



ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Червень 2019 р.



СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ

У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
ДЛЯ ВСІХ	4
Індекс інфляції за ТРАВЕНЬ 2019р. – 100,7%.....	4
НБУ зберіг облікову ставку на рівні 17,5% річних	4
Скасовано обов'язковий продаж валюти	4
Не всюди бізнесу капкани: відмінили штрафи за порушення готівкових операцій	4
Із 1 липня прожитковий мінімум – 2007 грн	4
Із 5 серпня — нова нумерація банківських рахунків	5
Діє новий порядок банківського нагляду за готівковими розрахунками та касовими операціями	5
ГАЛУЗЕВІ НОВАЦІЇ	6
Витяг про НГО земельної ділянки можна отримати в електронному вигляді	6
Держстат оновив форму № 1-послуги (квартирна)	6
ПЕРЕВІРКИ І НЕ ТІЛЬКИ	6
Діють нові критерії для періодичності проведення перевірок Держпраці	6
Із 19 червня запрацював новий порядок перевірок щодо дотримання нормативу працевлаштування осіб з інвалідністю	7
Фармбізнес під наглядом: з'явилися критерії ризику діяльності фармацевтів та аптекарів ..	7
Практичні поради експертів KEYNAS.....	8
Керівників багато не буває: надання соцдопомоги контролюватиме нова служба	8
Подекуди, Укази – не укази: відміна низки президентських Указів не спростовує обов'язковості нанесення акцизних марок.....	8
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	9
Міжнародні стандарти обліку та звітності	9
Мінфін розродився, славімо його: опубліковано оновлені МСФЗ та їх тлумачення	9
Операції з пальним	9
Новий привід для міგრени: із 1 липня діють драконівські терміни реєстрації акцизних накладних	9
Акцизні накладні при продажу пального за талонами має складати АЗС, а не продавець талонів	10
Теорія біжить, а практика кульгає: зареєструватися розпорядником саме пересувного акцизного складу не можливо	10
Хоч комусь пощастило: перевізники та експедитори не є розпорядниками пересувних акцизних складів	10
Вітчизняна ліберальність: за зберігання пального без ліцензії до кінця року на 500 тисяч не штрафуватимуть, лише на 17.....	11
Мільйонний штраф за нереєстрацію акцизних складів застосовуватимуть із 1 жовтня 2019 року	11
Натяк зрозумілий: за нормативами втрат нафтопродуктів – до Міненерговугілля	11
Консервація резервуарів для пального від обов'язку реєструвати акцизні склади не врятує ..	12
Хоч бери та закривайся: штрафи за невстановлення на акцизних складах витратомірів-лічильників та рівнемірів	12
Класика жанру: ліцензію на зберігання пального без дозволу не видають, а дозвіл видають не всім.....	13
При використанні пального для власних потреб зведені акцизні накладні не складають	14



<i>Електронний рахунок платнику паливного акцизу відкритимуть автоматично та безкоштовно</i>	14
<i>Усім – у метрологію: ДФС з підбору лічильників для акцизних складів не консультує</i>	15
Адміністрування	15
<i>Якщо ТОВ – сумлінний платник, а його філія – ні, довідку про відсутність заборгованості ТОВ не видадуть</i>	15
Податок на прибуток	16
<i>Ціна помилково не врахованого збитку у прибутковій декларації: уточнення, штраф і подання Звіту про пільги</i>	16
ПДВ	16
<i>Дата виникнення ПДВ-зобов'язань до дати переходу права власності на товар не прив'язана</i>	16
<i>Самоштраф та пеня при поданні уточненки з ПДВ сплачуються зі звичайного рахунку</i>	17
<i>Безкоштовне розповсюдження товарів у межах рекламних акцій: коли нараховувати ПДВ-зобов'язання</i>	17
<i>При списанні імпоротної грошової кредиторки покупець податковий кредит не коригує</i>	18
ПДФО, ВЗ	18
<i>За не створення комісії із соцстрахування штрафу не має, але важелі впливу у Соцстраху є</i>	18
<i>Стара пісня про головне: безоплатне харчування за принципом «шведський стіл» - оподатковуваний дохід</i>	19
Розрахункові операції	19
<i>Подвійні стандарти: інтернет-магазину, який приймає гроші через платіжну систему FORPOST, РРО не потрібен</i>	19
<i>РРО-епопея при продажу з онлайн-оплатою</i>	19
<i>НБУ зареєстрував платіжну систему "ЮАПЕЙ"</i>	20
Екологічний податок	20
<i>Орендар приміщення, обладнаного газовим котлом – платник екоподатку</i>	20
Земельний податок	20
<i>Земля під багатоквартирним будинком: хто сплачує земельний податок</i>	20
СУДОВА ПРАКТИКА	20
<i>Компенсація невикористаних днів відпустки – не мінімальна держгарантія: 10-мінзарплатний штраф не працює</i>	21
<i>Щомісячне переукладання ЦПД розцінюють як приховані трудові відносини</i>	21



ДЛЯ ВСІХ

Індекс інфляції за ТРАВЕНЬ 2019р. – 100,7%

НБУ зберіг облікову ставку на рівні 17,5% річних

Скасовано обов'язковий продаж валюти

Національний банк скасував вимогу щодо обов'язкового продажу валютних надходжень.

Норма, яка зобов'язує підприємців продавати 30% валютних надходжень на міжбанківському валютному ринку, перестала діяти з **20 червня 2019 року**.

Надходження бізнесу, зараховані на їх розподільчі рахунки упродовж 19 червня, вже не підлягатимуть обов'язковому продажу.

За матеріалами офіційного сайту НБУ:
https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=97194579&cat_id=55838

Не всюди бізнесу капкани: відмінили штрафи за порушення готівкових операцій

Президент України скасував Указ про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки від 12.06.1995р. №436.

Нагадаємо, цим Указом було встановлено низку штрафів за порушення норм обігу готівки:

- за перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах - у двократному розмірі сум виявленої понадлімітної готівки за кожний день;
- за неоприбуткування (неповне та/або несвоєчасне) оприбуткування у касах готівки - у п'ятикратному розмірі неоприбуткованої суми;
- за витрачання готівки з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) та інших касових надходжень (крім коштів, отриманих із кас установ банків) на виплати, що пов'язані з оплатою праці (за винятком екстрених

(невідкладних) обставин - соціальних виплат громадянам на поховання, допомоги при народженні дитини, одиноким та багатодітним матерям, на лікування в разі хвороби, компенсацій особам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи), за наявності податкової заборгованості - в розмірі здійснених виплат;

- за перевищення встановлених строків використання виданої під звіт готівки, а також за видачу готівкових коштів під звіт без повного звітування щодо раніше виданих коштів в - у розмірі 25% виданих під звіт сум;
- за проведення готівкових розрахунків без подання одержувачем коштів платіжного документа (товарного або касового чека, квитанції до прибуткового ордера, іншого письмового документа), який би підтверджував сплату покупцем готівкових коштів, - у розмірі сплачених коштів;
- за використання одержаних в установі банку готівкових коштів не за цільовим призначенням - у розмірі витраченої готівки.
- за невстановлення установами банків лімітів залишку готівки в касах - у п'ятикратному розмірі неоподатованого мінімуму доходів громадян за кожний випадок такого невстановлення.

Указ Президента України від 20.06.2019р. №418/2019

Із 1 липня прожитковий мінімум – 2007 грн

Із 1 липня 2019 року розмір прожиткового мінімуму становить:

- загальний показник - 1936 грн;
- дітям до 6 років - 1699 грн;
- дітям віком від 6 до 18 років - 2118

грн;

- **працездатним особам - 2007 грн;**
- особам, які втратили працездатність - 1564 грн.

Нагадаємо, що новий розмір прожиткового мінімуму слід враховувати **при**



проведенні індексації грошових доходів населення.

Крім того, новий розмір прожиткового мінімуму необхідно враховувати **при утриманні аліментів**. Мінімальний розмір аліментів на одну дитину не може бути меншим 50% прожиткового мінімуму для дитини відповідного віку. У зв'язку з цим, розмір аліментів з 1 липня 2019 р складає:

- для дітей у віці до 6 років не менше **849,50 грн (1699 грн × 50 %)**;

- для дітей у віці від 6 до 18 років не менше **1059,00 грн (2118 грн × 50 %)**.

Із 5 серпня — нова нумерація банківських рахунків

Нацбанк підготував пам'ятку для клієнтів банків у зв'язку із запровадженням з 05.08.2019 р. в Україні міжнародного номера банківського рахунку IBAN, який складається з 29-літерно-цифрових символів.

Із 01.11.2019р. буде обов'язковим застосування IBAN для клієнтів усіх банків України під час здійснення переказів коштів як у національній, так і в іноземних валютах, зокрема і транскордонних переказів.

У зв'язку з цим, клієнти банків:

- **із 05.08.2019 р.** зможуть отримувати від банку інформацію про зміну діючого рахунку за стандартом IBAN для інформування своїх контрагентів та зазначення у розрахункових документах. Водночас зміна діючого номера рахунку за стандартом IBAN не призводить до зміни положень договору (договору банківського рахунку/розрахунково-касового обслуговування/банківського вкладу тощо);

- **із 05.08.2019 р. до 31.10.2019 р.** у документах на переказ коштів можуть заповнювати реквізити «Код банку» та «Рахунок» у будь-яких варіаціях. У документах на переказ коштів в реквізитах платника/отримувача можуть заповнювати як пару реквізитів (номер рахунку платника/отримувача та код банку платника/отримувача), так і номер рахунку платника/отримувача лише за стандартом IBAN. У разі заповнення номера рахунку платника/отримувача за стандартом IBAN у

реквізиті «Код банку платника/отримувача» зазначатимуть нуль;

- **із 01.11.2019 р.** у реквізиті розрахункового документа «Рахунок» мають зазначати номер рахунку платника/отримувача тільки за стандартом IBAN.

Постанова Правління НБУ від 28.12.2018р. №162

Діє новий порядок банківського нагляду за готівковими розрахунками та касовими операціями

Нацбанк посилив нагляд за здійсненням готівкових розрахунків та веденням касових операцій банками в Україні.

Тепер обслуговуючий банк має вживати заходи для вивчення клієнтів-суб'єктів господарювання, які отримують у банку готівку для подальшого здійснення готівкових розрахунків, щоб спростувати або підтвердити підозри щодо здійснення клієнтом фінансових операцій з ознаками фіктивності.

Зокрема, з урахуванням ризик-орієнтованого підходу банк має отримувати від клієнта підтвердні документи, на підставі яких здійснюються готівкові розрахунки.

Такими документами можуть бути: закупівельний акт; закупівельна відомість; податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, кредитний договір; договір поставки; договір транспортування; договір зберігання, інші звітні документи.

При цьому наразі не зрозуміло, чи буде прив'язка щодо документального підтвердження стосуватися всіх операцій зі зняття готівки чи лише певного переліку і чи буде документальне підтвердження обов'язковим для будь-якої суми чи банки встановлюватимуть вартісний критерій ризикованості операції зі зняття готівки.

Постанова Правління НБУ від 18.04.2019р. №62, якою вносяться зміни до Інструкції про ведення касових операцій банками в Україні, що затверджена постановою Правління НБУ від 25.09.2018р. №103



ГАЛУЗЕВІ НОВАЦІЇ

Витяг про НГО земельної ділянки можна отримати в електронному вигляді

Уряд удосконалив правове регулювання у сфері земельних відносин шляхом приведення деяких постанов Кабінету Міністрів України у відповідність до змін у законодавстві.

Передбачається введення нового понятійного апарату, запровадженого Законом України «Про електронні довірчі послуги», зокрема поняття «кваліфікований електронний підпис» в низці нормативно правових актів Кабміну.

Крім того, внесено зміни до Порядку ведення Державного земельного кадастру в частині запровадження механізму внесення відомостей (змін до них) до Державного земельного кадастру про масиви земель сільськогосподарського призначення, користування такими відомостями.

Крім того, постановою передбачено запровадження удосконаленого механізму надання адміністративної послуги з видачі витягу з технічної документації про нормативну грошову оцінку земельної ділянки в електронному вигляді, що зменшить витрати часу фізичних та юридичних осіб на отримання відповідної адміністративної послуги, сприятиме спрощенню процедури її надання.

Постанова КМУ від 05.06.2019р. №477

Держстат оновив форму № 1-послуги (квартальна)

Держстат затвердив нову форму № 1-послуги (квартальна) «Звіт про обсяги реалізованих послуг», із датою введення її в дію зі звіту за I квартал 2020 року. Тому до 01.03.2020р. діятиме чинна наразі форма № 1-послуги (квартальна), затверджена наказом Держстату від 30.11.2016р. №229 (вона втратить силу 01.03.2020р.).

Нагадаємо, що дану форму подають юрособи та їх відокремлені підрозділи не пізніше 25 числа місяця, наступного за звітним періодом (кварталом).

Наказ Держстату України від 13.06.2019р. №208

ПЕРЕВІРКИ І НЕ ТІЛЬКИ

Діють нові критерії для періодичності проведення перевірок Держпраці

27 березня 2019 року набрали чинності Критерії оцінки ступеню ризику від провадження господарської діяльності та визначається періодичність проведення планових заходів держконтролю за додержанням законодавства у сферах охорони праці, промислової безпеки, гігієни праці, поводження з вибуховими матеріалами промислового призначення, зайнятості населення, зайнятості та працевлаштування осіб з інвалідністю, заходів державного гірничого нагляду Державною службою України з питань праці.

Це дасть можливість Держпраці та її територіальним органам запровадити ризик-орієнтований підхід до проведення заходів державного нагляду (контролю), а також забезпечити захист державних інтересів у частині належного рівня організації та здійснення державного нагляду (контролю). А також зменшити кількість і частоту проведення планових заходів державного нагляду (контролю) та створити умови для подальшого розвитку бізнесу.

Планові заходи державного нагляду (контролю) у відповідній сфері державного нагляду (контролю) здійснюються за діяльністю суб'єкта господарювання, яка віднесена до:

- високого ступеня ризику — не частіше одного разу на два роки;
- середнього ступеня ризику — не частіше одного разу на три роки;
- незначного ступеня ризику — не частіше одного разу на п'ять років.

Періодичність проведення наступного планового заходу державного нагляду (контролю) щодо відповідного суб'єкта господарювання відраховується від дати закінчення планового періоду, в якому здійснювався захід державного нагляду (контролю).

*Постанова КМУ від 06.02.2019р. №223.
Чинна з 27.03.2019р.*



Із 19 червня запрацював новий порядок перевірок щодо дотримання нормативу працевлаштування осіб з інвалідністю

Держпраці отримало оновлений Порядок проведення перевірки підприємств, установ, організацій та фізичних осіб, що використовують найману працю.

Предметом таких перевірок буде:

- реєстрація суб'єктів господарювання у відділеннях Фонду соціального захисту інвалідів;
- подання суб'єктами господарювання до відділень Фонду звіту про зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю;
- виконання суб'єктами господарювання нормативу робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю.

Для позапланових перевірок достатньою буде хоча б одна із підстав:

- подання суб'єктом господарювання письмової заяви до Держпраці, її територіального органу про проведення позапланової перевірки за його бажанням;

- перевірка виконання приписів щодо усунення порушень вимог законодавства, виданих за результатами проведення попередньої планової або позапланової перевірки Держпраці чи її територіального органу;

- звернення фізособи (фізосіб) про порушення, що спричинило шкоду її (їх) правам, законним інтересам, життю чи здоров'ю, навколишньому природному середовищу чи безпеці держави, у разі подання документів чи їх копій, що підтверджують такі порушення (за наявності). Позапланову перевірку в такому разі проводять за погодженням з Мінсоцполітики;

- **інформація відділення Фонду щодо неподання суб'єктом господарювання звітів про зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю за два звітні періоди підряд без поважних причин** або без надання письмових пояснень про причини, що перешкоджали поданню таких документів, або невиправлення помилки у звіті про зайнятість та працевлаштування осіб з інвалідністю у строк до 5 робочих днів з дня отримання повідомлення Фонду;

- доручення Прем'єр-міністра України про перевірку суб'єкта господарювання у зв'язку з виявленими системними порушеннями законодавства про зайнятість і працевлаштування осіб з інвалідністю.

*Постанова КМУ від 05.06.2019р. №466,
Чинна з 19.06.2019р.*

Фармбізнес під наглядом: з'явилися критерії ризику діяльності фармацевтів та аптекарів

Уряд затвердив критерії, за якими оцінюють ступінь ризику від провадження господарської діяльності у сфері виробництва, оптової та роздрібною торгівлі лікарськими засобами, їх імпорту.

Нагадаємо: від цих критеріїв залежить періодичність планових перевірок. У нашому випадку йдеться про перевірку Держслужби з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Нові критерії ризику набудуть чинності з дня офіційного опублікування.

Критеріями, за якими будуть оцінювати ступінь ризику від провадження відповідної діяльності, стануть:

- вид господарської діяльності, який провадить суб'єкт господарювання;

- кількість аптечних закладів у такого суб'єкта;

- вид ліків, виробництво яких здійснює суб'єкт;

- система оподаткування, яку застосовує суб'єкт;

- наявність системи управління якістю продукції, що відповідає стандартам;

- наявність порушень, виявлених за результатами попереднього заходу державного нагляду;

- наявність рішення про встановлення заборони обігу лікарського засобу, виробленого або ввезеного суб'єктом господарювання, або наявність негативного висновку про якість ввезеного в Україну лікарського засобу, виданого протягом останніх трьох років;

- наявність випадку притягнення посадовців до адмінвідповідальності за порушення у сфері контролю якості ліків протягом останніх трьох років.



Залежно від цих критеріїв суб'єкти господарювання належать до одного з трьох ступенів ризику — високого, середнього або незначного. У цій сфері віднесення до відповідної сфери здійснюється з урахуванням суми балів, нарахованих за всіма критеріями. Якщо діяльність суб'єкта визнали з високим ступенем ризику, то планова перевірка Держлікслужби може завітати до нього не частіше одного разу на два роки. Із середнім ступенем ризику — не частіше одного разу на три роки, з незначним — не частіше одного разу на п'ять років.

Постанова КМУ від 05.06.2019р. №465

Практичні поради експертів KEYNAS

Хочемо поділитися нашими практичними напрацюваннями в частині планових виїзних податкових перевірок, а саме:

- організаційних аспектів;
- поведінки до, під час та після перевірки;
- порядку документального оформлення.

Із детальною інформацією щодо даного питання Ви зможете ознайомитися за посиланням: [Планові податкові перевірки.](#)

Керівників багато не буває: надання соцдопомоги контролюватиме нова служба

Кабмін затвердив Положення про Державну соціальну службу України.

Держсоцслужба є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабміном через Міністра соціальної політики.

Новоутворений орган реалізовуватиме державну політику у сфері соціального захисту населення; сім'ї; захисту прав дітей; бездомних осіб; осіб, які відбули покарання у вигляді обмеження волі або позбавлення волі на певний строк, а також звільнені від подальшого відбування зазначених видів покарання; протидії торгівлі людьми.

Також серед основних напрямів діяльності Держсоцслужби - проведення соціальної роботи та надання соціальних

послуг; запобігання та протидії домашньому насильству; захист прав депортованих за національною ознакою осіб, які повернулися в Україну; внутрішньо переміщених осіб; соціальний захист осіб з інвалідністю, осіб, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи, ветеранів праці та військової служби, жертв нацистських переслідувань, дітей війни та жертв політичних репресій; соціальна та професійна адаптація військовослужбовців, які звільнюються або звільнилися з військової служби.

Держсоцслужба контролюватиме:

- додержання вимог законодавства під час надання соціальної підтримки (держдопомоги, пільги, житлові субсидії та інші виплати, що здійснюються за рахунок коштів державного бюджету, соціальні послуги);

- використання бюджетних коштів, спрямованих на надання соцпідтримки, а також виявлятиме порушення, що призводять до перерахунку розміру виплаченої або наданої з порушенням законодавства соціальної підтримки тощо.

Постанова КМУ від 22.05.2019р. №458.

Подекуди, Укази – не укази: відміна низки президентських Указів не спростовує обов'язковості нанесення акцизних марок

Указом Президента України від 20.06.2019р. №418/2019 визнали такими, що втратили чинність 61 Указ, які регулювали відносини бізнесу і держави (серед них і широковідомий Указ №436/95 про штрафи за порушення норм обігу готівки).

З-поміж решти, втрачають чинність:

- Указ «Про марки акцизного збору на алкогольні напої та тютюнові вироби» від 12.07.1995р. №609/95;

- Указ «Про запровадження марок акцизного збору на алкогольні напої та тютюнові вироби» від 18.09.1995р. №849/95.

Однак для виробників, імпортерів та тих, хто має справу з реалізацією алкогольної та тютюнової продукції це нічого не змінює.

Оскільки обов'язок маркувати алкогольні напої та тютюнові вироби марками акцизного податку встановлює п.226.5 ПКУ.



Зразки таких марок затверджені постановою КМУ від 13.03.2013р. №188.

Окрім того, є Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, затверджене постановою КМУ від 27.12.2010р. №1251, яке було прийнято на вимогу ПКУ.

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Міжнародні стандарти обліку та звітності

Мінфін розродився, славимо його: опубліковано оновлені МСФЗ та їх тлумачення

На сайті Мінфіну в новій редакції опубліковані такі стандарти:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;

- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;

- МСБО 12 «Податки на прибуток».

Також оприлюднено текст нового тлумачення стандартів – КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток».

На офіційному сайті Мінфіну станом на 14.06.2019р. опубліковано оновлений перелік міжнародних стандартів бухобліку, фінзвітності та відповідних тлумачень (переклад українською мовою – 2018 рік).

Операції з пальним

Новий привід для мігрени: із 1 липня діють драконівські терміни реєстрації акцизних накладних

Із урахуванням внесених до ПКУ змін, акцизні накладні/розрахунки коригування, складені:

- до 30 червня 2019 року (включно), реєструють в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН) до 15 липня 2019 року (включно);

- з 1 до 31 липня 2019 року (включно), реєструються в ЄРАН у період з 23 липня до 15 серпня 2019 року (включно);

- з 1 серпня 2019 року, реєструються в ЄРАН у терміни, передбачені п. 231.6 ПКУ.

Відповідно до абз.1 п.231.6 ПКУ, із 01.07.2019р. **реєстрація в ЄРАН здійснюється:**

акцизних накладних, складених при реалізації пального з акцизного складу, який є місцем роздрібною торгівлі пальним, на яке отримано ліцензію на право роздрібною торгівлі пальним, - **не пізніше п'ятнадцяти календарних днів**, наступних за датою їх складання;

першого примірника акцизної накладної при реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу - **у день складання такої акцизної накладної**, але не пізніше здійснення операції з реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу;

першого примірника акцизної накладної при реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу пересувного до іншого акцизного складу пересувного - **у день складання такої акцизної накладної**, але не пізніше здійснення операції з реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу пересувного;

першого примірника акцизної накладної при реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу пересувного до акцизного складу - **після фактичного отримання пального** або спирту етилового на акцизний склад, але не пізніше трьох календарних днів, наступних за датою складання акцизної накладної;

першого примірника акцизної накладної при ввезенні пального або спирту етилового на митну територію України - **не пізніше дня, наступного за днем оформлення належним чином митної декларації**;

другого примірника акцизної накладної - **після фактичного отримання пального** або спирту етилового на акцизний склад/акцизний склад пересувний, але не пізніше трьох календарних днів, наступних за днем отримання пального або спирту



етилового на акцизний склад/акцизний склад пересувний розпорядником акцизного складу/акцизного складу пересувного - отримувачем пального або спирту етилового; розрахунку коригування - **не пізніше трьох календарних днів**, наступних за датою його складання.

За даними категорії 116.13 ЗІР

Акцизні накладні при продажу пального за талонами має складати АЗС, а не продавець талонів

Податківці повідомили, що акцизні накладні на обсяги пального, що відпускають на підставі талонів, має складати **безпосередній постачальник такого пального (тобто, АЗС)**, а не продавець талонів.

При цьому, зі змісту ІПК слідує, що:

- за договорами з одними постачальниками право власності на пальне переходило до підприємства-продавця талонів у момент підписання видаткової накладної (надалі пальне з умовами договору зберігалось у постачальника),

- а іншими – право власності переходило у момент фактичного відпуску пального на підставі талонів.

Водночас контролери заважили, що і за першого, і за другого способу акцизні накладні мають складатися саме суб'єктом роздрібною торгівлі (постачальником), та реєструватися у порядку, визначеному ст.231 ПКУ.

Отримувачем в таких акцизних накладних має значитися підприємство-продавець талонів.

ІПК ДФСУ від 12.06.2019р. №2688/6/99-99-12-02-02-15/ІПК

Теорія біжить, а практика кульгає: зареєструватися розпорядником саме пересувного акцизного складу не можливо

Нормами ПКУ передбачено, що суб'єкти господарювання, які відповідають визначенню платників акцизного податку, зобов'язані зареєструватися платниками цього податку та зареєструвати усі акцизні склади, розпорядниками яких вони є.

Окремої норми щодо реєстрації суб'єктів господарювання розпорядниками акцизних складів / акцизних складів пересувних ПКУ не містить.

На підкріплення своєї позиції фахівці ДФСУ навели, зокрема, пп.230.1.2 ПКУ, згідно з яким платники податку - розпорядники акцизних складів зобов'язані зареєструвати:

а) усі розташовані на акцизних складах резервуари, введені в експлуатацію, витратоміри-лічильники та рівнеміри-лічильники у розрізі акцизних складів - в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі;

б) усі акцизні склади - в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового.

За даними категорії 116.11 ЗІР

Хоч комусь пощастило: перевізники та експедитори не є розпорядниками пересувних акцизних складів

Змінами, внесеними до ПКУ Законом України від 23.11.2018р. №2628-VIII передбачено з 01.07.2019 р. визначення таких термінів: акцизний склад пересувний та розпорядник акцизного складу пересувного.

Акцизний склад пересувний - це транспортний засіб (автомобільний, залізничний, морський, річковий, повітряний, магістральний трубопровід), на якому переміщується та/або зберігається пальне або спирт етиловий на митній території України.

Не є акцизним складом пересувним транспортний засіб, що використовується суб'єктом господарювання, який не є розпорядником акцизного складу, для переміщення на митній території України власного пального або спирту етилового для потреб власного споживання чи промислової переробки (п.п. 14.1.61 ПКУ).

Розпорядник акцизного складу пересувного – це суб'єкт господарювання - платник акцизного податку, який є власником пального або здійснює діяльність з виробництва спирту етилового та який з використанням транспортного засобу



незалежно від того, кому належить такий транспортний засіб:

реалізує або зберігає пальне або спирт етиловий;

ввозить пальне на митну територію України, з якого сплачено акцизний податок, або на умовах, визначених ст. 229 ПКУ.

Не є розпорядником акцизного складу пересувного суб'єкт господарювання (перевізник, експедитор), який здійснює транспортування пального або спирту етилового (п.п. 14.1.2241 4 ПКУ).

Таким чином, розпорядником акцизного складу пересувного вважатиметься суб'єкт господарювання - платник акцизного податку, який є власником пального та реалізує таке пальне. Він зобов'язаний скласти в електронній формі акцизну накладну за кожним кодом товарної підкатегорії УКТ ЗЕД реалізованого пального.

*За матеріалами ГУ ДФС у Запорізькій області:
<http://zp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/381634.html>*

Вітчизняна ліберальність: за зберігання пального без ліцензії до кінця року на 500 тисяч не штрафуватимуть, лише на 17

Верховна рада доповнила ст.18 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, кон'ячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» від 19.12.1995р. №481/95-ВР новою частиною, якою **відтерміновується** застосування до суб'єктів господарювання фінансової санкції у вигляді **штрафу** у розмірі 500 тис. грн у разі зберігання пального **до 31 грудня 2019 року** без наявності відповідної ліцензії.

Однак, зауважимо, що адмінштраф, передбачений ст.164 КпАП за діяльність без одержання ліцензії на провадження певного виду господарської діяльності, що підлягає ліцензуванню відповідно до закону, продовжує діяти.

Нагадаємо: розмір адмінсанкції за безліцензійну діяльність становить **від 17 тис. грн до 34 тис. грн.**

*Закон України від 06.06.2019р. №2744-VIII.
Чинний із 01.07.2019р.*

Мільйонний штраф за nereєстрацію акцизних складів застосовуватимуть із 1 жовтня 2019 року

Законом України від 23.11.2018р. №2628-VIII внесено зміни до п. 128^{1.2} ПКУ, редакція якого набуває чинності з 01.07.2019 р. та яким передбачено, що відсутність з вини платника податку реєстрації акцизних складів у СЕАРП платником податку - розпорядником акцизного складу тягне за собою накладення штрафу в розмірі **1 млн грн.**

Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення, тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 2 млн грн.

При цьому, п.25 підрозділу 5 р.ХХ ПКУ, зокрема, передбачено, що норми п.128^{1.2} ПКУ, яким запроваджено нові штрафні санкції, застосовуються з 1 жовтня 2019 року.

За матеріалами категорії 116.12 ЗІР

Натяк зрозумілий: за нормативами втрат нафтопродуктів – до Міненерговугілля

ДФС повідомила: за роз'ясненнями, як реалізувати обов'язок зі складання акцизних накладних на обсяги пального, втраченого у межах та/або понад встановлені норми втрат (абз. 2 п. 231.1 ПКУ у ред. від 01.07.2019 р.), доцільно звертатися до Міністерства енергетики та вугільної промисловості України.

Нагадаємо: проблема в тому, що пп. «б» п.216.3 ПКУ (у редакції 01.07.2019р.) говорить, що податкове зобов'язання щодо втраченого підакцизного товару (продукції) не виникає, зокрема, якщо підакцизний товар (продукцію) утрачено внаслідок випаровування в процесі виробництва, обробки, переробки, зберігання чи транспортування такого товару (продукції) чи з іншої причини, пов'язаної з природним результатом.

Цю вимогу застосовують у разі втрати підакцизних товарів (продукції) **у межах нормативів втрат**, які затверджуються в порядку, що визначається КМУ. **Однак наразі відповідні нормативи не затверджені.**



За оперативною інформацією ДФС проекти постанов Кабміну «Про затвердження нормативів втрат нафтопродуктів під час їх приймання, зберігання, відпуску та транспортування» та «Про затвердження Порядку розроблення та застосування нормативів втрат нафтопродуктів під час їх приймання, зберігання, відпуску та транспортування», що розроблені Міністерством енергетики та вугільної промисловості України, станом на 30.05.2019 р. ще проходили стадію погодження відповідними міністерствами та відомствами.

ІПК від 31.05.2019р. №2501/6/99-99-15-03-03-15/ІПК

Консервація резервуарів для пального від обов'язку реєструвати акцизні склади не врятує

ДФС повідомила: аби визначити, чи відповідає приміщення або територія поняттю акцизного складу, беруть до уваги, зокрема, **загальну місткість розташованих ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального.**

Зі сказаного можна зробити висновок, що на думку податківців, законсервовані основні засоби (резервуари) поряд з іншими враховують при визначенні загального обсягу резервуарів для пального.

Крім того, зі сказаного слідує, що законсервовані стаціонарні резервуари, які не використовують у госпдіяльності, у загальному порядку потрібно обладнувати витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками рівня пального (з урахуванням граничних строків, встановлених п. 22 підрозділу 5 р. ХХ ПКУ).

ІПК ДФСУ від 07.06.2019р. №2606/6/99-99-12-02-02-15/ІПК

Хоч бери та закривайся: штрафи за невстановлення на акцизних складах витратомірів-лічильників та рівнемірів

Із 01.07.2019р. платники акцизного податку з палива повинні реєструвати всі акцизні склади, розпорядниками яких вони є.

На акцизних складах мають бути встановлені витратоміри-лічильники та

рівнеміри, а саме: на кожному місці відпуску пального наливом з акцизного складу встановлюється витратомір-лічильник, а на кожному введеному в експлуатацію стаціонарному резервуарі встановлюється рівнемір.

Встановлення витратомірів-лічильників та рівнемірів й передача даних з них до ДФС потрібні для побудови комплексної системи контролю за фактичним обігом та залишками пального на НПЗ, нафтобазах та АЗС.

Витратоміри-лічильники та резервуари повинні відповідати вимогам законодавства та мати позитивний результат перевірки або оцінку відповідності.

У разі відсутності позитивного результату перевірки або оцінки відповідності, або калібрування витратомірів-лічильників та рівнемірів, вони вважаються не встановленими.

Паливороздавальні колонки, на які є позитивні результати перевірки або оцінка відповідності виконують функції витратомірів-лічильників.

За порушення вимог щодо встановлення та реєстрації витратомірів та рівнемірів встановлені штрафи у розмірі:

- **20 тис. грн. за кожний необладнаний резервуар та/або не зареєстрований рівнемір – лічильник**, а також за кожне необладнане місце відпуску пального наливом з акцизного складу та/або не зареєстрований витратомір-лічильник.

- **50 тис. грн. за кожне аналогічне повторне порушення** протягом року.

Такі штрафи застосовуються:

- **з 1 липня 2019 року** - до розпорядника акцизного складу, на акцизному складі якого розташовано резервуари, загальна місткість яких перевищує 20 тис. куб. метрів;

- **з 1 жовтня 2019 року** - до розпорядника акцизного складу, на акцизному складі якого розташовано резервуари, загальна місткість яких перевищує 1000 куб. метрів, але не перевищує 20 тис. куб. метрів;

- **з 1 січня 2020 року** - до розпорядника акцизного складу, на



акцизному складі якого розташовано резервуари, загальна місткість яких не перевищує 1000 куб. метрів.

Не обладнуються витратомірами – лічильниками та рівнемірами – лічильникам акцизні склади, на яких здійснюється виключно зберігання та реалізація пального, що отримується та реалізується у тарі виробника без зміни розфасовки, а також скрапленого газу природного, бензолу, метанолу.

Також не потрібно встановлювати витратоміри-лічильники та/або рівнеміри-лічильники у приміщеннях або територіях, які не є акцизними складами:

а) приміщення відокремлених підрозділів розпорядника акцизного складу, які використовуються ним виключно для пакування, фасування, зберігання, одержання чи видачі маркованих марками акцизного податку горілки та лікеро-горілочаних виробів, відвантажених з акцизного складу, а також для здійснення оптової та/або роздрібною торгівлі відповідно до отриманої розпорядником акцизного складу ліцензії;

б) приміщення або територія, на кожній з яких загальна місткість розташованих ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального не перевищує 200 кубічних метрів, а суб'єкт господарювання (крім платника єдиного податку четвертої групи) - власник або користувач такого приміщення або території отримує протягом календарного року пальне в обсягах, що не перевищують 1000 кубічних метрів (без урахування обсягу пального, отриманого через паливороздавальні колонки в місцях роздрібною торгівлі паливом, на які отримано відповідні ліцензії), та використовує пальне виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки і не здійснює операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам;

в) приміщення або територія незалежно від загальної місткості розташованих ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального, власником або користувачем яких є суб'єкт господарювання - платник єдиного податку четвертої групи, який отримує протягом

календарного року пальне в обсягах, що не перевищують 10000 кубічних метрів (без урахування обсягу пального, отриманого через паливороздавальні колонки в місцях роздрібною торгівлі паливом, на які отримано відповідні ліцензії), та використовує пальне виключно для потреб власного споживання і не здійснює операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам;

г) паливний бак як ємність для зберігання пального безпосередньо в транспортному засобі або технічному обладнанні, пристрої.

*За матеріалами ГУ ДФС у м. Києві:
<http://kyiv.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/380842.html>*

Класика жанру: ліцензію на зберігання пального без дозволу не видають, а дозвіл видають не всім

Із 01.07.2019р. оптова торгівля паливом та зберігання пального здійснюються суб'єктами господарювання всіх форм власності за наявності ліцензії.

І однією з вимог для одержання ліцензії на право зберігання пального є наявність **дозволу на виконання робіт підвищеної небезпеки та/або експлуатацію машин, механізмів та устаткування підвищеної небезпеки**.

Необхідність одержання цих дозволів визначена ст.21 Закону України «Про охорону праці» від 14.10.1992р. №2694-XII.

Порядок одержання дозволів визначений постановою КМУ від 26.10.2011р. №1107 (далі – Порядок №1107).

Згідно п.7 Порядку №1107 територіальним органом дозвіл видається за місцем державної реєстрації юридичної особи або фізичної особи-підприємця.

Для одержання дозволу, який видає територіальний орган Держпраці, роботодавець, виробник або постачальник подає в паперовій формі особисто, через уповноважену ним особу, надсилає поштою або у випадках, передбачених законом, в електронній формі через Єдиний державний портал адміністративних послуг, у тому числі через інтегровані з ним інформаційні системи державних органів та органів місцевого



самоврядування, адміністратору заяву за формою згідно з додатком 4, до якої додається:

- на виконання робіт підвищеної небезпеки – висновок експертизи стану охорони праці та безпеки промислового виробництва суб'єкта господарювання під час виконання заявлених робіт;

- на експлуатацію машин, механізмів, устаткування підвищеної небезпеки – висновок експертизи стану охорони праці та безпеки промислового виробництва суб'єкта господарювання під час експлуатації заявлених машин, механізмів, устаткування та їх відповідності вимогам законодавства з питань охорони праці та промислової безпеки.

Держпраці видає дозволи **на підставі висновку експертизи** стану охорони праці та безпеки промислового виробництва суб'єкта господарювання, проведеної експертно-технічними центрами, які належать до сфери управління центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони праці, або незалежними експертними організаціями, які забезпечують науково-технічну підтримку державного нагляду у сфері промислової безпеки та охорони праці та мають підтверджену компетенцію для інспекційної діяльності у сфері охорони праці відповідно до законодавства (акредитацію).

На офіційному сайті Національного агентства з акредитації України за посиланням <https://naau.org.ua/reyestr-akreditovanix-ooov/> міститься Реєстр органів з оцінки відповідності, що пройшли відповідну акредитацію.

Висновок експертизи – це документ, який складається експертною організацією за результатами проведення експертизи стану охорони праці та безпеки промислового виробництва суб'єкта господарювання за формою, розробленою Держпраці і затвердженою в установленому порядку, містить інформацію про відповідність (невідповідність) об'єкта експертизи вимогам законодавства з питань охорони праці та промислової безпеки і на підставі якого приймається рішення щодо видачі дозволу.

Але попри те, що дозвіл видадуть на об'єкт підвищеної небезпеки, цей об'єкт має знаходитися на земельній ділянці відповідного цільового призначення (грубо кажучи, «під заправку»).

Якщо об'єкт підвищеної небезпеки перебуває на землі без цільового призначення, на практиці, висновок експертизи, а відповідно, і дозвіл підприємству не видадуть.

Тому багато хто стикнеться з практичним парадоксом, коли ліцензію на зберігання пального без дозволу не видають, а дозвіл видають не у всіх випадках.

За матеріалами ГУ Держпраці у Херсонській області: <http://ks.dsp.gov.ua/2019/06/21/dozvil-dlya-litsenziyi-na-zberigannya-palnogo/>

При використанні пального для власних потреб зведені акцизні накладні не складають

Податківці наголосили: норми податкового законодавства (як у діючій редакції ПКУ, так і у редакції від 01.07.2019 р.) **не передбачають складання зведеної акцизної накладної при використанні пального у власному виробництві.**

Контролери підкреслили, що зведені акцизні накладні можна скласти лише по відношенню до контрагентів, умови договорів з якими передбачають безперервне постачання пального, а саме - через паливороздавальну або оливороздавальну колонку з акцизного складу, який є ліцензованим місцем роздрібної торгівлі паливом.

ІПК ДФСУ від 07.06.2019 р. № 2596/6/99-99-12-02-02-15/ІПК, ІПК ДФС від 24.05.2019 р. № 2347/6/99-99-12-02-02-15/ІПК

Електронний рахунок платнику паливного акцизу відкритимуть автоматично та безкоштовно

Пунктом 16 розділу III Порядку електронного адміністрування реалізації пального, затвердженого постановою КМУ від 24.02.2016 р. № 113 (далі – Порядок № 113), визначено, що електронний рахунок відкривається платнику акцизного податку (далі – податок) Державною казначейською



службою України **автоматично без укладення договору та на безоплатній основі**. На електронний рахунок платник податку зараховує необхідну суму коштів виключно з власного поточного рахунка.

Згідно з п.17 р. III Порядку №113 електронні рахунки відкриваються виключно на підставі реєстрів для Казначейства, які ДФС після внесення осіб до реєстру платників протягом одного робочого дня надсилає Казначейству.

У реєстрі для Казначейства зазначаються найменування або прізвище, ім'я та по батькові платника податку, податковий номер або номер та серія паспорта (для фізичних осіб – підприємців, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта), номер бюджетного рахунка, код згідно з ЄДРПОУ та МФО органу Казначейства, до якого здійснюється перерахування податку до державного бюджету.

Датою початку здійснення платником податку операцій з використанням електронного рахунка є дата відкриття такого рахунка.

Казначейство відповідно до вимог ст.69 ПКУ надсилає ДФС повідомлення про відкриття електронного рахунка платника податку не пізніше операційного дня, що настає за днем його відкриття. Після надходження такого повідомлення ДФС інформує платника податку про реквізити його електронного рахунка (п.18 рIII Порядку №113).

За матеріалами ГУ ДФС у Дніпропетровській області: <http://dp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/383082.html>

Усім – у метрологію: ДФС з підбору лічильників для акцизних складів не консулює

Щоб отримати консультацію з питань метрології та стандартизації засобів вимірювання, зокрема, витратомірів-лічильників обсягу виробленого та реалізованого пального і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі, суб'єкти господарювання можуть звернутись

до **Міністерства енергетики та вугільної промисловості України, Нафтогазової асоціації України, Наукового метрологічного центру - Національний науковий центр «Інститут метрології».**

Суб'єкт господарювання розробляє проект встановлення засобів вимірювання, розраховує та підбирає перелік засобів вимірювання витратомірів-лічильників обсягу виробленого та реалізованого пального та рівнемірів-лічильників рівня пального **виходячи з об'ємів зберігання пального, діаметрів трубопроводів, та інших виробничих та технологічних аспектів**, що повинно забезпечити повноту обліку обігу пального.

Водночас контролери завважили: ДФС, яка є держателем та адміністратором Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників обсягу виробленого та реалізованого пального і рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі, проводить ідентифікацію витратомірів/рівномірів та занесення їх у відповідний реєстр, а **НЕ займається їх підбором.**

ІПК ДФСУ від 24.05.2019р. №2367/6/99-99-12-01-04-15/ІПК

Адміністрування

Якщо ТОВ – сумлінний платник, а його філія – ні, довідку про відсутність заборгованості ТОВ не видадуть

Наразі для видачі довідки про відсутність заборгованості перевіряються не лише підприємства, а і їхні філії та представництва.

Офіс великих платників інформує платників податків про особливості отримання Довідки про відсутність заборгованості з платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи (порядок надання довідки, затверджений наказом Мінфіну від 03.09.2018р. №733) та врахування стану розрахунків із бюджетом філії (відокремленого підрозділу) такого платника.



Офіс великих платників радить звернути увагу на наступне.

Суб'єктом звернення згідно з положеннями ст.1 Закону №5203-VI є юридична особа, яка звертається за отриманням адміністративних послуг.

Філією (згідно зі ст.95 ЦКУ) є відокремлений підрозділ юридичної особи, що розташований поза її місцезнаходженням та здійснює всі або частину її функцій.

Представництвом є відокремлений підрозділ юридичної особи, що розташований поза її місцезнаходженням та здійснює представництво і захист інтересів юридичної особи. Філії та представництва не є юридичними особами.

Згідно зі ст.15 ПКУ платниками податків визнаються фізичні або юридичні особи та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування згідно з ПКУ або податковими законами, і на яких покладено обов'язок зі сплати податків та зборів згідно з ПКУ.

Тож, аби своєчасно отримати Довідку платнику податків варто врахувати, що перевіряється на відсутність заборгованості перед бюджетом не лише суб'єкт звернення, а й наявність або відсутність боргів перед бюджетом у їхніх філій або представництв.

Іншими словами, якщо ви – сумлінний платник, а ваша філія – ні, довідка про відсутність заборгованості вам не видається.

*За матеріалами сайту Офісу ВПП ДФС:
<http://officevp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/382614.html>*

Податок на прибуток

Ціна помилково не врахованого збитку у прибутковій декларації: уточнення, штраф і подання Звіту про пільги

У разі самостійного виявлення платником податку неврахованої суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулого податкового року, платник податку має право відповідно до ст.50 ПКУ виправити таку помилку шляхом подання уточнюючої

декларації з податку на прибуток або додатка ВП до Декларації, залежно від обраного способу виправлення помилок.

Якщо платником податку на прибуток самостійно (або контролюючим органом) за попередній податковий (звітний) рік (квартал) виправлено неврахування суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулого податкового (звітного) року, що зменшує позитивне значення об'єкта оподаткування, то на зменшену суму податкового зобов'язання з податку на прибуток нарахування штрафних санкцій та пені ПКУ не передбачено.

Поряд з цим платник податку на прибуток, який не користувався пільгою, передбаченою пп. 140.4.2 ПКУ, та не подавав Звіт про суми податкових пільг у встановлений строк, зобов'язаний подати його за попередній звітний рік (квартал) за результатами якого самостійно виявлено (або контролюючим органом) незадеклароване від'ємне значення об'єкта оподаткування минулого податкового року (у т.ч. якщо до платника вже було застосовано відповідальність за неподання Звіту за цей період).

Відповідальність за неподання або несвоєчасне подання Звіту за період, у якому суб'єкт господарювання користувався податковими пільгами, передбачена п.120.1 ПКУ та ст.163¹ КпАП.

При цьому якщо Звіт подано із порушенням строку за період, за який до нього вже застосовано відповідальність за неподання Звіту, то повторно штрафні санкції (за несвоєчасне подання Звіту) не застосовуються.

За матеріалами категорії 102.22 ЗІР

ПДВ

Дата виникнення ПДВ-зобов'язань до дати переходу права власності на товар не прив'язана

Податківці зазначили, що при здійсненні операцій з постачання товарів, оплата за які не відбулася і постачальник не визначає податкові зобов'язання



за касовим методом, датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ є дата, на яку припадає початок передачі товару від постачальника або безпосередньо покупцю, або організації, яка здійснюватиме доставку покупцю цього товару будь-яким способом (перевезення, пересилання тощо).

Підтвердженням дати, на яку припадає початок передачі (переміщення) товару, є дата, яка визначає фізичне переміщення товару зі складу (або будь-якого місця зберігання) продавця з метою доставки зазначеного товару покупцеві, в тому числі дата, вказана у документах на перевезення (переміщення, пересилання) товару, які відповідно до ст. 307 ГКУ оформляються в установленій формі із складанням комплексу перевізних документів з урахуванням виду транспорту, яким здійснюється перевезення.

Але викладені в листі висновки стосуються тільки операцій з відвантаження товарів.

А от стосовно об'єктів нерухомості податківці дотримуються думки, що у продавця при продажу нерухомого майна податкові зобов'язання з ПДВ виникають на дату події, що сталася раніше: або на дату зарахування коштів від покупця, або на дату складення документа, що засвідчує факт переходу права власності на таку нерухомість (роз'яснення в категорії 101.06 ЗІР).

ІПК ДФСУ від 26.04.2019р. №1874/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

Самоштраф та пеня при поданні уточненки з ПДВ сплачуються зі звичайного рахунку

У разі подання уточнюючих розрахунків до податкової звітності з ПДВ, які передбачають збільшення податкових зобов'язань, платники податку мають **сплатити необхідну суму, що підлягає перерахуванню до бюджету на електронний рахунок.**

Суми штрафних санкцій та пені, а також визначені контролюючим органом податкові зобов'язання та нараховані ним

штрафні санкції і пеня - до бюджету з поточного рахунка.

*За матеріалами Офіс ВПП ДФС:
<http://officevp.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/381421.html>*

Безкоштовне розповсюдження товарів у межах рекламних акцій: коли нараховувати ПДВ-зобов'язання

Якщо вартість безоплатно переданих товарів/продукції безпосередньо платником або через інших осіб, включається до складу вартості оподатковуваних операцій, зокрема, до вартості продажу товарів/готової продукції/послуг, які підлягають оподаткуванню та пов'язані з отриманням доходів (**підтвердженням чому є, наприклад, калькуляція вартості товарів/готової продукції/послуг або інший, визначений обліковою політикою платника податку, документ, який встановлює ціни продажу придбаних, ввезених чи самостійно виготовлених товарів, та враховує у складі таких цін вартість безоплатно розданих/наданих з рекламною метою товарів/послуг**), то такі товари/готова продукція/послуги вважаються використаними в оподатковуваних операціях в межах господарської діяльності такого платника. Тому безкоштовне розповсюдження зазначених товарів/готової продукції/послуг не розглядається як окрема операція з постачання і додаткового нарахування податкових зобов'язань з ПДВ не вимагає.

Отже, податкові зобов'язання з ПДВ за п.185.1 та п. 198.5 ПКУ під час здійснення операцій з безоплатного розповсюдження товарів/готової продукції/послуг в маркетингових/реklamних цілях не нараховуються.

Якщо при придбанні товарів/послуг сума ПДВ не нараховувалася та, відповідно, не включалася до складу податкового кредиту, податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до п.198.5 ПКУ не нараховуються.

У разі якщо вартість безоплатно переданих товарів та наданих послуг, придбаних з ПДВ (сума нарахована (сплачена) та включена до складу



податкового кредиту) не включається до складу вартості оподатковуваних операцій з постачання (реалізації) самостійно виготовлених товарів/послуг, то така передача/надання товарів/послуг розглядається як операція з безоплатного постачання товарів/послуг, яка є об'єктом оподаткування ПДВ та оподатковується у загальновстановленому порядку, виходячи із бази оподаткування ПДВ, визначеної п.188.1 ПКУ. При нарахуванні платником податку податкових зобов'язань з ПДВ виходячи із бази оподаткування таким податком, визначеної п.188.1 ПКУ, додаткового нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за п.198.5 ПКУ не здійснюється.

Водночас у разі коли безкоштовне розповсюдження придбаних (ввезених) та/або самостійно виготовлених товарів у межах проведення рекламних акцій здійснюється не безпосередньо платником податку, а за його дорученням третіми особами, то послуги таких третіх осіб з розповсюдження зазначених товарів є об'єктом оподаткування ПДВ та підлягають оподаткуванню у загальновстановленому порядку. Базою оподаткування в даному випадку визначатиметься вартість послуги з розповсюдження, а не вартість товарів, які підлягають розповсюдженню.

ІПК від 23.05.2019р. №2343/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

При списанні імпортової грошової кредиторки покупець податковий кредит не коригує

ДФС повідомила, що при списанні кредиторської заборгованості за імпортованими товарами, за які так і не заплатили постачальнику-нерезиденту, митна вартість товарів не змінюється.

Тому й підстав для коригування податкового кредиту, сформованого на підставі отриманої митної декларації, не виникає.

ІНК ГФСУ от 11.06.2019 г. № 2663/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

ПДФО, ВЗ

За не створення комісії із соцстрахування штрафу не має, але важелі впливу у Соцстраху є

Відповідно до ч.3 ст.30 Закону №1105 на підприємстві передбачено створення (обрання) комісії (уповноваженого) із соцстрахування, яка приймає рішення про призначення матеріального забезпечення та надання соціальних послуг, здійснює контроль за правильним нарахуванням і своєчасною виплатою матеріального забезпечення, приймає рішення про відмову в його призначенні, розглядає підставу і правильність видачі листків непрацездатності та інших документів, які є підставою для надання матеріального забезпечення.

Ст.15 Закону №1105 передбачено відповідальність роботодавця саме за порушення порядку використання коштів Фонду, несвоєчасне або неповне їх повернення.

Отже, при не створенні комісії (уповноваженого) із соцстрахування на підприємстві буде порушено порядок призначення матеріального забезпечення застрахованим особам, а не порядок використання коштів Фонду.

Але, в подальшому, при виявленні працівниками органів Фонду факту відсутності створення комісії/уповноваженого на підприємстві, ***спеціалістами органів Фонду буде відмовлено у наданні фінансування по заявам-розрахункам***, які були сформовані не на підставі протоколів комісії/уповноваженого із соцстрахування підприємства до моменту прийняття рішення саме комісією/уповноваженим. Оскільки Законом №1105 чітко визначено, що рішення про призначення приймається комісією (уповноваженим) із соціального страхування підприємства.

За матеріалами Фонду соцстрахування України:
<http://www.fse.gov.ua/fse/control/main/uk/publish/article/964771>



Стара пісня про головне: безоплатне харчування за принципом «шведський стіл» - оподатковуваний дохід

Податківці продовжують наполягати, що безоплатне харчуванням працівників, надане роботодавцем, є оподаткованим доходом.

«Аргумент» контролюючого органу: поняття «шведський стіл», «харчування за принципом «шведського столу» та «громадське харчування» не передбачає ПКУ та інші нормативно-правові акти України.

Доходи, одержані платником податків у вигляді «громадського харчування», «харчування за принципом «шведського столу» не є додатковим благом. Однак, на думку ДФС, це не означає, що такі доходи звільнені від оподаткування ПДФО та ВЗ.

На думку ДФС, до оподаткованого доходу включають також й інші доходи, крім зазначених у ст. 165 ПКУ (пп. 164.2.20 ПКУ). А у звільнених від оподаткування доходів немає безоплатного харчування працівників.

Крім того, ДФС вважає, що неможливість персоніфікувати отриманий дохід не слугує підставою для звільнення працівника від сплати ПДФО та ВЗ.

До того ж Перелік видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок, затверджений постановою КМУ від 22.12.2010р. №1170, не містить витрати на безоплатне харчування.

У результаті, податківці зазначають: оскільки безоплатним харчуванням забезпечують виключно працівників товариства і продукти харчування закупає товариство відповідно до кількості працівників, то **дохід у вигляді вартості такого харчування є об'єктом оподаткування ПДФО та ВЗ та базою нарахування ЄСВ.**

Зверніть увагу: ДФС також наголошує, що положення колдоговору не можуть встановлювати або змінювати норми ПКУ щодо оподаткування доходів фізосіб.

ІПК від 03.06.2016р. №2535/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

Розрахункові операції

Подвійні стандарти: інтернет-магазину, який приймає гроші через платіжну систему FORPOST, PPO не потрібен

Коли покупець оплачує послуги через платіжну систему FORPOST, інтернет-магазин не приймає від нього ані готівкових коштів, ані платіжних карток, ані платіжних чеків, ані жетонів. Їх приймає платіжна організація від свого імені.

Інтернет-магазин отримує безготівкові грошові кошти на свій поточний рахунок. Тому розрахункова операція в розумінні Закону про PPO відсутня. Податківці зауважили: обов'язку застосувати PPO у цьому разі не виникає.

Хоча щодо решти операцій з оплати покупцями вартості товарів чи послуг платіжною картою чи через систему WAYFORPAY, LIQPAY, PORTMONE, FONDY, податківці наполягають на тому, що продацю потрібен PPO (див. наприклад, ІПК від 01.04.2019р. №1368/6/99-99-14-05-01-15/ІПК).

Лист ГУ ДФС у Львівській обл. від 20.05.2019р. №2243/ІПК/10/13-01-14-07-10

PPO-епопея при продажу з онлайн-оплатою

Податківці зазначили, що у випадках, коли попередньо оплачений за допомогою LiqPay, WAYFORPAY товар доставляє Укрпошта, продавець повинен укласти в поштове відправлення розрахунковий документ установленої законодавством форми і змісту на повну суму проведеної операції. Він підтверджує факт купівлі-продажу товарів. У касовому чеку повинно бути зазначено — «передплата товарів».

А у разі проведення розрахунків за відстроченим платежем - розрахунки проводяться через PPO з використанням режиму попереднього програмування "погашення кредиту". При цьому, роздрукування розрахункового документа на PPO здійснюється на підставі виписки з фінансової установи.

Якщо доставка товару здійснюється поштою за умови післяплати, то в момент



отримання товару на поштовому відділенні покупець вносить кошти для перерахування на банківський рахунок продавця. **Відповідний документ, що підтверджує факт оплати товару, у цьому випадку зобов'язане видавати поштове відділення. Документом, що свідчить про отримання того або іншого товару, буде видаткова накладна продавця, вкладає продавцем у посилку.**

У разі доставки товару за допомогою кур'єрської служби за умови передоплати із застосуванням зазначених вище платіжних карт, аналогічно, як у разі доставки товару поштою: продавець при продажу товарів повинен забезпечити доставку покупцю раніше роздрукованого розрахункового документа (чеку) разом із придбаним товаром та відповідним чином оформленим гарантійним талоном (у разі необхідності).

Якщо доставка товару здійснюється кур'єрською службою за умови післяплати, то кур'єр видає розрахунковий документ (чек) покупцю в момент оплати коштів за придбаний товар. При цьому розрахунковий документ (чек) повинен бути роздрукований з використанням РРО, зареєстрованого на транспортний засіб, яким здійснюється доставка.

ІПК ДФС від 21.05.2019р. №2285/6/99-99-14-05-01-15/ІПК

НБУ зареєстрував платіжну систему "ЮАПЕЙ"

Нацбанк узгодив правила внутрішньодержавної платіжної системи "ЮАПЕЙ" та вніс відомості про неї до Реєстру платіжних систем.

Платіжна система "ЮАПЕЙ" стала одинадцятою внутрішньодержавною платіжною системою на ринку України, що створена небанківськими установами.

Перелік усіх платіжних систем, відомості про які внесено до Реєстру платіжних систем, розміщено за посиланням https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=7746551&cat_id=8436158.

За матеріалами НБУ:
https://bank.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=96670881&cat_id=80928

Екологічний податок

Орендар приміщення, обладнаного газовим котлом – платник екоподатку

Підприємство, що використовує газовий котел орендованого приміщення, є платником екологічного податку як особа, що здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення (у т. ч. за відсутності укладеного окремого договору оренди опалювальної системи).

ІПК ДФС від 11.06.2019р. №2671/6/99-99-12-02-03-15/ІПК

Земельний податок

Земля під багатоквартирним будинком: хто сплачує земельний податок

Право на земельну ділянку під багатоквартирним будинком та на прибудинкову територію виникають у всіх співвласників (власників житлових та нежитлових приміщень у багатоквартирному будинку) з моменту державної реєстрації таких прав на земельну ділянку під цим багатоквартирним будинком та відповідну територію у Державному земельному кадастрі у порядку, визначеному законом.

Тому безпосереднім платником земельного податку буде виступати особа, щодо якої здійснено державну реєстрацію прав на земельну ділянку під багатоквартирним будинком з урахуванням прибудинкової території (установа або організація, яка здійснює управління багатоквартирним будинком державної або комунальної власності; ОСББ, яке є суб'єктом реєстрації відповідно до рішення співвласників), з моменту такої реєстрації прав особи на земельну ділянку.

ІПК від 17.05.2019 р. №2226/6/99-99-13-03-01-15/ІПК

СУДОВА ПРАКТИКА



Компенсація невикористаних днів відпустки – не мінімальна держгарантія: 10-мінзарплатний штраф не працює

Суть позову: особа відпрацювала менше місяця і при звільненні роботодавець не виплатив їй грошову компенсацію за невикористані дні відпустки. При інспекційному відвідуванні підприємства посадовці Держпраці (на той час такі заходи ще не були скасовані) виявили такий факт. При цьому роботодавець оперативно виправив свою помилку.

Не зважаючи на це, територіальне управління Держпраці все одно винесло щодо нього постанову. Згідно з нею екс-роботодавця оштрафували на підставі абз.4 ч.2 ст.265 КЗпП. Тобто за недотримання мінімальних державних гарантій в оплаті праці.

Підприємство постанову про штраф оскаржило, але суд першої інстанції підтримав орган держнагляду. Своєю чергою, апеляційний суд погодився з аргументами роботодавця і чималий штраф скасував. Причиною став аналіз норм КЗпП та Закону про оплату праці. З нього слідує, що допущене позивачем порушення ч.1 ст.83 КЗпП не підпадає під визначення недотримання мінімальних державних гарантій в оплаті праці.

Звісно, це не означає, що роботодавець правий. Умисно чи випадково він допустив порушення держгарантій, пов'язаних із відпусткою, - однак за цей проступок не можна карати на підставі абз.4 ч.2 ст.265 КЗпП.

У зв'язку з цим постанову територіального управління Держпраці про накладення відповідного штрафу апеляційна інстанція визнала протиправною та скасувала.

Постанова Другого ААС від 16.04.2019 р. у справі № 440/3821/18:

<http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/81177185>

Щомісячне переукладання ЦПД розцінюють як приховані трудові відносини

У 2018 році, за результатами інспекційного відвідування, посадовою особою

Управління на фізичну особу – підприємця, що надає послуги у спортивному клубі (м. Черкаси), накладено фінансові санкції за допущення адміністраторів і тренерів до роботи без укладання трудових договорів.

Підприємець здійснює господарську діяльність з 2013 року, проте усі працівники спортивного клубу, відповідно до наданих інспектору праці Управління договорів цивільно-правового характеру, працюють лише кілька місяців. Завдяки аналізу наданої документації встановлено факт укладання з працівниками спортивного клубу цивільно-правових договорів на постійній основі кожні 1-2 місяці.

Підприємець не погодився з правомірністю накладеного на нього штрафу та оскаржив його до суду.

Як встановлено судом першої інстанції, надані підприємцем цивільно-правові договори чотирьох працівників передбачають помісячну оплату праці в розмірі 4 тис. грн. Тобто, не передбачають сплату грошових коштів у залежності від об'ємів виконаних робіт, що є характерною ознакою трудового договору. Роботи, виконання яких передбачають вказані цивільно-правові договори, не носять разового характеру та вказують на систематичне виконання обов'язків щодо вирішення щоденних питань, які виникають в роботі спортивного клубу.

Черкаський окружний адміністративний суд відмовив підприємцю у задоволенні позову та визнав постанову Управління про накладення на ФОП штрафу правомірною. Колегія суддів апеляційної інстанції погодилася з рішенням суду першої інстанції.

Постанова Шостого ААС від 21.05.2019р. у справі № 2340/3864/18:

<http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/81888970>

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

