



ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Листопад 2018 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ



У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
ДЛЯ ВСІХ	3
Оновлено ознаки для моніторингу ПН/РК.....	3
Нові правила написання найменування юрособи	3
Зміни до ПКУ-2019: попередні тези	3
Держбюджет-2019	4
З 1 грудня ПН/РК, складені до 01.12.2018, реєструємо за оновленою формою	5
Визначено умовні коди причин коригування для РК	5
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	5
Податок на прибуток	5
Зменшуємо фінрезультат на суму збитків минулих років: як правильно розрахувати пільгу.....	5
Коли прощення боргу – контрольована операція	6
Уцінка запасів через створення резерву – коригуємо фінрезультат	6
В акті відсутній період надання послуг – які наслідки	6
УПК від Мінфіну України – «нерезидентські» коригування проводимо за підсумками року	7
ПДВ	7
Списуємо дослідні зразки продукції – ПДВ наслідки	7
ПДВ при продажу незавершеного будівництва	7
За послугами від нерезидента несвоєчасно зареєстрували ПН: визнаємо податковий кредит	7
ПДВ при постачанні макулатри	8
Відшкодування збитків за пошкоджене або знищене майно оподатковуємо ПДВ	8
Чи можна визнати ПК на підставі рахунку за послуги з водопостачання та водовідведення ..	8
З 15 листопада по 15 січня діє особливий режим оподаткування ПДВ новорічних подарунків дітям	9
ДФС прокоментувала оновлення до форм ПН/РК і Порядку їх заповнення	9
Несвоєчасно зареєстрували ПН через проблеми на сервері ДФС: що з штрафами	10
ПДФО	11
Знижка з вартості придбаних корпоративних прав - чи оподатковується ПДФО?.....	11
Компенсація за неякісну послугу – платіть ПДФО.....	11
Безоплатне відвідування працівниками спортзалу – чи виникає дохід?	11
Інші роз'яснення	12
Коли банк може передати податківцям інформацію про рух коштів підприємців.....	12
Платник ЄП отримав за договором позички ОЗ: чи включати його вартість в дохід	12
Про можливість проведення заліку за експортними операціями	13
Чи може правонаступник врахувати податкові збитки реорганізованого підприємства.....	13
Купуємо валюту для виплати дивідендів нерезиденту	13
СУДОВА ПРАКТИКА	14
Чи можуть контролери завітати знову на перевірку	14
Збитки у покупця у зв'язку з нереєстрацією постачальником податкових накладних - підстава для накладення на останнього штрафів	15



ДЛЯ ВСІХ

Оновлено ознаки для моніторингу ПН/РК

КМУ вніс зміни до п.3 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою КМУ від 21.02.2018р. №117. Зміни було затверджено постановою КМУ від 24.10.2018р. №936. Постанова набрала чинності 10 листопада.

Внесені зміни передбачають перевірку податкових накладних/розрахунків коригування (крім розрахунків коригування, складених у разі зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику), що подаються на реєстрацію в ЄРПН до проведення моніторингу, відповідно до таких ознак:

1) податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, що є звільненою від оподаткування;

2) обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих на реєстрацію у місяці, іншому ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у ЄРПН в поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в ЄРПН податкової накладної/розрахунку коригування, становить менше 500 тис. грн за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений в них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем — платником податку, не перевищує 50 тис. грн, та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку;

3) одночасно значення показників D та P, розрахованих у наведеному у цьому підпункті, мають такі розміри: $D > 0,05$, $P < P_m \times 1,4$.

Постановою КМУ від 24.10.2018р. №936.

Нові правила написання найменування юрособи

Міністерство юстиції України затвердило зміни до Вимог щодо написання

найменування юридичної особи, її відокремленого підрозділу, громадського формування, що не має статусу юридичної особи, крім організації профспілки.

Назва юридичної особи береться у лапки та зазначається безпосередньо після організаційно-правової форми суб'єкта господарювання (крім органів державної влади, органів місцевого самоврядування, органів влади АР Крим, державних, комунальних організацій, закладів, установ).

Використання лапок у найменуванні юридичної особи не є ознакою для визначення тотожності найменувань.

Найменування відокремленого підрозділу має містити слова "відокремлений підрозділ" ("філія", "представництво" тощо) та вказувати на належність до юридичної особи, яка створила зазначений відокремлений підрозділ.

Наказ Міністерства юстиції України від 17.10.2018р. №3236/5.

Зміни до ПКУ-2019: попередні тези

Верховною Радою прийнято проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (№ 9260). Допоки немає офіційно опублікованого тексту пройдемось по проекту.

Так проектом передбачається:

- збільшити з 1 липня 2019 року ставки акцизного податку на тютюнові вироби на 9%;

- встановити ставку податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, не більше 0,1% та надати право, у разі необхідності, місцевим радам встановлювати окремі ставки земельного податку за лісові землі;

- встановити, що всі рішення про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу, а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум приймається ДФС, про що повідомляється Мінфін, незалежно від суми заявленої до розстрочення, відстрочення, суми розстрочених, відстрочених грошових зобов'язань чи податкового боргу, щодо яких



переносяться строки сплати, та непогашеної суми попередньо наданого розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу;

- підвищити з 1 січня 2019 року ставку екологічного податку за викиди двоокису вуглецю (CO₂) стаціонарними джерелами з 0,41 грн./тонну до 10 грн./тонну та передбачити поетапне підвищення ставки до рівня 30 грн./тонну у 2023 році (щорічне підвищення на 5 грн./тонну);

- збільшити ставки рентної плати за користування надрами для видобування нафти і конденсату на 2 відсоткових пункти та для залізної руди - на 0,8 відсоткових пункти;

- збільшити ставки рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 50%;

- з метою підвищення контролю за обігом пального відобразити в Системі електронного адміністрування реалізації пального (далі - СЕАРП) фактичний рух палива в розрізі місць зберігання;

- здійснювати порівняння показників з СЕАРП та показників витратомірів-лічильників і рівнемірів - лічильників рівня пального у резервуарі щодо обсягів обігу та залишків пального в розрізі кодів згідно з УКТ ЗЕД, акцизних складів та розпорядників акцизних складів;

- запровадити ліцензування діяльності усіх суб'єктів господарювання, які здійснюють виробництво, зберігання, оптову та роздрібну торгівлю паливом;

- запровадити контроль за цільовим використанням пального, призначеного для цілей авіаційного транспорту (бензинів авіаційних та палива для реактивних двигунів), встановити відповідальність за використання такого товару не за призначенням (у разі нецільового використання пального застосовувати збільшуючий коефіцієнт 10);

- запровадити ведення в СЕАРП окремого обліку за переміщенням спирту;

- встановити нульову ставку акцизного податку на спирт етиловий, який використовується для виробництва харчового оцту, парфумерно-косметичної продукції та продукції технічного призначення;

- для забезпечення контролю за цільовим використанням спирту встановити

перелік вимог до підприємств, які отримують спирт за нульовою ставкою акцизного податку, та передбачити, що такі підприємства мають бути обладнані витратомірами отриманого спирту і витратомірами обсягу виробленої продукції, інформація з яких щоденно передається в контролюючі органи;

- встановити, що норми щодо змін в адмініструванні акцизного податку пального та спирту набувають чинності з 1 липня 2019 року, а відповідальність за порушення зазначених норм - з 1 жовтня 2019 року;

- визнати податковими агентами операторів поштової зв'язки, експрес-перевізників, які здійснюватимуть нарахування та сплату податкових зобов'язань з податку на додану вартість до бюджету у разі ввезення на митну територію України товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі.

Проект Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (№ 9260)

Держбюджет-2019

23.11.2018р. ухвалено законопроект про Державний бюджет України на 2019 рік (№ 9000), який запропоновано такі розміри соціальних стандартів на 2019 рік:

1. Прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі з 1 січня 2019 року — 1853 гривні, з 1 липня — 1936 гривень, з 1 грудня — 2027 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

- дітей віком до 6 років: з 1 січня 2019 року — 1626 гривень, з 1 липня — 1699 гривень, з 1 грудня — 1779 гривень;

- дітей віком від 6 до 18 років: з 1 січня 2019 року — 2027 гривень, з 1 липня — 2118 гривень, з 1 грудня — 2218 гривень;

- працездатних осіб: з 1 січня 2019 року — 1921 гривня, з 1 липня — 2007 гривень, з 1 грудня — 2102 гривні;

- осіб, які втратили працездатність: з 1 січня 2019 року — 1497 гривень, з 1 липня — 1564 гривні, з 1 грудня — 1638 гривень.



2. Мінімальну заробітну плату:
- у місячному розмірі: з 1 січня — 4173 гривні;
- у погодинному розмірі: з 1 січня — 25,13 гривні.

Проект Закону «Про Державний бюджет України на 2019 рік» (№ 9000)

З 1 грудня ПН/РК, складені до 01.12.2018, реєструємо за оновленою формою

З 1 грудня 2018 року набирають чинності оновлення до форми податкової накладної/розрахунку коригування та Порядку заповнення податкової накладної, затверджених наказом Мінфіну України від 31.12.2015р. №1307. Йдеться про наказ Мінфіну від 17.09.2018 р. № 763 (далі — Наказ № 763).

Тож ДФС зауважила: з 01.12.2018 податкові накладні та розрахунки коригування до податкових накладних підлягають реєстрації в ЄРПН за формою, затвердженою наказом Мінфіну України від 31.12.2015 р. № 1307, з урахуванням змін, внесених Наказом № 763, незалежно від дати їх складання: до 01.12.2018р. чи після 01.12.2018р.

Роз'яснення у підкатегорії 101.16 ЗІР ДФСУ

Визначено умовні коди причин коригування для РК

З 1 грудня 2018 починають діяти оновлення до форми податкової накладної та порядку її заповнення. Такі оновлення передбачають, зокрема, зазначення в розрахунку коригування коду причини коригування (графі 2.1).

При цьому такі умовні коди причин коригування має визначати ДФСУ. Це відомство також повинно забезпечити їх оприлюднення на власному офіційному веб-порталі.

ДФСУ виконала це зобов'язання і 19.11.2018 опублікувала Довідник умовних кодів причин коригування на своєму офіційному веб-сайті.

Всього було визначено 11 кодів коригування. При цьому до 4-х із них (301,

302, 303, 304) наведено примітки щодо їх зазначення.

Офіційний сайт ДФСУ

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Податок на прибуток

Зменшуємо фінрезультат на суму збитків минулих років: як правильно розрахувати пільгу

Під час декларування податку на прибуток деякі платники податків декларують пільгу з податку на прибуток підприємств за рахунок зменшення фінансового результату на суму від'ємного значення об'єкту оподаткування минулих років. Тож виникає питання - Як правильно її розрахувати?

Податкова пільга — це передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав, визначених п.30.2 ПКУ (п.30.1 ПКУ).

У Звіті про суми податкових пільг відображається сума податку на прибуток, яка не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг.

Згідно з п.140.4 ПКУ фінансовий результат до оподаткування зменшується, зокрема на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. Положення п.140.4 ПКУ застосовуються з урахуванням п.3 підрозділу 4 р. ХХ «Перехідні положення» ПКУ (пп.140.4.2 ПКУ).

У випадку якщо об'єкт оподаткування з податку на прибуток має позитивне значення, сума пільги передбаченої пп.140.4.2 ПКУ, розраховується таким чином: сума від'ємного значення попереднього звітного року в межах суми прибутку звітного періоду × розмір базової ставки податку : 100.

Однак, у випадку якщо об'єкт оподаткування з податку на прибуток у звітному періоді має від'ємне значення або дорівнює нулю, без врахування від'ємного значення об'єкта оподаткування



попереднього звітного року, то втрати до бюджету не виникають та сума пільги не визначається.

Офіційний сайт Офісу великих платників податків ДФС

Коли прощення боргу – контрольована операція

Під визначення контрольованої підпадає операція платника податку – резидента з прощення (списання) суми заборгованості за операціями з нерезидентом, якщо:

- він є пов'язаною з резидентом особою;
- він є резидентом країни з переліку держав (територій), затвердженого Кабміном відповідно до пп.39.2.1.2 ПКУ;
- його організаційно-правова форма включена до переліку, затвердженого Кабміном відповідно до пп. «г» пп.39.2.1.1 ПКУ;
- такі операції здійснювались через комісіонерів-нерезидентів.

На думку податківців сума такого боргу впливає на об'єкт оподаткування платника податку на прибуток.

На відміну від цього, операції зі зростання капіталу за рахунок внесків учасників вже не підпадають під визначення контрольованих.

З іншого боку, у разі якщо одна юрособа безпосередньо та/або опосередковано (через пов'язаних осіб) володіє корпоративними правами іншої юрособи у розмірі 20 і більше відсотків, то такі юрособи є пов'язаними особами.

Тобто у ситуації, коли на момент викупу частки статутного капіталу підприємства, частка нерезидента становила 71 %, то така операція розглядається як операція з пов'язаним нерезидентом і при умові досягнення критеріїв, передбачених пп.39.2.1.7 ПКУ викуп частки статутного капіталу буде визнаватися контрольованою операцією.

ІПК ДФС від 29.10.2018р. №4616/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

Уцінка запасів через створення резерву – коригуємо фінрезультат

ДФСУ стверджує: якщо підприємство ухвалює рішення здійснювати уцінку через створення резерву (забезпечення) знецінення запасів у відповідності до П(С)БО або МСФЗ, то в такому випадку виникають різниці згідно із п.139.1 ПКУ для коригування фінрезультату до оподаткування.

Відповідно до цього пункту фінрезультат:

- збільшується на суму витрат на створення забезпечень відповідно до правил бухгалтерії;

- зменшується:

на суму використання створених забезпечень витрат, сформованих відповідно до правил бухгалтерії;

на суму коригування (зменшення) забезпечень, на яку збільшився фінрезультат до оподаткування, розрахований відповідно до правил бухгалтерії.

ІПК ДФС від 08.11.2018р. №4730/6/99-99-15-02-02-15/ІПК.

В акті відсутній період надання послуг – які наслідки

У разі якщо договором про надання, зокрема, логістичних послуг передбачено щомісячну оплату та щомісячне складання акту приймання-передачі послуг, то виконавець – платник ПДВ формує податкові зобов'язання за такими операціями за правилом "першої події", а замовник формує податковий кредит за такими операціями на підставі ПН, зареєстрованої в ЄРПН.

При цьому, досліджуючи питання щодо можливості підтвердження операцій актом, в якому не вказано період надання послуг, податківці переконані, що нічого страшного у цьому немає.

ДФСУ вважає, що відсутність періоду надання послуг у акті є неістотним недоліком, а тому не є підставою для невизнання господарської операції.

У будь-якому випадку, головне, щоб подібні недоліки не перешкождали можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, а сам документ містив усі обов'язкові реквізити, притаманні первинному документу, зокрема відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено



документ, зміст та обсяг господарської операції тощо.

ІПК ДФС від 05.11.2018р. №4701/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

УПК від Мінфіну України – «нерезидентські» коригування проводимо за підсумками року

Для забезпечення однакового системного підходу щодо застосування положень ПКУ, Мінфін вважає за доцільне коригування фінансового результату до оподаткування відповідно до пп.140.5.6 ПКУ здійснювати за підсумками податкового (звітнього) року.

Передусім це пов'язано із тим, що можливість дотримання платниками податків процедури ідентифікації контрольованої або неконтрольованої господарської операції, а також методології визначення ціни такої операції за принципом "витагнутої руки" відповідно до вимог ст. 39 ПКУ існує лише за підсумками податкового (звітнього) року.

Такий підхід Мінфін України закріпив в узагальнюючій податковій консультації, затвердженій наказом від 14.11.2018р. №887. Нагадаємо: свою точку зору з цього приводу змінили і податківці, про що свідчить їхнє роз'яснення з категорії 102.13 ЗІР ДФСУ.

УПК Мінфіну України від 14.11.2018р. №887

ПДВ

Списуємо дослідні зразки продукції – ПДВ наслідки

Підприємство здійснює витрати, пов'язані із виробництвом дослідних зразків продукції, із віднесенням відповідних сум ПДВ до податкового кредиту. Після закінчення виробничого процесу собівартість таких дослідних зразків списується до складу операційних витрат. Чи не потрібно у такому разі коригувати податковий кредит та/або нараховувати компенсуючі ПДВ-зобов'язання?

Податківці на це зазначили: враховуючи викладене, при списанні дослідних зразків продукції суми ПДВ, які були включені до складу податкового кредиту

під час їх виробництва, коригуванню не підлягають.

При цьому податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до п.198.5 ПКУ підприємством не нараховуються за умови, що вартість таких зразків включається до вартості товарів/послуг, операції з постачання яких є об'єктом оподаткування ПДВ та пов'язані з отриманням доходів.

У разі недотримання цієї умови при списанні таких зразків платник зобов'язаний визначити податкові зобов'язання з ПДВ за основною ставкою відповідно до п.198.5 ПКУ, оскільки такі зразки не використовуються в оподатковуваних операціях платника податку.

ІПК ДФСУ від 25.10.2018р. №4580/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

ПДВ при продажу незавершеного будівництва

Об'єкт незавершеного будівництва за своєю економічною сутністю належить до незавершених капітальних інвестицій, які включаються до складу необоротних активів.

База оподаткування ПДВ при продажу необоротних активів визначається за правилами, встановленими п.188.1 ПКУ, а саме виходячи з їх договірної вартості, але не нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітнього (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів – виходячи із звичайної ціни).

При цьому самостійно виготовленими вважаються об'єкти, які не придбавалися в готовому вигляді для подальшого продажу, а були отримані в процесі виробництва (будівництва, створення).

ІПК ДФСУ від 25.10.2018р. №4578/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

За послугами від нерезидента несвоєчасно зареєстрували ПН: визнаємо податковий кредит

Якщо за операцією з постачання послуг нерезидентом отримувачем послуги не задекларовано податкові зобов'язання та не складено податкову накладну на таку операцію, такий платник податку повинен



відобразити податкові зобов'язання шляхом подання уточнюючого розрахунку до податкової декларації звітного періоду в якому здійснено операцію з отримання послуг від нерезидента. На суму податкових зобов'язань необхідно скласти і зареєструвати в ЄРПН податкову накладну (за умови, що з дати виникнення податкових зобов'язань не минуло 1095 днів).

І, тоді платник ПДВ матиме право на податковий кредит. Причому право на податковий кредит за такою операцією виникає в тому податковому періоді, в якому таку податкову накладну зареєстровано в ЄРПН.

Роз'яснення у категорії 101.24 ЗІР ДФСУ

ПДВ при постачанні макулатри

Платник ПДВ здійснив постачання макулатури. При цьому податкову накладну склав як на оподатковувану операцію (за ставкою 20%). Утім, постачання макулатури звільняється від оподаткування ПДВ. Чи можна відмовитися від застосування такої пільги і не виправляти помилку?

Звільнення від оподаткування операцій з постачання макулатури у разі дотримання умов, перелічених у п.23 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ, застосовуються в обов'язковому порядку без можливості відмови від його застосування.

Тому таку помилку доведеться виправити.

Постачальник – платник ПДВ у разі постачання макулатури покупцю повинен скласти податкову накладну з поміткою «Без ПДВ», яка підлягає обов'язковій реєстрації в ЄРПН. При цьому постачальник за такими операціями податкові зобов'язання з ПДВ не визначає і до бюджету не сплачує (операція звільняється від ПДВ відповідно до п.23 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ). Отримувач макулатури придбає такі товари без ПДВ.

Якщо ж платник податку при постачанні товарів/послуг, операції з постачання яких звільнені від оподаткування ПДВ, нарахував ПДВ за ставкою 20%, то з метою виправлення допущеної помилки такий платник податку повинен здійснити коригування податкових зобов'язань з ПДВ на підставі розрахунку коригування.

Одночасно з цим платник податку повинен скласти нову податкову накладну на операцію, що звільнена від оподаткування ПДВ, із зазначенням у такій податковій накладній дати складання, яка відповідає даті настання першої події за такою операцією, та зобов'язаний зареєструвати таку накладну в ЄРПН.

ІПК ДФСУ від 02.11.2018р. №4683/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

Відшкодування збитків за пошкоджене або знищене майно оподатковуємо ПДВ

Особа, яка допустила господарське правопорушення, зобов'язана відшкодувати (ч.1 ст.225 ГКУ):

- вартість втраченого, пошкодженого або знищеного майна, визначену відповідно до вимог законодавства;

- додаткові витрати (штрафні санкції, сплачені іншим суб'єктам, вартість додаткових робіт, додатково витрачених матеріалів тощо), понесені стороною, яка зазнала збитків внаслідок порушення зобов'язання другою стороною;

- неодержаний прибуток (втрачену вигоду), на який сторона, яка зазнала збитків, мала право розраховувати у разі належного виконання зобов'язання другою стороною;

- матеріальну компенсацію моральної шкоди у випадках, передбачених законом.

При цьому кошти, що надходять платнику ПДВ на його банківський рахунок як відшкодування збитків за пошкоджене або знищене майно (без урахування штрафних санкцій і пені), розцінюються як компенсація вартості такого майна та відповідно включаються до бази оподаткування ПДВ.

У такому разі норми п. 198.5 ПКУ не застосовуються.

ІПК ДФСУ від 12.11.2018р. №4790/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.

Чи можна визнати ПК на підставі рахунку за послуги з водопостачання та водовідведення

Якщо рахунок, який виставляється платнику податку за надані товари/послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, містить загальну суму



платежу, суму податку та податковий номер продавця, то такий рахунок для покупця/отримувача товарів/послуг є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до складу податкового кредиту без отримання податкової накладної.

При цьому ПКУ не передбачена можливість віднесення до складу податкового кредиту без отримання податкової накладної суми ПДВ, зазначеної у рахунку, в якому частина послуг з водопостачання та водовідведення, є розрахунковою величиною та перевищує показники приладів обліку.

Право платника податку на формування податкового кредиту з ПДВ без отримання податкової накладної на підставі документів, визначених пп. «а» п. 201.11 ПКУ, виникає виключно у тому звітному (податковому) періоді, в якому, за показниками приладів обліку, підтверджено факт постачання (придбання) послуг з водопостачання та водовідведення.

*ІПК ГУ ДФС у Львівській області від
19.11.2018р. №4869/ІПК/13-01-12-01-10*

3 15 листопада по 15 січня діє особливий режим оподаткування ПДВ новорічних подарунків дітям

Як виняток із загальних правил, встановлених ПКУ, деякі питання фінансування заходів, пов'язаних з організацією новорічних і різдвяних свят для дітей і підлітків, врегульовані Законом України від 30.11.2000р. №2117-III, що діють щороку в період з 15 листопада поточного року до 15 січня наступного року.

Відповідно до ст.2 Закону №2117 звільняються від оподаткування ПДВ операції з продажу виробничими та торговими підприємствами дитячих святкових подарунків, а також квитків на новорічно - різдвяні заходи для дітей, що закуповуються за рахунок коштів Фонду соцстраху, профспілкових комітетів підприємств та організацій, інших неприбуткових організацій.

При цьому суми податку, сплачені виробниками дитячих святкових подарунків за придбання сировини та матеріалів для їх виробництва, відносяться до складу валових витрат і до податкового кредиту не включаються.

При цьому під дитячими святковими подарунками Закон №2117 визначає набори товарів, кондитерські вироби, що містять тільки, іграшки вітчизняного виробництва і фрукти, загальною вартістю не більше 8 % прожиткового мінімуму для працездатної особи, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року.

Оскільки прожитковий мінімум для працездатної особи станом на 01.01.2018 дорівнює 1762,00 грн, то неоподатковувана вартість новорічних подарунків в 2018 році складає 140,96 грн (1762 x 8 %).

Якщо вручення подарунків планується здійснити в січні 2019 року (з 01.01.2019 по 15.01.2019), то необхідно керуватись розміром прожиткового мінімуму встановленим на початок 2019 року.

*Офіційний сайт Офісу великих плаників
податків ДФСУ*

ДФС прокоментувала оновлення до форм ПН/РК і Порядку їх заповнення

У зв'язку із набранням чинності 01.12.2018р. оновлень до форм податкової накладної/розрахунку коригування та порядку їх заповнення, які були затверджені наказом Мінфіну України від 17.09.2018р. №763 (далі — Наказ №763), ДФСУ видала узагальнююче роз'яснення.

ДФСУ, зокрема, розглянуло:

- зміни, які внесені до форм податкової накладної та розрахунку коригування;

- зміни в порядку заповнення податкової накладної та розрахунку коригування (особливості заповнення полів у верхній лівій частині податкової накладної/розрахунку коригування, реквізитів податкової накладної/розрахунку коригування «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» (постачальника/покупця), а також особливості заповнення графі податкової накладної/розрахунку коригування «Сума податку на dodanu вартість»);

- особливості складання розрахунків коригування до податкової накладної (у разі виправлення помилок в реквізитах заголовної частини податкової накладної і виправлення помилки в ІПН отримувача (покупця));



- зазначення у розрахунку коригування причини коригування;

- зазначення у розрахунку коригування групи коригування;

- особливості складання розрахунків коригування до зареєстрованих в ЄРПН «зайво складених» податкових накладних.

При цьому податківці визначили й перехідні моменти, а саме:

- з 01.12.2018 реєстрація податкових накладних та розрахунків коригування в ЄРПН здійснюється за формою, затвердженою Наказом №763, незалежно від дати складання таких податкових накладних та розрахунків коригування;

- податкові накладні та розрахунки коригування, які були подані на реєстрацію до 01.12.2018 і реєстрація яких була зупинена, в подальшому (у разі прийняття відповідного рішення) реєструються в ЄРПН за формою, за якою такі документи були подані до ЄРПН;

- у розрахунках коригування, складених починаючи з 01.12.2018 до податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН до 01.12.2018, у полі «До зведеної податкової накладної» замість позначки «Х», яка вказана в податковій накладній, вказується відповідний код ознаки від 1 до 4 (позначка «Х» не проставляється);

- у розрахунках коригування, складених до податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН починаючи з 01.12.2018, код ознаки, що вказується у полі «До зведеної податкової накладної», має відповідати коду ознаки «Зведена податкова накладна», який вказано у зведеній податковій накладній, до якої складається розрахунок коригування;

- у полі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» згідно з п. 8 Наказу № 763 при складанні податкових накладних, особливості заповнення яких викладені в п.п. 10–15 Порядку № 1307, вказується позначка «Х» та зазначається тип причини (значення від «01» до «15»; для податкових накладних, складених до 01.03.2017, такі значення можуть бути від «01» до «17»);

- у розрахунках коригування, складених до податкових накладних, у яких було заповнено поле «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини», це поле

також має бути заповнене, а тип причини повинен відповідати типу причини, що був зазначений у податковій накладній, до якої складається розрахунок коригування, незалежно від дати складання такої податкової накладної (до 01.03.2017 чи після вказаної дати). Наприклад, у розрахунку коригування, складеному до податкової накладної від 20.01.2017, яка має тип причини «16», також має бути вказано тип причини «16», незважаючи на його відсутність в переліку типів причин;

- при складанні розрахунку коригування до податкової накладної, складеної та зареєстрованої в ЄРПН до 01.12.2018, графа 14 розділу Б розрахунку коригування «Сума податку на додану вартість» не заповнюється у тих рядках, до яких відповідні показники податкової накладної переносяться зі знаком «-» (виводяться в «0»), водночас в нових (доданих) рядках такого розрахунку коригування графа 14 розділу Б підлягає заповненню у разі наявності суми податку (графа 11 розділу Б розрахунку коригування має значення «7» або «20»).

Лист ДФСУ від 27.11.2018р. №36942/7/99-99-15-03-02-17.

Несвоєчасно зареєстрували ПН через проблеми на сервері ДФС: що з штрафами

Підтверджує прийняття податкової накладної та/або розрахунку коригування до ЄРПН квитанція в електронному вигляді, яка надсилається протягом операційного дня.

Операційний день триває в робочі дні з 8-ї до 20-ї години. Технічне обслуговування та регламентні роботи, що потребують зупинки ЄРПН, не проводяться протягом операційного дня, крім аварійних випадків. Якщо 15 число або останній день місяця припадають на вихідний, святковий або неробочий день, такий день вважається операційним днем.

Граничні строки реєстрації податкових накладних в ЄРПН визначені п.201.10 ПКУ. Несвоєчасна реєстрація накладних в ЄРПН є підставою для застосування штрафів, передбачених п.120 прим. 1.1 ст.120 прим. 1 ПКУ.



Однак чи передбачена відповідальність за порушення граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в ЄРПН, у зв'язку з технічними проблемами на сервері ДФС?

Податківці в такому разі пропонують звертатись з детальним описом ситуації та наданням копій документів до контролюючих органів ГФС з запитом на отримання податкової консультації

При цьому посилаються на ст.617 ЦКУ, за якою особа, яка порушила зобов'язання, звільняється від відповідальності за порушення зобов'язання, якщо вона доведе, що це порушення сталося внаслідок випадку або непереборної сили. Засвідчити форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили) має торгово-промислова палата України.

Офіційний сайт ДФСУ

ПДФО

Знижка з вартості придбаних корпоративних прав - чи оподатковується ПДФО?

Розмір частки учасника товариства у статутному капіталі товариства може додатково визначатися у відсотках. Розмір частки учасника товариства у відсотках повинен відповідати співвідношенню номінальної вартості його частки та статутного капіталу товариства.

Вкладом учасника товариства можуть бути гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не встановлено законом. При цьому вклад у негрошовій формі повинен мати грошову оцінку, що затверджується одностайним рішенням загальних зборів учасників, у яких взяли участь всі учасники товариства. При створенні товариства така оцінка визначається рішенням засновників про створення товариства. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному капіталі товариства оплатно або безоплатно іншим учасникам товариства або третім особам. Учасник товариства має право відчужити свою частку (частину частки) у статутному

капіталі лише в тій частині, в якій вона є оплаченою.

Тож, на думку податківців, дохід фізичної особи - покупця у вигляді знижки з вартості придбаних у товариства з обмеженою відповідальністю корпоративних прав (частки в статутному капіталі) включається до загального місячного оподатковуваного доходу такого платника як інші доходи та оподатковується за ставкою 18% у джерела виплати.

Роз'яснення у категорії 103.02 ЗІР ДФСУ

Компенсація за неякісну послугу – платіть ПДФО

Компенсація за недотримання гарантованих стандартів якості надання послуг з електропостачання – це грошова сума, що надається споживачу у разі недотримання енергопостачальником або електророзподільним підприємством гарантованих стандартів якості надання послуг з електропостачання.

Сплачується така сума шляхом врахування компенсації як авансової плати за спожиту електричну енергію на наступний розрахунковий період.

На думку ДФСУ, сума такої компенсації вважається доходом споживача і оподатковується ПДФО (18 %) та військовим збором (1,5 %).

При цьому податковим агентом виступає сам енергопостачальник, який здійснює нарахування (виплату) споживачу зазначеної компенсації.

ІПК ДФС від 22.10.2018р. №4510/6/99-99-13-02-03-15/ІПК.

Безоплатне відвідування працівниками спортзалу – чи виникає дохід?

Вартість безоплатного відвідування працівниками приміщень (власних та орендованих) пристосованих для занять спортом (тренажерного залу, залу для занять йогою), майданчиків для гри в футбол тощо, включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу такого працівника як інший дохід та оподатковується ПДФО і військовим збором на загальних підставах.



Порядок нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі - єдиний внесок) визначає Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010р. №2464-VI (далі - Закон №2464).

Базою нарахування єдиного внеску для платників, визначених у п.1 ч.1 ст.4 Закону №2464, є сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995р. №108/95-ВР, та сума винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами (п.1 ч.1 ст.7 Закону №2464).

Таким чином, вартість безоплатного відвідування працівниками приміщень (власних та орендованих) пристосованих для занять спортом (тренажерного залу, залу для занять йогою), майданчиків для гри в футбол тощо, не є виплатою, яка включається до заробітної плати або до суми винагороди за цивільно-правовим договором. Отже, зазначений дохід не є базою нарахування єдиного внеску.

*ІПК ДФС від 29.10.2018р.
№4624/6/99-99-13-02-03-15/ІПК*

Інші роз'яснення

Коли банк може передати податківцям інформацію про рух коштів підприємств

Інформація щодо юридичних та фізичних осіб, яка містить банківську таємницю, розкривається банками на письмовий запит або з письмового дозволу відповідної юридичної чи фізичної особи. ДФС на його письмову вимогу щодо наявності банківських рахунків, в решті випадків - за рішенням суду.

ДФС має право звернутися до платників податків та інших суб'єктів інформаційних відносин із письмовим

запитом про подання інформації (вичерпний перелік та підстави надання якої встановлено законом), необхідної для виконання покладених на контролюючі органи функцій, завдань, та її документального підтвердження (п.73.3 ПКУ). Інформація на запит контролюючого органу надається НБУ, іншими банками безоплатно у порядку і обсягах, встановлених Законом України "Про банки і банківську діяльність". Водночас, інформація про наявність та рух коштів на рахунках платника податків надається в обсягах більших, ніж передбачені п.73.3 ПКУ, банками та іншими фінансовими установами контролюючим органам за рішенням суду. Для отримання такої інформації контролюючий орган звертається до суду.

Лист НБУ від 25.10.2018р. №25-0006/57133

Платник ЄП отримав за договором позички ОЗ: чи включати його вартість в дохід

Податківці нагадали, до суми доходу платника єдиного податку включається вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг) (п.292.3 ПКУ)

Безоплатно отриманими вважаються товари (роботи, послуги), надані платнику єдиного податку згідно з письмовими договорами дарування та іншими письмовими договорами, укладеними згідно із законодавством, за якими не передбачено грошової або іншої компенсації вартості таких товарів (робіт, послуг) чи їх повернення, а також товари, передані платнику єдиного податку на відповідальне зберігання і використані таким платником єдиного податку.

Ст.827 ЦКУ встановлено, що за договором позички одна сторона (позичкодавець) безоплатно передає або зобов'язується передати другій стороні (користувачеві) річ для користування протягом встановленого строку.

Отже, якщо у договорі позички визначено термін безоплатного користування єдинником отриманими основними засобами, і такий термін не перевищує терміну їх амортизації, то вартість таких основних



засобів не включається до складу доходу, що оподатковується єдиним податком.

ІПК ДФС від 30.10.2018р. №4633/6/99-99-12-02-03-15/ІПК.

Про можливість проведення заліку за експортними операціями

Чинними нормативними документами не передбачена можливість проведення заліку за експортними операціями при наявності судового спору, а також за зобов'язаннями в доларах США. Такого висновку дійшли фахівці ГУ ДФС в Одеській області (ІПК від 01.11.2018р. №4654/ІПК/15-32-14-02-03).

Зазначена позиція контролерів ґрунтується на:

1) п.1.11 Інструкції про порядок здійснення контролю за експортними, імпорнтними операціями, затвердженої постановою Правління НБУ від 24.03.1999р. №136, згідно з яким експортна операція з поставки продукції, виконання робіт, надання транспортних, страхових послуг та імпорнтна операція можуть бути зняті з контролю за наявності належним чином оформлених документів про припинення зобов'язань за цими операціями зарахуванням, якщо:

- вимоги випливають із взаємних зобов'язань між резидентом і нерезидентом, які є контрагентами за цими операціями;

- вимоги однорідні;

- строк виконання за зустрічними вимогами настав або не встановлений, або визначений моментом пред'явлення вимоги;

- між сторонами не було спору щодо характеру зобов'язання, його змісту, умов виконання тощо;

2) п.4 постанови НБУ «Про врегулювання ситуації на грошово-кредитному та валютному ринках України» від 13.12.2016р. №410, яким визначено, що уповноважені банки не можуть знімати з контролю експортні операції клієнтів на підставі документів про припинення зобов'язань зарахуванням зустрічних однорідних вимог:

- в іноземній валюті 1-ї групи Класифікатора іноземних валют та банківських металів, затвердженого постановою Правління НБУ від 04.02.1998р.

№34 / російських рублях (незалежно від суми операції);

- в інших валютах (якщо загальна сума зобов'язань, що припиняються зарахуванням у межах одного договору щодо експорту товарів, перевищує в еквіваленті 500000 доларів США).

ІПК ГУ ДФС в Одеській області від 01.11.2018р. №4654/ІПК/15-32-14-02-03

Чи може правонаступник врахувати податкові збитки реорганізованого підприємства

Питання зарахування правонаступником податкових збитків реорганізованого підприємства останнім часом хвилює багатьох.

Стосовно цього контролери вкотре висловили своє несхвалення. Мовляв, ПКУ не передбачено різниць, що надають право платникам у разі реорганізації здійснювати врахування при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємством, яке приєднало іншого збиткового платника податку, його податкових збитків.

На думку контролерів, фінансовий результат до оподаткування платника податку - правонаступника не зменшується на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування, що обліковувалось у платника податку (платників податків), який (які) припиняється (припиняються) в процесі реорганізації шляхом приєднання, перетворення, злиття, на дату затвердження передавального акта.

ІПК Офісу великих платників податків ДФС від 15.03.2018р. №1026/ІПК/28-10-01-03-11

Купуємо валюту для виплати дивідендів нерезиденту

При купівлі іноземної валюти з метою виплати дивідендів не дозволяється використовувати суму коштів у гривнях, що перевищує суму дивідендів, що підлягають виплаті іноземному інвестору та визначені у відповідному рішенні емітента в гривнях (пп.«б» п.2 гл.3 Положення №281). Тож, саме сума дивідендів в гривнях є базою для їх сплати, а не еквівалент зазначеної у



відповідному рішенні емітента суми в іновалюті, що може зустрічатися на практиці.

З огляду на це, під час повернення юридичною особою, учасником якої є іноземний інвестор, дивідендів цьому інвестору за кордон перерахунок відповідних зобов'язань з гривні в іноземну валюту у разі купівлі іноземної валюти для виплати дивідендів здійснюється за фактичним курсом іноземної валюти, що склався на дату відповідної операції.

Нацбанк вважає за можливе здійснювати перерахунок відповідних зобов'язань з гривні в іноземну валюту у разі перерахування власної (некупленої) іноземної валюти для виплати дивідендів за офіційним курсом НБУ на дату здійснення операції.

Усі листи НБУ, які надавалися раніше банкам України та іншим юридичним та фізичним особам щодо виплати дивідендів іноземним інвесторам, мають застосовуватися в частині, що відповідає цьому роз'ясненню.

Лист НБУ від 26.11.2018р. №40-0006/63031

СУДОВА ПРАКТИКА

Чи можуть контролери завітати знову на перевірку

ВС/КАС висловив свою позицію щодо тлумачення п.77.2 ПКУ, згідно з яким платники податків з незначним ступенем ризику включаються до плану-графіка не частіше, ніж раз на три календарних роки, середнім - не частіше ніж раз на два календарних роки, високим - не частіше одного разу на календарний рік. Так, у постанові від 01.10.2018р. у справі №819/101/18 суд дійшов висновку, що призначення перевірки з метою реалізації затвердженого плану-графіку кількома різними наказами не порушує п.77.2 ПКУ, адже не є тотожним включенню платника податків до плану-графіку більше одного разу на календарний рік.

Відзначимо, що за обставинами справи на виконання плану-графіку ГУ ДФС у Тернопільській області видало наказ від

12.07.2017, яким визначено провести з 31.07.2017 документальну планову виїзну перевірку тривалістю 10 робочих днів, проте за наслідками виїзду встановлено відсутність посадових осіб підприємства за юридичною адресою, про що складено акт неможливості проведення планової виїзної перевірки. Згодом контролерами прийнято наказ від 09.08.2017 про проведення документальної планової виїзної перевірки та було повторно здійснено виїзд за місцем здійснення господарської діяльності платника з метою вручення зазначеного наказу. Однак посадових осіб контролюючого органу не було допущено до проведення перевірки, про що складено акт відмови від допуску до проведення документальної виїзної перевірки та акт відмови від отримання наказу та ознайомлення з направлення на перевірку. 27.10.2017 податківці вирішили втретє спробувати провести перевірку, видавши черговий наказ (ця спроба теж виявилася невдалою).

Проаналізувавши зазначені обставини суд не угледів порушення у діях контролерів, наголосивши, серед іншого, що невідповідність місяцю початку проведення перевірки у третьому наказі (жовтень) із планом-графіком (липень) не може свідчити про протиправність наказу.

Суд пояснив, як правильно тлумачити прийменник «до» з календарною датою

Відповідно до статті 116 ГПК перебіг процесуального строку починається з наступного дня після відповідної календарної дати або настання події, з якою пов'язано його початок. Перебіг строку, закінчення якого пов'язане з подією, яка повинна неминуче настати, закінчується наступного дня після настання події. Останній день строку триває до 24 години, але коли в цей строк слід було вчинити процесуальну дію тільки в суді, де робочий час закінчується раніше, строк закінчується в момент закінчення цього часу. Строк не вважається пропущеним, якщо до його закінчення заява, скарга, інші документи чи матеріали або грошові кошти здані на пошту чи передані іншими відповідними засобами зв'язку.

У постанові суд касаційної інстанції вказав наступне. Прийменник «до» з календарною датою в українській мові



вживають на позначення кінцевої календарної дати чинності включно або виконання чого-небудь.

Водночас норми статей 165, 180 ГПК України не встановлюють обов'язку сторони подавати відзив на позову заяву та відповідно пред'являти зустрічний позов лише шляхом подання відповідної заяви безпосередньо до суду (канцелярії суду), а пред'явлення зустрічного позову не є тією процесуальною дією, що може вчинятися лише в суді у межах робочого часу суду, як цього вимагають норми частини 6 статті 116 ГПК України.

Навпаки, зі змісту пункту 1 частини 1 статті 178 ГПК вбачається право сторони надсилати суду (у том числі і за допомогою засобів поштового зв'язку - частина 7 статті 116 ГПК України) відзив на позовну заяву, а відповідно і зустрічний позов.

Отже, визначений місцевим судом в ухвалі термін для подання Відповідачем відзиву на позовну заяву - до 25.07.2018, передбачає право Відповідача до цієї дати включно пред'явити зустрічний позов, у том числі шляхом здавання відповідної заяви до відділення поштового зв'язку. А тому КГС дійшов висновку, що відповідач, здавши 25.07.2018 до відділення поштового зв'язку зустрічну позовну заяву у цій справі, не порушив визначений судом першої інстанції процесуальний строк для пред'явлення зустрічного позову.

*Постанова ВСУ від 08.10.2018р.
у справі №927/490/18*

Збитки у покупця у зв'язку з нереєстрацією постачальником податкових накладних - підстава для накладення на останнього штрафів

ВСУ у складі Касаційного господарського суду змінив підхід до застосування господарсько-правової відповідальності за ухилення від реєстрації податкових накладних. Згідно із фабулою справи, між платником податку та його контрагентом було укладено декілька договорів про надання послуг, які є об'єктом оподаткування ПДВ.

Однією із зазначених угод передбачено положення про обов'язковість

реєстрації контрагентом податкових накладних. Контрагент ухилився від їх реєстрації, що унеможливило віднесення платником податку сплачених сум ПДВ до складу податкового кредиту. На цій підставі, платник податку звернувся до суду з вимогою про стягнення з контрагента суми збитків, що дорівнює сумі ПДВ, сплаченій за договором у складі вартості послуг.

Суди апеляційної та касаційної інстанцій дійшли висновку, що існує прямий причинно-наслідковий зв'язок між відсутністю факту реєстрації контрагентом податкових накладних та невключенням сум ПДВ до податкового кредиту платника податку.

Таким чином, розглядаючи касаційну скаргу у даній справі, ВСУ відступив від попередньої позиції, викладеної у постанові від 10.05.2018р. у справі №917/799/17, згідно з якою невиконання особою зобов'язання, яке виникає не з договірних, а з податкових правовідносин, не може бути підставою для застосування до такої особи штрафних санкцій за порушення умов договору, або за настання реальних негативних наслідків у іншої сторони.

Додатково ВСУ зазначив, що наявність у платника податку реальних збитків у зв'язку з порушенням контрагентом свого обов'язку з реєстрації податкових накладних є підставою для накладення на останнього штрафних санкцій. Тому касаційна скарга була залишена без задоволення, а рішення суду апеляційної інстанції - без змін.

Постанови ВСУ від 06.06.2018р. у справі №920/1190/16 та від 10.05.2018р. у справі №917/799/17.

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

