

ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ



Червень 2018 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
ДЛЯ ВСІХ	4
Індекс інфляції за травень 2018 р. – 100,0%.....	4
З 1 липня 2018 року нові розміри прожиткового мінімуму	4
З 2 липня 2018 року нові рахунки для сплати податків	4
НБУ зберіг вимогу до обов'язкового продажу іноземної валюти у розмірі 50%	4
Прийнято Закон «Про валюту і валютні операції»	4
З 17 червня 2018 року набрав чинності новий Закон про ТОВ і ТДВ	5
ЗМІНИ ДО НОРМАТИВНИХ АКТИВ	5
НБУ вніс зміни до положення №148 «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні»	5
Оновлено Інструкцію про порядок нарахування і сплати ЄСВ	6
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	7
Податок на прибуток	7
Без фінзвітності декларація вважатиметься не поданою	7
В бухгалтерії змінився строк корисного використання основного засобу, а що в податковому?	7
Податковий облік витрат на розробку та розміщення веб-сайту.....	8
ПДВ	8
Останній операційний день є святковим або вихідним. Чи можемо зареєструвати ПН/РК? ...	8
Платник ПДВ застосовує одночасно облік зобов'язань за касовим методом та за першою подією. Що з податковим кредитом?	8
Реорганізація товариства шляхом виділу: що з сумами нарахованого ПДВ?	9
Виправляємо помилку ІПН покупця в податковій накладній	9
Кінцевий споживач (не платник ПДВ) у день покупки повертає товар, придбаний через РРО, – чи скласти РК до зведеної за день ПН?	9
ПДФО	10
Оподаткування ПДФО доходу фізособи у вигляді безоплатно отриманих корпоративних прав	10
Оподаткування ПДФО суми боргу та процентів за кредитом, списаних кредитором після закінчення строку позовної давності?	10
Акцизний податок	11
Роздрібна торгівля безалкогольним пивом: чи виникає об'єкт оподаткування акцизним податком?	11
Каса та РРО	11
Оновлено реєстр РРО.....	11
Роз'яснення від ДФС: відокремлені підрозділи можуть не мати касової книги	11
НБУ та ДФС відповіли як здійснювати нумерацію та заповнювати реквізит «№з/п» касових ордерів.....	11
НБУ відповів на питання щодо правил заокруглення при розрахунках готівкою	12
Трудові відносини	12
Порядок видачі листків непрацездатності застрахованій особі, якщо страховий випадок настав за межами України	12
Оплата у святкові та неробочі дні при підсумованому обліку робочого часу	13
Сумісник звільнився з основного місця роботи, як діяти роботодавцю такого працівника? ..	14
СУДОВА ПРАКТИКА	14



Доведено нереальність господарських операцій. Які обставини можуть призвести до штрафів? 14

Позиція ВСУ щодо документального оформлення отриманих маркетингових послуг 15



ДЛЯ ВСІХ

Індекс інфляції за травень 2018 р. – 100,0%

З 1 липня 2018 року нові розміри прожиткового мінімуму

З 1 липня 2018 року встановлюються нові розміри прожиткового мінімуму для основних соціальних і демографічних груп населення:

- для дітей віком до 6 років: з 1 липня – 1559 грн.;
- для дітей віком від 6 до 18 років: з 1 липня – 1944 грн.;
- для працездатних осіб: з 1 липня – **1841 грн.**;
- для осіб, які втратили працездатність: з 1 липня – 1435 грн.;

Нові розміри прожиткового мінімуму потрібно враховувати при індексації доходів населення, а тому заробітну плату з 01 липня індексуємо в межах **1841 грн.**

Крім цього, новий розмір прожиткового мінімуму необхідно використовувати при утриманні аліментів. Мінімальний розмір аліментів на одну дитину має складати не менше 50% прожиткового мінімуму:

- для дитини віком до 6 років – 779,50 грн (1559,00 * 50%);
- для дітей віком від 6 до 18 років – 972,00 грн (1944,00 * 50%).

Станом на 1 липня 2018 року мінімальна заробітна плата не змінюється і складає у місячному розмірі – 3723 грн., у погодинному розмірі – 22,41 гривень.

*За повідомленням
ГУДФС у Миколаївській області*

З 2 липня 2018 року нові рахунки для сплати податків

Держказначейство звернуло увагу платників податків та контролюючих органів, що у зв'язку зі зміною порядку відкриття дохідних рахунків з 02.07.2018 року змінено реквізити рахунків для зарахування доходів до державного та місцевих бюджетів.

Реквізити рахунків розміщені на [Веб-сторінках Головних управлінь Державної казначейської служби України](#) та доведені до

органів, які контролюють справляння надходжень бюджету.

За повідомленням Державної казначейської служби

НБУ зберіг вимогу до обов'язкового продажу іноземної валюти у розмірі 50%

Постановою №65 Національний банк України зберіг вимогу щодо **обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті на користь юридичних осіб у розмірі 50%** з метою забезпечення фінансової стабільності України.

Вимога до обов'язкового продажу надходжень **встановлюється на шість місяців**. Востаннє Національний банк змінював розмір цієї вимоги на початку квітня 2017 року, коли знизив її з 65% до 50%.

Постанова №65 набуває чинності з 14 червня 2018 року та діє до 13 грудня 2018 року включно.

Постанова правління НБУ №65 «Про запровадження обов'язкового продажу надходжень в іноземній валюті та встановлення розміру обов'язкового продажу таких надходжень»

Прийнято Закон «Про валюту і валютні операції»

На засіданні Верховної Ради України 21 червня 2018 року народними депутатами було схвалено Закон «Про валюту і валютні операції» (далі - Закон).

Як зазначають урядовці, Закон дає можливість Україні здійснити довгоочікуваний перехід від застарілого та заплутаного валютного регулювання до свободи проведення валютних операцій без обмежень.

Закон передбачає:

- можливість інвестування за кордон для бізнесу і фізичних осіб без отримання індивідуальних ліцензій;
- нагляд за дотриманням лімітів замість контролю за операціями;
- скасування граничного строку розрахунків за зовнішньоекономічними операціями у 180 днів;
- скасування валютного контролю для операцій на суму нижче 150 тис. грн.;



– скасування санкцій за порушення валютного регулювання: припинення зовнішньо-економічної діяльності при порушенні строків закриття контрактів.

Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, та вводиться в дію через сім місяців перехідного періоду з дня набрання ним чинності. Шість місяців надається для приведення нормативно-правових актів НБУ у відповідність до Закону, один місяць – на оприлюднення нових НПА.

Цей Закон буде введено в дію через 30 днів після оприлюднення відповідних нормативно-правових актів.

За матеріалами НБУ

https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=72115219&cat_id=55838

З 17 червня 2018 року набрав чинності новий Закон про ТОВ і ТДВ

Закон України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» №2275-VIII від 06.02.2018р. (далі – Закон) набирає чинності з 17.06.2018 року (крім частини 2 статті 23 Закону, стосовно переходу частки до спадкоємця або правонаступника учасника Товариства, яка набирає чинності через рік з дня набрання чинності Законом).

Встановлюється перехідний період у вигляді року з дня набрання чинності Закону для того, аби діючі ТОВ і ТДВ могли привести свої статuti у відповідність до положень Закону.

В свою чергу норми Закону України «Про господарські товариства», Господарського кодексу України та Цивільного кодексу України втрачають чинність у частині, що стосується товариств з обмеженою та з додатковою відповідальністю.

Закон вніс чимало нового в порядок створення, діяльності та припинення ТОВ і ТДВ, визначення прав та обов'язків їх учасників. **З основними змінами та нововведеннями Ви маєте можливість ознайомитись у нашому спеціальному випуску**, де розглянуто питання:

– формалізації відносин між власниками;

– формування та зміни розміру статутного капіталу;

– виходу учасників зі складу Товариства;

– виплати дивідендів;

– обмеження для посадових осіб та інші.

ЗМІНИ ДО НОРМАТИВНИХ АКТІВ

НБУ вніс зміни до положення №148 «Про ведення касових операцій у національній валюті в Україні»

Постановою НБУ від 24.05.2018р. №54 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України" затверджено зміни до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні. Зокрема, цим документом врегульовано наступні питання:

1. Суб'єкти господарювання мають право **до 30 червня 2018 року (включно)** використовувати в своїй діяльності форми касових документів затверджених Положенням № 637.

2. Суб'єктам господарювання до 30 червня 2018 року (включно):

1) розробити та затвердити порядок оприбуткування готівки в касі та порядок розрахунку ліміту каси з урахуванням норм Положення про ведення касових операцій;

2) користуватися лімітами каси, установленними та затвердженими до набрання чинності цією постановою."

3. Фізичні особи мають право здійснювати розрахунки готівкою:

1) із суб'єктами господарювання протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами – у розмірі до 50 000 (п'ятдесяти тисяч) гривень включно. **Дане обмеження діє і в зворотному напрямі: суб'єкт господарювання – фізична особа.**

2) між собою за договорами купівлі-продажу, які підлягають нотаріальному посвідченню, у розмірі до 50 000 (п'ятдесяти тисяч) гривень уключно.

Готівка, що надходить до кас, оприбутковується в день одержання готівки в повній сумі.

Оприбуткуванням готівки в касах установ/підприємств та їх відокремлених



підрозділів, які проводять готівкові розрахунки з оформленням їх касовими ордерами і веденням касової книги, є здійснення обліку готівки в повній сумі її фактичних надходжень у касовій книзі на підставі прибуткових касових ордерів.

Оприбуткуванням готівки в касах фізичних осіб-підприємців, які проводять готівкові розрахунки з оформленням їх товарними чеками (квитанціями) і веденням книги обліку доходів і витрат (або книги обліку доходів), є здійснення обліку готівки в повній сумі її фактичних надходжень у книзі обліку доходів і витрат (або книзі обліку доходів) на підставі товарних чеків (квитанцій).

Оприбуткуванням готівки в касах відокремлених підрозділів установ/підприємств, а також у касах фізичних осіб-підприємців, які проводять готівкові розрахунки із застосуванням РРО та/або КОРО без ведення касової книги, є здійснення обліку готівки в повній сумі її фактичних надходжень на підставі даних розрахункових документів шляхом формування та друку фіскальних звітних чеків і їх підклеювання до відповідних сторінок КОРО/занесення даних розрахункових квитанцій до КОРО.

У зв'язку з численними запитаннями ДФС у загально-інформаційному довідковому ресурсі категорії 109.15 роз'яснили, що відокремлені підрозділи установ/підприємств мають право здавати готівкову виручку (готівку) безпосередньо до кас юридичних осіб або банку чи небанківської фінансової установи, які в установленому законодавством порядку отримали ліцензію на переказ коштів у національній валюті без відкриття рахунку для її переказу і зарахування на банківські рахунки юридичних осіб без її оприбуткування в касі установи/підприємства.

[Постанова НБУ №54 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України»](#)

[За роз'ясненням із категорії 109.15 ЗІР](#)

Оновлено Інструкцію про порядок нарахування і сплати ЄСВ

Наказом МФУ від 04.05.2018 р. №469 внесено зміни до Інструкції про порядок нарахування та сплати внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування. Наказ вступає в силу з дня його офіційного опублікування.

Основні зміни щодо порядку нарахування та сплати ЄСВ торкнулися фізичних осіб-підприємців, осіб, які провадять незалежну професійну діяльність та членів фермерського господарства.

Так, особи, які проводять незалежну професійну діяльність та ФОПи на загальній системі оподаткування:

– здійснюють обчислення сум ЄСВ на підставі річних податкових декларацій та результатів перевірок таких осіб контролюючими органами. При цьому враховується кількість місяців, протягом яких така особа перебувала на обліку як платник ЄСВ. Якщо доходу у звітному кварталі або окремому місяці звітного кварталу не було, такі особи самостійно визначають базу нарахування, але не більше за максимальну величину бази нарахування ЄСВ. При цьому сума ЄСВ не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску;

– сплачують ЄСВ щоквартально до 20 числа місяця, що настає за кварталом за який сплачується внесок.

ФОПи, які обрали спрощену систему оподаткування:

– самостійно визначають для себе базу нарахування ЄСВ, яка не може бути меншою за мінімальний страховий внесок, розрахований з розміру мін. зарплати та не може перевищувати максимальну базу нарахування ЄСВ – 15 мінімальних заробітних плат;

– сплачують ЄСВ щоквартально, до 20-го числа місяця, що настає за кварталом за який сплачується внесок.

Члени фермерського господарства:

– здійснюють обчислення суми ЄСВ після отримання частки розподіленого доходу (прибутку) від чистого прибутку фермерського господарства у звітному році та за результатами перевірки діяльності контролюючими органами. При визначенні



доходу (прибутку), з якого сплачується ЄСВ, враховується кількість місяців, протягом яких така особа перебувала на обліку як платник єдиного внеску;

– сплачують один раз на квартал, до 20-го числа місяця, що настає за кварталом, дотримуючись законодавчо встановленого мінімального розміру страхового внеску.

*Наказ Міністерства України від 04.05.2018 р.
№469, редакція діє з 26.06.2018 року*

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Податок на прибуток

**Без фінзвітності декларация
вважатиметься не поданою**

Податківці зазначають, що Главою 11 розділу II ПКУ не передбачено застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) за не проставлення позначки у Декларації про подання додатка Ф3 та форм фінансової звітності до Декларації.

Разом з тим, відповідно до положень п. 46.2 ст. 46 ПКУ у разі якщо в Декларації не проставлені позначки про подання додатка Ф3, форм фінансової звітності до Декларації та разом з відповідною Декларацією не подано фінансову звітність в установленому порядку, то така Декларація вважається неподаною.

Невиконання платником податків обов'язку щодо подання до контролюючого органу Декларації в порядку та строки, встановлені ПКУ, тягне за собою відповідальність, передбачену у вигляді штрафних санкцій – 170 грн. за кожне таке порушення, 1020 грн. за повторне порушення протягом року в якому вже було застосовано штрафні санкції.

За роз'ясненням із категорії 102.25 ЗІР

В бухобліку змінився строк корисного використання основного засобу, а що в податковому?

На практиці іноді трапляється, що у бухгалтерському обліку змінюється термін корисного використання основного засобу

внаслідок проведення його поліпшення (модернізації, реконструкції) та проведення переоцінки. Як така операція вплине на строк корисного використання об'єкта основних засобів у податковому обліку податківці відповіли в індивідуальній податковій консультації від 11.06.2018 року.

Вони зазначили, що ПКУ не передбачено зміну строку корисного використання об'єктів основних засобів у податковому обліку у разі зміни термінів корисного використання таких об'єктів в бухгалтерському обліку внаслідок проведення поліпшень основного засобу (модернізації, реконструкції) та проведення переоцінок. Але, якщо встановлений платником податку в бухгалтерському обліку строк корисного використання (експлуатації) активу (об'єкта або окремого компонента основних засобів), менше ніж мінімально допустимі строки амортизації, встановлені у податковому обліку для групи, до якої належить такий основний засіб або окремий компонент основного засобу, то для розрахунку амортизації з метою визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток використовуються строки, встановлені п. 138.3 ст. 138 ПКУ.

У разі коли строк корисного використання (експлуатації) активу (об'єкта або окремого компонента основних засобів) в бухгалтерському обліку дорівнює або є більшим, ніж той, що встановлений п.п. 138.3.3 ПКУ для групи, до якої включено такий основний засіб або компонент основного засобу, то для розрахунку амортизації використовуються строки корисного використання (експлуатації) такого активу, встановлені в бухгалтерському обліку.

Підводячи підсумок: якщо після модернізації строк корисного використання основного засобу збільшився і перевищив строки вказані ПКУ для відповідних груп основних засобів, то для розрахунку амортизації використовуються строки експлуатації встановлені у бухгалтерському обліку.

ІПК ДФС від 11.06.2018р. №2563/6/99-99



Податковий облік витрат на розробку та розміщення веб-сайту

Відповідно до п. 8 МСБО 38 «Нематеріальні активи» та п. 4 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», **нематеріальний актив** – це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції, матеріальної форми та може бути ідентифікований.

Підпунктом 138.3.4 п. 138.3 ст. 138 ПКУ визначено 6 груп нематеріальних активів, щодо яких нараховується амортизація. Зокрема, у податковому обліку до групи 6 включаються інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

З урахуванням викладеного, витрати платника податку, пов'язані з розробкою веб-сайту та його розміщенням в мережі Інтернет (реєстрація доменного імені та хостинг), відносяться до 6 групи – інші нематеріальні активи. При цьому розрахунок амортизації здійснюється відповідно до норм п. 138.3 ст. 138 ПКУ.

Варто зауважити, що посилаючись на МСФО 38 податківці явно не ознайомились з **Тлумаченням ПКТ 32 «Нематеріальні активи: витрати на сторінку в Інтернеті» в якому говориться:**

«Веб-сторінка, що є результатом розробки, визнається як нематеріальний актив тоді і тільки тоді, коли, крім виконання загальних вимог, викладених в МСБО 38.21 стосовно визнання та початкової оцінки, суб'єкт господарювання може виконати вимоги, викладені в МСБО 38.57. Зокрема, суб'єкт господарювання може бути здатний задовольнити вимогу продемонструвати, як його веб-сторінка генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди у відповідності з МСБО 38.57 (г), коли, наприклад, веб-сторінка здатна генерувати доходи, включаючи прямі доходи від надання можливості розміщувати замовлення.

Суб'єкт господарювання **не може продемонструвати, як веб-сторінка, розроблена виключно або головним чином для рекламування своїх власних продуктів та послуг та стимулювання попиту на них, генеруватиме можливі майбутні економічні вигоди, а, отже, всі**

видатки на розробку такої веб-сторінки визнаються як витрати коли вони понесені».

Не зважаючи на існування тлумачення ПКТ 32, податківці все ж дотримуються своєї власної позиції, розглядаючи витрати на розробку та розміщення веб-сайту як інший нематеріальний актив. Тому, для уникнення можливих штрафних санкцій радимо при веденні обліку все ж опиратись на позицію ДФС.

За роз'ясненням із категорії 102.05 ЗІР

Тлумачення ПКТ 32

http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/929_030

ПДВ

Останній операційний день є святковим або вихідним. Чи можемо зареєструвати ПН/РК?

Так, можемо! Головне управління ДФС у Київській області наголошує: якщо граничний строк реєстрації податкової накладної/розрахунку-коригування припадає на вихідний, святковий або неробочий день, - **такий день вважається операційним днем.**

Операційний день триває в робочі дні з 8-ї до 20-ї години.

За роз'ясненням Головного управління ДФС у Київській області

Платник ПДВ застосовує одночасно облік зобов'язань за касовим методом та за першою подією. Що з податковим кредитом?

Якщо платник податку придбаває (виготовляє) товари (послуги) та основні фонди, які призначаються для їх використання в операціях, за якими податкові зобов'язання визначаються за касовим методом, то суми податку, сплачені у зв'язку з таким придбанням (виготовленням), до податкового кредиту включаються теж за касовим методом.

За операціями, за якими податкові зобов'язання нараховуються в загальнозстановленому порядку відповідно до ст.187 ПКУ, право на податковий кредит



виникає за правилами, визначеними ст.198 ПКУ.

Таким чином, при одночасному застосуванні платником ПДВ двох способів обліку податкових зобов'язань, а саме, за касовим методом та за подією, що сталася раніше, а придбані та/або виготовлені ним товари/послуги призначені для часткового використання в операціях, за якими дата виникнення податкових зобов'язань визначається частково за касовим методом, а частково – за подією, що сталася раніше, то **право на податковий кредит відповідно виникатиме пропорційно такому призначенню та використанню таких товарів/послуг.**

За роз'ясненням із категорії 101.13 ЗІР

Реорганізація товариства шляхом виділу: що з сумами нарахованого ПДВ?

Відповідно до п. 1 ст. 109 Цивільного кодексу України (далі - ЦКУ) виділом є перехід за розподільчим балансом частини майна, прав та обов'язків юридичної особи до однієї або кількох створюваних нових юридичних осіб.

Згідно з пп. 98.1.3 ПКУ під реорганізацією платника податків у цій статті розуміється зміна його правового статусу, яка передбачає будь-яку з таких дій або їх поєднання, зокрема поділ платника податків на декілька осіб, а саме поділ його майна між статутними фондами новоутворених юридичних осіб та/або фізичними особами, внаслідок якого відбувається ліквідація юридичного статусу платника податків, який поділяється.

Отже, внаслідок виділення створюється новий платник податку, а той, із якого відбувся виділ, продовжує функціонувати.

Відповідно до пп. 196.1.7 розділу V ПКУ операції з реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення та перетворення) юридичних осіб **не є об'єктом оподаткування ПДВ.**

Платник ПДВ, який реорганізується, зокрема шляхом виділу, при передачі частини майна за розподільчим балансом до нової юридичної особи **не здійснює ні нарахування податкових зобов'язань** на

товари/послуги, необоротні активи, суми податку по яких були включені до складу податкового кредиту, і які не були використані в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності такого платника податку, **ні зменшення податкового кредиту** по операціях з їх придбання.

*ІПК ДФСУ від 30.05.2018 р.
№ 2370/6/99-99-15-02-02-15/ІПК*

Виправляємо помилку ІПН покупця в податковій накладній

Щоб виправити помилку в індивідуальному податковому номері покупця (далі – ІПН), допущену під час складання податкової накладної необхідно:

- скласти розрахунок коригування до такої податкової накладної, у якому зазначити такий помилковий ІПН покупця та зі знаком "-" показники розділу Б табличної частини такої податкової накладної;

- скласти та зареєструвати в ЄРПН нову податкову накладну з правильним ІПН покупця, у полі "Дата складання" якої зазначити **дату виникнення податкових зобов'язань за операцією з постачання товарів/послуг такому покупцю.**

При цьому у графі 2 розрахунка коригування, який складають для виправлення помилки в ІПН покупця, допущеної в податковій накладній, тимчасово (до внесення змін до порядку заповнення та форми податкової накладної) доцільно використовувати причину коригування: "Повернення товару або авансових платежів".

За роз'ясненням із категорії 101.16 ЗІР

Кінцевий споживач (не платник ПДВ) у день покупки повертає товар, придбаний через РРО, – чи складати РК до зведеної за день ПН?

Згідно із п. 14 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом МФУ від 31.12.2015 року № 1307, у разі здійснення постачання товарів/послуг за готівку кінцевому споживачеві (який не є платником податку), розрахунки за які проводяться через касу/реєстратори розрахункових операцій (далі – РРО) або через банківську установу чи платіжний



пристрій (безпосередньо на поточний рахунок постачальника), податкова накладна складається за щоденними підсумками операцій (якщо податкова накладна не була складена на ці операції).

У разі здійснення постачання товарів/послуг за готівку кінцевому споживачеві (який не є платником податку), із застосуванням при проведенні розрахунків РРО, за щоденними підсумками операцій складається податкова накладна, в якій суми розрахунків за касовими чеками, надрукованими протягом дня, та суми ПДВ за такими розрахунками зазначаються загальною сумою, що відповідає фактичній сумі виторгу та сумі ПДВ, відображеній у Z-звіті.

Податкова накладна за щоденним підсумком операцій складається на підставі показників РРО (касових звітів), тобто вноситься щоденний підсумок обсягів проданих товарів з урахуванням коштів як отриманих за продані, так і виданих за повернуті товари.

Враховуючи зазначене, при поверненні у день продажу покупцем (кінцевим споживачем) товарів, повернуті такому покупцю кошти з урахуванням ПДВ враховуються у щоденних загальних підсумках, які фіксуються у Z-звітах (касових звітах), податкових накладних, складених на підставі таких звітів. Тому, **в такому випадку до податкової накладної, складеної за щоденним підсумком операцій з постачання товарів за готівку кінцевому споживачеві (який не є платником податку) розрахунок коригування кількісних і вартісних показників не складається.**

За роз'ясненням із категорії 101.15 ЗІР

ПДФО

Оподаткування ПДФО доходу фізособи у вигляді безоплатно отриманих корпоративних прав

У разі безоплатного отримання фізичною особою (що не є членом сім'ї спадкодавця (дарувальника) першого та другого ступенів споріднення) доходу у

вигляді корпоративних прав (частки в статутному фонді юридичної особи) від іншої фізичної особи – засновника підприємства за заявою, іншого документа про перехід чи передачу частки учасника у статутному капіталі товариства в цілях оподаткування податком на доходи фізичних осіб **такий дохід слід розглядати як дохід, отриманий платником податку у дарунок, що підлягає оподаткуванню за ставкою 5 відсотків.**

При цьому фізична особа, яка безоплатно отримала корпоративні права (частку в статутному фонді юридичної особи) від іншої фізичної особи - засновника підприємства, **повинна подати податкову декларацію про майновий стан і доходи до 1 травня року, наступного за роком, в якому було отримано такий дохід.**

За роз'ясненням із категорії 103.02 ЗІР

Оподаткування ПДФО суми боргу та процентів за кредитом, списаних кредитором після закінчення строку позовної давності?

За роз'ясненнями ДФС, сума заборгованості у вигляді основної суми боргу та процентів, нарахованих за користування кредитом, що списана кредитором після закінчення строку позовної давності на підставі рішення суду, розмір якої перевищує суму, що становить 50% місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, **включається до загального річного оподаткованого доходу фізичної особи – платника податку та оподатковується на загальних підставах.**

При цьому фізична особа зобов'язана подати річну декларацію про майновий стан і доходи за наслідками звітного податкового року, а також нарахувати і сплатити до бюджету з таких доходів податок на доходи фізичних осіб за ставкою 18 відсотків.

За роз'ясненням із категорії 103.02 ЗІР



Акцизний податок

Роздрібна торгівля безалкогольним пивом: чи виникає об'єкт оподаткування акцизним податком?

Головне управління ДФС у Дніпропетровській області нагадує, що відповідно до пп. 14.1.144 ПКУ, пиво – це насичений діоксидом вуглецю пінистий напій, отриманий під час бродіння охмеленого суслу пивними дріжджами, який зазначений у товарній позиції 2203 згідно з УКТ ЗЕД.

В свою чергу, безалкогольне пиво відноситься до товарної групи УКТ ЗЕД за кодом 2202.

На товари, що відносяться до товарної групи 2202 згідно УКТ ЗЕД, ставки акцизного податку ПКУ не встановлено і такі товари не віднесено до підакцизних.

Отже, реалізація суб'єктами господарювання безалкогольного пива не оподатковується акцизним податком.

[За матеріалами ГУ ДФС у Дніпропетровській області](#)

Каса та РРО

Оновлено реєстр РРО

Державна фіскальна служба України наказом від 6 червня 2018 року №362 оновила Державний реєстр РРО, який включає перелік РРО, що дозволені для первинної реєстрації, а також перелік РРО, первинна реєстрація яких заборонена.

*За повідомленням [Офісу великих платників податків ДФС](#):
<http://officevp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/339911.html>*

Роз'яснення від ДФС: відокремлені підрозділи можуть не мати касової книги

В індивідуальній податковій консультації №2559/6/99-99-14-05-01-15/ІПК від 08 червня 2018 року податківці звернули увагу на те, що Положенням №148 НБУ впорядкував питання оприбуткування готівки на торгових об'єктах та питання обов'язковості використання касової книги тими відокремленими підрозділами, які не

проводять операції з приймання(видачі) готівки за касовими ордерами.

У п.11 Розділу II Положення №148 зазначено, що оприбуткуванням готівки в касах відокремлених підрозділів установ/підприємств, а також у касах фізичних осіб - підприємців, які проводять готівкові розрахунки із застосуванням РРО та/або КОРО без ведення касової книги, є здійснення обліку готівки в повній сумі її фактичних надходжень на підставі даних розрахункових документів шляхом формування та друку фіскальних звітних чеків і їх підклеювання до відповідних сторінок КОРО / занесення даних розрахункових квитанцій до КОРО.

Таким чином, податківці дійшли висновку, що касова книга не використовується, якщо на відокремлених підрозділах установ/підприємств, які проводять готівкові розрахунки із застосуванням РРО та/або КОРО, здійснення обліку готівки у повній сумі її фактичних надходжень проводиться на підставі даних розрахункових документів шляхом формування та друку фіскальних звітних чеків і їх підклеювання до відповідних сторінок КОРО/ занесення даних розрахункових квитанцій до КОРО.

*ІПК ДФСУ від 08 червня 2018 року
№2559/6/99-99-14-05-01-15/ІПК*

НБУ та ДФС відповіли як здійснювати нумерацію та заповнювати реквізит «№з/п» касових ордерів

Відповідно до пункту 35 розділу III Положення, касові документи після складання касиром звіту та оброблення цього звіту комплектуються в хронологічному порядку, нумеруються, формуються в справі відповідно до номенклатури справ та зберігаються відповідно до законодавства України відповідальною особою, на яку керівником покладено обов'язок щодо їх зберігання.

Бланки прибуткового касового ордеру (типова форма N КО-1) та видаткового касового ордеру (типова форма N КО-2) визначені у додатках до Положення.

Нумерація прибуткових касових ордерів (у реквізиті "Прибутковий касовий ордер N ____ від "____" _____ 20__ року") може здійснюватися в хронологічному порядку з початку кожного наступного місяця в порядку зростання з номера "1" протягом



календарного місяця та закінчуватися в кінці місяця відповідним номером.

Наприклад:

01.03.2018 - N 1, N 2, N 3;

02.03.2018 - N 4, N 5, N 6;

03.03.2018 - N 7;

.....

30.03.2018 - N 49, N 50, N 51.

02.04.2018 - N 1, N 2, N 3 і т. д.

Аналогічно може здійснюватися і нумерація видаткових касових ордерів (у реквізиті "Номер документа").

У реквізиті "N з/п" прибуткового касового ордеру та видаткового касового ордеру проставляється номер за порядком (скорочено - N з/п) таких ордерів. При цьому зважаючи, що прибутковий та видатковий касові ордери оформляються на кожну операцію з приймання/видачі готівки, у реквізиті "N з/п" проставляється - 1.

Податківці, в свою чергу, використовують аналогічний алгоритм нумерації касових документів, але наголошують, що порушення хронологічної нумерації прибуткових та видаткових ордерів може свідчити про неоприбуткування або несвоєчасне оприбуткування готівкових коштів, які надходять до каси суб'єкта господарювання, а також призвести до перевищення ліміту каси.

Лист НБУ від 12.06.2018 р. N50-0007/32326

Лист ДФС від 15.06.2018 р. N 20639/6/99-99-14-05-01-15

НБУ відповів на питання щодо правил заокруглення при розрахунках готівкою

Нагадаємо, що з 01 липня 2018 року підприємства торгівлі та сфери послуг у випадку відсутності монет дрібних номіналів будуть проводити заокруглення загальних у чеку сум розрахунків готівкою за товари (роботи, послуги).

Заокруглення стосуватиметься тільки загальних сум розрахунків готівкою у чеку та розрахунків в акті про видачу коштів чи іншому документі, що оформляється під час повернення коштів у разі повернення товару.

Заокруглення відбуватиметься за такими математичними правилами:

1) сума, що закінчується від 1 до 4 копійок, заокруглюється в бік зменшення до найближчої суми, яка закінчується на 0 копійок;

2) сума, що закінчується від 5 до 9 копійок, заокруглюється в бік збільшення до найближчої суми, яка закінчується на 0 копійок.

Роз'яснення НБУ у вигляді запитання-відповіді представлені нижче:

Чи будуть підприємства заокруглювати ціни, якщо у споживачів буде з собою точна сума?

- У разі наявності монет відповідних номіналів у покупця, чи у продавця, споживачі зможуть використовувати їх у розрахунках.

Чи потрібно заокруглювати суму, коли клієнт вимагає повернення платежу?

- Якщо відшкодування виплачується готівкою, а монети не використовуються, підприємства заокруглюють остаточні суми відповідно до встановлених правил.

Чи зобов'язані підприємства відображати в чеках суми до заокруглення та після нього? Чи потрібно буде їм перепрограмувати реєстратор розрахункових операцій?

- Підприємства повинні зазначати в чеках загальні суми покупки до заокруглення та після нього, зокрема, використовуючи механізм надбавок/знижок. Переналаштування реєстраторів розрахункових операцій не потребуватиме значних додаткових витрат.

Зазначимо, що раніше Нацбанк уточнював, що заокруглення не є знижкою або надбавкою, рекламою або стимулюванням продажу товарів (робіт, послуг) у значенні цих термінів, визначених законодавством України.

За матеріалами офіційного веб-сайту НБУ

https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=72365282&cat_id=55838

https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=72373156&cat_id=3127220

Трудові відносини

Порядок видачі листків непрацездатності застрахованій особі, якщо страховий випадок настав за межами України

Виконавча дирекція Фонду соціального страхування у Кіровоградській області повідомляє, що згідно із Законом № 1105 єдиною підставою для призначення і наступної виплати допомоги по тимчасовій непрацездатності, по



вагітності та пологах є виданий у встановленому порядку листок непрацездатності (далі – ЛН).

Порядок і умови видачі, продовження ЛН визначаються Інструкцією про порядок видачі документів, що засвідчують тимчасову непрацездатність громадян, затвердженою наказом Міністерства охорони здоров'я України від 13.11.2001 року № 455 (далі – Інструкція № 455).

Відповідно до п.1.3.1 та п.1.3.5 Інструкції № 455 **ЛН видається** громадянам України, іноземцям, особам без громадянства, які проживають в Україні і працюють на умовах трудового договору (контракту) на підприємствах, в установах і організаціях незалежно від форм власності та господарювання або у фізичних осіб, у тому числі в іноземних дипломатичних представництвах та консульських установах, а також **громадянам України**, які постійно проживають на території України та **працюють на умовах трудового договору (контракту) за межами України і не застраховані в системі соціального страхування країни, в якій вони перебувають.**

Разом із тим, згідно з пунктом 1.12 Інструкції № 455, **документи, які засвідчують тимчасову непрацездатність громадян України під час їх тимчасового перебування за межами держави, підлягають обміну на ЛН згідно з рішенням лікарсько-консультативної комісії (далі – ЛКК) лікувально-профілактичного закладу за місцем проживання чи роботи у разі:**

- а) гострих захворювань і травм;
- б) загострення хронічних захворювань;
- в) вагітності та пологів;
- г) оперативних втручань при невідкладних станах;

ґ) лікування згідно з рішенням комісії МОЗ України з питань направлення на лікування за кордон.

Обмін здійснюється на підставі перекладених на державну мову та нотаріально засвідчених документів, які підтверджують тимчасову втрату працездатності під час перебування за межами України.

Згідно зі ст. 30 Закону № 1105 комісія (уповноважений) із соціального страхування підприємства, установи, організації розглядає підставу і правильність видачі ЛН та приймає рішення про призначення матеріального забезпечення та надання соціальних послуг або про відмову в його призначенні.

Таким чином, у випадку настання у застрахованих громадян України тимчасової непрацездатності під час їх тимчасового перебування за межами держави, **допомога по тимчасовій непрацездатності призначається комісією із соціального страхування підприємства, установи, організації на підставі ЛН, виданого згідно з рішенням ЛКК в порядку обміну та оформленого належним чином.**

*За матеріалами офіційного порталу ФСС
<http://www.fssu.gov.ua/fse/control/kir/uk/publi/sh/article/84234>*

Оплата у святкові та неробочі дні при підсумованому обліку робочого часу

Для початку нагадаємо, що використовувати підсумований облік робочого часу допускається за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником) підприємства, установи на безперервно діючих підприємствах, в установах, організаціях, а також в окремих виробництвах, цехах, дільницях, відділеннях і на деяких видах робіт, де за умовами виробництва (роботи) не може бути додержана встановлена для даної категорії працівників щоденна або щотижнева тривалість робочого часу.

Відповідно до ч. 1 ст. 107 КЗпП України **робота у святковий і неробочий день оплачується у подвійному розмірі:**

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



У разі підсумованого обліку робочого часу робота у святкові та неробочі дні за графіком включається в норму робочого часу за обліковий період, установлену на підприємстві. Години роботи, що перевищують цю норму, вважаються надурочними і оплачуються в подвійному розмірі. **Тому, під час підрахунку надурочних годин у випадку підсумованого обліку робочого часу робота у святкові і неробочі дні, проведена понад установлену на підприємстві норму робочого часу, за обліковий період не враховується, оскільки вона вже оплачена в подвійному розмірі.**

[За роз'ясненням держпраці у Полтавській області](#)

Сумісник звільнився з основного місця роботи, як діяти роботодавцю такого працівника?

Згідно ст. 21 КЗпП України працівник має право укладати трудовий договір одночасно на декількох підприємствах. Таким чином, одне місце роботи в нього буде основним, на інших він працюватиме на умовах сумісництва.

Законодавством про працю **не встановлено:**

- обов'язку працівника щодо повідомлення роботодавця, де він працює за сумісництвом, про звільнення з основного місця роботи;

- відповідальності роботодавця за неповідомлення його сумісником про звільнення з основного місця роботи.

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

[Управління держпраці у Хмельницькій області <http://km.dsp.gov.ua/news/246-sumsniik-ne-zobovyazaniy-povdomlyati-robotodavcya-pro-zvlnennya-z-osnovnogo-mscya-roboti.html>](#)

СУДОВА ПРАКТИКА

Доведено нереальність господарських операцій. Які обставини можуть призвести до штрафів?

Суть справи. Підприємство звернулося до адміністративного суду із

позовом про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення, яким збільшено суму грошового зобов'язання з ПДВ на 10 011 695,98 грн та нараховано штрафні санкції у розмірі 5 005 847,99 грн.

Позовні вимоги обґрунтовані тим, що оскаржуване податкове повідомлення - рішення контролюючим органом щодо фіктивності господарських операцій прийнято безпідставно з огляду на те, що податковий кредит позивачем було сформовано за реально здійсненими господарськими операціями та на підставі належним чином оформлених первинних документів, натомість посилення контролюючого органу на наявні помилки в оформленні первинних документів, на відсутність у контрагентів трудових ресурсів та матеріальних ресурсів не є підставою для беззаперечного висновку про нереальність господарських операцій.

Варто зазначити, що позивачу все ж вдалося скасувати частину податкових повідомлень-рішень щодо збільшення податкового зобов'язання з ПДВ за основним платежем в розмірі 1 595 508,79 грн. та штрафними санкціями в розмірі 797 754,32 грн. **Щодо незадоволених вимог позивачем було подано касаційну скаргу.**

Суд касаційної інстанції постановив, що правові наслідки у вигляді виникнення права платника податку на формування податкового кредиту наступають лише у разі реального (фактичного) вчинення господарських операцій з придбання товарів (робіт, послуг) з метою їх використання в своїй господарській діяльності, що пов'язані з рухом активів, зміною зобов'язань чи власного капіталу платника, та відповідають економічному змісту, відображеному в укладених платником податку договорах, що має підтверджуватись належним чином оформленими первинними документами.

При цьому про відсутність реального характеру відповідних операцій можуть свідчити, зокрема, наявність таких обставин:

- **неможливість здійснення платником податку зазначених операцій з урахуванням часу, місця знаходження майна або обсягу матеріальних ресурсів, економічно необхідних для виробництва товарів, виконання робіт або послуг,**



- нездійснення особою, яка значиться виробником товару, підприємницької діяльності,

- відсутність у платника податку необхідних умов для досягнення результатів відповідної підприємницької, економічної діяльності в силу відсутності управлінського або технічного персоналу, основних коштів, виробничих активів, складських приміщень, транспортних засобів,

- здійснення операцій з товарно-матеріальними цінностями, які не вироблялися або не могли бути вироблені в обсязі, зазначеному платником податку в документах обліку.

ВСУ постановив, що судами попередніх інстанцій детально досліджено кожну господарську операцію, встановлено факт наявності вищезазначених обставин у відносинах з кожним конкретним контрагентом, а тому рішення прийняті ними є правомірними і оскарженню не підлягають.

Постанова ВСУ від 06.03.2018 р. у справі № 804/5444/16

Позиція ВСУ щодо документального оформлення отриманих маркетингових послуг

На підтвердження фактичного здійснення операцій з проведення рекламних акцій, дегустацій, презентацій, враховуючи специфіку таких послуг та договорів, що їх регламентують, **суб'єкт господарювання повинен мати належним чином оформлені первинні документи, зокрема і ті, які посвідчують мету, об'єктивну необхідність, економічну доцільність отримання відповідних послуг, а також можливість проведення таких операцій контрагентами з урахуванням необхідного часу, місця, матеріальних ресурсів необхідних для надання таких послуг.**

Зокрема, такий висновок слідує з рішення Верховного Суду, затвердженого постановою від 24 квітня 2018 року у справі №821/1344/17 в якій суб'єкт господарювання оскаржує податкове повідомлення-рішення органу ДФС щодо збільшення податкових зобов'язань з податку на прибуток та накладення штрафу, стверджуючи, що воно є

безпідставним, оскільки витрати на рекламні заходи відображені ним в податковому обліку у повній відповідності з вимогами ПКУ. Але, **позовна вимога платника податку залишилась не задоволеною. Аргументи суду наступні:**

- надані позивачем документи не підтверджують фактичного проведення дегустацій та презентацій, оскільки позивачем не було надано документів стосовно їх організації та проведення, доказів кількісного складу учасників цих заходів, дійсного використання вказаних у звітах менеджерів кількісного складу товарів (вина) та їх залишків, а з наданих наказів не вбачається кому саме доручено проведення цих заходів, відносно осіб, які склали звіти про проведення таких дегустацій, не було надано будь-яких доказів, які б підтверджували перебування цих осіб у трудових або договірних відносинах з позивачем, і що саме цим особам було доручено проведення презентацій та дегустацій (в наказах такі відомості відсутні);

- надані акти списання товарів є узагальнюючими документами, на підставі яких позивачем списувались товари на витрати, будь - якої інформації за якими саме господарськими операціями та в яких цілях відбувалось списання товару такі акти не містять, у зв'язку з чим неможливо пов'язати списані товари за такими актами саме з проведенням презентацій, акцій;

- підприємством не було надано і звітів чи інших документів про проведені дистриб'юторами заходи, про обсяги отриманої продукції від позивача та її витрачання, залишок невикористаної продукції, яка підлягає поверненню на склад, кількість осіб, які прийняли участь у дегустації вина, найменування продукції (вина), дегустація якого проводилася з відповідними підтверджуючими вказане документами;

- з фото звітів, що наявні в матеріалах справи, неможливо ідентифікувати відображені на них прилавки з винами з конкретним магазином (торговельною мережею) внаслідок відсутності відповідних вивісок.

Постанова ВСУ від 24.04.2018р. в справі №821/1344/17

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

