдяки змінам, внесеним до пп.288.5.1 ПКУ, платники податків можуть мати більш чітку уяву щодо того, про які категорії й території в ньому йдеться.

Отже, з 01.01.2018 р. орендна плата за землі держ- і комунвласності не може бути меншою за земельний податок:

- для земділянок, нормативну грошову оцінку (далі – НГО) яких проведено, — у розмірі не більше 3% їх НГО, для земель загального користування — не більше 1% їх НГО, для сільгоспугідь — не менше 0,3% і не більше 1% їх НГО;
- для земділянок, НГО яких не проведено, — у розмірі не більше 5% НГО одиниці площі ріллі по АРК або області, для сільгоспугідь — не менше 0,3% і не більше 5% НГО одиниці площі ріллі по АРК або області.

Законодавство про цінні папери

14 новацій для акціонерних товариств

Набув чинності Закон, який передбачає низку змін і нововведень до законодавства, що регулює операції з цінними паперами. Закон покликаний вирішити проблему розподілу акціонерних товариств в Україні на публічні та приватні за формальними ознаками. Внесені зміни усувають дисбаланс у законодавстві, що дозволяє запровадити європейські принципи у питанні визначення та регулювання публічних компаній. Зокрема:

1. скасовано фіксацію типу (публічного або приватного) акціонерного товариства в його найменуванні;
2. розширено обсяг інформації та способи її розкриття для ПАТ і банків (при цьому скасовано обов'язок публікувати інформацію в одному з офіційних видань);
3. зменшено обсяг розкриття інформації для ПрАТ;

4. з'явилася можливість надання інфопослуг на фондовому ринку не тільки НКЦПФР, а й приватними особами;
5. посилено вимоги до прозорості діяльності наглядової ради АТ і розширено її повноваження;
6. удосконалено порядок емісії цінних паперів:
 - передбачено виключний перелік випадків непоширення вимог щодо необхідності оформлення проспекту цінних паперів емітентом;
 - чітко виписано статті, що стосуються оформлення, затвердження, оприлюднення проспекту цінних паперів та періоду дійсності такого проспекту;
 - скасовано оприлюднення проспекту цінних паперів у паперовій формі;
7. удосконалено норми стосовно регулярної інформації про емітента, зокрема:
 - розмежовано вимоги до публічних та приватних акціонерних товариств;
 - зменшено період розкриття інформації про власників голосуючих акцій приватних акціонерних товариств з 10% до 5%;
8. посилено вимоги до незалежних директорів;
9. удосконалено механізм виплати дивідендів;
10. прописано обмеження при визначенні кворуму загальних зборів та прав участі в голосуванні на загальних зборах;
11. урегульовано питання обрання аудитора товариства та визначення умов договору передано до компетенції наглядової ради від загальних зборів тощо;
12. передбачено доступ до документів акціонерного товариства, що містять відомості про його фінансово-господарську діяльність кожному акціонеру, який володіє значним пакетом акцій, а саме — у розмірі 10% та більше;
13. запроваджено перехідний період для акціонерних товариств щодо забезпечення приведення складу наглядових рад та їх комітетів у відповідність до Закону протягом одного року з дня набрання чинності та інші положення.

Закон України від 16.11.2017р. №2210-VIII. Чинний з 03.01.2018р.



Законодавство про працю

Затверджено форми документів для перевірок Держпраці

Мінсоцполітики затвердило форми документів, що складаються при здійсненні заходів державного нагляду та контролю за додержанням законодавства про працю, зайнятість населення, зайнятість та працевлаштування інвалідів. Зокрема, відомство визначило наступні форми:

— акт інспекційного відвідування (невиїзного інспектування) юридичної особи (фізичної особи), яка використовує найману працю;

— акт про відмову від підпису;

— акт за результатами проведення перевірки щодо додержання суб'єктом господарювання вимог законодавства про зайнятість населення, зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю;

— акт про неможливість проведення інспекційного відвідування/невиїзного інспектування;

— вимога про надання / поновлення документів;

— висновок про стан дотримання об'єктом нагляду законодавства про працю під час здійснення контрольних повноважень;

— довідка про стан дотримання законодавства про працю.

*Наказ Мінсоцполітики України від 18.08.2017р.
№1338*

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Помилковим накладним у ПДВ-Декларації не місце

Податківці роз'яснили: податкову накладну, яку платник ПДВ помилково оформив без фактичного здійснення господарської операції, не потрібно відображати у ПДВ-декларації. Це стосується документів, зареєстрованих в ЄРПН, а також тих, що потрапили під блокування.

У разі коли на одну операцію постачання товарів/послуг було помилково

складено дві податкові накладні, до ПДВ-звітності повинні потрапити лише дані з податкової накладної, складеної на підставі первинних документів.

Якщо помилкову податкову накладну зареєстрували в ЄРПН, то її слід анулювати за допомогою «мінусуючого» розрахунку коригування. При цьому дані помилкової податкової накладної та розрахунку коригування до неї в декларації не відображають.

Якщо помилкова податкова накладна в ЄРПН не зареєстрована або її заблоковано, то розрахунок коригування до неї не складають. Розрахунок коригування може бути оформлений з метою виправлення допущеної помилки лише у разі реєстрації податкової накладної в ЄРПН.

ІПК ДФСУ від 27.12.17 р. № 3174/6/99-95-42-03-15/ІПК

ІПК ДФСУ від 26.12.17 р. № 3138/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

У разі скасування реєстрації електронних ключів штрафи за невчасну реєстрацію ПН не скасовуються

ПКУ не передбачає будь-яких винятків для застосування органом контролю штрафних санкцій за порушення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Навіть якщо скасували ключі електронних цифрових підписів за заявою платника податку через несанкціонований доступ до них із боку сторонніх осіб. Але як має діяти у такій ситуації платнику податків, податківці, на жаль, не повідомили.

Лист ДФС від 29.12.2017р. №3220/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

Відшкодування збитків за знищене майно оподатковується ПДВ

ДФСУ розглянула звернення платника податків щодо порядку оподаткування ПДВ операцій із отримання коштів, що надійшли платнику податку на банківський рахунок як відшкодування збитків за знищене майно.



Як зазначено у зверненні, платником у 2014 році укладено договір зберігання зерна кукурудзи з наданням послуг сушіння, підробітку тощо з контрагентом (зберігач) та з умовами повернення зерна в цілості. Зберігач не повернув у повному обсязі зерно, яке було передано на зберігання. Платник звернувся до суду. Рішенням суду 2017 року зобов'язано контрагента повернути зерно у відповідній кількості та якості. Проте судом було змінено спосіб і порядок виконання рішення на стягнення зі зберігача грошового еквіваленту вартості втраченого зерна.

Податківці нагадали, що відповідно до п. 187.1 ПКУ датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, що сталася раніше:

- а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, або дата оприбуткування коштів у касі;
- б) дата відвантаження товарів.

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг.

Ураховуючи це, фіскали дішли висновку, що кошти, отримані платником ПДВ на його банківський рахунок як відшкодування збитків за знищене майно, розцінюються як компенсація вартості такого майна та відповідно включаються до бази оподаткування ПДВ.

Від себе зазначимо, що логіки у висновку контролерів немає.

Оскільки в ситуації, що розглядається не має поставки. Тому-таки немає підстав визнавати ПДВ-зобов'язання за загальними правилами.

У цьому випадку, якщо і застосовувати, то п.198.5, як у випадку використання ТМЦ в негоспдіяльності. Тому ПДВ-зобов'язання потрібно нараховувати лише для того щоб перекрити податковий кредит (якщо він був).

Якщо ж вкрадені (втрачені, знищені) товари були придбані без ПДВ, то і не повинно бути податкового зобов'язання. А за логікою ДФСУ якщо вкрадено (знищено) товари, по яких не було податкового кредиту, то сума компенсації є базою для нарахування ПДВ.

У лист ДФСУ від 18.01.2018р. № 223/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Продаємо металобрухт після розібрання основного засобу: чи будуть технічні ПДВ-зобов'язання

Якщо придбані/отримані з ПДВ товари/послуги частково використовуються в обкладених, а частково — у звільнених від ПДВ операціях із постачання відходів та брухту чорних і кольорових металів, які утворилися в такого платника внаслідок, зокрема, обробки (металів) та розібрання (демонтажу) ліквідованих основних фондів, то **обов'язок щодо нарахування податкових зобов'язань із ПДВ** та подання до контролюючого органу розрахунку частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях за правилами, визначеними ст.199 ПКУ, у такого платника податку **відсутній**.

ІПК ДФСУ від 26.12.2017р. №3143/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Проводимо безоплатний гарантійний ремонт: що з ПДВ-зобов'язаннями

Операція з безоплатного передання товарів/послуг платником ПДВ згідно зі ст.185 ПКУ є об'єктом обкладення ПДВ, база обкладення ПДВ під час здійснення якої визначається за правилами, установленими п.188.1 ПКУ. Своєю чергою, податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до п.198.5 ПКУ не нараховуються.

У разі якщо вартість використаних у межах гарантійного ремонту товарів (придбаних із ПДВ) не включається до складу вартості інших оподатковуваних операцій із постачання (реалізації) товарів/послуг, то за такою операцією платник ПДВ зобов'язаний скласти й зареєструвати в ЄРПН дві податкові накладні:



- одну — на суму, розраховану виходячи з фактичної ціни постачання;
- другу — на суму, розраховану виходячи з перевищення ціни придбання/звичайної ціни/балансової (залишкової) вартості над фактичною ціною.

[ІПК ДФСУ від 29.12.2017 р. № 3203/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](#)

Відзвітувати щодо транспортного податку потрібно за новою формою

Фіскали нагадують: із 01.01.2018р. набрала чинності нова форма Податкової декларації з транспортного податку (*далі — Декларація*). Відповідно до Закону України від 21.12.2016р. №1797-VIII її доповнили показниками:

- Міжнародний ідентифікаційний номер транспортного засобу (VIN-код);
- тип пального.

Акцентуємо: платники транспортного податку (виключно юрособи) повинні до **20.02.2018р.** подати до контролюючого органу за місцем реєстрації Декларацію вже за *новою формою* (пп.267.6.4 ПКУ).

За інформацією з офіційного сайту ГУ ДФС у Тернопільській області: <http://tr.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/321837.html>

У яких рядках прибуткової декларації відображати списану дебіторку

Податківці нагадали, у яких рядках додатка РІ Декларації з податку на прибуток показувати сумнівно-безнадійні коригування:

- суму витрат на формування РСБ відповідно до П(С)БО та МСФЗ відображають у рядку 1.2 додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації;
- суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму РСБ — у рядку 1.3 додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації;
- суму коригування (зменшення) РСБ, на яку збільшився фінрезультат до оподаткування відповідно до П(С)БО та МСФЗ, — у рядку 2.2 додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації;
- суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного РСБ), яка відповідає

податковим ознакам безнадійності, — у рядку 2.3 додатка РІ до рядка 03 РІ Декларації.

[ІПК ДФСУ від 28.12.2017р. №3195/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](#)

При зменшенні ціни на товар, поставлений неплатнику ПДВ, постачальник зобов'язання не коригує

Зменшення суми податкових зобов'язань із ПДВ у разі зміни суми компенсації вартості товарів/послуг, наданих особам, що не були платниками ПДВ на дату такого постачання, дозволяється лише під час повернення раніше поставлених товарів у власність постачальника з наданням отримувачу повної грошової компенсації їх вартості, у т.ч. при перегляді цін, пов'язаних із гарантійною заміною товарів або низькоякісних товарів відповідно до закону чи договору (п.192.2 ПКУ).

Тож можливості складення платником ПДВ розрахунку коригування на зменшення нарахованих податкових зобов'язань у разі повернення неплатнику частини попередньої (авансової) оплати ПКУ не передбачено.

[ІПК ГУ ДФС у м. Києві від 26.12.2017р. №3130/ІПК/26-15-12-01-18.](#)

Від'ємне значення ПДВ «старше» 1095 днів можна заявляти до відшкодування

ДФСУ повідомила: у разі прийняття платником податку рішення про повернення суми бюджетного відшкодування, такий платник податку має право включити до заяви про повернення суми бюджетного відшкодування залишок від'ємного значення податку до повного його погашення, незалежно від сплину термінів позовної давності (1095 днів), за умови, що суми ПДВ, з яких сформовано такий залишок, сплачені постачальникам товарів/послуг.

Якщо цю умову не виконати (придбання, за рахунок яких утворилося від'ємне значення, не будуть сплачені до закінчення строку позовної давності, або ж товари будуть сплачені, але не отримані до зазначеного строку), податківці засумніваються в праві покупця на податковий кредит за операцією (лист ГУ



ДФС у Дніпропетровській обл. від 22.08.17 р. № 1707/ІПК/04-36-12-32-20 // «БТ», 2017, № 37). Адже придбання (виготовлення) товару або надання послуги так і не відбулося.

Лист ДФСУ від 05.01.2018р. №72/6/99-99-12-03-02-15/ІПК

ПН складено на попередню оплату, але під час розмитнення змінено код УКТ ЗЕД: РК складаємо на дату митного оформлення

Податківці роз'яснили: за операцією з постачання ввезених на митну територію України товарів (за які отримано попередню оплату) у разі зміни кодів УКТ ЗЕД під час митного оформлення таких товарів, РК до ПН складається на дату їх митного оформлення.

Контролери нагадали: у разі зміни номенклатури постачання товарів продавець в обов'язковому порядку повинен скласти РК кількісних і вартісних показників до ПН, у якому зі знаком «-» зазначає показники щодо товарів/послуг, номенклатура яких змінюється.

Для додавання нової товарної позиції, якої не було у ПН, яка корегується, в РК до такої ПН зі знаком «+» в окремих рядках зазначаються показники номенклатури товарів/послуг, що додаються (нові товарні позиції).

Хоча на практиці більшість бухгалтерів роблять коригування на дату відвантаження товару, коли реально видно, що змінюється після передоплати. Оскільки до моменту реалізації можливі ще зміни в кількості і ціні.

За матеріалами роз'яснення в категорії 101.15 ЗІР

Оренда сервера в іншій країні оподатковується ПДВ

Відповідно до умов договору про надання послуг хмарної ІТ-інфраструктури, послуги резидента Латвії українському замовнику складаються з надання в користування/права на користування на певних умовах, у т.ч. на умовах оренди, сукупності технічних, апаратних, програмних засобів і програмного забезпечення.

Згідно з п.2 Порядку підключення до глобальних мереж передачі даних,

затвердженого постановою Кабміну від 12.04.2002р. № 522, та ЦКУ, сервер підпадає під поняття рухомих речей.

Оскільки місцем постачання нерезидентом послуг із надання в оренду (лізинг) рухомого майна (у т.ч. серверів) й інших послуг у сфері інформатизації резиденту — платнику ПДВ вважається місце, у якому такий резидент — платник ПДВ зареєстрований як суб'єкт господарювання (митна територія України), то операція з постачання вказаних послуг є **об'єктом обкладення ПДВ**.

Для операцій із постачання послуг нерезидентом на митній території України датою віднесення сум податку до складу податкового кредиту є дата складення платником податку податкової накладної за цими операціями, за умови реєстрації такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Обсяги послуг (з ПДВ), отриманих на митній території України від нерезидента, відображаються в рядку 6 р. І «Податкові зобов'язання» та рядку 13 р. ІІ «Податковий кредит» податкової декларації з ПДВ.

ІПК ДФС від 09.01.2018р. №82/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Перша подія – до реєстрації платником ПДВ, а друга – після: коли матиме місце ПДВ

Податківці повідомили: якщо у платника ПДВ перша подія (відвантаження товарів, оформлення документа на постачання послуг або зарахування коштів від покупця) відбулася до його реєстрації платником ПДВ, а друга подія відбулася після такої реєстрації, 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 в разі надходження за фактом оплати поставлених товарів/послуг після його реєстрації платником ПДВ, він зобов'язаний задекларувати податкові зобов'язання з ПДВ



та погасити їх у встановленому законодавством порядку.

Крім цього, якщо платник до його реєстрації платником ПДВ, на дату виникнення першої події, зобов'язаний був зареєструватись платником ПДВ, у зв'язку з досягненням обсягу оподатковуваних операцій 1000000 грн., але не зареєструвався, то податкові зобов'язання з ПДВ нараховуються, а право на податковий кредит не надається.

За матеріалами категорії 101.06 ЗІР

Техпідтримка у складі вартості програмної продукції не оподатковується ПДВ

Якщо техпідтримка програмної продукції, яку здійснює її виробник, є складовою операції постачання цієї програмної продукції, то вартість техпідтримки не виокремлюють. Уся операція звільняється від оподаткування ПДВ.

Податківці нагадали, що режим звільнення від оподаткування ПДВ поширюється не на осіб, а на операції.

Не має значення кількість етапів постачання програмної продукції від виробника до споживача, якщо на цих етапах переходить право власності на програмну продукцію. На всіх етапах у ланцюгу постачань програмної продукції операції з такого постачання звільняються від оподаткування ПДВ.

Лист ДФСУ від 10.01.2018р. №93/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Постачання програмного забезпечення, інстальованого на спецустаткування, оподатковується ПДВ

Операції з постачання систем та/або устаткування/обладнання, невід'ємною складовою яких є програмна продукція, не віднесені до операцій із постачання товарів і послуг, до яких застосовуються податкові пільги з ПДВ. Відповідно, під час здійснення таких операцій платники податків зобов'язані здійснювати нарахування та сплату ПДВ за такими операціями на загальних підставах, визначених для постачання товарів і послуг в Україні.

Лише у випадку, якщо програмна продукція була поставлена підприємством-постачальником як окремий елемент постачання та на таку продукцію передано право власності (згідно з договором про передання виключних майнових прав інтелектуальної власності), така операція звільняється від обкладення ПДВ як операція з постачання програмної продукції згідно з п. 261 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ.

Тож, якщо програмне забезпечення, яке інстальоване на устаткуванні спеціального призначення (комплекти для програмно-технічного комплексу інформаційно-телекомунікаційної системи прикордонного контролю), є невід'ємною його частиною та не виділено як окремий елемент постачання, а також на таке програмне забезпечення не передано право власності, то операція з постачання такого устаткування (у якому міститься програмне забезпечення) з метою обкладення ПДВ розглядається як одна операція, що підлягає обкладенню ПДВ у загальноновстановленому порядку за основною ставкою.

ІПК ДФСУ від 17.01.2018 р. № 188/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

При уступці права вимоги коригувати ПДВ-зобов'язання постачальнику не потрібно

Операція з уступки покупцем (первинним кредитором) права вимоги новому кредиту не спричиняє податкових наслідків із ПДВ для постачальника. Постачальник (боржник) на дату заміни кредитора у зобов'язанні не коригує податкових зобов'язань із ПДВ, визначених на дату отримання ним попередньої (авансової) оплати, оскільки відсутні законодавчо визначені підстави для такого коригування, та не складає податкової накладної на нового кредитора, оскільки податкова накладна вже складена на дату першої події операції (отримання авансу).

ІПК ДФСУ від 15.01.2018 р. № 149/6/99-99-15-03-02-15/ІПК



Штрафи, пені, неустойки за договором кредиту ураховуються у вартісному критерії КО

Суму штрафів, пені, неустойок за порушення умов повернення кредиту слід враховувати під час визначення вартісного критерію контрольованих операцій.

Адже визначальною умовою для визнання операцій контрольованими є вплив таких операцій на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків.

Лист ДФС від 09.01.2018 р. № 81/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

Надбавка за роз'їзний характер роботи: ПДФО і ВЗ – «так», ЄСВ – «ні»

Податківці роз'яснили: надбавку працівникам, робота яких постійно відбувається в дорозі, оподатковують ПДФО і ВЗ на загальних підставах.

А от нараховувати ЄСВ на суму такої надбавки не потрібно. Адже вона включена до Переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого постановою КМУ від 22.12.2010р. №1170.

Лист ДФС від 28.12.2017р. №3191/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

10 днів щорічної відпустки можна надавати навіть по 1 дню в робочі дні

Працівник може брати відпустку по 1-2 дні винятково в робочі дні, **якщо роботодавець згоден** так поділити щорічний відпочинок свого найманця.

На прохання працівника щорічну відпустку можна поділити на частини будь-якої тривалості. Головне, аби основна безперервна частина відпустки була не менше 14 к.дн. (ч.1 ст.12 Закону відпустки).

Тому за згодою роботодавця працівнику можна надати 10 днів відпустки хоч по одному дню, і дні відпочинку можуть припадати на робочі за графіком дні.

За матеріалами Управління Держпраці у Волинській обласці: <http://lutsk.dsp.gov.ua/>

Бюрократія чи атавізм: наказ про щорічну відпустку потрібно видавати за два тижні

Працівник і роботодавець узгоджують конкретні періоди надання щорічних відпусток за графіком. Роботодавець має письмово повідомити працівника про дату початку відпустки мінімум за два тижні до встановленого графіком терміну (ч.11 ст.10 Закону про відпустки).

Повідомити можна двома способами — ознайомити з наказом про відпустку або повідомленням про відпустку (якщо дата відпустки відповідає узгодженій у графіку відпусток).

Аби скоротити документообіг, Держпраці радить видавати накази про відпустку з таким розрахунком, аби ознайомлювати з ними працівників мінімум за 2 тижні до відпустки. На великих підприємствах зробити це складно. Щоб не порушити законодавство, видавати накази слід за 16-17 днів до відпустки. Якщо використовується повідомлення про відпустку, наказ можна видати за 5-7 днів. Тоді бухгалтер встигне нарахувати і виплатити відпускні працівнику мінімум за 3 дні до відпустки (ч.1 ст.21 Закону про відпустки).

За матеріалами Управління Держпраці у Волинській обласці: <http://lutsk.dsp.gov.ua/>

Використати «стару» довідку нерезидента, аби не оподатковувати його доходи, не можна

Податківці пояснили, що довідку про резидентський статус контрагента-нерезидента для уникнення подвійного оподаткування (п.103.4 ПКУ) за попередній звітний рік можна використати як підставу для звільнення (зменшення) від обкладення податком на репатріацію згідно з умовами міжнародного договору у звітному році. **Але тільки за умови, що нерезидент подасть довідку за цей звітний податковий рік після його закінчення.** У протилежному випадку такі доходи джерелом походження з України оподаткують у загальному порядку (п.103.10 ПКУ).

ІПК ДФСУ від 15.01.2018р. №158/6/99-99-12-02-03-15/ІПК



Оригінал трудової працівнику видають лише при звільненні

Власник або вповноважений ним орган зобов'язаний видати працівнику його трудову книжку в день звільнення з унесенням до неї записом про звільнення (абз. 5 п. 4.1 Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Мінпраці, Мін'юсту, Мінсоцзахисту від 29.07.1993 р. № 58). *Інших випадків видачі оригіналу трудової книжки законодавством не встановлено.*

Водночас : згідно з положеннями п. 2.7 Інструкції № 58, у разі необхідності власник або вповноважений ним орган видає працівникам на їх прохання *завірені виписки* з трудових книжок відомостей про роботу.

Лист Мінсоцполітики України від 14.07.2017р. №337/0/22-17

Ділити щорічну відпустку на частини має працівник, а не роботодавець

Видати наказ про поділ щорічних відпусток на частини, скажімо, по 7 днів через виробничу необхідність не можна.

Такий наказ суперечитиме двом нормам ч.1 ст.12 Закону України «Про відпустки» від 15.11.1996 № 504/96-ВР:

- ділити щорічну відпустку можна на прохання працівника;
- у разі поділу щорічної відпустки одна безперервна частина має бути мінімум 14к.д.

Отже, ініціювати поділ відпустки має працівник, а не роботодавець. Тому наказ про поділ відпусток — неправомірний.

Відповідальність — штраф. Сплачуватимуть його:

- директор — від 510 до 1700 грн (ст.41 КпАП);
- юрособа — у розмірі мінімальної зарплати 3200 грн (абз.8 ч.2 ст.265 КЗпП).

За матеріалами Управління Держпраці у Волинській області: <http://lutsk.dsp.gov.ua/>

Підрозділи, які не проводять операцій з приймання (видачі) готівки за касовими ордерами, касову книгу не ведуть

Запорізькі податківці повідомили: підприємства відображають у касовій книзі усі надходження і видачу готівки у національній валюті.

Кожна юридична особа, що має касу, веде одну касову книгу для обліку операцій з готівкою в національній валюті (без урахування кас відокремлених підрозділів).

Відокремлені підрозділи підприємств, які проводять операції з приймання готівки за продану продукцію (товари, роботи, послуги) з оформленням її прибутковим касовим ордером, а також з видачі готівки на виплати, пов'язані з оплатою праці, виробничі (господарські) потреби, інші операції з оформленням їх видатковими касовими ордерами і відомостями, ведуть касову книгу.

Відокремлені підрозділи установ/підприємств, страхові агенти, брокери, розповсюджувачі лотерей, які здійснюють готівкові розрахунки із застосуванням РРО або РК та веденням КОРО, але не проводять операцій з приймання (видачі) готівки за касовими ордерами, а також фізичні особи - підприємці касової книги не ведуть.

Отже, якщо відокремлені підрозділи готівкові розрахунки здійснюють з використанням РРО або РК та ведуть КОРО і не приймають (видають) готівку за касовими ордерами, то застосування касової книги не передбачено.

Тим не менш, акцентуємо, що через те, що з 05.01.2018р. оприбуткування готівки — це проведення суб'єктами господарювання обліку готівки в касі на повну суму її фактичних надходжень **у касовій книзі** / книзі обліку доходів і витрат (пп. 18 п.3 Положення №148), відокремленим підрозділам, які не здають виручку в касу головного підприємства (а інкасують одразу на рахунок в банку), доведеться заводити касові книги.

Адже штраф за не оприбуткування (неповне та/або несвоєчасне) оприбуткування у касах готівки — у п'ятикратному розмірі неоприбуткованої суми



відповідно до абз.3 ст.1 Указу Президента України від 12.06.1995р. №436/95, працює.

Тому, без загрози 5-кратного штрафу, не вести касові книги відокремлені підрозділи, які не здійснюють операцій з приймання/видачі готівки в касі, можуть тільки за наявності відповідної індивідуальної податкової консультації від органу ДФС.

За матеріалами ГУ ДФС у Запорізькій області: <http://zp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/323847.html>

Сума земподатку на 2018 рік така сама, як була в 2017-му

Державна служба України з питань геодезії, картографії та кадастру повідомила, що коефіцієнт індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення за 2017 рік становить 1,0.

Це означає, що сума земельного податку на 2018 рік дорівнює значенню 2017 року.

За повідомленням на офіційному сайті Держгеокадастру України: <http://land.gov.ua/info/>

СУДОВА ПРАКТИКА

Пересвідчитися в нефіктивності контрагента в ваших же інтересах

Під час розгляду справи ВСУ встановив, що всі первинні документи контрагента є неналежними, оскільки вони підписані особою, котра значилася як засновник і директор, проте фактично жодного відношення до вказаного підприємства не має, що було доведено в межах розслідування кримінальної справи, порушеної за фактом учинення злочинів, передбачених ч.2 ст.205, ч.1, ч. 3 ст.358 ККУ.

Проте, як здавалося позивачеві (платнику податків), він не зобов'язаний перевіряти добросовісність і дотримання норм податкового й іншого законодавства своїх контрагентів, що повною мірою кореспондується з приписами ст.19 Конституції України, відповідно до яких ніхто

не може бути примушений робити те, що не передбачене законодавством.

На це судді однозначно відповіли, що первинний документ має містити дві обов'язкові ознаки: відомості про господарську операцію та підтверджувати її реальне (фактичне) здійснення. Для бухгалтерського обліку мають значення лише ті документи, які підтверджують фактичне здійснення господарської операції.

Отже, статус фіктивного, нелегального підприємства не сумісний із легальною підприємницькою діяльністю. **Господарські операції таких підприємств не можуть бути легалізовані навіть за формального підтвердження документами бухгалтерського обліку.**

У результаті винесеного рішення, суд визнав правомірним донарахування податкових зобов'язань із податку на прибуток і застосування штрафних санкцій.

Постанова ВСУ від 16.01.2018р. № К/9901/1478/18 у справі №2а-7075/12/2670

Аби довести фіктивність операції з контрагентом, зустрічної звірки податківцям недостатньо

ВСУ розглянув чергову перепалку між платником податків і податківцями, у якій останні вимагали визнання здійснених операцій фіктивними з декількох причин.

По-перше, постачальники не мали необхідних ресурсів й умов для ведення господарської діяльності. *По-друге*, на балансі позивача наявні вантажні автомобілі, що виключає розумні економічні причини (ділову мету) для залучення вантажних автомобілів – самоскидів контрагента.

На підтвердження фактичної поставки товару постачальником позивачем під час розгляду справи надано копії рахунка-фактури, видаткової накладної, податкової накладної, сертифікатів якості виробника сталі, довіреності на отримання ТМЦ, подорожнього листа вантажного автомобіля.

При цьому судами зауважено, що акт про неможливість проведення зустрічної звірки й акт про проведення перевірки контрагентів не містять об'єктивних і



підтверджених даних про порушення позивачем податкового законодавства, оскільки в останніх відсутній аналіз первинних документів по взаємовідносинах із позивачем, і вони ґрунтуються лише на аналізі податкової звітності контрагентів позивача, що не може бути самостійною та достатньою підставою для висновку про нездійснення спірних операцій із позивачем.

Водночас відсутність посадових осіб контрагентів за юридичною адресою жодним чином не вказує на їх недобросовісність, адже чинне законодавство не передбачає обов'язку посадових осіб суб'єктів господарювання постійно перебувати за адресою підприємств, управління діяльністю яких вони здійснюють.

Суди в попередніх інстанціях, із чим ВСУ погодився, відхилили доводи фіскалів про відсутність ділової мети для залучення позивачем вантажних автомобілів-самоскидів контрагента з огляду на недоведеність податковим органом факту наявності в позивача такої техніки в кількості, необхідній для виконання спірних операцій.

Таким чином, ВСУ повністю визнав право позивача на включення суми ПДВ до складу податкового кредиту й зменшення оподаткованого доходу на суму валових витрат за результатами таких операцій.

*Постанова ВСУ від 17.01.2018 р.
№К/9901/2529/18*

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

