



ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Квітень 2018 р.



СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

У випуску:.....	2
ЗМІНИ ДО НОРМАТИВНИХ АКТІВ.....	3
<i>Визначено порядок формування переліку ризикових платників податків</i>	3
<i>Болгарію виключено з переліку низькоподаткових юрисдикцій.....</i>	3
<i>Оновлено декларацію з ПДВ</i>	3
Роз'яснення контролюючих органів.....	4
Податок на прибуток підприємств	4
<i>Штрафи з ТЦУ-звітності</i>	4
<i>Чи можна в декларації з податку на прибуток виправити суми штрафів та пені</i>	5
<i>Уточнення від'ємного значення рядка 19 "прибуткової" декларації</i>	5
<i>Уникнути штрафу під час здійснення контрольованих операцій можна</i>	6
<i>Неповернення забезпечення виконання договору.....</i>	6
<i>Чи виникають коригувальні різниці на суму нарахованої амортизації ОЗ, яка капіталізується та формує вартість об'єкта незавершеного будівництва</i>	7
<i>Повертаємо нерезиденту частку в статутному капіталі: чи потрібно оподатковувати</i>	7
<i>Особливості врахування курсових різниць при обчисленні річного доходу для цілей ТЦУ.....</i>	7
ПДВ	8
<i>Оплату за непоставлені товари повернуто після 1095 днів – коригуємо податковий кредит</i>	8
<i>Списання продукції у межах норм природного убутку – ПДВ?</i>	8
<i>Помилково нарахували самоштраф в уточнюючому розрахунку: чи можна виправити помилку.....</i>	9
<i>Сплачуємо нерезиденту відсотки за товарним кредитом: чи буде база оподаткування ПДВ</i>	9
ПДФО	10
<i>Відряджений скористався VIP-залом: чи оподатковувати ПДФО компенсацію таких витрат</i>	10
Інші розяснення	10
<i>ДФС про ризикоорієнтований контроль несплати податків</i>	10
<i>Філії, які проводять отриману готівку через РРО, повинні вести касові книги</i>	10
Розяснення Трудового законодавства.....	11
<i>Вимоги до рівня зарплати іноземця</i>	11
<i>Індексацію враховуємо до мінімальної зарплати.....</i>	11
<i>Строки давності для застосування штрафів за порушення трудового законодавства.....</i>	11
<i>Працівника переведено з посадового окладу на погодинну тарифну ставку: що із індексацією</i>	12
<i>Доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника</i>	12
<i>Записи про військову службу до трудової книжки працівника.....</i>	13
<i>Чи можна уникнути індексації?.....</i>	13
Судова Практика.....	14
<i>Коли можна не відповідати на запит ДФС</i>	14
<i>Податковий орган може стягнути борг на протязі 1095 днів з моменту його виникнення ..</i>	14



ЗМІНИ ДО НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Визначено порядок формування переліку ризикових платників податків

На виконання п.10 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою КМУ від 21.02.2018р. №117, ДФСУ затвердила:

- Порядок формування територіальними органами та структурними підрозділами ДФС переліку ризикових платників податків (далі — Порядок);

- форми Рішення про врахування/неврахування Таблиці даних платника податків і Рішення про неврахування Таблиці даних платника податків.

Порядок та форми відповідних рішень затверджено наказом ДФСУ від 21.03.2018р. №144.

Затверджений Порядок передбачає, зокрема, включення платників податків до переліку ризикових платників податків у разі їх відповідності показникам, що визначені пп. 1.1 - 1.5 Критеріїв ризиковості платника податку (лист ДФСУ від 21.03.2018р. №959/99-99-07-18). При цьому таке включення має відбуватися протягом робочого дня на підставі даних Облікової картки (додаток 1 до Порядку) та згідно з Алгоритмом дій співробітників оперативних підрозділів при формуванні Облікової картки та внесенні інформації до переліку ризикових платників податків (додаток 2 до Порядку).

У разі відповідності платника податків показнику оцінки ступеня ризиків, визначеному п.1.6 Критеріїв ризиковості платника податку, — включення до переліку здійснюється за рішенням Комісій головних управлінь ДФС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДФС, які приймають рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації (далі — Комісія).

Якщо суб'єкт господарювання, якого включено до переліку ризикових платників податків, у подальшому здійснює фінансово-

господарську діяльність без ознак ризиковості, передбачених пп.1.1 - 1.5 Критеріїв, такого платника податків за поданням структурних підрозділів ГУ ДФС виключають з переліку ризикових платників податків, а у разі невідповідності показникам оцінки ступеня ризиків, визначеним п. 1.6 Критеріїв, — після прийняття рішення Комісії.

Наказ ДФСУ від 21.03.2018р. №144.

Болгарію виключено з переліку низькоподаткових юрисдикцій

Кабмін виключив Болгарію із Переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим підпунктом 39.2.1.2 ПКУ, затвердженого постановою Кабміну від 27.12.2017р. №1045.

Зміни внесені постановою від 11.04.2018р. №295 та набирають чинності із дня офіційного опублікування.

Постанова КМУ від 11.04.2018р. №295

Оновлено декларацію з ПДВ

Мінфін затвердив зміни до форми податкової декларації з ПДВ та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджених наказом Мінфіну від 28.01.2016р. №21.

Згідно цих змін буде викладено у новій редакції додатки 1, 5 і 9 до декларації з ПДВ, що передбачає:

- доповнення додатка 9 (ДС9) до декларації з ПДВ новим полем 06 «Дата включення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації»;

- викладення у новій редакції норм п. 18 р. III Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Мінфіну від 28.01.2016 р. № 21, (далі — Порядок № 21), відповідно до якого у таблиці 1 додатка 9 (ДС9) потрібно зазначити обсяг податкових зобов'язань з ПДВ з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними п. 161.3 Закону № 1877, розрахований за даними податкових накладних за відповідний звітний (податковий) період, зареєстрованих у ЄРПН.



Тому згідно з цими змінами таблиця 1 додатка 9 (ДС9) складається із 2 таких рядків:

- рядок 1 — «Обсяг операцій з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 161.3 статті 161 Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» (без податку на додану вартість)»;

- рядок 2 — «Сума податку на додану вартість, нарахована за операціями, визначеними пунктом 161.3 статті 161 Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», відповідно до обсягу постачання товарів, зазначеного в рядку 1».

- доповнення додатка 1 (Д1) двома новими таблицями (1.1 і 1.2), у яких зазначатимуться:

- відомості з таблиці 1 додатка 1(Д1) про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в ЄРПН, на дату подання декларації з ПДВ (таблиця 1.1);

- відомості про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за минулі звітні (податкові) періоди на підставі розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 01.07.2015 та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації з ПДВ (крім розрахунків коригування, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в ЄРПН, що зазначені у таблиці 1.1 додатка 1(Д1) (таблиця 1.2).

- доповнення додатка 5 (Д5) двома новими таблицями, у яких зазначатимуться:

- відомості з таблиці 1 додаток 5 (Д5) про включені суми ПДВ, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації з ПДВ, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період (таблиця 1.1);

- відомості про суми ПДВ, вказані в податкових накладних, складених з 01.07.2015 і включених до суми податкових зобов'язань за минулі звітні (податкові) періоди, та не зареєстрованих в ЄРПН на

дату подання декларації з ПДВ (крім податкових накладних, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в ЄРПН, що зазначені у таблиці 1.1 додаток 5 (Д5) (таблиця 1.2).

Відомості до таблиць 1.2 у додатку 1 (Д1) та у додатку 5 (Д5) вносяться одноразово у звітному (податковому) періоді, за який вперше подається декларація, з урахуванням зазначених змін.

Такі зміни Мінфін затвердив наказом від 23.03.2018 р. № 381. Цей наказ набирає чинності з першого числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування.

*Наказ Міністерства України від 23.03.2018р.
№381.*

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Податок на прибуток підприємств

Штрафи з ТЦУ-звітності

За результатами документальної планової виїзної перевірки ДФС оштрафувала Платника податків за неподання звітів про контрольовані операції за звітні 2013 - 2014 роки та винесла податкове повідомлення-рішення (далі - ППР), яке було узгоджене 21.06.2016 (з дати набрання законної сили рішення Київського апеляційного адміністративного суду від 21.06.2016) відповідно до п. 56.18 ПКУ.

Платник 30.06.2016 сплатив штраф за ППР.

Згідно з абз. 5 п. 120.3 ПКУ сплата таких фінансових санкцій (штрафів) не звільняє платника податку від обов'язку подання звіту про контрольовані операції.

Таким чином, на момент узгодження ППР (21.06.2016) та сплати штрафних санкцій (30.06.2016) на Платника був покладений обов'язок подати до ДФС не подані відповідно до пп. 39.4 ПКУ звіти про контрольовані операції за 2013 - 2014 роки.

Податківці зазначили, що ПКУ не визначено конкретний строк для подання звіту про контрольовані операції після



застосування штрафних санкцій, передбачених абз. 2 п. 120.3 ПКУ.

Водночас абз. 6 та 7 п. 120.3 ПКУ передбачено, що неподання платником податків звіту про контрольовані операції після спливу 30 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати штрафу (штрафів), передбаченого п. 120.3 ПКУ, тягне за собою накладення штрафу у розмірі 5 розмірів прожиткового мінімуму для працездатної особи.

Отже, у разі подання Платником звітів про контрольовані операції за 2013 - 2014 роки протягом 40 календарних днів з дати узгодження ППР, штрафні санкції згідно абзаців абз. 6 та 7 п. 120.3 ПКУ до нього не було б застосовано.

Також фіскали зазначили, що під час складання звітів про контрольовані операції за 2013 - 2014 звітні роки платник податків має керуватись нормами ст. 39 Кодексу у редакції, що діяла на момент здійснення контрольованих операцій, та Порядком складання Звіту про контрольовані операції, затвердженим наказом Міндоходів від 11.10.2013 р. № 669.

*ІПК ДФС від 22.03.2018 р.
№ 1190/6/99-99-14-01-02-15/ІПК*

Чи можна в декларації з податку на прибуток виправити суми штрафів та пені

Офіс великих платників податків ДФС, в зв'язку з численними запитами платників повідомляє, що відповідно до п. 50.1 ПКУ у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 ПКУ) платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених цією статтею), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

Виправлення суми штрафних санкцій та пені в податковій декларації з податку на прибуток не передбачено.

У разі необхідності, відповідно п. 46.4 ПКУ разом з такою податковою декларацією платник податків може подати доповнення до такої декларації, які складено за довільною формою, що вважатиметься невід'ємною частиною податкової декларації. Таке доповнення подається з поясненням мотивів його подання. Про цей факт платник зазначає у спеціально відведеному місці в податковій декларації.

Офіс великих платників податків ДФС

Уточнення від'ємного значення рядка 19 "прибуткової" декларації

Показник рядка 19 «Податок на прибуток, нарахований за результатами останнього (звітного) податкового періоду» Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897 (далі - Декларація), може мати як позитивне так і від'ємне значення.

Зменшення від'ємного значення рядка 19 Декларації, яка уточнюється, призводить до відображення у рядку 26 уточнюючої Декларації податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється, зі знаком «+», тобто податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється, збільшується.

Збільшення від'ємного значення рядка 19 Декларації, яка уточнюється, призводить до відображення у рядку 26 уточнюючої Декларації податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється зі знаком «-», тобто податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється, зменшується.

Отже, враховуючи алгоритм розрахунку рядка 26 Декларації, зменшення суми від'ємного значення у рядку 19 Декларації, яка уточнюється, свідчить про заниження платником податку податкового зобов'язання з податку на прибуток за результатами такого звітного періоду, а збільшення суми від'ємного значення у рядку 19 Декларації, яка уточнюється, свідчить про завищення платником податку податкового зобов'язання з податку на прибуток за результатами такого звітного періоду.



Таким чином:

- при зменшенні від'ємного значення показника у рядку 19 Декларації, яка уточнюється, платник податку повинен нарахувати штрафні санкції згідно з п. 50.1 ПКУ та пеню з урахуванням пп. 129.1.3 ПКУ;

- при збільшенні від'ємного значення показника у рядку 19 Декларації, яка уточнюється, нарахування штрафних санкцій ПКУ не передбачено.

Підкатегорія 102.23 системи "ЗІР"

Уникнути штрафу під час здійснення контрольованих операцій можна

Опрацювавши оновлені законодавчі норми, отриману на сьогоднішній день податкову інформацію та з метою упередження помилок в податковому обліку суб'єктів господарювання, Офіс великих платників податків ДФС вважає за необхідне звернути окрему увагу великих підприємств на наступне.

1. Якщо в ланцюгу господарської операції (з переліку, передбачених пп. 39.2.1.1 ПКУ) право власності на її предмет (результат), перш ніж перейти від платника до нерезидента, переходить до інших (однієї або декількох) осіб, то така операція вважається контрольованою. Не визнаються операції контрольованими в даному випадку тільки у разі, коли зазначені особи виконують істотні функції чи приймають на себе істотні ризики щодо операцій з придбання (продажу) товарів (робіт) (пп. 39.2.1.5 ПКУ).

2. Контрольованими операціями, для цілей нарахування податку на прибуток підприємств, вважаються також операції (які відповідають визначеним умовам пп. 39.2.1.7 ПКУ) з продажу (придбання) товарів (послуг) через комісіонерів-нерезидентів (пп. «б» пп. 39.2.1.1 ПКУ).

3. 27 липня 2017 року набула чинності Постанова КМ України «Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони

zareєстровані як юридичні особи» від 04.07.2017 р. № 480 (прийнята на виконання пп. «г» пп. 39.2.1.1 ПКУ). Оскільки господарські операції, передбачені пп. «г» пп. 39.2.1.1 ПКУ, визнаються контрольованими з дати набрання відповідним переліком (п. 41 підрозділу 10 Розділу XX ПКУ), то вони вважатимуться такими саме з 27 липня 2017 року. Водночас розмір доходу платника та обсяг господарських операцій з кожним контрагентом розраховується за підсумками всього календарного року (пп. 39.2.1.7 ПКУ).

Саме вищезазначені норми викликали у платників податків, які обслуговуються в Офісі великих платників податків ДФС, переважну кількість питань щодо трансфертного ціноутворення.

Підсумовуючи вищезазначене, Офіс ВПП вважає за необхідне ще раз привернути увагу на норму п. 50.1. ПКУ, відповідно до якої не застосовуються штрафні санкції до платників, які нададуть уточнюючий розрахунок до декларації з податку на прибуток підприємств з метою коригування зобов'язань відповідно до ст. 39 ПКУ. Але, і про це потрібно пам'ятати окремо, уточнення мають бути зроблені до 1 жовтня року, наступного за звітним, тобто до граничної дати подачі звіту про контрольовані операції (пп. 39.4.2 ПКУ).

Офіс великих платників податків ДФС

Неповернення забезпечення виконання договору

Забезпечення виконання договору, яке не підлягає поверненню у разі порушення зобов'язань, підлягає під визначення неустойки.

При цьому пп. 140.5.11 ПКУ передбачено збільшення фінрезультату податкового (звітного) періоду на суму витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0% відповідно до п. 44 підрозділу 4 р. XX ПКУ.

Отже, кошти у вигляді забезпечення виконання умов договору, які не повертаються платнику у зв'язку з



порушенням зобов'язання, збільшують фінрезультат до оподаткування, якщо такі кошти, сплачені на користь осіб, які не є платниками податку (крім фізичних осіб), та на користь платників податку, які оподатковуються за ставкою 0% відповідно до п. 44 підрозділу 4 р. ХХ ПКУ.

*ІПК ДФСУ від 27.03.2018 р.
№ 1260/6/99-99-15-02-02-15/ІПК*

Чи виникають коригувальні різниці на суму нарахованої амортизації ОЗ, яка капіталізується та формує вартість об'єкта незавершеного будівництва

Сума нарахованої амортизації відображається за дебетом рахунків обліку витрат діяльності, виробництва й капітальних інвестицій у кореспонденції з рахунком обліку зносу (амортизації) необоротних активів (п. 25 Методрекомендацій з бухгалтерського обліку ОЗ, затверджених наказом Мінфіну від 30.09.2003 р. № 561).

Тобто сума нарахованої в бухгалтерському обліку амортизації ОЗ, які беруть участь у створенні іншого об'єкта ОЗ, може не включатися в бухгалтерському обліку до витрат звітного періоду та не впливати на фінансовий результат до оподаткування, визначений відповідно до правил бухобліку, а капіталізуватися й ураховуватися під час формування вартості об'єкта незавершеного будівництва.

Ураховуючи зазначене, фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму нарахованої в бухгалтерському обліку амортизації ОЗ (НМА) і зменшується на суму розрахованої амортизації ОЗ (НМА) відповідно до п. 138.3 ПКУ незалежно від того, чи включена така амортизація до складу витрат за правилами бухгалтерського обліку, чи її включено до вартості об'єкта незавершеного будівництва.

При визначенні різниць згідно з пп. 138.1 та 138.2 ст. 138 ПКУ враховується вся сума нарахованої в звітному періоді амортизації ОЗ (НМА) без її розподілу на частину амортизації, що брала участь у визначенні фінансового результату до оподаткування в складі витрат.

Роз'яснення з розділу 102.05 системи «ЗІР».

Повертаємо нерезиденту частку в статутному капіталі: чи потрібно оподатковувати

За словами контролерів, повернення нерезиденту частки в статутному капіталі не оподатковується податком на репатріацію. Мовляв, повернення частки в статутному капіталі не є господарською діяльністю та не вважається доходом нерезидента у обсягах, зазначених у статутних документах у грошовій одиниці України.

Разом з тим, при визначенні податкових зобов'язань нерезидента – інвестора у зв'язку з отриманням доходів походженням з території України слід враховувати склад виплат, які останній отримує при виході з товариства. До зазначених виплат, можуть входити належні інвестору дивіденди (частка прибутку) товариства, які оподатковуються у порядку, визначеному п. 141.4 ПКУ та положеннями чинної міжнародної угоди про усунення подвійного оподаткування (за наявності).

ІПК ДФСУ від 16.04.2018 р. № 1664/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

Особливості врахування курсових різниць при обчисленні річного доходу для цілей ТЦУ

ПКУ не встановлює окремий порядок розрахунку вартісного критерію річного доходу платника податків для цілей ТЦУ. Водночас для цілей пп. 134.1.1 ПКУ до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи. Отже, для цілей ст. 39 ПКУ розрахунок річного доходу здійснюється відповідно до вимог, встановлених пп. 134.1.1 ПКУ.

При цьому у рядку 01 Податкової декларації з податку на прибуток зазначається дохід від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, включаючи дохід (виручку) від



реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

Враховуючи те, що пп. 39.2.1.7 ПКУ визначено, що до обсягу річного доходу не включаються непрямі податки, обсяг річного доходу платника податків від будь-якої діяльності для цілей трансфертного ціноутворення розраховується як сумарне значення таких показників Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) Форма № 2:

- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ряд. 2000);
- інші операційні доходи (ряд. 2120);
- дохід від участі в капіталі (ряд. 2200);
- інші фінансові доходи (ряд. 2220);
- інші доходи (ряд. 2240).

Податківці в ІПК від 17.04.2018 р. № 1687/6/99-99-15-02-02-15/ІПК зазначили, що дохід від операційної та неопераційної курсової різниці враховується для обчислення річного доходу (50 млн. грн) платника податків від будь-якої діяльності для цілей ТЦУ та не враховується для обчислення обсягу господарських операцій (5 млн. грн) платника податків з кожним контрагентом для цілей застосування трансфертного ціноутворення.

При цьому сума нарахованих процентів на користь пов'язаної особи - нерезидента враховується для обчислення обсягу господарських операцій (5 млн. грн) платника податків.

ІПК ДФСУ від 17.04.2018 р. № 1687/6/99-99-15-02-02-15/ІПК

ПДВ

Оплату за непоставлені товари повернуто після 1095 днів – коригуємо податковий кредит

Підприємством - постачальником у 2014 році за договором про постачання послуг були отримані попередні (авансові) оплати, на дату яких були складені та зареєстровані в ЄРПН податкові накладні. Після спливу 1095 днів з дати складання

податкових накладних такі оплати за непоставлені послуги були повернуті на поточний рахунок покупця.

Із такою ситуацією платник ПДВ звернувся до ДФС.

В ІПК від 29.03.2018 р. № 1283/6/99-99-15-03-02-15/ІПК підсумовано: з 03.12.2017 суми ПДВ, зазначені у податкових накладних /розрахунках коригування, які були зареєстровані в ЄРПН з порушенням строку реєстрації, можуть бути включені до складу податкового кредиту того податкового (звітного) періоду, у якому вони зареєстровані в ЄРПН, але не пізніше ніж через 1095 календарних днів з дати складення податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних. Враховуючи зазначене, в розглянутій ситуації у випадку неможливості реєстрації розрахунку коригування, зменшення податкового кредиту слід здійснити на дату повернення передплати шляхом складання бухгалтерської довідки.

ІПК від 29.03.2018 р. № 1283/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Списання продукції у межах норм природного убутку – ПДВ?

Якщо підприємством здійснюється списання витрат, що виникли в процесі закупівлі, транспортування та зберігання продукції, така продукція не може бути використана в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності підприємства.

При цьому якщо під час придбання такої продукції суми ПДВ були включені до складу податкового кредиту, то підприємство відповідно до п. 198.5 ПКУ повинно не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду, в якому відбувається її списання, здійснити нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за основною ставкою виходячи із вартості придбання такої продукції.

У разі списання витрат, що виникли в процесі закупівлі, транспортування та зберігання продукції, у межах норм її природного убутку, та якщо під час придбання такої продукції суми ПДВ були включені до складу податкового кредиту,



податкові зобов'язання з ПДВ не нараховуються, а податковий кредит не коригується за умови, що вартість такої продукції включається до вартості іншої продукції, що реалізується підприємством. У разі недотримання цієї умови за такою продукцією визначаються податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до п. 198.5 ПКУ.

Водночас суб'єкти господарювання при здійсненні своєї господарської діяльності (у т.ч. при визначенні норм природного убутку продукції), повинні керуватися чинним законодавством України.

Нагадаємо: постановою КМУ від 23.11.2016 р. № 1066 низку нормативно-правових актів, які затверджували норми природного убутку продукції (сировини, матеріалів), було визнано такими, що не застосовуються на території України. Тож наразі відсутні норми природного убутку щодо деяких видів продукції (сировини, матеріалів).

При цьому можливості самостійного визначення суб'єктами господарювання норм природного убутку продукції законодавством не передбачено.

ІПК від 29.03.2018 р. № 1286/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Помилково нарахували самоштраф в уточнюючому розрахунку: чи можна виправити помилку

Уточнюючий розрахунок подається з метою виправлення помилки, допущеної при визначенні податкових зобов'язань та/або податкового кредиту, яка міститься у раніше поданій декларації з ПДВ.

При цьому штраф на підставі абз. 4 п. 50.1 ПКУ застосовується у разі встановлення платником факту заниження суми, яку платник податків повинен сплатити до бюджету як податок в порядку та строки, визначені податковим законодавством, та визначається самостійно платником податку у відповідних відсотках до суми занижених податкових зобов'язань з ПДВ, також визначених платником самостійно.

Відповідно до форми уточнюючого розрахунку сума штрафу, нарахована

платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду уточнюючого розрахунку), відображається у графі 6 рядка 18.1 та не відображається у графах 4 та 5 рядка 18.1.

Отже, за допомогою уточнюючого розрахунку відбувається виправлення показників, зазначених у декларації з ПДВ, оскільки у декларації відсутні рядки, в яких вказуються суми штрафу, тому виправити суму штрафу, визначену в уточнюючому розрахунку шляхом подання іншого уточнюючого розрахунку не вбачається за можливе.

*ІПК ДФСУ від 16.04.2018 р.
№ 1607/6/99-99-15-03-02-15/ІПК*

Сплачуємо нерезиденту відсотки за товарним кредитом: чи буде база оподаткування ПДВ

З метою обчислення ПДВ базою оподаткування імпортованого товару (у тому числі наданого нерезидентом на умовах товарного кредиту) є договірна (контрактна) вартість такого товару, але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до МКУ, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів.

При цьому, сплата резидентом - платником ПДВ нерезиденту відсотків за товари, надані ним на умовах товарного кредиту, не змінює базу оподаткування ПДВ. Сплачений при імпорті таких товарів ПДВ, обчислений відповідно до вимог податкового і митного законодавства, включається до складу податкового кредиту платника податку за умови виконання вимог п. 198.3 ПКУ.

*ІПК ДФСУ від 20.04.2018 р.
№ 1737/6/99-99-15-03-02-15/ІПК*



ПДФО

Відряджений скористався VIP-залом: чи оподатковувати ПДФО компенсацію таких витрат

Не включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку - фізичної особи сума відшкодованих йому роботодавцем витрат, понесених таким платником під час відрядження за кордон або у межах України (користування послугами таксі, VIP-залом), в тому числі у разі затримки з місця відрядження, за умови наявності підтвердних документів, що засвідчують вартість цих витрат безпосередньо понесених відрядженою особою.

ІПК ДФС від 02.04.2018 р. № 1331/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

ІНШІ РОЗ'ЯСНЕННЯ

ДФС про ризикоорієнтований контроль несплати податків

ДФС на своєму офіційному сайті, звертає увагу на те, що у 100% запланованих до перевірок платників документально та проведеними донарахуваннями підтверджено ризики несплати податків, що свідчить про якість відбору ризикових платників. За галузевим принципом були визначені найбільші ризики у діяльності 4,6 тис. платників податків із сумарним обсягом доходів 890 млрд. грн.

При цьому, акцент у плановій роботі зроблено на великих платниках – їх перевірено 9%, середніх – лише 5 %, а малих тільки 0,2%.

Левову частку у загальній сумі недоплат, які були виявлені плановими перевірками, становить ПДВ, податок на прибуток, акцизний податок і рентна плата.

Найчастіше при плановому контролі виявлялося:

- завищення податкового кредиту за рахунок робіт та ТМЦ, отриманих від «сумнівних» суб'єктів господарювання;

- завищення витрат внаслідок порушень стандартів бухгалтерського обліку (нарахування курсових різниць на заборгованість в національній валюті, коригування резерву сумнівних боргів);

- заниження доходів внаслідок не врахування отриманих безповоротних фінансових допомог, протермінованої кредиторської заборгованості;

- реалізація товарів (робіт, послуг) нижче фактичної собівартості;

- порушення при обчисленні рентної плати за користування надрами.

У минулому році 63% з 16,6 тис. позапланових перевірок проводились з причин, які не залежать від ДФС: за зверненнями платників податків та за рішеннями суду. Протягом 2016 року частка таких перевірок складала 58,5% з 16,1 тис.

Офіційний сайт ДФСУ

Філії, які проводять отриману готівку через РРО, повинні вести касові книги

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

Відокремлені підрозділи установ/підприємств, які проводять операції з приймання готівки за продану продукцію (товари, роботи, послуги) з оформленням 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.

З метою усунення невідповідностей між пунктами Положення № 148 ДФС надано



відповідні пропозиції Національному банку України. До внесення змін, ДФС вважає, що з метою уникнення застосування штрафних (фінансових) санкцій за порушення порядку оприбуткування готівки суб'єкти господарювання на відокремленому підрозділі мають вести касову книги.

*ІПК ДФС від 03.04.2018 р.
№ 1343/6/99-99-14-05-01-15/ІПК*

РОЗ'ЯСНЕННЯ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА

Вимоги до рівня зарплати іноземця

Починаючи з 27.09.2017 р. норми ч. 3 ст. 421 Закону України "Про зайнятість населення" від 05.07.2012 р. № 5067-VI щодо розміру заробітної плати іноземного найманого працівника є обов'язковою умовою для отримання дозволу на застосування праці такого працівника та поширюються на роботодавців, які отримують дозвіл на застосування праці іноземця вперше, або після розірвання попереднього трудового договору (контракту) та укладання нового трудового договору (контракту) відповідно до отриманого дозволу, а також у разі продовження дії дозволу на застосування праці іноземного працівника.

При укладанні трудового договору з іноземцем або особою без громадянства, за умовами якого встановлено неповний робочий день або неповний робочий тиждень, відповідно до ст. 56 КЗпП, оплата праці в цих випадках провадиться пропорційно відпрацьованому часу або залежно від виробітку з урахуванням законодавчої вимоги щодо рівня заробітної плати іноземця.

Обставини, у разі виникнення яких роботодавець зобов'язаний звернутися до територіального органу центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері зайнятості населення та трудової міграції, про внесення змін до дозволу, передбачені статтею 425 вказаного Закону.

Відповідно до п. 3 ч. 2 ст. 425 цього Закону роботодавець подає разом із заявою

про внесення змін до дозволу проект трудового договору (контракту) в новій редакції або проект додаткової угоди про внесення змін до трудового договору (контракту) у разі зміни назви посади іноземця або особи без громадянства, переведення на іншу посаду в одного роботодавця у межах строку, на який видано дозвіл.

Лист Мінсоцполітики України від 29.11.2017 р. № 5418/4/4.2-ЗВ-17.

Індексацію враховуємо до мінімальної зарплати

Мінсоцполітики продовжує наполягати на тому, що сума індексації враховується в розмірі мінімальної заробітної плати.

Основний аргумент: ч. 2 ст. 31 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 р. № 108/95-ВР 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.

Лист Мінсоцполітики України від 09.02.2018 р. №2615/0/2-18.

Строки давності для застосування штрафів за порушення трудового законодавства

Держпраці у листі від 29.12.2017 р. № 12291/4/4.1-ДП17 висловилося щодо строку давності для застосування фінансових санкцій за порушення трудового законодавства.

Передбачені ст. 265 КЗпП штрафи за порушення трудового законодавства є фінансовими санкціями і не належать до адміністративно-господарських санкцій, визначених главою 27 ГКУ.

Порядок здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю затверджений постановою КМУ від 26.04.2017 р. № 295. Зазначеним Порядком не передбачено і не встановлено період, за



який може здійснюватися інспекційне відвідування.

Інспекції на підприємствах проводяться так часто і так ретельно, як це необхідно для забезпечення ефективного застосування відповідних правових норм (ст. 16 Конвенції Міжнародної організації праці № 81 1947 року про інспекцію праці у промисловості і торгівлі, ратифікованої Законом України від 08.09.2004 р. № 1985-IV).

Тож, строки застосування штрафних санкцій відповідно до ч. 2 ст. 265 КЗпП, чинним законодавством не встановлені.

Мінсоцполітики України згодом у листі від 05.01.2018 р. № 8/0/22-18/134 також підкреслює, що строків давності при застосуванні фінансових санкцій ст. 265 КЗпП не визначено.

Однак вказує, що в такому випадку застосовуються загальні строки давності.

Так, ст. 114 ПКУ визначено строки давності для застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), відповідно до якої граничні строки застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) до платників податків відповідають строкам давності для нарахування податкових зобов'язань (1095 днів або три роки).

*Лист Держпраці України від 29.12.2017 р.
№ 12291/4/4.1-ДП17*

Працівника переведено з посадового окладу на погодинну тарифну ставку: що із індексацією

Обчислення індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації здійснюється з місяця, наступного за місяцем підвищення тарифних ставок (окладів). Це передбачає п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою КМУ від 17.07.2003 р. № 1078 (далі — Порядок № 1078).

Тож, якщо у працівника у січні 2018 року змінилась форма оплати праці, зокрема працівника переведено з посадового окладу на погодинну тарифну ставку, обчислення індексу споживчих цін для проведення індексації має відбуватись з місяця,

наступного за місяцем, в якому відбувається підвищення тарифної ставки.

При цьому Порядок № 1078 не передбачає збереження сум індексації у разі, коли працівника переведено з однієї форми оплати праці на іншу.

Разом з тим відповідно до п. 5 Порядку № 1078 визначено, що працівникам підприємств і організацій, які перебувають на госпрозрахунку, підвищення заробітної плати у зв'язку із зростанням рівня інфляції провадиться у порядку, визначеному у колдоговорах, але не нижче норм, визначених Законом України "Про індексацію грошових доходів населення" та положень Порядку № 1078.

Отже, підприємство може в колдоговорі передбачити положення щодо проведення індексації працівникам, яких переведено з однієї форми оплати праці на іншу.

*Лист Мінсоцполітики
від 28.02.2018 р. № 13/0/66-18*

Доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника

ГУ Держпраці у Львівській області, на своєму офіційному сайті, повідомляє про те, що надійшло звернення з проханням роз'яснити чи передбачене чинним законодавством проведення доплати за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника.

Відповідно до ст. 105 КЗпП, працівникам, які виконують на тому ж підприємстві, в установі, організації поряд з своєю основною роботою, обумовленою трудовим договором, додаткову роботу за іншою професією (посадою) або обов'язки тимчасово відсутнього працівника без звільнення від своєї основної роботи, проводиться доплата за суміщення професій (посад) або виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника, їх розміри встановлюються на умовах, передбачених у колективному договорі.

При цьому постановою КМУ «Про оплату праці працівників на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з



оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери» визначено, що доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутніх працівників в бюджетній сфері встановлюється в розмірі до 50 % посадового окладу (тарифної ставки) працівника, який виконує обов'язки тимчасово відсутнього працівника.

Проте, якщо посадовою інструкцією передбачене виконання обов'язків іншого працівника на час його відсутності, то такі обов'язки належать до його трудової функції і виконуються без видання окремого наказу та без доплати.

З офіційного сайту ГУ Держпраці у Львівській області

Записи про військову службу до трудової книжки працівника

До трудових книжок за місцем роботи вносяться окремим рядком з посиланням на дату, номер та найменування відповідних документів, зокрема, записи про час служби у складі Збройних Сил України та інших військах, де на тих, які проходять службу, не поширюється законодавство про працю і державне соціальне страхування, із зазначенням дати призову (зарахування) і дати звільнення із служби (п. 2.19 Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Мінпраці, Мін'юсту, Мінсоцзахисту від 29.07.1993 р. № 58, далі — Інструкція № 58). Такі записи вносяться до трудової книжки до занесення відомостей про роботу на даному підприємстві.

На це звертає увагу Мінсоцполітики у листі від 04.04.2018 р. № 156/0/22-18 та додає: період проходження військової служби не може підтверджуватися відповідними записами, занесеними до трудових книжок працівників. Документом для підтвердження проходження військової служби є військовий квиток.

Такий висновок підтверджує той факт, що працівнику, якого мобілізували або ж призывали на строкову військову службу, після демобілізації запис про проходження військової служби до трудової книжки не вносять.

Раніше Держпраці роз'яснила: запис до трудової книжки працівника про проходження військової служби вноситься до трудової книжки працівників, які прийняті на роботу після закінчення служби в Збройних силах України, на основі військового квитка.

Водночас фахівці Держпраці повідомили: запис до трудової книжки працівника про проходження військової служби за призовом під час мобілізації або на особливий період, який працює та має запис у трудовій книжці про прийняття на роботу, може не проводитися.

Такі висловлювання Держпраці не узгоджуються із вимогами Інструкції № 58.

Лист Мінсоцполітики України від 04.04.2018 р. № 156/0/22-18

Чи можна уникнути індексації?

Підвищення грошових доходів громадян у зв'язку з індексацією здійснюється з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому офіційно опубліковано індекс споживчих цін. Індексація грошових доходів населення проводиться у разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила встановлений поріг індексації (103 %).

Це передбачає п. 11 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою КМУ від 17.07.2003 р. № 1078 (далі — Порядок № 1078).

При цьому п. 5 Порядку № 1078 визначено, що значення індексу споживчих цін приймається за 1 або 100% у місяці підвищення тарифних ставок (окладів). Обчислення індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації здійснюється з місяця, наступного за місяцем підвищення тарифних ставок (окладів).

Тож, якщо підвищення посадових окладів відбувається один раз на три місяці, то згідно з положенням п. 11 Порядку № 1078 право на індексацію не відбувається, оскільки зростає розмір посадового окладу. При цьому Порядок № 1078 не передбачає положення щодо конкретного розміру, на який має зростати посадовий оклад.



На цей момент звертає увагу Мінсоцполітики в листі від 04.01.2018 р. № 1/0/66-18. Схоже роботодавець звертався до міністерства аби прояснити питання із періодичним підвищення посадових окладів, що надає можливість не проводити індексацію зарплати.

Лист Мінсоцполітики України від 04.01.2018 р. № 1/0/66-18.

СУДОВА ПРАКТИКА

Коли можна не відповідати на запит ДФС

Документальна позапланова виїзна перевірка здійснюється, зокрема, за наслідками перевірок інших платників податків або отримання податкової інформації, що свідчить про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, якщо платник податків не надасть пояснення та їх документальні підтвердження на обов'язковий письмовий запит контролюючого органу, в якому зазначаються порушення. З наведеної норми вбачається, що обов'язковою передумовою здійснення документальної перевірки є направлення платнику податків запиту про надання пояснень та їх документального підтвердження.

Однак предметом судової справи був запит ДФС в якому конкретно не визначено жодної з шести, визначених у п. 73.3 ПКУ, підстав для направлення такого запиту.

Таким чином, у разі, якщо запит контролюючого органу про надання інформації оформлений з порушенням законодавчо встановленого порядку, зокрема в якому чітко не зазначено підстави для його направлення, платник податку звільняється від обов'язку надання відповіді на такий запит, що в свою чергу виключає право контролюючого органу призначити проведення перевірки з підстав ненадання пояснень та їх документальних підтверджень на обов'язковий письмовий запит, а у разі прийняття рішення, оформленого наказом, про призначення перевірки за вказаних

обставин такий наказ може бути визнано протиправним та скасовано.

*Постанова ВСУ
від 20.02.2018 р. у справі № 826/12244/14*

Податковий орган може стягнути борг на протязі 1095 днів з моменту його виникнення

Верховний Суд у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду розглянув касаційну скаргу фізичної особи-підприємця про скасування рішення суду першої інстанції та ухвали апеляційного суду у справі за позовом податкової інспекції до підприємця про стягнення податкового боргу.

За обставинами справи підприємцю була нарахована пеня за несвоєчасну сплату орендної плати за земельні ділянки державної комунальної власності за 2008, 2009 роки згідно декларацій, які були ним подані у 2009 році.

Податковий орган звернувся до суду про стягнення цього податкового боргу у 2016 році. Позов аргументовано тим, що станом на 24 листопада 2016 року за відповідачем числиться податковий борг зі сплати пені в сумі 11 150 грн за земельним податком.

Суд першої інстанції та апеляційний суд задовольнили позовні вимоги та стягнули з відповідача податковий борг. Суди мотивували свої рішення тим, що позивач правомірно нарахував пеню на суму податкового боргу платника податку відповідно до положень ст. 129 ПКУ.

ВС, розглянувши касаційну скаргу підприємця на ці рішення, задовільнив її в повному обсязі виходячи з наступного.

Колегія суддів Касаційного адміністративного суду зазначила, що строк звернення позивача з позовом про стягнення суми боргу у відповідності до ст. 102 КАС сплив у 2012 році, а тому контролюючий орган не мав права у 2016 році звертатись до суду з вимогами про стягнення пені, нарахованої на суму податкового боргу, погашену після спливу 1095 денного строку з дня його виникнення.

Верховний Суд дійшов до висновку, що в разі спливу 1095 денного строку з дня



виникнення податкового боргу, такий борг визнається безнадійним та підлягає списанню, у тому числі пеня та штрафні санкції, а відтак з того часу в податкового органу відсутнє право вживати будь-які заходи щодо стягнення такої суми боргу.

Постанову у справі № 807/2097/16 було винесено 6 лютого 2018 року.

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

