

ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ



Липень 2018 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
ДЛЯ ВСІХ	3
<i>До податкової знижки дозволено включати витрати на дошкільну й шкільну освіту</i>	3
<i>Зміни до Порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях</i>	3
<i>Порядок оформлення результатів перевірок змінили</i>	3
<i>Нові статистичні форми для аграріїв</i>	4
<i>Із 13 липня підвищується облікова ставка НБУ</i>	4
<i>Змінився порядок декларування валютних цінностей</i>	4
<i>Порядок подання фінзвітності зазнав змін</i>	4
<i>З 17 липня 2018 року застосовуємо нові коефіцієнти нормативної грошової оцінки землі</i>	5
<i>Держстат оновив форми статзвітності в торгівлі</i>	5
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	6
Податок на прибуток	6
<i>Чи коригувати фінрезультат у випадку ремонту виробничих приміщень під час вимушеного простою</i>	6
<i>Повертаємо корпоративні права нерезиденту: чи виникає оподаткований дохід</i>	6
ПДВ	6
<i>ПДВ при роздачі рекламно-інформаційних матеріалів</i>	6
<i>Чи необхідно завіряти документи, що подаються для розблокування податкових накладних?</i>	7
<i>Штрафи при несвоєчасній реєстрації в ЄРПН помилкової податкової накладної</i>	7
<i>Несвоєчасно зареєстрована в ЄРПН податкова накладна та бюджетне відшкодування</i>	8
<i>Дату отримання покупцем «зменшуючого» розрахунку коригування зафіксувати неможливо</i>	8
<i>Чи слід подавати «розблокувальні» документи по помилково складеним ПН/РК</i>	9
<i>Відображення збільшення від'ємного значення ПДВ при позитивному оскарженні ППР</i>	9
<i>Які суми відображати у податкових накладних при заокругленні копійок</i>	9
Інші роз'яснення	10
<i>Об'єднана громада не прийняла рішення про нові ставки земподатку: в якому розмірі сплачувати податок</i>	10
<i>ДФС й надалі вказує на оподаткуванні компенсації працівникові за придбані товари за власні кошти</i>	10
<i>Оновлено форму Звіту з ЄСВ та порядок його заповнення</i>	10
<i>Нові рядки у фіскальних чеках для заокруглення копійок</i>	11
<i>Фізособою отримано кошти за договором про відступлення прав вимоги: чи оподатковуювати ПДФО</i>	12
СУДОВА ПРАКТИКА	12
<i>Чи оштрафують за виправлення помилкових дат в ПН після спливу граничних термінів для реєстрації</i>	12
<i>Штраф за прострочення реєстрації ПН</i>	13



ДЛЯ ВСІХ

До податкової знижки дозволено включати витрати на дошкільну й шкільну освіту

До ПКУ внесено зміни, що стосуються оподаткування доходів фізичних осіб.

По-перше, уточнено, що до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються не лише аліменти, що виплачуються резидентом згідно з рішенням суду або за добровільним рішенням сторін (у сумах, визначених згідно із СКУ), але й аліменти, що виплачуються нерезидентом (зміни до пп. 165.1.14 ПКУ).

По-друге, до податкової знижки дозволено включати витрати у вигляді суми коштів, сплачених на користь вітчизняних закладів не лише професійної та вищої, однак також і дошкільної, позашкільної, загальної середньої освіти (зміни до пп. 166.3.3 ПКУ).

Закон України від 03.07.2018 р. № 2477-VIII

Зміни до Порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях

Уряд ухвалив зміни до Порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях. За результатами цієї процедури укладаються договори, що мають односторонній, двосторонній та багатосторонній характер, для цілей трансфертного ціноутворення.

Нагадаємо, що 07 грудня 2017 року Парламент ухвалив Закон №2245-VIII щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році, яким внесено зміни до процедури укладення договорів про попереднє узгодження ціноутворення.

Для приведення нормативно-правових актів Кабміну у відповідність до вказаних змін Мінфін підготував нову редакцію Порядку попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях.

Зокрема, Порядок передбачає:

- подання та розгляд заяви про проведення процедури попереднього

узгодження ціноутворення у контрольованих операціях;

- перелік документів, подання яких є необхідним для попереднього узгодження ціноутворення;

- підстави для припинення процедури попереднього узгодження ціноутворення у контрольованих операціях;

- внесення змін до чинного договору;

- продовження строку його дії або дострокового припинення;

- дату набрання чинності договором про попереднє узгодження ціноутворення у контрольованих операціях, тощо.

У разі дотримання умов договору про попереднє узгодження ціноутворення контролюючі органи не мають права приймати рішення про донарахування податкових зобов'язань, штрафів, пені стосовно контрольованих операцій, які є предметом такого договору.

Очікується, що прийняті зміни:

- зменшують податкові ризики;

- сприятимуть можливості вирішувати без суперечок складні випадки трансфертного ціноутворення;

- спрощують податкове адміністрування для великих платників податків;

- зменшують витрати на контроль за трансфертним ціноутворенням;

- допоможуть запобігти тривалим та витратним процедурам, пов'язаним з перевітками та судовими справами.

Офіційний веб-портал Мінфіну

Порядок оформлення результатів перевірок змінили

Затверджено зміни до Порядку оформлення результатів документальних перевірок дотримання законодавства України з питань державної митної справи, податкового, валютного та іншого законодавства платниками податків — юридичними особами та їх відокремленими підрозділами. Це сталося завдяки наказу Мінфіну від від 05.06.2018р. №547.

Змінами передбачено, що у разі незгоди платника податків з висновками документальної перевірки, крім заперечень,



можуть подаватись додаткові документи, які розглядаються контролюючим органом.

Один примірник акта (довідки) документальної перевірки та інших матеріалів перевірки зберігається в контролюючому органі, який здійснював перевірку.

Строк зберігання актів (довідок) та інших матеріалів документальних перевірок у контролюючих органах становить п'ять років (у разі оскарження результатів перевірки строк збільшується (за потреби)).

Наказу Міністерства України від від 05.06.2018р. №547

Нові статистичні форми для аграріїв

Статистичне відомство видало два накази, якими оновлено деякі форми статистичних спостережень для юридичних осіб, відокремлених підрозділів юросіб, які здійснюють сільськогосподарську діяльність.

Наказ від 06.07.2018р. №135 затверджує:

1) Звіт про виробництво продукції тваринництва, кількість сільськогосподарських тварин і забезпеченість їх кормами № 24 (річна) (застосовується зі звіту за 2018 рік);

2) Звіт про виробництво продукції тваринництва та кількість сільськогосподарських тварин № 24-сг (місячна) (застосовується зі звіту за січень 2019 року).

Наказ від 06.07.2018р. №133 затверджує:

1) Звіт про площі та валові збори сільськогосподарських культур, плодів, ягід і винограду форму № 29-сг (річна) (починаючи зі звіту станом на 01 грудня 2018 року);

2) Звіт про посівні площі сільськогосподарських культур форму № 4-сг (річна) (вводиться в дію з 01 січня 2019 року).

Офіційний веб-портал Держстату

Із 13 липня підвищується облікова ставка НБУ

Правління НБУ прийняло рішення підвищити облікову ставку до 17,5% річних з 13 липня 2018 року. Відповідна інформація розміщена на сайті НБУ.

Йдеться про Рішення Правління НБУ від 12.07.2018р. №443-рш.

Попередній розмір облікової ставки на рівні 17% було встановлено із 02.03.2018.

Офіційний веб-портал НБУ

Змінився порядок декларування валютних цінностей

Лист від 17.04.2003р. НБУ №28-311/1929-2823 та ДПАУ №3368/5/23-5316 (далі — Спільний лист), яким доводилася послідовність подання суб'єктами підприємницької діяльності (далі — СПД) Декларації про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами (далі — Декларація) та отримання ними довідки про проведення декларування за встановленою формою, втратив актуальність та відкликаний з місць застосування. Відтепер таке декларування здійснюється окремо в Державній фіскальній службі України (далі — ДФСУ) та в Національному банку України (далі — НБУ) без певної послідовності, яка була доведена Спільним листом.

Подальше декларування СПД валютних цінностей та іншого майна, що знаходяться за кордоном, здійснюється в НБУ за формою та у порядку, визначеному Наказом Міністерства України від 25.12.1995 р. № 207.

СПД можуть надсилати Декларації в паперовій формі до НБУ поштовим зв'язком.

Водночас, Законом України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 р. № 2473-VIII (далі — Закон № 2473) декларування валютних цінностей та іншого майна, що належить резидентам України і знаходиться за межами України не передбачено. Закон № 2473 опубліковано в газеті «Голос України» від 06.07.2018 р. № 121. Закон № 2473 набув чинності з дня, наступного за днем його опублікування та вводиться в дію через 7 місяців з дня набрання ним чинності.

Лист НБУ від 12.07.2018р. №40-0006/38073

Порядок подання фінзвітності зазнав змін



КМУ вніс зміни до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000р. №419. Документ приведено у відповідність до Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо удосконалення деяких положень» від 05.10.2017р. №2164-VIII.

Зміни затверджено Постановою КМУ від 11.07.2018 р. № 547.

Зокрема, постановою передбачено:

- доповнення переліку підприємств, які складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності;

- подання фінансової звітності, складеної за МСФЗ, на основі таксономії в єдиному електронному форматі;

- подання окремими категоріями підприємств разом з фінансовою звітністю звіту про управління та звіту про платежі на користь державі;

- оприлюднення фінансової звітності згідно з вимогами, встановленими Законом;

- подання консолідованої фінансової звітності.

Ця постанова набирає чинності з дня її опублікування, крім абз. 8 п. 1 змін, затверджених цією постановою, який набирає чинності з 1 січня 2019 року.

Постановою КМУ від 11.07.2018р. №547.

З 17 липня 2018 року застосовуємо нові коефіцієнти нормативної грошової оцінки землі

Для земельних ділянок, інформація про які не внесена до відомостей Державного земельного кадастру, та у разі, якщо у відомостях Державного земельного кадастру відсутній код Класифікації видів цільового призначення земель для земельної ділянки, коефіцієнт, який характеризує функціональне використання земельної ділянки (Кф) при розрахунку її нормативної грошової оцінки, застосовується із значенням 3,0. Про це нагадали фахівці ГУ ДФС у Дніпропетровській області.

Відповідна норма передбачена наказом Мінагрополітики та продовольства

України від 27.03.2018р. №162 і набирає чинності із 17.07.2018.

Податкові зобов'язання з плати за землю обчислюються відповідно до витягу про нормативну грошову оцінку земельної ділянки, що виконана та затверджена у порядку, визначеному Законом про оцінку землі із застосуванням до неї кумулятивної величини коефіцієнта індексації, розрахованої залежно від дати затвердження такої НГО.

Разом з цим, у разі наявності у відомостях Кадастру про земельну ділянку ознак, що вказані у Порядку № 489, платнику плати за землю доцільно звернутися до органу місцевого самоврядування за місцезнаходженням такої ділянки щодо виконання робіт із землеустрою та НГО з метою внесення відповідних відомостей до Кадастру (роз'яснення із розділу 112.05 системи «ЗІР»).

Наказ Мінагрополітики та продовольства України від 27.03.2018р. №162

Держстат оновив форми статзвітності в торгівлі

Для оптових та роздрібних торговців затверджено оновлені форми статзвітів.

Держстат затвердив наказом від 13.07.2018р. №149 форми:

1) №1-опт (місячна) "Звіт про обсяг оптового товарообороту" – починаючи зі звіту за січень 2019 року;

2) №1-опт (квартальна) "Звіт про продаж і запаси товарів (продукції) в оптовій торгівлі" – починаючи зі звіту за I квартал 2019 року.

Крім того Держстат також затвердив наказом від 16.07.2018р. №153 такі статформи:

1) №1-торг (місячна) "Звіт про товарооборот торгової мережі" – починаючи зі звіту за січень 2019 року;

2) №3-торг (квартальна) "Звіт про продаж і запаси товарів у торгівій мережі" – починаючи зі звіту за I квартал 2019 року.

Офіційний веб-портал Держстату



РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Податок на прибуток

Чи коригувати фінрезультат у випадку ремонту виробничих приміщень під час вимушеного простою

Об'єктом оподаткування податком на прибуток є прибуток, який визначається шляхом коригування бухгалтерського фінрезультату до оподаткування на різниці, які виникають відповідно до положень ПКУ (пп.134.1.1 ПКУ).

Нормами Податкового кодексу не передбачено різниць для коригування фінрезультату до оподаткування на суми витрат на утримання необоротних активів та витрат на оплату праці під час вимушеного простою. Такі витрати відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку при формуванні фінансового результату до оподаткування.

При цьому податкова амортизація основного засобу, який під час вимушеного простою не призначається для використання у господарській діяльності, не нараховується згідно з вимогами пп.138.3.1 ПКУ.

Згідно з п.138.1, п.138.2 ПКУ фінансовий результат до оподаткування коригується на різниці, що виникають за операціями з ремонту такого об'єкта не виробничих основних засобів.

*ІПК ДФСУ від 19.03.2018р.
№1080/6/99-99-15-02-02-15/ІПК*

Повертаємо корпоративні права нерезиденту: чи виникає оподаткований дохід

У пп.141.4.1 ПКУ визначено перелік доходів нерезидента з джерелом походження з України, які підлягають оподаткуванню податком на репатріацію.

З таких доходів утримують податок за ставкою у розмірі 15% відповідно до пп.141.4.2 ПКУ.

До доходів нерезидента з джерелом їх походження з України належать, зокрема, інші доходи від провадження нерезидентом (постійним представництвом цього або

іншого нерезидента) господарської діяльності на території України, крім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту від такого нерезидента (постійного представництва), у тому числі вартості послуг із міжнародного зв'язку чи міжнародного інформаційного забезпечення, а також крім субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат, передбачених Законом України «Про державну підтримку кінематографії в Україні» (п. «й» пп.141.4.1 ПКУ).

При цьому відповідно до пп.14.1.36 ПКУ під терміном «господарська діяльність» розуміється діяльність особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами.

Отже, у розумінні ПКУ повернення нерезиденту його частки в статутному капіталі товариства – резидента України не є господарською діяльністю та не вважається доходом нерезидента, що підлягає оподаткуванню відповідно до вимог п.141.4 ПКУ за умови, якщо сума такого повернення не перевищує суму інвестиції цього нерезидента в корпоративні права товариства.

*ІПК ДФСУ від 25.06.2018 р.
№ 2838/6/99-99-01-02-02-15/ІПК*

ПДВ

ПДВ при роздачі рекламно-інформаційних матеріалів

Сума ПДВ, сплачена при ввезенні на митну територію України продукції та рекламних матеріалів інформаційного характеру, включається до складу податкового кредиту платника ПДВ на підставі належним чином оформленої митної декларації. Водночас платник ПДВ



зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ у випадках призначення та/або використання вказаних товарів в неоподатковуваних операціях за правилами, визначеними у п. 198.5 ПКУ.

У разі якщо вартість придбаних рекламних матеріалів інформаційного характеру, розповсюдження яких здійснюється безкоштовно у рамках проведення маркетингових заходів, не включається до складу вартості оподатковуваних операцій з постачання інших товарів/послуг та не компенсується їх споживачами, то таке безкоштовне розповсюдження розглядається як окрема операція з безоплатного постачання, є об'єктом оподаткування ПДВ та оподатковується у загальноствановленому порядку. При цьому базу оподаткування визначають з урахуванням обов'язкових мінімумів, визначених п. 188.1 ПКУ.

За такою операцією платник ПДВ зобов'язаний скласти і зареєструвати в ЄРПН 2 податкові накладні:

- першу — 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.

У такому разі донарахування податкових зобов'язань з ПДВ відповідно до п. 198.5 ПКУ не здійснюється.

ІПК ДФСУ від 27.06.2018р.

№2900/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Чи необхідно завіряти документи, що подаються для розблокування податкових накладних

Копії документів, що подаються на розгляд комісії ДФС для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, завіряти не потрібно.

Такі документи подаються в сканованому вигляді у форматі PDF у вигляді окремих додатків до Повідомлення щодо подання документів про підтвердження реальності здійснення операцій з відповідним накладанням на них електронного цифрового

підпису підписувача (підписувачів) та електронної печатки (за наявності).

Перелік документів, необхідних для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, визначено п.14 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою КМУ від 21.02.2018р. №117.

Підкатегорія 101.17 системи «ЗІР»

Штрафи при несвоєчасній реєстрації в ЄРПН помилкової податкової накладної

ДФС зауважила: відповідальність, передбачена ст.120-1 ПКУ за порушення граничних термінів реєстрації в ЄРПН помилкових (зайвих) податкових накладних, не застосовується.

Податківці нагадали: відповідно до вимог п.120-1.1 ПКУ за порушення платниками ПДВ граничного строку, передбаченого ст.201 ПКУ, для реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН (крім податкової накладної, що не надається отримувачу (покупцю), складеної на постачання товарів/послуг для операцій: які звільнені від оподаткування або які оподатковуються за нульовою ставкою) тягне за собою накладення на платника ПДВ, на якого відповідно до вимог ст.192 та ст.201 ПКУ покладено обов'язок щодо такої реєстрації, штрафу в розмірі:

- 10% суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, — у разі порушення строку реєстрації до 15 к.дн.;

- 20% суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, — у разі порушення строку реєстрації від 16 до 30 к.дн.;

- 30% суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, — у разі порушення строку реєстрації від 31 до 60 к.дн.;

- 40% суми ПДВ, зазначеної в таких податкових накладних/розрахунках коригування, — у разі порушення строку реєстрації від 61 до 365 к.дн.



У разі реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до податкової накладної до початку проведення перевірки, предметом якої є дотримання вимог ПКУ щодо своєчасності реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН, штрафні санкції, передбачені п.120-1.2 ПКУ, не застосовуються.

Тобто, штрафні санкції з ПДВ за порушення платником податку граничних термінів реєстрації податкових накладних в ЄРПН застосовуються відповідно до п. 120-1.1 ПКУ, незалежно від початку проведення камеральної перевірки органами ДФС.

*ІПК ДФСУ від 04.05.2018р.
№2004/6/99-99-07-05-06-15/ІПК*

Несвоєчасно зареєстрована в ЄРПН податкова накладна та бюджетне відшкодування

Платники ПДВ, які у відповідному звітному періоді мають від'ємне значення ПДВ (податковий кредит звітного періоду перевищує суму податкових зобов'язань такого звітного періоду), можуть заявити його до бюджетного відшкодування. Але при цьому слід враховувати обмеження, передбачені п.200.4 ПКУ, а саме:

- якщо є податковий борг із ПДВ, то сума від'ємного значення першочергово зараховується в погашення такого податкового боргу;

- сума ПДВ, яку заявляють до відшкодування, має бути фактично сплачена в попередніх і звітному податкових періодах постачальникам таких товарів/послуг або до бюджету;

- сума заявленого відшкодування не може перевищувати результат формули (Σ Накл), обчисленої відповідно до п.200-1.3 ПКУ на момент подання податкової декларації.

Окрім цього, податківці наполегливо «рекомендують» застосовувати принцип хронології формування від'ємного значення, згідно з яким податкові зобов'язання поточного (звітного) періоду зменшуються на суму податкового кредиту у хронологічному порядку його виникнення — від найдавнішого до найновішого (див., наприклад, ІПК ДФСУ від 11.05.2018р. №2082/6/99-99-15-03-02-

15/ІПК і листи ДФСУ від 22.07.2016р. №24830/7/99-99-15-03-02-17 і від 22.07.2016р. №15908/6/99-99-15-03-02-15).

Податківці в ІПК ДФСУ від 19.07.2018р. №3190/6/99-99-15-03-02-15/ІПК зазначають: сума ПДВ, зазначена у податковій накладній, яка була несвоєчасно зареєстрована в ЄРПН, може бути включена до складу податкового кредиту у податковій звітності з ПДВ за звітний (податковий) період, у якому така податкова накладна зареєстрована в ЄРПН, або будь-якого наступного звітного (податкового) періоду в межах 1095 к. дн. з дати складання податкової накладної. Відповідно, така сума ПДВ може брати участь у розрахунку суми ПДВ, яка підлягає бюджетному відшкодуванню, починаючи з періоду відображення такої суми у податковій звітності з ПДВ.

Отже, податківці не проти врахування при розрахунку бюджетного відшкодування сум ПДВ із несвоєчасно зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних, але тільки починаючи з періоду їх відображення в ПДВ-декларації — періоду реєстрації в ЄРПН або будь-якого наступного періоду в межах 1095 к. дн.

ІПК ДФСУ від 19.07.2018р. №3190/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Дату отримання покупцем «зменшуючого» розрахунку коригування зафіксувати неможливо

«Зменшуючий» розрахунок коригування, складений постачальником товарів/послуг до податкової накладної, яка складена на отримувача – платника ПДВ, підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем) товарів/послуг. Для цього постачальник надсилає складений розрахунок коригування отримувачу.

Згідно п.201.10 ПКУ реєстрація такого розрахунку коригування в ЄРПН повинна бути здійснена протягом 15 календарних днів з дня отримання такого розрахунку коригування отримувачем (покупцем).

При цьому виникає питання: а як же визначається дата отримання покупцем розрахунку коригування на зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг?



ПКУ не передбачено механізм фіксації дати отримання покупцем такого розрахунку коригування. Тому, з метою недопущення помилок при складанні податкової звітності та уникнення непорозумінь при обрахунку у СЕА ПДВ показника «ΣПеревищ», реєстрацію розрахунків коригування на зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг податківці радять здійснювати з урахуванням термінів, визначених абз.абз. 15-16 п.201.10 ПКУ.

Тобто, реєстрація в ЄРПН повинна бути здійснена:

- для «зменшуючих» розрахунків коригування, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця — до останнього дня (включно) календарного м'ясяця, в якому вони були складені;

- для «зменшуючих» розрахунків коригування, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, — до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони були складені.

ІПК ДФСУ від 20.07.2018р. №3204/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

Чи слід подавати «розблокувальні» документи по помилково складеним ПН/РК

У разі зайвого (помилкового) складання податкової накладної/розрахунку коригування відсутні первинні документи щодо постачання товарів/послуг, тому з метою прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН платник податків може подати лише письмові пояснення щодо зайвого (помилкового) складання податкової накладної/розрахунку коригування.

Порядком зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженим постановою КМУ від 21.02.2018р. №117, (далі — Порядок №117) визначено право, а не обов'язок платника податків надавати документи, необхідні для прийняття рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

Отже, враховуючи норми Порядку №117 та п.44.1 ПКУ щодо заборони формування показників податкової звітності на підставі даних, не підтверджених, зокрема первинними документами, платник податку може не надавати документи, необхідні для прийняття рішення про реєстрацію в ЄРПН зайво (помилково) складених податкових накладних/розрахунків коригування.

категорія 101.17 ЗІР ДФСУ

Відображення збільшення від'ємного значення ПДВ при позитивному оскарженні ППР

Платник ПДВ має право збільшити суму від'ємного значення ПДВ у випадку скасування податкового повідомлення-рішення за рішенням суду, яке набрало законної сили, шляхом відображення такої суми у рядку 16.3 декларації з ПДВ у звітному (податковому) періоді, протягом якого рішення суду набрало законної сили.

Таке збільшення платник ПДВ проводить лише за умови попереднього відображення сум зменшеного від'ємного значення з ПДВ за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення у податковій звітності з ПДВ.

ІПК ДФСУ від 25.06.2018р.

№2839/6/99-99-12-02-01-15/ІПК

Які суми відобразити у податкових накладних при заокругленні копійок

З 1 липня 2018 року набрала чинності постанова Правління НБУ «Про оптимізацію обігу монет дрібних номіналів» від 15.03.2018 р. № 25 (далі — Постанова № 25), яка у випадку відсутності монет дрібних номіналів вимагає проводити заокруглення загальних сум у чеках РРО та інших документах. Про поради податківців щодо правил заокруглення копійок у фіскальному чеку читайте в новині «Заокруглення копійок: додаємо нові рядки у фіскальних чеках».

Тепер ж про позицію контролерів про порядок заповнення показників податкової накладної в частині застосування заокруглень, передбачених Постановою № 25.



У графі 6 податкової накладної зазначається кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг, у графі 7 — ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ, у графі 10 — обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ (значення графі 10 обраховується шляхом множення значення графі 6 на значення графі 7). Такий порядок заповнення граф податкової накладної передбачено п. 16 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015р. №1307 (далі — Порядок №1307).

До того ж, у п.4 Порядку №1307 передбачено: усі графі податкової накладної, що мають вартісні показники, заповнюються в гривнях з копійками.

Отже, при здійсненні операцій з постачання товарів/послуг платник ПДВ зобов'язаний на дату, визначену ст.187 ПКУ, визначити ПДВ-зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до п.188.1 ПКУ. При цьому потрібно скласти податкову накладну у порядку, визначену Порядком №1307, і зареєструвати її в ЄРПН.

Крім того, податківці радять звертатися до Мінфіну з питаннями щодо порядку складання первинних документів (видаткових накладних, замовлень-нарядів, тощо) та відображення у бухобліку заокруглених у чеках та інших документах сум.

ІПК ДФСУ від 16.07.2018р. №3120/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Інші роз'яснення

Об'єднана громада не прийняла рішення про нові ставки земподатку: в якому розмірі сплачувати податок

Сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад (далі — ОТГ), що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів.

Якщо радою ОТГ не прийнято нове рішення про встановлення місцевих податків

та зборів, то платники земельного податку застосовують ставки, затверджені рішеннями відповідних сільських, селищних, міських рад, що об'єдналися в територіальну громаду.

категорія 112.03 ЗІР ДФСУ

ДФС й надалі вказує на оподаткуванні компенсації працівникові за придбані товари за власні кошти

ДФС не заспокоюється і продовжує наполягати на оподаткуванні компенсації працівникові за витрачені власні кошти на придбані товари.

Схоже податківці втомилися видавати платникам податків ІПК, і розмістили консультацію у підкатегорії 103.04 «ЗІР». Питання полягало в тому, чи оподатковувати ПДФО суму коштів, виплачену працівнику за придбані нею товари для потреб підприємства за рахунок власних коштів, якщо роботодавець попередньо не видавала кошти під звіт?

Відповідь ДФС: у разі якщо підзвітною особою (працівником) придбання товарів (робіт, послуг) здійснено не за рахунок попередньо виданих юридичною особою (роботодавцем) коштів під звіт, то дохід, виплачений такій підзвітній особі за реалізовані (продані) товари (роботи, послуги) включається до її загального місячного (річного) оподатковуваного доходу як інший дохід та оподатковується ПДФО на загальних підставах.

Як бачимо, скасування судом ІПК від 23.02.2018 р. № 765/6/99-99-12-02-03-15/ІПК не заважає ДФС не лише видавати нові ІПК, приміром, від 10.05.2018 р. № 2080/6/99-99-13-02-03-15/ІПК, № 2081/6/99-99-13-02-03-15/ІПК, а розмістити загальну консультацію для всіх.

категорія 103.04 ЗІР ДФСУ

Оновлено форму Звіту з ЄСВ та порядок його заповнення

В новій редакції викладено Порядок формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затверджений наказом Мінфіну від 14.04.2015 р. № 435. Сталося це завдяки



наказу Мінфіну від 15.05.2018р. № 511, який набирає чинності з першого числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування.

Наказ № 511 06.07.2018р. опубліковано у журналі «Офіційний вісник України». Відповідно він набере чинності з 01.08.2018р., а вперше подаватимемо Звіт з ЄСВ за оновленою формою починаючи зі звітності за серпень, граничний строк подання якої закінчується 20 вересня 2018 року.

Зокрема, для членів фермерських господарств, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню на інших підставах, звітними періодами є календарні місяці, які формуються та відображаються у річній звітності, що подається до 01 травня року за результатами фінансового року. Звіт подається за формою № Д5 із зазначенням типу форми "початкова".

Код класифікатора професій (код КП), код загальносоюзного класифікатора професій, посад та тарифних розрядів (код ЗКППТР), професійна назва роботи вибираються із довідника, що відповідає національному класифікатору України "Класифікатор професій ДК 003:2010".

Назва посади відповідає запису у трудовій книжці.

Назва професії (посади, розряду, роботи) застрахованої особи зазначається у Відомостях про застраховану особу, з якою стався нещасний випадок на виробництві чи професійне захворювання.

Запис про переведення працівника на іншу посаду або роботу у того самого страхувальника вноситься у таблицю 5 в такому самому порядку, як і про прийняття на роботу. Записи про причини звільнення в таблиці 5 мають вноситися у точній відповідності з формулюванням чинного законодавства із посиланням на відповідну статтю, пункт закону. Наприклад, п. 4 ст. 40 КЗпП України.

У разі якщо за даними страхувальника протягом звітного періоду не було зафіксовано фактів укладання та розірвання трудових угод (цивільно-правових договорів), зміни посади, термінів проходження військової служби або надання відповідної

відпустки, таблиця 5 додатка 4 до цього Порядку не формується та не надається.

Якщо протягом звітного періоду страхувальником із застрахованою особою було розірвано трудовий договір (цивільно-правовий договір), а потім знову укладено, на таку застраховану особу робиться два записи в таблиці 5 додатка 4 до цього Порядку: перший - із зазначенням дати припинення трудових відносин, другий - із зазначенням дати початку трудових або цивільно-правових відносин.

Код типу нарахувань 14 - сума різниці між розміром мінімальної заробітної плати та фактично нарахованої заробітної плати (доходу) за попередні періоди у зв'язку із здійсненням перерахунку при звільненні працівника за попередні періоди, пов'язані з уточненням днів використаної наперед відпустки (у зв'язку із сторнуванням).

наказу Мінфіну України від 15.05.2018р. № 511

Нові рядки у фіскальних чеках для заокруглення копійок

Податківці нарешті надали хоч якесь роз'яснення стосовно правил заокруглення копійок та його відображення у фіскальному чеку.

Суб'єктам господарювання запропоновано додатково друкувати у реквізитах розрахункових документів загальну вартість придбаних товарів (отриманих послуг) у межах фіскального чеку наступним чином:

- після рядка 7 фіскального чеку та перед рядком 8 фіскального чеку додати нові рядки «Загальна вартість придбаних товарів (отриманих послуг) за чеком до заокруглення» та «заокруглена знижка/заокруглена надбавка»;

- в рядку 8 фіскального чеку «СУМА» зазначити «Загальна вартість придбаних товарів (наданих послуг) за чеком після заокруглення». Саме вказана сума вважається сумою розрахунку за відповідним розрахунковим документом.

Адже розрахункові документи, що друкуються РРО на паперовому носії, можуть містити додаткові дані про проміжний підрахунок загальної суми за чеком, суму



здачі та інші дані, зокрема інформацію, яка визначена технічними вимогами до спеціалізованих РРО (п.5 розд. I Положення про форму і зміст розрахункових документів, затвердженого наказом Мінфіну від 21.01.2016р. №13)

До підсумку розрахункових операцій Z-звіту та X-звіту має потрапляти загальний підсумок розрахункових операцій за реалізовані товари (надані послуги), тобто сума з розрахункових документів після заокруглення. Це пояснюється вимогами пп.15 та 17 Вимог щодо реалізації фіскальних функцій реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування, затверджених постановою КМУ від 18.02.2002р. №199.

категорія 109.19 ЗІР ДФСУ

Фізособою отримано кошти за договором про відступлення прав вимоги: чи оподатковувати ПДФО

ДФС вкотре нагадало що доходи, які включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку визначено п. 164.2 ПКУ, зокрема інші доходи, крім зазначених у ст. 165 ПКУ. Податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника податку, зобов'язаний утримувати податок із суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку податку.

Водночас, до нового кредитора переходять права первісного кредитора у зобов'язанні в обсязі і на умовах, що існували на момент переходу цих прав, якщо інше не встановлено договором або законом.

Отже, до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу фізичної особи включається уся сума коштів, яка отримана нею від юридичної особи за договором про відступлення права вимоги та оподатковується ПДФО на загальних підставах.

*ІПК ДФС від 26.07.2018р.
№3276/ЛІ/99-99-13-02-03-14/ІПК*

СУДОВА ПРАКТИКА

Чи оштрафують за виправлення помилкових дат в ПН після сплину граничних термінів для реєстрації

15.03.2016р. фермерське господарство (платник ПДВ) відправило податкові накладні № 1/2, № 2/2, № 3/2 від 15.03.2016 на реєстрацію в ЄРПН. Такі податкові накладні успішно пройшли реєстрацію в ЄРПН. При цьому жодної квитанції в електронному вигляді у текстовому форматі про неприйняття податкової накладної в електронному вигляді не надходило. Податкові накладні № 1/2, № 2/2, № 3/2, від 15.03.2016 були зареєстровані в ЄРПН 16.03.2016, тобто в передбачені законодавством терміни.

Утім, через деякий час до ДФС звернувся контрагент зі скаргою про виправлення помилки в даті виписки таких податкових накладних. У зв'язку із чим в ЄРПН були зареєстровані розрахунки коригування до відповідних податкових накладних.

Нагадаємо: виправлення помилки, допущеної у даті податкової накладної здійснюється шляхом складання «анулюючого» розрахунку коригування до цієї податкової накладної і нової податкової накладної з правильною датою складання (див., наприклад, ІПК ДФСУ від 23.03.2018 р. № 1207/6/99-99-12-02-01-15/ІПК).

У цьому випадку розрахунок коригування до податкових накладних № 1/2, 2/2, 3/2 від 15.03.2016, зареєстрованих в ЄРПН 16.03.2016 подано позивачем 21.04.2016, а податкові накладні № 1/2, 2/2, 3/2 з виправленою датою складання від 04.03.2016, від 10.03.2016, від 12.03.2016 зареєстровані 26.04.2016.

Тож контролери почали стверджувати, що відповідні (нові) податкові накладні були зареєстровані в ЄРПН з порушенням граничних строків їх реєстрації. Адже на момент їх реєстрації з дати складання (04.03.2016, 10.03.2016, 12.03.2016) таких податкових накладних вже минули граничні строки їх реєстрації, визначені п. 201.10 ПКУ.



Судді ж стосовно цього зазначили таке: з огляду на те, що вперше податкові накладні були подані позивачем вчасно, а подання розрахунку коригування та нових податкових накладних обумовлено лише помилкою в даті їх виписки, що не вплинуло на їх кількісний та вартісний показник, то слід вважати, що платником дотримані норми щодо виправлення помилки в первинно поданих накладних, шляхом подання розрахунку коригування до них та нових накладних з виправленою датою, а тому підстав для застосування штрафу за порушення строків їх реєстрації не вбачається.

*Постанова ВСУ від 26.06.2018 р.
у справі №805/4998/16-а*

Штраф за прострочення реєстрації ПН

Часто в платників податку виникало закономірне питання чи мають юридичну силу санкції передбачені договорами за nereєстрацію/несвоєчасну реєстрацію податкової накладної контрагентом?

Тлумачення по цій ситуації наводить Верховний Суд в своїх рішеннях вказуючи - застосувати до контрагента госпсанкції за такі податкові порушення ви не вправі.

Раніше судова практика в цьому питанні була достатньо різношерстою. Одні суди не визнавали правомірності застосування госпсанкцій за «податкові» порушення, вважаючи, що госпсанкції можуть застосовуватися лише за порушення основного господарського зобов'язання, а зобов'язання зареєструвати ПН — це взагалі негосподарське зобов'язання. Інші суди, навпаки дотримувалися позиції — що якщо сторони включили відповідне зобов'язання в договір, то зобов'язані його виконати. І визнавали правомірність застосування госпсанкцій. Причому позитивних рішень було немало.

Такі висновки простежувалися в судових рішеннях навіть ВГСУ (у постанові ВГСУ від 23.11.2016р. у справі №917/852/16 суд визнав право покупця стягнути збитки з продавця в сумі недоотриманого податкового кредиту).

Див., наприклад, рішення госпсуду Київської області від 18.01.2017 р. у справі № 911/3725/16, рішення госпсуду Полтавської області від 09.11.2016 р. у справі № 917/1444/16 та ін.

Та от на сьогодні ВС підбиває підсумки в частині цього питання.

Так, є ряд рішень ВС (від 12.03.2018р. №918/216/17; від 13.04.2018р. №902/380/17; від 02.05.2018р. №908/3565/16; від 05.06.2018р. №917/877/17), у яких вказано чіткий висновок, що вимога зареєструвати ПН не є господарським зобов'язанням. Тому за невиконання цього зобов'язання, госпсанкції у вигляді штрафу або відшкодування збитків (навіть якщо вони передбачені договором), застосовуватися не можуть: «не здійснення реєстрації податкової накладної, розрахунку коригування кількісних та вартісних показників до податкової накладної у ЄРПН протягом передбаченого законодавством строку не є порушенням з боку відповідача правил здійснення господарської діяльності — невиконанням господарського зобов'язання, оскільки обов'язок зі складання та реєстрації податкових накладних виникає у відповідача саме на підставі податкового законодавства.

<...>

Тому невиконання таких умов Договору (здійснення реєстрації податкової накладної тощо) не є правопорушенням у сфері господарювання, що <...> виключає можливість притягнення учасника господарських правовідносин до відповідальності у вигляді сплати штрафних санкцій».

Звернемо увагу і на позицію ВС стосовно відшкодування збитків у вигляді недоотриманого податкового кредиту в результаті nereєстрації/несвоєчасної реєстрації ПН (ухвала ВС від 05.06.2018 р. № 917/877/17, постанова ВС від 12.03.2018 р. № 918/216/17). Так, у ході судових розглядів позивач спробував довести, що в результаті nereєстрації ПН він зазнав збитків у вигляді втраченого податкового кредиту.

Водночас ВС не взяв до уваги аргументи позивача, роблячи акцент знову ж таки на тому, що відсутність реєстрації ПН не є порушенням господарського зобов'язання, а



компенсація недоотриманого податкового кредиту не перебуває в площині цивільно-правових (господарсько-правових) відносин.

Зауважимо, що зараз суди перших інстанцій при розгляді подібних справ орієнтуються на нинішню позицію ВС (наприклад, рішення госпсуду м. Києва від 02.07.2018 р. у справі № 910/4959/18) .

*рішення ВСУ від 12.03.2018р.
№918/216/17; від 13.04.2018р. №902/380/17; від
02.05.2018р. №908/3565/16; від 05.06.2018р.
№917/877/17*

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

