



ОГЛЯД  
ЗАКОНОДАВСТВА  
ТА СУДОВОЇ  
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ  
У ЗАКОНАХ

Лютий 2019 р.

СУДОВА  
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ  
ПИТАННЯ

## У ВИПУСКУ:

|   |           |
|---|-----------|
| <b>У випуску:</b> .....   | <b>2</b>  |
| <b>ДЛЯ ВСІХ</b> .....   | <b>3</b>  |
| Індекс інфляції у січні 2019 року .....   | 3         |
| Обов'язковий продаж валютної виручки знизили до 30%.....  | 3         |
| НБУ доповнив список валютних послаблень .....   | 3         |
| Змінився порядок переміщення валюти та банківських металів через митний кордон України .....            | 4         |
| Декларація про валютні цінності починаючи з 1 кварталу 2019 року не подається.....                      | 4         |
| Реєстр платників ПДВ став загальнодоступним .....   | 4         |
| Верховна Рада ратифікувала Конвенцію MLI .....  | 5         |
| <b>РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ</b> .....   | <b>6</b>  |
| <b>Податок на прибуток</b> .....  | <b>6</b>  |
| Донараховували податок на прибуток: як показати в декларації.....                                       | 6         |
| Виплата зарплати нерезиденту - контрольована операція .....   | 6         |
| <b>ПДВ</b> .....  | <b>6</b>  |
| Одиниці виміру товарів (послуг) в ПН мають відповідати первинним документам.....                        | 6         |
| Чи буде податковий кредит за ПН з помилкою у коді товару за УКТ ЗЕД .....                               | 7         |
| Не проставили в ПН позначку імпортованого товару – чи є право на податковий кредит ....                 | 7         |
| Після округлення сума ПДВ в ПН і первинних документах не співпадає: що робити ? .....                   | 7         |
| Змінилися коди УКТ ЗЕД на товари: на яку дату складати РК .....   | 8         |
| НЕ прийшла квитанція про реєстрацію податкової накладної: що робити .....                               | 8         |
| Придбаємо послуги з миття автомобілів: що з податковим кредитом .....                                   | 9         |
| Неповернення ТМЦ з відповідального зберігання, що з ПДВ .....   | 9         |
| Скільки знаків після коми ставити у рядку "ціна" ПН .....   | 9         |
| РК до податкової накладної, ще не зареєстрованої в ЄРПН.....  | 9         |
| <b>ПДФО</b> .....   | <b>10</b> |
| Як повідомити про незастосування до зарплати «дитячої» ПСП чоловіком (дружиною) .....                   | 10        |
| Як показати неоподаткований розмір списаного боргу фізособи у ф. № 1ДФ .....                            | 10        |
| <b>Трудові відносини</b> .....  | <b>10</b> |
| Працівник відпрацьовує щодня різну кількість годин: як проводити оплату .....                           | 10        |
| Стажування лише для визначених осіб .....   | 11        |
| <b>Інші роз'яснення</b> .....   | <b>11</b> |
| Яку інформацію мають розкривати емітенти ЦП у звітності за 2018 рік .....                               | 11        |
| Підприємства самостійно запроваджуватимуть системи якості.....  | 12        |
| Пільгова ставка ЄСВ до винагороди за ЦПД працівнику з інвалідністю? .....                               | 13        |
| <b>СУДОВА ПРАКТИКА</b> .....  | <b>13</b> |
| Стягуємо з постачальника збитки на суму недоотриманого ПК .....   | 13        |
| Для того щоб працівник поніс матвідповідальність потрібні докази його вини .....                        | 14        |
| Платник податків відмовився допускати представника ДФС до проведення інвентаризації: які наслідки ..... | 15        |



## ДЛЯ ВСІХ

### Індекс інфляції у січні 2019 року

За повідомленням Державної служби статистики України, індекс споживчих цін (індекс інфляції) у січні 2019 року, відповідно до грудня 2018 року, становить 101,0%.

### Обов'язковий продаж валютної виручки знизили до 30%

З 1 березня 2019 року НБУ зменшив розмір обов'язкового продажу валютної виручки із 50% до 30%.

*Постанова Правління НБУ вид 06.02.2019р. №35*

### НБУ доповнив список валютних послаблень

7 лютого 2019 року запровадив Закон України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 р. № 2473-VIII.

Він запроваджує цілу низку валютних послаблень.

Додатково до більш ніж 20 інших валютних послаблень для фізичних та юридичних осіб, презентованих на початку січня 2019 року, НБУ додатково вирішив:

1. Дозволити бізнесу репатріацію дивідендів в іноземній валюті за 2018 рік. Такі операції здійснюватимуться в межах загального ліміту на повернення дивідендів, нарахованих за періоди до 2018 року включно, у межах 7 млн євро на місяць.

2. Скасувати для бізнесу вимогу щодо попереднього резервування коштів у гривні для подальшої купівлі валюти (режим T+1) з 7 лютого.

НБУ також надав можливість населенню проводити операції з онлайн-купівлі іноземної валюти та банківських металів на суму до 150 тис грн не в операційний, а в календарний день. Це означає, що онлайн-купівля валюти через інтернет-банкінги і мобільні додатки є доступною громадянам у режимі 24/7.

Окрім цього, НБУ уточнив, що перерахування валюти за кордон юридичними особами для розміщення на депозитних рахунках (в межах ліміту 2 млн євро на рік)

можливо лише за рахунок власної, а не купленої іноземної валюти.

Водночас, для протидії непродуктивному відтоку капіталу НБУ заборонив бізнесу та населенню переказувати кошти з метою надання кредитів, здійснення інвестицій або розміщення на банківських рахунках у державу-агресор/державу-окупант, офшорні зони та країни, що не виконують/не належно виконують рекомендації FATF. Також Національний банк тимчасово зберіг обмеження щодо купівлі банками облігацій зовнішньої державної позики України.

Також скорочено перелік індикаторів сумнівних операцій під час здійснення валютного нагляду. Зокрема, фінансова допомога, за рахунок якої здійснюється операція, не вважатиметься окремим індикатором, а аналізуватиметься фінансовими установами в рамках заходів щодо встановлення джерел походження коштів клієнта.

Також передбачається, зокрема:

1. Банкам забороняється здійснювати купівлю безготівкової іноземної валюти за дорученням/заявою клієнтів-резидентів з метою розміщення коштів на вкладному (депозитному) рахунку в банку та/або на рахунку за кордоном в іноземній фінансовій установі.

Однак ця заборона не поширюється на операції:

1) фізичних осіб з купівлі іноземної валюти з метою розміщення коштів на власних рахунках за кордоном;

2) фізичних осіб з купівлі іноземної валюти в незначному розмірі;

3) юридичних осіб/фізичних осіб-підприємців з купівлі іноземної валюти з метою розміщення коштів на власних рахунках за кордоном, що обумовлено необхідністю утримання власних відокремлених підрозділів за кордоном та/або виконання зобов'язань за зовнішньоекономічними контрактами (крім зобов'язань з переказу сум вкладів (депозитів) на рахунки в іноземних фінансових установах).

2. Банкам забороняється здійснювати за дорученням клієнтів перекази в гривні за



поточними неторговельними операціями за межі України (крім операцій, що здійснюються через кореспондентські рахунки банків-нерезидентів у національній валюті України, відкриті в банках).

3. Банк з метою здійснення валютного нагляду за відповідністю операції клієнта-резидента з переказу коштів з його поточного рахунку в національній валюті на поточний рахунок нерезидента, відкритий у банку, має право (за потреби) попередньо зарахувати ці кошти в гривнях на рахунок 1919.

4. Банк, через який проводилась оплата імпорту без увезення продукції на територію України, здійснює валютний нагляд за операцією з експорту продукції, за якою продукція, що була придбана резидентом за відповідним імпортним договором, перепродається нерезидентом.

*Постанова Правління НБУ від 05.02.2019 р. № 33,  
а також Постанова Правління НБУ від  
06.02.2019 р. № 35.*

### **Змінився порядок переміщення валюти та банківських металів через митний кордон України**

Київська міська митниця ДФС інформує, що відповідно до Закону № 2473 та Положення про транскордонне переміщення валютних цінностей, затверджене постановою НБУ від 02.01.2019 р. № 3 з 7 лютого 2019 року змінюються порядок переміщення валютних цінностей та банківських металів через митний кордон України фізичними особами.

За новим порядком, фізичні особи, незалежно від статусу резидент/нерезидент, як при в'їзді так і при виїзді з України зобов'язані задекларувати валюту та банківські метали, які сумарно перевищують еквівалент 10 тис. євро. Тобто, в суму 10 тис. євро входить готівка та банківські метали.

Разом з тим, новим порядком відмінено ряд діючих раніше вимог:

1. підтвердження статусу "резидент/нерезидент";

2. надання резидентами документів, що підтверджують зняття ними готівки з власних рахунків у банках, квитанції про здійснення валютно-обмінної операції з цією готівкою (у разі здійснення такої операції)

виключно на ту суму, що перевищує еквівалент 10000 євро;

3. норму для нерезидентів вивозити за межі України готівку в сумі, що перевищує в еквіваленті 10 тис. євро, лише за умови письмового декларування цієї готівки під час ввезення її в Україну;

4. надання документів, що підтверджують придбання банківських металів вагою, що перевищує 500 г, у вигляді злиwkів і монет в уповноважених банках та/або Національному банку.

*З офіційного сайту Київської міської митниці ДФС*

### **Декларація про валютні цінності починаючи з 1 кварталу 2019 року не подається**

Починаючи з 7 лютого 2019 р., правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ, а також відповідальність за порушення ними валютного законодавства регулюються виключно Законом № 2473.

Вимоги щодо декларування наявних у резидентів валютних цінностей та майна, яке знаходиться за межами України, передбачалися ст. 9 Декрету № 15-93 та ст. 1 Указу № 319 (які втратили чинність з прийняттям Закону № 2473).

Положення Закону № 2473 не містять вимог щодо такого декларування.

Враховуючи зазначене, суб'єктами підприємницької діяльності України незалежно від форм власності та обраної системи оподаткування декларація про валютні цінності, доходи та майно, що належать резиденту України і знаходяться за її межами, за звітні періоди, починаючи з 1 кварталу 2019 р., не подається.

Останнім періодом, за який необхідно було подавати Декларацію, є 2018 р. (станом на 01.01.2019 р.).

*роз'яснення з категорії 114.04 ЗІР ДФСУ  
(zir.sfs.gov.ua)*

**Реєстр платників ПДВ став загальнодоступним**



ДФС доопрацьовано меню «Реєстри» Електронного кабінету в частині вивантаження даних Реєстру платників ПДВ в повному обсязі.

Скористатися он-лайн сервісом користувачі можуть в режимі «Дані» реєстру платників ПДВ меню «Реєстри» відкритої частини Електронного кабінету.

Користувачі відкритої частини Електронного кабінету, крім доступу до даних Реєстру платників ПДВ, мають можливість отримати повний перелік платників ПДВ з урахуванням інформації про анулювання реєстрації платників ПДВ шляхом їх вивантаження.

Також розроблено програмний інтерфейс (API) для автоматизованого вивантаження повного переліку платників ПДВ, доступний за посиланням: <https://cabinet.sfs.gov.ua/ws/api/public/registers/export/pdv>

Електронний файл повного переліку платників ПДВ з урахуванням інформації про анулювання реєстрації платників ПДВ містить назви полів відповідно до наборів даних, які підлягають оприлюдненню у формі відкритих даних на Єдиному державному веб-порталі відкритих даних.

*з офіційного сайту ДФСУ*

## Верховна Рада ратифікувала Конвенцію MLI

Верховна Рада ратифікувала Багатосторонню конвенцію щодо виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування (далі – Багатостороння конвенція MLI).

«Ратифікувавши конвенцію MLI, ми зможемо внести необхідні зміни до більшості міжнародних договорів про подвійне оподаткування між Україною та іншими державами. Конвенція дозволить зменшити переміщення українського капіталу до юрисдикцій з низьким рівнем оподаткування з метою мінімізації податкових зобов'язань, що, в свою чергу, сприятиме збільшенню доходів

бюджету», - сказав заступник Міністра фінансів Сергій Верланов.

У чому суть?

Через прогалини та неузгодженості у національному та міжнародному податковому законодавстві міжнародні компанії зменшують або уникають зобов'язань зі сплати податку на прибуток. Таким чином, Україна втрачає надходження у бюджет. Аби уникнути цього, 1 січня 2017 року Україна приєдналась до Програми розширеного співробітництва в рамках ініціативи Організації економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР).

Країни-члени ОЕСР розробили План дій для боротьби з розмиванням бази оподаткування і виведенням прибутку з-під оподаткування (далі – План дій BEPS).

План дій BEPS включає в себе 15 кроків, що покривають різні сфери протидії агресивному податковому плануванню. Обов'язковими до виконання Україною (мінімальний стандарт Плану дії BEPS) є 4 кроки:

Крок 5: «Удосконалення заходів боротьби з податковими зловживаннями»;

Крок 6: «Недопущення зловживання пільгами, передбаченими двосторонніми угодами»;

Крок 13: «Рекомендації про документації з трансфертного ціноутворення та розкритті інформації по країнам»;

Крок 14 «Удосконалення процедури взаємного узгодження шляхом вирішення спорів».

Перегляд конвенцій з кожною країною окремо, подальше підписання протоколів і їхня ратифікація в парламенті є дуже складним і тривалим процесом, який може розтягнутися на багато років. Саме з метою надання можливості більш оперативного перегляду міжнародних конвенцій і був розроблений 15-й крок Плану дій BEPS - MLI.

Підписавши та ратифікувавши Конвенцію MLI, Україна отримує змогу одночасного внесення змін до всіх або деяких чинних Конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Таким чином, підписавши та ратифікувавши Конвенцію MLI, Україна одночасно виконує також крок 6 та крок 14 Плану дій BEPS.





З офіційного сайту Мінфіну України  
[https://www.minfin.gov.ua/news/view/verkhovna-rada-ratyfikuvana-uhodu-?category=novini-ta-media&fbclid=IwAR22tEO2cpx\\_j6AKItm\\_8jnEesZmrcZ58VK2LC2tT-DorlWI-7Kiqri4cxw](https://www.minfin.gov.ua/news/view/verkhovna-rada-ratyfikuvana-uhodu-?category=novini-ta-media&fbclid=IwAR22tEO2cpx_j6AKItm_8jnEesZmrcZ58VK2LC2tT-DorlWI-7Kiqri4cxw)

## РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

### Податок на прибуток

#### Донараховали податок на прибуток: як показати в декларації

З метою уникнення подвійного нарахування податку на прибуток за декларацією, в якій для визначення фінрезультату до оподаткування було враховано результати документальної перевірки, харківські податківці рекомендують:

- у рядку 18 декларації за звітний період поточного року врахувати суму донарахованого зобов'язання у частині суми основного податку за звітний період поточного року (без урахування штрафних санкцій);

- збільшити на цю суму показник, який був відображений у рядку 17 декларації за попередній період поточного року.

При цьому, разом із декларацією слід подати доповнення до неї, складене у довільній формі, з поясненням складових для розрахунку показників декларації та зазначенням суми донарахованого податку на прибуток (основної суми податку) за звітний період поточного року, вказавши цей факт у спеціально відведеному місці в декларації.

Платник податків, який подає звітність в електронній формі, подає таке доповнення в електронній формі.

*ІПК ГУ ДФС у Харківській області від 14.02.2019р. № 532/ІПК/20-40-12-04-11.*

#### Виплата зарплати нерезиденту - контрольована операція

Офіс ВПП ДФС нагадує, що листом Мінфіну від 01.02.2019 р. № 11420-08-63/2874, роз'яснено правомірність віднесення виплати (нарахування) заробітної плати фізособам-нерезидентам до операцій, які підпадають під визначення контрольованих.

Об'єктом оподаткування для цілей податку на прибуток є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінзвітності підприємства відповідно до Н(С)БО або МСФЗ, на різниці, які виникають відповідно до положень цього ПКУ, відповідно до пп. 134.1. ПКУ.

Господарські операції передбачені пп. 39.2.1.1 - 39.2.1.3 і 39.2.1. ПКУ визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухобліку, перевищує 150 млн. грн (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;

- обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухобліку, перевищує 10 млн. грн (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Таким чином, якщо одночасно виконуються вищевказані умови, операції з виплати (нарахування) зарплати фізособам - нерезидентам можуть вважатися контрольованими для цілей ст. 39 ПКУ, а отже відповідно до пп. 39.4.2 ПКУ по таких операціях необхідно подавати звіт про контрольовані операції.

*Роз'яснення з сайту Офісу ВПП ДФС*

### ПДВ

#### Одиниці виміру товарів (послуг) в ПН мають відповідати первинним документам

На дату виникнення податкових зобов'язань платник ПДВ зобов'язаний скласти та зареєструвати в ЄРПН податкову накладну. Згідно діючої форми податкової накладної в ній потрібно зазначати дані щодо одиниці виміру товарів/послуг (графи 4 і 5).

У разі якщо вартість товару/послуги визначається із застосуванням одиниць обліку, які відображаються у первинних



документах, реєстрах бухгалтерського обліку, то у графі 4 зазначається умовне позначення відповідної назви одиниці вимірювання/обліку (українське) та у графі 5 — код відповідної одиниці вимірювання/обліку.

У разі якщо товари/послуги, що постачаються, мають одиницю обліку, яка відсутня у КСПОВО, у графі 4 податкової накладної зазначається умовне позначення одиниці вимірювання таких товарів/послуг, яке використовується для обліку та відображається у первинних документах, а графа 5 не заповнюється.

Отже, зазначення платником податку при заповненні граф 4 та/або 5 податкової накладної одиниці виміру товарів/послуг здійснюється з урахуванням первинних документів.

*ІПК ДФСУ від 30.01.2019 р. № 335/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.*

### **Чи буде податковий кредит за ПН з помилкою у коді товару за УКТ ЗЕД**

Податкова накладна, що містить помилки у коді товару згідно з УКТ ЗЕД (у тому числі, якщо помилка наявна хоч в одній цифрі коду товару згідно з УКТ ЗЕД та незалежно від того, яку кількість цифр такого коду зазначено платником ПДВ у відповідному рядку податкової накладної: 4 чи 10), не дає змоги у повній мірі ідентифікувати здійснену операцію, а отже не може бути підставою для віднесення сум ПДВ, зазначених у ній, до складу податкового кредиту.

При цьому помилка у коді товару згідно з УКТ ЗЕД може бути виправлена шляхом складання постачальником товарів/послуг розрахунку коригування до такої податкової накладної. Такий розрахунок коригування підлягає обов'язковій реєстрації в ЄРПН.

Особливості заповнення розрахунків коригування викладено в листі ДФСУ від 27.11.2018 р. № 36942/7/99-99-15-03-02-17.

*ІПК ДФСУ від 30.01.2019 р. № 318/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.*

### **Не проставили в ПН позначку імпортованого товару – чи є право на податковий кредит**

Враховуючи те, що позначка ознаки імпортного товару НЕ включена до переліку обов'язкових реквізитів податкової накладної, який встановлено п. 201.1 ПКУ, а її наявність не створює перешкод для ідентифікації здійснення операції заповнення (або не заповнення) графі 3.2 розділу Б податкової накладної не впливатиме на право відображення податкового кредиту з ПДВ у покупця таких товарів (за умови правильного заповнення обов'язкових реквізитів податкової накладної, її реєстрації в ЄРПН та дотримання інших вимог ПКУ щодо формування податкового кредиту).

*ІПК ДФСУ від 30.01.2019 р. № 319/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.*

### **Після округлення сума ПДВ в ПН і первинних документах не співпадає: що робити ?**

Усі графи податкової накладної, що мають вартісні показники, заповнюються в гривнях з копійками, крім випадків, визначених Порядком заповнення податкової накладної, затвердженим наказом Мінфіну України від 31.12.2015 р. № 1307.

При цьому графа 11 розділу Б податкової накладної (графа 14 розділу Б розрахунку коригування) заповнюється у гривнях з копійками, але з урахуванням особливостей здійснення окремих операцій з постачання товарів/послуг допускається зазначення в цій графі показника з урахуванням арифметичного округлення до 6 знаків включно після коми.

Необхідною кількістю знаків після коми у кількісному показнику вважається така кількість, якої достатньо для правильного розрахунку вартісного показника у графі 10 податкової накладної та рядків I-IX розділу А податкової накладної.

Розрахунок графі 11 розділу Б податкової накладної «Сума ПДВ» (графи 14 розрахунку коригування) відбувається внаслідок добутку графі 10 розділу Б податкової накладної «Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ» (графи 13 розрахунку коригування) на ставку податку.



На сьогодні ДФС реалізовано можливість реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування, в графах 7 та 11 (графи 14 розрахунку коригування) в яких зазначено ціну постачання одиниці товару/послуги та суми ПДВ відповідно з більше ніж двома знаками після коми.

Таким чином, обрахунок суми ПДВ у податковій накладній/розрахунку коригування здійснюється з урахуванням вимог ПКУ та з можливістю зазначення в показниках, які беруть участь у обрахунку суми ПДВ, належної кількості знаків після коми, що забезпечує можливість точного визначення суми ПДВ у податковій накладній (графа 11)/розрахунку коригування (графа 14). При цьому дані податкового обліку платника податку повинні відповідати даним первинного (бухгалтерського) обліку.

*роз'яснення з категорії 101.16 ЗІР ДФСУ  
(zir.sfs.gov.ua)*

### **Змінилися коди УКТ ЗЕД на товари: на яку дату складати РК**

У разі зміни опису (номенклатури) постачання товарів продавець в обов'язковому порядку повинен скласти розрахунок коригування до відповідної податкової накладної.

У такому розрахунку коригування платник ПДВ зі знаком «-» зазначає показники щодо товарів/послуг, номенклатура яких змінюється. Для додавання нової товарної позиції, якої не було у податковій накладній, яка коригується, в розрахунку коригування до такої податкової накладної зі знаком «+» в окремих рядках зазначаються показники опису (номенклатури) товарів/послуг, що додаються (нові товарні позиції).

При цьому за операцією з постачання ввезених на митну територію України товарів (за які отримано попередню оплату) у разі зміни кодів УКТ ЗЕД під час митного оформлення таких товарів, розрахунок коригування до податкової накладної складається на дату їх митного оформлення.

*роз'яснення у категорії 101.16 ЗІР ДФСУ  
(zir.sfs.gov.ua)*

### **НЕ прийшла квитанція про реєстрацію податкової накладної: що робити**

У разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг платник ПДВ – продавець товарів/послуг зобов'язаний в установлені терміни скласти податкову накладну, зареєструвати її в ЄРПН та надати покупцю за його вимогою.

Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової накладної та/або розрахунку коригування до ЄРПН є квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня.

При цьому у п. 201.10 ПКУ визначено: якщо протягом операційного дня не надіслано квитанції про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, така податкова накладна вважається зареєстрованою в ЄРПН.

Податківці з цього приводу мають свої рекомендації. З метою з'ясування обставин, за якими протягом операційного дня не надіслано квитанції про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, вони пропонують:

1) через Електронний кабінет, шляхом перегляду в режимі реального часу переглянути дані ЄРПН щодо складених ним чи його контрагентами податкових накладних та/або розрахунків коригування;

2) звернутись до Центру обслуговування платників податків за своїм місцезнаходженням чи до гарячої лінії за телефоном 0-800-501-007 (напрямок 0) з детальним описом ситуації;

3) якщо після надсилання податкової накладної чи розрахунку коригування через 2 години не надійшла квитанція, в Електронному кабінеті відсутні дані про реєстрацію та інспектор по телефону підтвердив відсутність надходження документу, то потрібно надіслати документ повторно на реєстрацію.

*роз'яснення у категорії 101.17 ЗІР ДФСУ  
(zir.sfs.gov.ua)*





### **Придбаємо послуги з миття автомобілів: що з податковим кредитом**

Суми ПДВ, нараховані (сплачені) платником ПДВ за отриманими послугами з проведення прибирально-мийних робіт автомобільного транспорту, включаються до складу податкового кредиту за наявності відповідного документального підтвердження (податкові накладні/розрахунки коригування до таких податкових накладних, зареєстровані в ЄРПН, інші документи, передбачені п. 201.11 ПКУ).

Якщо вартість зазначених послуг включається до складу витрат і, відповідно, до вартості товарів/послуг, операції з постачання яких є об'єктом оподаткування та пов'язані з отриманням доходів, ці товари/послуги визнаються такими, що призначаються для використання/використані в господарській діяльності, і додаткового нарахування податкових зобов'язань за правилами, встановленими п. 198.5 ПКУ, не здійснюється.

*ІПК ГУ ДФС у Житомирській області від  
08.02.2019 р. № 450/ІПК/06-30-12-01-19.*

### **Неповернення ТМЦ з відповідального зберігання, що з ПДВ**

Операція з передачі товарно-матеріальних цінностей (далі — ТМЦ) зберігачу на відповідальне зберігання для покладавця не є об'єктом оподаткування ПДВ відповідно до пп. 196.1.2 ПКУ. Податкові зобов'язання у покладавця та податковий кредит у зберігача при такій передачі не визначаються.

У разі якщо після закінчення терміну такого зберігання, що визначений у договорі, зберігач не повертає ТМЦ покладавцю, такі ТМЦ вважаються поставленими, та операція з їх постачання підлягає оподаткуванню ПДВ виходячи з бази оподаткування, визначеної п. 188.1 ПКУ.

При цьому датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ у покладавця відповідно до п. 187.1 ПКУ є дата закінчення терміну зберігання ТМЦ, що визначена у договорі, або дата зарахування коштів компенсації за неповернуті ТМЦ залежно від події, яка відбулася раніше.

Тобто, у розглянутій ситуації на дату закінчення терміну зберігання ТМЦ покладавцем складається податкова накладна та реєструється в ЄРПН. Така зареєстрована в ЄРПН податкова накладна є підставою для включення зберігачем сум ПДВ до складу податкового кредиту. При цьому під час отримання коштів компенсації за неповернуті ТМЦ податкове зобов'язання з ПДВ не виникає.

Оскільки податкові зобов'язання з ПДВ вже нараховані виходячи з бази оподаткування ПДВ, визначеної п. 188.1 ПКУ, то обов'язку щодо нарахування податкових зобов'язань відповідно до п. 198.5 ПКУ за такими ТМЦ у покладавця у розглянутій ситуації не виникає.

*ІПК ДФСУ від 11.02.2019 р. № 478/6/99-99-  
15-03-02-15/ІПК*

### **Скільки знаків після коми ставити у рядку "ціна" ПН**

Податківці запевняють, що заповнення ціни постачання одиниці товару/послуги (графа 7 податкової накладної) з більше ніж двома знаками після коми не є порушенням Порядку заповнення податкової накладної або причиною зупинення чи відмови її реєстрації у ЄРПН.

Водночас вони зауважують, що необхідною кількістю знаків після коми у кількісному показнику вважається величина, якої достатньо для правильного розрахунку вартісного показника у графі 10 ПН та рядків I – IX розділу "А" ПН.

Розрахунок вартісного показника, у якому внаслідок добутку показників граф 6 та 7 ПН отримується число, у якому кількість знаків після коми перевищує два, вважається правильним якщо з метою скорочення такої кількості знаків до другого знаку після коми округлення не призводить до збільшення такого знаку на "1" (одиницю).

*ІПК ДФС від 13.02.2019 р. № 525/6/99-99-  
15-03-02-15/ІПК.*

### **РК до податкової накладної, ще не зареєстрованої в ЄРПН**

За операцією з постачання послуг платник ПДВ – постачальник склав податкову



накладну, але така податкова накладна не була зареєстрована в ЄРПН. Після постачання послуг зменшилася сума компенсації їх вартості.

Такий платник ПДВ - постачальник матиме право зменшити податкові зобов'язання лише після реєстрації в ЄРПН покупцем (отримувачем) послуг відповідного розрахунку коригування. Причому, такий розрахунок коригування може бути зареєстрований в ЄРПН лише після реєстрації в ЄРПН постачальником податкової накладної, до якої він складений, та за умови, що з дати складання такої податкової накладної не минуло 1095 календарних днів.

*ІПК ДФСУ від 25.02.2019 р. № 729/6/99-99-15-03-02-15/ІПК.*

## ПДФО

### Як повідомити про незастосування до зарплати «дитячої» ПСП чоловіком (дружиною)

Нормами ПКУ не передбачено встановлення форми заяви про застосування пільги. Тому для забезпечення реалізації платниками податку права на податкову соціальну пільгу платником податку може подаватися заява у довільній формі.

При цьому за зразок при оформленні такої заяви може використовуватись форма заяви, що була встановлена Наказом ДПА України «Щодо затвердження форм заяв і повідомлення з питань отримання (застосування) податкової соціальної пільги, а також порядку інформування платників податку» від 30.09.2003 р. № 461, який втратив чинність.

Оскільки скористатися підвищеним кратно кількості дітей доходом при реалізації права на податкову соціальну пільгу може тільки один з батьків - платників податку, то у заяві потрібно зазначити, що чоловік (дружина) такого платника податку при одержанні податкової соціальної пільги за місцем роботи не користується правом на збільшення розміру доходу кратно кількості дітей.

Отже, такі відомості відображаються у заяві про застосування пільги, яка надається платником податку роботодавцю на застосування податкової соціальної пільги.

*категорія 103.08.03 ЗІР ДФСУ  
(zir.sfs.gov.ua)*

### Як показати неоподаткований розмір списаного боргу фізособи у ф. № 1ДФ

До загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку включається сума заборгованості платника податку за укладеним ним ЦПД, за якою минув строк позовної давності та яка перевищує суму, що становить 50% місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, крім сум податкової заборгованості, за якими минув строк позовної давності згідно з розд. II ПКУ, що встановлює порядок стягнення заборгованості з податків, зборів і погашення податкового боргу.

Слід знати що згідно з Довідником ознак доходів, інші доходи, які згідно з ПКУ не включаються до складу загального місячного (річного) оподаткованого доходу, відображаються у податковому розрахунку за ф. № 1ДФ під ознакою доходу "194".

Отже, юридична особа у податковому розрахунку за ф. 1ДФ відображає суму списаної на користь фізичної особи заборгованості, за якою минув строк позовної давності та розмір якої не перевищує суму, що становить 50% місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, під ознакою доходу "194" як виплата інших доходів.

*роз'яснення з категорії 103.25 ЗІР ДФСУ  
(zir.sfs.gov.ua)*

## Трудові відносини

### Працівник відпрацьовує щодня різну кількість годин: як проводити оплату

Управління Держпраці у Черкаській області відповіло на питання представника суб'єкта господарювання щодо такої ситуації:

«На підприємстві введена погодинна оплата праці. Працівники прийняті на повний



робочий день, проте працюють різну кількість годин, тобто працівник може працювати по 4,5,6 годин на день. Як проводити оплату?».

Якщо працівнику встановлено повний робочий час, який складає 40 годин на тиждень, а фактично він працює меншу кількість годин у зв'язку із відсутністю організаційних або технічних умов, то має місце простій не з вини працівника. Простій не з вини працівника відповідно до статті 113 КЗпП підлягає оплаті з розрахунку не менше від двох третин тарифної ставки встановленого працівникові розряду (окладу).

Не проведення оплати часу простою не з вини працівника є порушенням законодавства про працю, за яке передбачена адміністративна та фінансова відповідальність.

*За інформацією Управління Держпраці у Черкаській області:*

<http://ck.dsp.gov.ua/?q=article/yak-provodyty-oplatu-praci-pry-pogodynnyy-oplati-praci-pracivnykiv>

### **Стажування лише для визначених осіб**

Проходження стажування законодавчо передбачено лише для певних категорій осіб, зокрема державних службовців, студентів вищих та учнів професійно-технічних навчальних закладів, зареєстрованих безробітних тощо.

При цьому конкретний перелік документів, який необхідно оформити, визначається законодавством в залежності від категорій осіб, яких планується залучити до стажування.

Тому залучати осіб до стажування можна виключно у випадках, передбачених законодавством.

В інших випадках з метою перевірки відповідності особи роботі, яка йому доручається, з нею слід укласти трудові договори та обумовлювати випробування в порядку, визначеному статтями 26 - 28 КЗпП.

Додатково ГУ Держпраці в Івано-Франківській області вказує, що за наявності вакантних місць студенти можуть бути зараховані на штатні посади, якщо робота на них відповідає вимогам програми практики.

У разі проходження практики студентами ВНЗ без зарахування їх на штатні

посади трудові відносини між практикантом і підприємством не виникають. У разі зарахування студента на штатну посаду з ним укладається трудовий договір шляхом оформлення наказом чи розпорядженням власника або уповноваженого ним органу, та з повідомленням органів Державної фіскальної служби.

*лист Мінсоцполітики України від 21.11.2018 р. № 1748/0/101-18.*

### **Інші роз'яснення**

#### **Яку інформацію мають розкривати емітенти ЦП у звітності за 2018 рік**

Нацкомісія нагадала, що відповідно до Закону № 2210, першим звітним періодом, за який емітенти цінних паперів зобов'язані подавати річну звітність в обсязі, встановленому новою редакцією ст. 40 Закону № 3480, є 2018 рік.

Рішенням Комісії від 04.12.2018 р. № 854 затверджені зміни до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, затвердженого Рішенням № 2826 (далі – Рішення № 854).

Враховуючи зазначене, до дати набуття чинності Рішення № 854, емітент цінних паперів має розкривати річну інформацію відповідно до вимог Положення № 2826 та додатково розкривати відомості передбачені ч. 3 ст. 40 Закону № 3480.

Данні річної інформації, передбачені ч. 3 ст. 40 Закону № 3480, але не передбачені діючою редакцією Положення № 2826, мають розкриватися емітентом у примітках до змісту Додатка 38 у довільній формі до моменту набрання чинності Рішення № 854.

Таким чином, емітент у примітках додатково розкриває:

- інформацію про органи управління емітента, його посадових осіб та засновників;
- інформацію про цінні папери емітента (вид, форма випуску, тип, кількість), наявність публічної пропозиції та/або допуску до торгів на фондовій біржі в частині включення до біржового реєстру;
- інформацію про вчинення значних правочинів або правочинів, щодо вчинення



яких є заінтересованість, або про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів;

- відомості про осіб, заінтересованих у вчиненні товариством правочинів із заінтересованістю, та обставини, існування яких створює заінтересованість;

- перелік власників пакетів 5 і більше відсотків акцій із зазначенням відсотка, кількості, типу та/або класу належних їм акцій та інформацію про зміну акціонерів, яким належать голосуючі акції, розмір пакета яких стає більшим, меншим або рівним пороговому значенню пакета акцій;

- інформацію про зміну осіб, яким належить право голосу за акціями, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій;

- інформацію про зміну осіб, які є власниками фінансових інструментів, пов'язаних з голосуючими акціями акціонерного товариства, сумарна кількість прав за якими стає більшою, меншою або рівною пороговому значенню пакета акцій;

- звіт керівництва;

- твердження щодо річної інформації;

- інформацію про структуру капіталу, в тому числі із зазначенням типів та класів акцій, а також прав та обов'язків акціонерів (учасників);

- інформацію про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів емітента, в тому числі необхідність отримання від емітента або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів;

- інформацію про наявність у власності працівників емітента цінних паперів (крім акцій) такого емітента, а щодо акцій – у кожного у розмірі понад 0,1 відсотка розміру статутного капіталу такого емітента;

- інформацію про корпоративні договори, укладені акціонерами (учасниками) такого емітента, яка наявна в емітента;

- інформацію про будь-які договори та/або правочини, умовою чинності яких є незмінність осіб, які здійснюють контроль над емітентом;

- інформацію про будь-які винагороди або компенсації, які мають бути виплачені

посадовим особам емітента в разі їх звільнення;

- інформацію про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі;

- інформацію про придбання власних акцій емітентом;

- інформацію про наявність філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів емітента.

При цьому, у разі розкриття інформації, яка міститься у Звіті керівництва або інших документах, емітент цінних паперів може не включати копії документів до її складу у випадку, якщо такі документи є у публічному доступі у форматі PDF.

У такому разі емітент зазначає реквізити (посилання) для забезпечення можливості автоматичного завантаження копій цих документів з мережі Інтернет, що мають містити:

- повну адресу файлу, за якою може бути здійснене вільне і пряме завантаження його копій засобами автоматизації (без необхідності попередньої реєстрації, введення кодів, інших додаткових дій на забезпечення завантаження), в форматі універсального покажчика місцезнаходження (URL-адреса);

- ім'я файлу (включаючи розширення в імені файлу, яке має відповідати його типу/формату);

- точний розмір файлу та контрольну суму для забезпечення можливості автоматичного контролю точності копіювання вмісту.

*Рішенням НКЦПФР від 04.12.2018р. №854 «Про затвердження Змін до Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів»*

## Підприємства самостійно запроваджуть системи якості

КМУ припинив дію низки розпоряджень щодо державного регулювання процесів управління якістю продукції та послуг та скоротив функції державних органів, які не





пов'язані з їх основною діяльністю щодо управління якістю продукції. Про це повідомлено на офіційному сайті Мінекономрозвитку.

«Держава має гарантувати безпеку продукції, а бізнес - встановлювати системи управління якістю, які її забезпечать. Вибір таких систем є відповідальністю та функцією самих підприємств, які мають проводитися за кращими українськими практиками на основі європейського та міжнародного досвіду. Це має також сприяти підвищенню конкурентоспроможності української продукції на внутрішньому та зовнішньому ринках, інноваційному розвитку та модернізації», - коментує рішення Уряду Степан Кубів.

Скасування цих регуляторних вимог сприятиме розширенню можливостей українських підприємств щодо розвитку власних систем управління якістю та надасть можливість підприємствам самостійно запроваджувати відповідні системи якості.

*З офіційного сайту Мінекономрозвитку України*

### **Пільгова ставка ЄСВ до винагороди за ЦПД працівнику з інвалідністю?**

ДФС у Дніпропетровській області інформує, що нормами ч. 5 ст. 8 Закону № 2464-VI визначено, що ЄСВ для всіх платників ЄСВ (крім пільгових категорій) встановлено у розмірі 22%

Відповідно до п. 13 част. 5 ст. 8 Закону № 2464 ЄСВ для підприємств, установ і організацій, у яких працюють особи з інвалідністю, встановлюється у розмірі 8,41% визначеної п. 1 част.1 ст. 7 Закону № 2464 бази нарахування ЄСВ для працюючих осіб з інвалідністю.

Для підприємств, установ і організацій, у яких працюють особи з інвалідністю, ЄСВ встановлюється відповідно до Закону № 2464 у розмірі 8,41% суми нарахованої 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 № 108/95-ВР, суми оплати перших 5 днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок

коштів роботодавця, та допомоги з тимчасової непрацездатності, допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами для працюючих осіб з інвалідністю (п. 6 розд. III Інструкції № 449).

Отже, при виплаті працівнику – особі з інвалідністю винагороди за цивільно-правовим договором слід застосовувати ставку ЄСВ у розмірі 22%.

*З офіційного сайту ДФС у Дніпропетровській області*

## **СУДОВА ПРАКТИКА**

### **Стягуємо з постачальника збитки на суму недоотриманого ПК**

На продавця товарів/послуг покладено обов'язок в установлені терміни скласти податкову накладну та зареєструвати її в ЄРПН, що зумовлює обґрунтоване сподівання контрагента на те, що це зобов'язання буде виконано, оскільки тільки підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними/розрахунками коригування суми податку можуть бути віднесені до складу податкового кредиту.

Утім, постачальник встановленого ПКУ обов'язку щодо реєстрації податкових накладних не виконав.

Тож покупець (комунальне підприємство) звернувся до суду з проханням зобов'язати постачальника відшкодувати збитки на суму недоотриманого податкового кредиту — 102 899, 46 грн.

Зрештою ВС дійшов таких висновків:

- такі порушення відповідача (постачальника) позбавили позивача (покупця) права включити суми ПДВ до складу податкового кредиту та, відповідно, скористатись правом на зменшення податкового зобов'язання на суму 102 899,46 грн, тобто позивач поніс збитки;

- є прямий причинно-наслідковий зв'язок між бездіяльністю відповідача щодо виконання визначеного законом обов'язку зареєструвати податкові накладні та неможливістю включення сум ПДВ до податкового кредиту позивача, а також, відповідно, зменшення податкового





зобов'язання на зазначену суму, яка фактично є збитками цієї особи;

- із встановлених судами обставин справи вбачаються наявними усі елементи складу господарського правопорушення, а тому висновки господарських судів попередніх інстанцій про відсутність вини відповідача у завданні збитків позивачеві на суму 102 899,46 грн. є безпідставними.

Отже, ВС задовольнив скаргу комунального підприємства про стягнення збитків на суму недоотриманого податкового кредиту з постачальника товарів/послуг, який не зареєстрував відповідну податкову накладну.

*Постанова ВС від 03.12.2018 р. у справі № 908/76/18*

### **Для того щоб працівник поніс матвідповідальність потрібні докази його вини**

В справі № 363/1400/16-ц судами було встановлено, що відповідач прийнятий на роботу до позивача (ТОВ), на посаду водія автофургонів та рефрижераторів автоколонни та йому доручено виконувати додаткові обов'язки в порядку суміщення посади експедитора. З відповідачем був укладений договір про повну матеріальну відповідальність згідно з умовами якого, працівник, що займає посаду експедитора приймає на себе повну матеріальну відповідальність за незабезпечення збереження ввірених йому підприємством матеріальних цінностей та зобов'язується дбайливо ставитися до переданих йому на збереження або з іншою метою матеріальних цінностей підприємства і вживати заходів для попередження збитків, тощо. Згідно з цим договором працівник не несе матеріальної відповідальності, якщо збитки завдані не з його вини.

Відповідачем в період з серпень 2014 року по серпень 2015 року, при виконанні своїх трудових обов'язків, здійснено приймання, доставку та передачу контрагентам різноманітної м'ясної продукції. У вказаний період склалися відповідні видаткові накладні про поставку м'ясопродукції та акти приймання-передачі продукції, відповідно до

яких при відвантаженні товару контрагентам встановлювалася нестача м'ясопродукції в різних розмірах. В період з січня 2012 року по серпень 2015 року підприємством прийнято ряд наказів й проведено утримання із заробітної плати відповідача на відшкодування завданої шкоди.

На підставі цих наказів із відповідача утримано грошових коштів на загальну суму: 31 862, 51 грн., але добровільно відшкодувати завдану матеріальну шкоду відповідач відмовився, що і стало підставою для позову ТОВ про стягнення з відповідача на свою користь матеріальної шкоди у розмірі 18 424, 96 грн (з урахуванням уточнень).

Позивачем не було доведено та не підтверджено належними доказами, що керівництвом товариства після отримання актів приймання-передачі вживалися заходи щодо встановлення причин виявленої нестачі, а також те, що позивачем були створені належні умови для забезпечення повного збереження ввірених працівнику матеріальних цінностей, як це передбачено договорами про повну матеріальну відповідальність. Не доведено позивачем також і те, які саме протиправні дії вчинив відповідач, що призвели до заподіяння відповідної матеріальної шкоди. Пояснення у відповідача з приводу складених актів по факту нестачі продукції не відбиралися, контрольна перевірка вагів не проводилася, причини з яких сталася нестача не встановлювалися.

Втім, ст. 130 КЗпП встановлено, що покладення матеріальної відповідальності на працівника можливе за умови, коли така шкода заподіяна винними протиправними діями (бездіяльністю) працівника. Працівники несуть матеріальну відповідальність у повному розмірі шкоди коли між працівником і підприємством укладено відповідний письмовий договір про таку відповідальність і шкоду заподіяно з їх вини (п.п. 1-2 ч. 1 ст. 134 КЗпП).

Для покладення на працівника матеріальної відповідальності за шкоду власник повинен довести наявність умов, передбачених ст. 130 КЗпП.

*Постанова ВС/КЦС від 07.02.2019 р у справі № 363/1400/16-ц*



### **Платник податків відмовився допускати представника ДФС до проведення інвентаризації: які наслідки**

У разі проведення інвентаризації за судовим рішенням або на підставі належним чином оформленого документа органу, який відповідно до закону має право вимагати проведення такої інвентаризації, посадові особи відповідного органу (за їх згодою) можуть бути присутні при проведенні інвентаризації.

Верховний суд вважає, що зі змісту наведеної норми Положення № 879 вбачається, що присутність посадових осіб органу, який оформив вимогу про проведення інвентаризації, не є обов'язковою.

При цьому, якщо розглядати цю норму у контексті застосування положень ПКУ, то можна дійти висновку, що належною підставою для застосування арешту майна відповідно до пп. 94.2.8 ПКУ є відмова платника податків взагалі від проведення інвентаризації, а не відмова від її проведення у присутності посадових осіб контролюючого органу.

Зважаючи на це, суд не бачить підстав для застосування умовного адміністративного арешту майна в зв'язку із відмовою платника допускати податківців до самого процесу проведення інвентаризації.

*Постанова ВС/КС від 13.02.2019 р. у  
справі № 820/817/17.*

## Для Вас ми завжди на зв'язку



Офис-менеджер:  
+380 (44) 299 95 06  
+380 (44) 299 96 06



Україна, м. Київ,  
вул. Білоруська, 36 А,  
2-й поверх, оф.204



info@keynas.com  
www.keynas.com

Департамент консалтинга:  
+380 (67) 321 46 80

