

ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ



Вересень 2018 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
ДЛЯ ВСІХ	3
Підвищено облікову ставку.....	3
Індекс інфляції у серпні 2018 року.....	3
З 5 жовтня розпочнуться комплексні перевірки з метою виявлення неоформлених працівників	3
Запрацював механізм взаємодії ДФС і банків щодо обміну інформацією про рахунки ФОП	3
Оприлюднено проект Держбюджету України на 2019 рік.....	3
Заплановано посилити адмінвідповідальність за правопорушення в бухобліку	4
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	5
Податок на прибуток	5
Виплачуємо нерезиденту штрафи, пені, неустойки: що в податково-прибутковому обліку ..	5
ДФС в останній момент пояснила – виплата дивідендів не є контрольованою операцією	5
ПДВ	5
Чи нараховується пеня на суму заниження ПЗ при поданні уточнюючого розрахунку з ПДВ	5
Протягом року тільки придбання товарів: чи є підстави анулювати реєстрацію ПДВ	6
Почали здійснювати новий вид діяльності — подаємо Таблицю даних платника податку.....	6
Факторингові операції: що з ПДВ	6
Послуги для нерезидента з представництвом в Україні: що з ПДВ	7
Списуємо самостійно виготовлену продукцію: що з ПДВ	7
Послуги хостингу від нерезидента - ПДВ	8
Трудові відносини	8
Про строки виплати зарплати від Мінсоцполітики України	8
Про оплату надурочних годин роботи від Мінсоцполітики України	9
Інші роз'яснення	9
Що із Звітом про пільги, якщо контролери «зняли» збиток за результатами перевірки.....	9
Корпоративні права у подарунок – що з ПДФО.....	10
Чи буде ЄСВ на компенсацію вартості орендованого житла для працівника	10
Фіндопомога готівкою у розмірі більше 50 тис.грн - чи діють граничні обмеження	10
На виплату дивідендів поширюються обмеження готівкових розрахунків	10
Чи вправі контролери при перевірці здійснювати аудіозапис та відеозйомку	11
Чи слід після реєстрації юрособи подавати форму №1-ОПП із даними про головного бухгалтера	11
На окремих розрахункових документах печатка стала необов'язковою	12
Форми № 17-ОПП, № 1-ОПП та № 20-ОПП можна подати в електронному вигляді	12
Щодо проміжної МСФЗ-звітності.....	12
ТТН без печатки	13
Із 1 жовтня інформуємо Фонд про виплату лікарняних – що з перехідними виплатами.....	13
ФОП без РРО, має випускати товарний чек.....	13
СУДОВА ПРАКТИКА	14
Середній заробіток за час вимушеного прогулу виплачується з утриманням податків	14
Несвоєчасна виплата компенсації за невикористану відпустку – які санкції?	14
Призваного на військову службу не можна звільнити, навіть в випадку коли закінчується строковий трудовий договір	15
Наказ про звільнення необхідно скасувати у випадку, коли працівник на лікарняному	15



ДЛЯ ВСІХ

Підвищено облікову ставку

Правління НБУ прийняло рішення підвищити облікову ставку до 18% річних з 7 вересня 2018 року. Відповідна інформація розміщена на сайті НБУ.

Попередній розмір облікової ставки на рівні 17,5% було встановлено із 13.07.2018.

*Рішення Правління НБУ від 06.09.2018р.
№593-рш.*

Індекс інфляції у серпні 2018 року

За повідомленням Державної служби статистики України, індекс споживчих цін (індекс інфляції) у серпні 2018 року, відповідно до липня 2018 року, становить 100,0%.

*З сайту Державної служби статистики
України*

З 5 жовтня розпочнуться комплексні перевірки з метою виявлення неоформлених працівників

Кабмін доручив органам Держпраці, ДФС, ПФУ, Нацполіції, іншим центральним органам виконавчої влади провести за участю органів місцевого самоврядування починаючи з 5 жовтня 2018 р. комплексні заходи, спрямовані на детінізацію зайнятості та доходів населення.

Також вищезгадані органи мають провести до 5 жовтня 2018 р. інформаційно-роз'яснювальну кампанію про заплановані заходи та неприпустимість допуску до роботи найманих працівників без оформлення з ними трудових відносин.

Міністерствам та іншим центральним органам виконавчої влади необхідно переглянути власні нормативно-правові акти та внести до них зміни з метою посилення контролю за оформленням трудових відносин з найманими працівниками.

Також ДФС, ПФУ, Нацполіція та інші центральні органи виконавчої влади мають подавати щомісяця до 10 числа Держпраці інформацію про проведену роботу для її

узагальнення та подання до 15 числа Мінсоцполітики Кабміну.

Розпорядження КМУ від 05.09.2018 р. № 649-р.

Запрацював механізм взаємодії ДФС і банків щодо обміну інформацією про рахунки ФОП

ДФС ще влітку направила банкам вимогу надати інформацію по усіх фізособах, що мають відкриті рахунки.

Хоча й цей крок вимагає значних зусиль як з боку банківських установ, так і з боку ДФС (адже йдеться про суттєвий масив інформації), контролери усе ж зважились на нього, оскільки маємо очевидний факт: значна частина ФОП приховує свої справжні прибутки, використовуючи для своєї підприємницької діяльності (конкретно — для розрахунків за послуги та товари) рахунки, відкриті на вимогу фізичних осіб. За статистикою, майже з 2 млн самозайнятих осіб банківські рахунки, відкриті для здійснення підприємницької діяльності, лише у 964 тис ФОП.

Тож виникає питання: інші що — «не працюють»? Зрозуміло, що це не так. Тут має місце умисне заниження оборотів бізнесу, ухилення від податків. За попередніми оцінками, від цього бюджет зазнає суттєвих втрат — мова йде про мільярди гривень.

На сьогодні від банків вже отримана перша інформація про рахунки, відкриті особами, що мають статус ФОП. Наразі вона опрацьовується. При цьому попередній аналіз свідчить: лише третина з них відкрита як рахунки для ведення підприємницької діяльності.

З офіційних ресурсів ДФСУ

Оприлюднено проект Держбюджету України на 2019 рік

Уряд, як і обіцяв, вніс до Верховної Ради України Проект Закону про Державний бюджет України на 2019 рік (від 15.09.2018р. за №9000).

Напередодні, 14.09.2018, законопроект був схвалений на засіданні Уряду.



Згідно з представленими планами, доходи бюджету становитимуть 1292,7 млрд. грн при зростанні ВВП в 3% і зменшенні інфляції до 7,4%.

Мінімальна зарплата зросте до 4173 грн.

З сайту Кабміну України

Заплановано адмінвідповідальність за правопорушення в бухобліку **посилити**

На офіційному порталі ВРУ оприлюднено проект Закону про основні засади діяльності органів державного фінансового контролю (№9086 від 17.09.2018р.), далі – Проект.

Як слідує із пояснювальної записки, Проектом пропонується визначити основні засади організації, повноваження, підстави і порядок діяльності органів державного фінансового контролю загалом та Держаудитслужби як центрального органу виконавчої влади зі спеціальним статусом зокрема.

Зокрема, Проектом пропонується:

- визначити місію органів державного фінансового контролю;

- надати Держаудитслужбі спеціальний статус та визначити особливості призначення керівників територіальних органів Держаудитслужби;

- унормувати засади проведення органами державного фінансового контролю аудиту, запровадження стандартів його проведення;

- запровадити доступ до автоматизованих інформаційних і довідкових систем, реєстрів та банків даних, держателем (адміністратором) яких є державні органи або органи місцевого самоврядування;

- надати органам державного фінансового контролю право фото та відеофіксації процесу здійснення заходу державного фінансового контролю чи окремих дій під час його проведення;

- запровадити ризикоорієнтовний підхід у порядку планування заходів державного фінансового контролю;

- визначити підстави та особливості порядку проведення зустрічних звірок;

- передбачити відповідальність посадових осіб об'єктів контролю за порушення законодавства з фінансових питань відповідно до змісту правопорушення;

- передбачити кримінальну відповідальність за невиконання законних вимог та перешкоджання діяльності органу державного фінансового контролю та адміністративну відповідальність за невиконання законних вимог його посадових осіб;

- установити спрощене позовне провадження за позовами органів державного фінансового контролю щодо, зокрема, забезпечення контрольних дій, які застосовуються під час заходів державного фінансового контролю, та його строки.

Відзначимо, що у разі прийняття відповідного закону буде внесено зміни до низки нормативно-правових актів, серед яких КУпАП.

Так, планується викласти у новій редакції ст.164-2 КУпАП, внаслідок чого, зокрема:

- порушення встановлених законодавством вимог щодо організації та ведення бухобліку, складення та подання фінансової і бюджетної звітності, ведення касових операцій, а також несвоєчасне або неякісне проведення інвентаризації грошових коштів, матеріальних цінностей, інших активів і зобов'язань, - тягнутиме за собою накладення штрафу від 80 до 160 НМДГ;

- порушення встановлених законодавством порядку або строків зберігання первинних та зведених облікових документів, реєстрів бухобліку, фінансової або бюджетної звітності - тягнутиме за собою накладення штрафу від 100 до 200 НМДГ;

- відсутність бухобліку, внесення недостовірних даних до первинних та зведених облікових документів, реєстрів бухобліку, фінансової і бюджетної звітності — тягнутиме за собою накладення штрафу від 200 до 300 НМДГ.

З сайту Верховної Ради України



РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Податок на прибуток

Виплачуємо нерезиденту штрафи, пені, неустойки: що в податково-прибутковому обліку

Враховуючи те, що штрафи, пеня, неустойки не виокремлені як окремий вид доходу, що отримується нерезидентом з джерелом походження з України, то такі виплати розглядаються у складі інших доходів від провадження нерезидентом (постійним представництвом цього або іншого нерезидента) господарської діяльності на території України (пп.«й» пп.141.4.1 ПКУ).

Отже, резидент під час виплати на користь нерезидента штрафів, пені, неустойки має утримати податок за ставкою 15% або за меншою ставкою згідно з положеннями діючого міжнародного договору від їх суми.

Щодо коригування фінрезультату, то пп.140.5.11 ПКУ встановлено, що платник податку має збільшити фінансовий результат податкового (звітного) періоду на суму витрат від визнаних штрафів, пені, неустойок, нарахованих відповідно до цивільного законодавства та цивільно-правових договорів на користь осіб, що 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 «Перехідні положення» ПКУ.

Враховуючи те, що нерезидент сплачує податок з цієї операції, то різниця на суму сплачених на користь нерезидента штрафів, пені, неустойки для збільшення фінансового результату до оподаткування відповідно до пп. 140.5.11 ПКУ у платника податку – резидента не виникає.

У разі якщо резидент при виплаті штрафів, пені, неустойки нерезиденту застосовує правила міжнародного договору в частині звільнення від оподаткування податком на прибуток такої виплати, то такий платник має збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму сплачених на

користь нерезидента штрафів, пені, неустойки відповідно до 140.5.11 ПКУ.

Підкатегорія 102.18 ЗІР ДФСУ

ДФС в останній момент пояснила – виплата дивідендів не є контрольованою операцією

Виплата платником податку на прибуток дивідендів у грошовій формі на користь нерезидента не впливає на об'єкт оподаткування податком на прибуток такого платника.

Оскільки жоден з методів не може бути застосований до господарської операції із виплати дивідендів платником податку на прибуток на користь нерезидента, а отже, не існує законодавчо визначеної можливості проконтролювати таку операцію на відповідність принципу «витягнутої руки», визнання зазначеної операції контрольованою та включення її до звіту про контрольовані операції не має сенсу.

Враховуючи наведене, операції з нарахування (виплати) дивідендів у грошовій формі платником податку на прибуток на користь нерезидентів не є контрольованими.

Якщо дивіденди на користь нерезидентів виплачуються у формі, відмінній від грошової, то відповідно до вимог пп.57.11.2 ПКУ до таких операцій застосовуються правила трансфертного ціноутворення у порядку, встановленому ст.39 ПКУ.

*Лист ДФС України від 27.09.2018р.
№29993/7/99-99-15-02-02-17*

ПДВ

Чи нараховується пеня на суму заниження ПЗ при поданні уточнючого розрахунку з ПДВ

Платник ПДВ самостійно виявив заниження податкових зобов'язань з ПДВ і подав уточнючий розрахунок до відповідної декларації з ПДВ. При цьому граничний строк сплати податкових зобов'язань по такій декларації минув вже більше ніж 90 к. дн. назад.

Пригадаймо п.129.9 ПКУ, де сказано: у разі внесення змін до податкової звітності



внаслідок самостійного виявлення платником податку помилок відповідно до ст. 50 ПКУ пеня не нараховується, якщо зміни до податкової звітності внесені протягом 90 к. дн., наступних за останнім днем граничного строку сплати грошового зобов'язання, визначеного ПКУ.

Отже, у випадку подання уточнюючого розрахунку на збільшення податкових зобов'язань до декларації з ПДВ за минулий період, після спливу 90 к. дн., наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання по такій декларації, яке на дату подання уточнюючого розрахунку залишається не сплаченим, пеня нараховується на суму податкового боргу (не погашеного податкового зобов'язання по податковій декларації) та на суму занижених податкових зобов'язань, визначених в уточнюючому розрахунку.

ІПК ДФСУ від 31.08.2018р. №3810/6/99-99-12-02-01-15/ІПК.

Протягом року тільки придбання товарів: чи є підстави анулювати реєстрацію ПДВ

Протягом року у платника ПДВ були лише операції з придбання товарів/послуг за якими він визнавав податковий кредит. Чи анулюють ПДВ-реєстрацію у такому разі?

Відповідно до пп.«г» п.184.1 ПКУ реєстрація платника ПДВ діє до дати анулювання реєстрації платника податку, яка проводиться шляхом виключення з реєстру платників податку і відбувається, зокрема якщо особа, зареєстрована як платник податку, протягом 12 послідовних податкових місяців не подає контролюючому органу декларації з ПДВ та/або подає таку декларацію (податковий розрахунок), яка (який) свідчить про відсутність постачання/придбання товарів/послуг, здійснених з метою формування податкового зобов'язання чи податкового кредиту.

Тож якщо у платника ПДВ протягом 12 послідовних податкових місяців відсутні операції з постачання та при цьому наявні обсяги придбання, за рахунок яких сформовано податковий кредит, підстави для анулювання реєстрації платника ПДВ відсутні.

З офіційного сайту ГУ ДФС у Тернопільській області

Почали здійснювати новий вид діяльності — подаємо Таблицю даних платника податку

Щоб запобігти блокуванню податкових накладних/розрахунків коригування платник ПДВ має право подати до ДФС Таблицю даних платника податку. Форму Таблиці даних платника податку визначено в додатку 3 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою КМУ від 21.02.2018р. №117 (далі — Порядок №117).

При цьому Таблицю даних платника податку можна подати виключно в електронній формі засобами електронної зв'язку.

За словами податківців, якщо платник податку розпочинає здійснювати новий вид діяльності, то Таблиця даних платника податку заповнюється та подається згідно з п. 31 Порядку № 117. Тобто, Таблиця даних платника податку подається із поясненням, в якому зазначається діяльність, із можливим посиланням на податкову та іншу звітність платника податку.

Підкатегорія 101.17 ЗІР ДФСУ

Факторингові операції: що з ПДВ

За договором факторингу (фінансування під відступлення права грошової вимоги) одна сторона (фактор) передає або зобов'язується передати грошові кошти в розпорядження другої сторони (клієнта) за плату (у будь-який передбачений договором спосіб), а клієнт відпускає або зобов'язується відпустити факторові своє право грошової вимоги до третьої особи (боржника).

При цьому зобов'язання фактора за договором факторингу може передбачати надання клієнтові послуг, пов'язаних із грошовою вимогою, право якої він відступає.

У разі, якщо згідно з договором факторингу об'єктом факторингових операцій є валютні цінності, цінні папери, у т.ч. компенсаційні папери (сертифікати), інвестиційні сертифікати, іпотечні



сертифікати з фіксованою дохідністю, операції з відступлення права вимоги за забезпеченими іпотекою кредитами (позиками), житлові чеки, земельні бони та деривативи, то такі операції не є об'єктом оподаткування ПДВ (пп.196.1.5 ПКУ). В іншому випадку, якщо об'єктом факторингових операцій є об'єкти відмінні від зазначених вище, то факторингові операції є об'єктом оподаткування ПДВ.

Якщо плата за фінансування клієнта включається до складу плати за проведення факторингової операції, то така плата за фінансування клієнта є складовою частиною факторингової операції, яка не є об'єктом оподаткування ПДВ (за умови, що об'єктом такої операції є, зокрема, валютні цінності).

Якщо ж плата за фінансування клієнта не включається до складу плати за проведення факторингової операції, то така плата за фінансування клієнта розцінюється як оплата вартості додаткової послуги, визначеної ч.2 ст.1077 ЦКУ, операція з постачання якої підлягає оподаткуванню ПДВ у загальнозстановленому порядку за основною ставкою.

ІПК ДФСУ від 11.09.2018р. №3953/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

Послуги для нерезидента з представництвом в Україні: що з ПДВ

Порядок оподаткування ПДВ операцій платника податку з постачання послуг безпосередньо залежить від місця постачання таких послуг. Адже об'єктом оподаткування ПДВ є, зокрема, операції з постачання товарів/послуг на митній території України (п.185.1 ПКУ).

У разі якщо резидент надає юридичні послуги нерезиденту, який зареєстрований як суб'єкт господарювання за межами території України, то відповідно до п.186.3 ПКУ, для цілей оподаткування ПДВ місцем постачання юридичних послуг вважається місце, в якому нерезидент – отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання.

А що коли нерезидент має своє представництво на території України? Чи не вважатиметься тоді, що місцем постачання послуг є митна територія України?

Представництво є відокремленим підрозділом головної компанії – нерезидента і не є юридичною особою (ч.2 ст.95 ЦКУ).

Водночас, пп.«г» пп.14.1.139 ПКУ визначено, що особою для цілей р. V ПКУ є, зокрема постійне представництво нерезидента.

Таким чином, операції з надання резидентом юридичних послуг нерезиденту або філії чи офіційному представництву нерезидента не зареєстрованому платником ПДВ не є об'єктом оподаткування ПДВ, якщо місцем постачання послуг вважається місце реєстрації нерезидента за межами території України.

ІПК ДФСУ від 11.09.2018р. №3956/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

Списуємо самостійно виготовлену продукцію: що з ПДВ

Платник ПДВ списує самостійно виготовлену готову продукцію у зв'язку з неможливістю її використання у своїй господарській діяльності. Відповідно до п. 198.5 ПКУ у такому разі платник податку зобов'язаний нарахувати технічні ПДВ-зобов'язання. Що ж буде базою для нарахування таких податкових зобов'язань?

У разі списання самостійно виготовленої готової продукції у зв'язку з неможливістю її використання у господарській діяльності платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання згідно з п. 198.5 ПКУ виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до п. 189.1 ПКУ, а саме, виходячи з вартості товарів/послуг, придбаних з ПДВ і частково або повністю використаних для виробництва такої продукції.

У випадках, коли особливості обліку та/або специфіка діяльності платника податку не дають можливості визначити таку вартість, донарахування податкових зобов'язань згідно з п. 198.5 ПКУ здійснюється виходячи із звичайної ціни самостійно виготовленої продукції, у зв'язку із списанням якої здійснюється таке донарахування.

ІПК ДФСУ від 14.09.2018р. №4040/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.



Послуги хостингу від нерезидента - ПДВ

Резидент - платник ПДВ і податку на прибуток планує укладення договору, предметом якого є надання нерезидентом послуг з хостингу програмного забезпечення в акаунті, який надано платнику податку в хмарному сервісі нерезидента.

При виплаті платежів за оренду сервера (дискового місця) нерезиденту резидент має утримати податок на репатріацію за ставкою 15%, якщо інше не встановлено правилами міжнародного договору (згідно пп.141.4.1 ПКУ).

При цьому порядок оподаткування ПДВ операцій з постачання резидентом нерезиденту або нерезидентом резиденту послуг безпосередньо залежить від місця їх постачання.

Якщо безпосередньо нерезидент (а не його постійне представництво, зареєстроване як платник ПДВ) здійснює операції з постачання послуг резиденту-платнику ПДВ, зазначених у п.186.3 ПКУ, то операція з постачання таких послуг є об'єктом оподаткування ПДВ, оскільки місцем їх постачання вважається місце, в якому отримувач послуг (резидент-платник ПДВ) зареєстрований як суб'єкт господарювання (у цьому випадку на митній території України), та відповідно отримувач послуг (резидент-платник ПДВ) є відповідальним за нарахування та сплату ПДВ до бюджету за такою операцією.

Якщо ж безпосередньо нерезидент (а не його постійне представництво, зареєстроване як платник ПДВ) здійснює операції з постачання послуг резиденту-платнику ПДВ, які НЕ зазначені у п.186.3 ПКУ, то операція з постачання таких послуг НЕ є об'єктом оподаткування ПДВ, оскільки місцем їх постачання вважається місце реєстрації їх постачальника (нерезидента), а саме територія, що знаходиться за межами митної території України.

ІПК ДФСУ від 24.09.2018р. №4129/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

Трудові відносини

Про строки виплати зарплати від Мінсоцполітики України

Мінсоцполітики надало роз'яснення щодо строків виплати заробітної плати (лист від 23.07.2018р. №1305/0/101-18/28).

Так, з посиланнями на норми Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995р. №108/95-ВР, фахівці Мінсоцполітики наголосили на наступному.

Терміни виплати заробітної плати встановлюються підприємствами самостійно в колективному договорі або нормативному акті роботодавця з дотриманням норм законодавства.

Заробітна плата має виплачуватись не рідше 2 разів на місяць через проміжок часу, що не перевищує 16 календарних днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата. Водночас підприємство може виплачувати заробітну плату і 3 рази на місяць.

Заробітна плата за першу половину місяця (15 календарних днів з 1 по 15 число) має виплачуватись в період не пізніше з 16 по 22 число, а за другу половину (календарні дні з 16 по 30 (31) число) - з 1 по 7 число. Наприклад, дата виплати заробітної плати за першу половину місяця 16 число, а за другу - 1 число; дата виплати заробітної плати за першу половину місяця 22 число, а за другу половину - 6 число тощо.

У разі, коли день виплати заробітної плати збігається з вихідним, святковим або неробочим днем, заробітна плата виплачується напередодні (на цьому ж наголосили фахівці Держпраці у листі від 25.07.2018р.

№5870/4/4.1-ДП-18, підкресливши, що правових підстав для перенесення строків виплати заробітної плати в наступні періоди немає). При цьому наступна виплата заробітної плати буде проводитись у дні, визначені колективним договором або іншим нормативним актом підприємства.

Виплата заробітної плати здійснюється за фактично відпрацьований час на підставі таблиця обліку робочого часу,



який заповнюється за звітний місяць (з 1 по 15 та з 16 по 31 число).

*Лист Мінсоцполітики України від
23.07.2018р. №1305/0/101-18/28*

Про оплату надурочних годин роботи від Мінсоцполітики України

Нормальна тривалість робочого часу визначається шляхом віднімання від норми тривалості робочого часу, розрахованої за графіком шестиденного (п'ятиденного) робочого тижня, в обліковому періоді часу, упродовж якого працівник перебував у відпустці, на лікарняному і т. д.

У випадку коли працівник перебував у відпустці, при підрахунку нормального числа робочих годин облікового періоду виключаються дні за графіком 8-годинного робочого дня (п'ятиденного робочого тижня), оскільки відпустки надаються в календарних днях.

Відмінність між календарною нормою робочого часу і розрахунковою нормою робочого часу полягає у тому, що для визначення першої передбачають повне використання робочого часу, а другої - враховують години, не відпрацьовані працівником.

Розрахункову норму робочого часу використовують як величину, необхідну для обчислення відпрацьованих надурочних годин або невідпрацьованих годин норми робочого часу. Для цього з розрахунковою нормою робочого часу порівнюють фактичний обсяг відпрацьованого працівником часу.

При підсумованому обліку робочого часу час, відпрацьований понад норму тривалості робочого часу за обліковий період, вважається надурочним і оплачується згідно із ст.106 КЗпП.

Оплата за всі години надурочної роботи провадиться в кінці облікового періоду або при звільненні працівника.

При нарахуванні заробітної плати мають дотримуватись вимоги законодавства щодо розміру мінімальної заробітної плати. При цьому при визначенні годинної ставки для оплати відпрацьованого часу необхідно місячний оклад працівника розділити на місячну норму тривалості робочого часу на відповідний місяць, затверджену правилами

внутрішнього трудового розпорядку для даного підрозділу (працівника).

Для визначення годинної ставки для оплати надурочних годин необхідно місячний оклад працівника розділити на середньомісячне число годин за обліковий період, яке має розраховуватись з урахуванням норми тривалості робочого часу за цей період, встановленої з дотриманням вимог статей 50, 51 та 53 КЗпП.

*Лист Мінсоцполітики України від
02.07.2018р. №1139/0/101-18/28.*

Інші роз'яснення

Що із Звітом про пільги, якщо контролери «зняли» збиток за результатами перевірки

Платник податків зобов'язаний подавати до ДФС відомості про суми коштів, не сплачених до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг. Такі відомості фіксуються платником у Звіті про суми податкових пільг (далі – Звіт) за формою згідно з додатком до Порядку № 1233.

Якщо прибутківець подав Звіт за I квартал звітного року, в якому відображена сума пільги за пп. 140.4.2 ПКУ, а за результатами перевірки декларації з податку на прибуток за минулий звітний рік ДФС зняло всю суму збитку, то Звіт за наступні звітні періоди (II квартал, III квартал, рік) не подається (за умови, що інших податкових пільг підприємство не має).

У разі, якщо в декларації в одному кварталі звітного року був задекларований прибуток, а в іншому – збиток, враховуючи, що розрахунки зазначеної пільги здійснюються на підставі показників такої декларації, Звіт подається наростаючим підсумком із початку року. При цьому у Звіті відображається податкова пільга, застосована в попередньому звітному періоді цього ж року.

У разі, коли суб'єкт господарювання пільгами не користується, Звіт не подається. Крім того Порядок № 1233 не передбачає подання уточнюючого Звіту.

категорія 102.22 ЗІР ДФСУ



Корпоративні права у подарунок – що з ПДФО

У зв'язку зі зміною складу засновників (учасників) юридичної особи – резидента України одна фізична особа отримала в подарунок корпоративні права від іншої фізичної особи, яка не є членом її сім'ї першого чи другого ступеня споріднення.

Податківці тут зазначають: у разі безоплатного отримання фізичною особою від іншої фізичної особи, яка не є членом її сім'ї першого чи другого ступеня споріднення, у дарунок корпоративних прав вартість отриманих корпоративних прав є об'єктом оподаткування ПДФО за ставкою 5% та військовим збором за ставкою 1,5% об'єкта оподаткування. У разі якщо ПДФО та військовий збір платником податку не було сплачено при нотаріальному посвідченні договору дарування, такий платник зобов'язаний подати податкову декларацію та сплатити відповідні податкові зобов'язання у встановлені ПКУ терміни.

з сайту ГУ ДФС у Закарпатській області

Чи буде ЄСВ на компенсацію вартості орендованого житла для працівника

Інколи роботодавці надають компенсацію вартості орендованого помешкання.

На думку контролерів, на таку компенсацію доведеться нарахувати ЄСВ. Це пояснюється тим, що про повне звільнення від нарахування можна було б говорити, якщо житло передають у власність працівника.

Постановою КМУ від 22.12.2010 р. № 1170 затверджено Перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок. Згідно п. 12 розділу 11 Переліку № 1170 компенсація вартості житла, переданого у власність працівникам, встановлена колективним договором, відноситься до видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується ЄСВ.

Отже, компенсаційні виплати, що встановлені колективним Договором у вигляді відшкодування вартості оренди житла працівникам, відносяться до виплат які становлять базу для нарахування єдиного

внеску. Виключення становлять тільки компенсації вартості житла, переданого у власність працівникам.

*ІПК ДФС у Харківській області від
29.08.2018р. №3755/ІПК/20-40-13-11-11*

Фіндопомога готівкою у розмірі більше 50 тис.грн - чи діють граничні обмеження

Суб'єкти господарювання мають право здійснювати розрахунки готівкою протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами з фізособами - у розмірі до 50 000 (п'ятдесяти тисяч) гривень включно. Це передбачає Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2017р. №148.

ГУ ДФС у Житомирській області в ІПК від 30.08.2018р. №3780/ІПК/06-30-14-06-16 підсумовує, що обмеження в 50 000 гривень стосується виключно готівкових розрахунків між суб'єктом господарювання та фізособою за товари, роботи, обмеження не розповсюджується на розрахунки по виплатах, пов'язаних з оплатою праці співробітників, матеріальної допомоги з тимчасової непрацездатності (в т.ч. допомоги по вагітності) та надання поворотної фінансової допомоги.

Але контролери із Сумської області схиляються до дещо іншої позиції. Адже в ІПК ГУ ДФС у Сумській області від 14.08.2018р. № 3531/ІПК/18-28-14-06-31 підтримано позицію НБУ, за якою установлені вимоги поширюються на розрахунки за правочинами за участі суб'єктів господарювання, предметом яких є будь-які матеріальні та нематеріальні блага, які можуть бути оцінені в грошовій формі, у тому числі на видачу та повернення коштів під звіт, фінансової допомоги, виплати, пов'язані з оплатою праці. Таку позицію НБУ висловлював у листі від 22.05.2018р. №50-0007/28247.

*ІПК ГУ ДФС у Житомирській області від
30.08.2018р. №3780/ІПК/06-30-14-06-16*

На виплату дивідендів поширюються обмеження готівкових розрахунків

За загальним правилом, суб'єкти господарювання мають право здійснювати



розрахунки готівкою протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами:

1) між собою - у розмірі до 10000 (десяти тисяч) гривень включно;

2) з фізичними особами - у розмірі до 50000 (п'ятдесяти тисяч) гривень включно;

Платежі понад установлені граничні суми проводяться через банки або небанківські фінансові установи. Кількість суб'єктів господарювання та фізичних осіб, з якими здійснюються готівкові розрахунки, протягом дня не обмежується (п.6 розділу II Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2017р. №148)

Київські податківці в роз'ясненні зазначили, що підприємство має право проводити розрахунки протягом одного дня на виплату дивідендів з однією фізичною особою у розмірі до 50000 (п'ятдесяти тисяч) гривень включно.

ІПК ДФС від 31.08.2018р. №3802/ІПК/26-15-13-09-15

Чи вправі контролери при перевірці здійснювати аудіозапис та відеозйомку

ПКУ передбачено право працівників ДФС використовувати фото, аудіо та відеозасоби під час виконання податковим керуючим законних повноважень (пп. 20.1.17).

Крім того, право органів державного нагляду (контролю) та суб'єктів господарювання фіксувати процес здійснення планового або позапланового заходу чи кожну окрему дію засобами аудіо- та відеотехніки передбачене ч. 8 ст. 4 Закону України «Про основні засади державного нагляду (контролю) у сфері господарської діяльності» від 05.04.2007 р. № 877-V.

Водночас податківці зауважили, що питання належності та допустимості доказів у вигляді фото, аудіо та відео-засобів в межах процедур адміністративного судочинства не відноситься до компетенції ДФС.

Підкатегорія 136.07 ЗІР ДФСУ

Чи слід після реєстрації юрособи подавати форму №1-ОПП із даними про головного бухгалтера

В ЄДР містяться такі відомості щодо юридичної особи, як, зокрема, відомості про керівника юридичної особи, а за бажанням юридичної особи - також про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо. Натомість ЄДР не містить інформації про головного бухгалтера.

Згідно з п.66.4 ПКУ та п.9.3 розд. IX Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1588 платники податків - юридичні особи та відокремлені підрозділи юридичних осіб зобов'язані подати відомості стосовно осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку юридичної особи, відокремлених підрозділів юридичної особи до контролюючого органу у 10-денний строк з дня взяття на облік чи виникнення змін у облікових даних платників податків, шляхом подання заяви за формою № 1-ОПП з позначкою "Відомості про особу, відповідальну за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку". У разі надходження від платників податків заяви за формами № 1-ОПП з позначкою "Відомості про особу, відповідальну за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку" контролюючі органи вносять відповідні зміни до Єдиного банку даних юридичних осіб.

При цьому при поданні заяви за формою № 1-ОПП з позначкою "Відомості про особу, відповідальну за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку" заповнюються 1, 2, 4 та 10 розділи заяви за формою № 1-ОПП та інформація про засновників не подається.

Після проведення державної реєстрації новостворена юридична особа, яка не реєструвалась одночасно платником ПДВ, подає до контролюючого органу заяву за ф. № 1-ОПП з позначкою "Відомості про особу, відповідальну за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку" з інформацією про головного бухгалтера у 10-денний строк з дня взяття на облік чи виникнення змін у облікових даних платників податків.

Підкатегорія 119.01 ЗІР ДФСУ



На окремих розрахункових документах печатка стала необов'язковою

НБУ вніс зміни до низки нормативно-правових актів щодо використання печатки на документах – повідомляє прес-служба НБУ.

Зокрема, з метою реалізації вимог законодавства України, згідно з якими використання печатки не може бути обов'язковим реквізитом будь-якого документа (у тому числі, розрахункового), НБУ уніс відповідні зміни до низки власних нормативно-правових актів.

Про це йдеться у постанові від 04.09.2018р. №95, яка запрацювала 12.09.2018.

Зміни внесено до:

- Положення про розрахункові палати для пред'явлення векселів до платежу, затвердженого постановою Правління НБУ від 25.09.2001р. №403;

- Положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів, затвердженого постановою Правління НБУ від 28.07.2008р. №21;

- Положення про порядок здійснення операцій з чеками в іноземній валюті на території України, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2000р. №520;

- Положення про порядок здійснення банками операцій з векселями в національній валюті на території України, затвердженого постановою Правління НБУ від 16.12.2002р. №508;

- Положення про порядок виконання банками документів на переказ, купівлю та продаж іноземної валюти або банківських металів в особливий період, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.09.2004р. №436;

- Положення про електронні гроші в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 04.11.2010р. №481.

Крім того, цим документом доповнено Положення про порядок виконання банками документів на переказ, примусове списання і арешт коштів в іноземних валютах та банківських металів вимогами щодо порядку оформлення розрахункового документа та його виконання уповноваженим банком у разі

здійснення операцій за рахунком умовного зберігання (ескроу) в іноземній валюті.

Постанова НБУ від 04.09.2018р. №95

Форми № 17-ОПП, № 1-ОПП та № 20-ОПП можна подати в електронному вигляді

Платники податків, які уклали договір про визнання електронних документів, мають право подавати через «Єдине вікно подання електронної звітності» або «Електронний кабінет»:

- заяви за формою № 17-ОПП;

- заяви за формою № 1-ОПП або за формою № 1-РПП з позначкою «Відомості про особу, відповідальну за ведення бухгалтерського та/або податкового обліку»;

- повідомлення за формою № 20-ОПП.

Водночас можливості подання в електронному вигляді платниками податків заяв за формами № 5-ОПП та № 8-ОПП не передбачено.

Про це йдеться у роз'ясненні фахівців ДФСУ, розміщеному в підкатегорії 119.03 системи «ЗІР».

Додатково контролери повідомили, що через «Єдине вікно подання електронної звітності» або «Електронний кабінет» банки та інші фінансові установи подають повідомлення про відкриття/закриття рахунка платника податків у фінансовій установі.

Підкатегорія 119.03 ЗІР ДФСУ

Щодо проміжної МСФЗ-звітності

Якщо підприємство застосовує МСФЗ, то має керуватись, зокрема вимогами МСБО 34, який передбачає, що проміжна фінзвітність – це фінансовий звіт, що складається або з повного комплексу фінзвітності (визначеного в МСБО 1), або з комплексу стислої фінзвітності за проміжний період.

При цьому, проміжний фінансовий звіт має включати, щонайменше, такі компоненти:

- стислий звіт про фінансовий стан;

- стислий звіт або стислі звіти про прибуток або збиток та інший сукупний дохід;

- стислий звіт про зміни у власному капіталі;

- стислий звіт про рух грошових коштів;

- деякі пояснювальні примітки.



У такому ж складі, за словами ДФС, фінзвітність подається разом із квартальною "прибутковою" декларацією.

Нагадаємо: подавати дві форми звітів (баланс і звіт про фінрезультати) у складі проміжної звітності дозволено лише підприємствам, які складають фінзвітність за НП(С)БО (п. 2 Порядку № 419).

Лист Мінфіну України від 23.08.2018р. №35210-07-10/22399 та лист ДФС України від 22.08.2018р. №27209/6/99-99-15-02-01-15

ТТН без печатки

ТТН на перевезення вантажів автомобільним транспортом вантажовідправник повинен виписувати в кількості не менше чотирьох екземплярів. Але засвідчувального підпису буде достатньо – згадку щодо печатки прибрано з Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 14.10.1997р. №363.

Окрім ТТН, засвідчення печаткою не потребують:

- договір про перевезення вантажів та його проект
- право на пред'явлення претензій вантажовідправником або вантажоодержувачем, яке засвідчується на ТТН;
- довідка про ціну реалізованого вантажу або проведену переоцінку до претензії на зіпсуття швидкопсувного вантажу;
- опис вантажу, який укладається в кожний контейнер з вантажем.

Наказ Мінінфраструктури України від 10.08.2018 р. № 368

Із 1 жовтня інформуємо Фонд про виплату лікарняних – що з перехідними виплатами

Уже з 1 жовтня 2018 року на роботодавців очікує практичне застосування новацій від Фонду соцстраху, закріплених у новому Порядку фінансування страхувальників для надання матеріального забезпечення застрахованим особам у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та окремих виплат потерпілим на виробництві

за рахунок коштів Фонду соціального страхування України, затвердженого постановою Правління ФССУ від 19.07.2018р. №12 (далі — Порядок №12).

Управління виконавчої дирекції Фонду соцстраху у Дніпропетровській області відмічає: термін подання заяви-розрахунку до відділення Фонду складає 5 робочих днів із дати прийняття рішення комісії (уповноваженого) із соціального страхування підприємства про призначення матеріального забезпечення. Відлік рахується від дати затвердження Протоколу засідання комісії із соціального страхування (рішення уповноваженого).

Додатки до заяви-розрахунку (додатки 1.1-1.5) заповнюються залежно від виду призначеного матеріального забезпечення та виплати потерпілим на виробництві.Dodatki 1.1-1.5 заповнюють лише для тих видів виплат, на які замовляються кошти, про що робиться відмітка в графі "Примітка" табличної частини заяви-розрахунку. Кожен із додатків 1.1-1.5, що заповнюються, має підписати відповідальна особа з указуванням свого контактного телефону для зв'язку на випадок, якщо у працівників відділення Фонду виникнуть питання під час опрацювання даних із таких додатків.

З сайту управління виконавчої дирекції Фонду соцстраху у Дніпропетровській області

ФОП без РРО, має виписувати товарний чек

ФОП-єдинники, які не застосовують РРО та розрахункові книжки, на вимогу покупця мають видавати чек, накладну або інший письмовий документ довільної форми, який засвідчує передання права власності на товар (послуги) від продавця до покупця.

Водночас фахівці ДФСУ вважають: право покупця вимагати видати йому чек, накладну або інший письмовий документ не скасовує необхідності ФОП - платнику єдиного податку виписувати такий документ на кожний товар, що продається, незалежно від того, чи вимагається покупцем такий документ чи ні. Адже саме такі документи є підставою для оприбуткування готівки (здійснення обліку готівки в повній сумі її фактичних надходжень у книзі обліку доходів



і витрат (або книзі обліку доходів) (п. 11 р. II Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017р. №148).

Лист ДФСУ від 20.07.2018р. №24188/6/99-99-14-05-01-15

СУДОВА ПРАКТИКА

Середній заробіток за час вимушеного прогулу виплачується з утриманням податків

Державне підприємство на виконання рішення суду сплатило працівнику середній заробіток за час вимушеного прогулу та відшкодувало моральну шкоду. При цьому із вказаних сум боржник утримав ПДФО та військовий збір. Однак пізніше державний виконавець виніс постанову про арешт грошей на рахунку ДП в розмірі утриманих сум, і вони були списані з відповідного рахунку.

ВС/КАС у постанові від 18.07.2018 р. у справі № 359/10023/16-ц дійшов висновку, що рішення судів попередніх інстанцій щодо правомірності дій державного виконавця підлягають скасуванню та направленню на повторний розгляд.

Суди попередніх інстанцій виходили з того, що державний виконавець діяв у межах повноважень, оскільки боржник виплатив стягувачу не всю суму, вказану в рішенні суду. Проте такі висновки судів не повною мірою відповідають положенням чинного законодавства.

Суд визначає суму середнього заробітку працівника за час вимушеного прогулу без утримання податків та інших обов'язкових платежів, про що вказує в резолютивній частині рішення. Проте у рішенні, яке перебувало на виконанні, суд не зазначив, що сума середнього заробітку стягнута без урахування (утримання) податків і зборів.

Системний аналіз законодавства дає підстави для висновку, що суми, які суд визначає до стягнення з роботодавця на користь працівника як середній заробіток за час вимушеного прогулу, обраховуються без

віднімання сум податків та зборів. Останні підлягають нарахуванню роботодавцем при виконанні відповідного судового рішення, внаслідок чого виплачена працівнику сума зменшується на суму податків і зборів.

Крім того, відрахування податків і обов'язкових платежів із середнього заробітку за час вимушеного прогулу не погіршує становище працівника, якого поновлено на роботі, оскільки за цей період, у разі перебування на посаді, працівник отримував би заробітну плату, з якої також відраховувались би податки і збори.

Таким чином, роботодавець правомірно утримав ПДФО та військовий збір із визначених судом сум стягнення середнього заробітку за час вимушеного прогулу працівника та відшкодування йому моральної шкоди.

Постанова ВС/КАС від 18.07.2018р. у справі №359/10023/16-ц

Несвоєчасна виплата компенсації за невикористану відпустку – які санкції?

Компенсація за невикористану відпустку, за наявності відповідних підстав, є обов'язковою виплатою, однак до державних мінімальних гарантій оплати праці не відноситься. До такого висновку доходить Івано-Франківський окружний адміністративний суд у рішенні від 16.07.2018 р. у справі № 809/822/18.

Суд звертає увагу на те, що компенсацію за невикористану відпустку не передбачено ні переліком норм та гарантій оплати праці, встановленого ст. 12 Закону про оплату праці, ні положеннями Глави VIII КЗпП.

Відтак, враховуючи факт усунення позивачем порушень вимог ст. 83 КЗпП та неналежність компенсації за невикористану відпустку до мінімальних державних гарантій оплати праці, Управління Держпраці при винесенні оскаржуваної постанови неправомірно застосовано штраф, у розмірі передбаченому абз. 4 ч. 2 ст. 265 КЗпП.

Проте суд вважає правомірним в такому випадку застосування штрафу, передбаченого абзацом 8 ч. 2 ст. 265 КЗпП, про накладення штрафу в розмірі мінімальної зарплати як за порушення інших вимог



трудового законодавства. Навіть попри те, що підприємство після винесення припису усунуло порушення трудового законодавства.

Рішення Івано-Франківського окружного адміністративного суду від 16.07.2018р. у справі №809/822/18

Призваного на військову службу не можна звільнити, навіть в випадку коли закінчується строковий трудовий договір

Випадки звільнення працівників, які працювали за строковим трудовим договором, по причині проходження ними військової служби непоодинокі. Адже строк договору закінчується, працівник перебуває на військовій службі, тож роботодавці постають перед вибором: звільняти чи ні такого працівника.

В цій ситуації вимушені констатувати: чинним законодавством України встановлені певні гарантії працівникам, призваним на військову службу в особливий період, недотримання яких свідчить про порушення норм трудового законодавства.

Передбачені ст. 119 КЗпП гарантії поширюються на всіх без винятку працівників незалежно від того, працюють вони за строковим чи безстроковим трудовим договором. Виняток зроблено лише щодо на осіб, які займали виборні посади в органах місцевого самоврядування та строк повноважень яких закінчився (ч. 6 ст. 119 КЗпП). Однак оскільки йдеться про гарантії прав працівника, це положення не може тлумачитися розширено та застосовуватися за аналогією до працівників первинних профспілкових організацій.

Постанова ВСУ від 13.06.2018р. у справі №813/782/17

Наказ про звільнення необхідно скасувати у випадку, коли працівник на лікарняному

Розірвання трудового договору з ініціативи власника або уповноваженого ним органу не може бути визнано обґрунтованим, якщо в день звільнення працівнику видано лікарняний листок (довідку в установлених законом випадках) про його тимчасову непрацездатність. На цьому наголосив

ВС/КЦС в постанові від 12.09.2018р. у справі №127/21890/16-ц.

Завважимо, що суд не узяв до уваги той факт, що відкриття лікарняного листа було здійснено хоч і у день звільнення, але після видання наказу про звільнення (за обставинами справи в таблиці обліку робочого часу напроти прізвища відповідного працівника є відмітка про відпрацьований ним в день звільнення час, а також наявні докази того, що за медичною допомогою працівник звернувся після закінчення робочого часу.

Постанова ВС/КЦС від 12.09.2018р. у справі №127/21890/16-ц

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

