



ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Червень 2020 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ

У ВИПУСКУ:

| | |
|--|-----------|
| У випуску: | 2 |
| ДЛЯ ВСІХ | 4 |
| Із 1 липня діє новий розмір прожиткового мінімуму | 4 |
| Строк сплати податкового зобов'язання: можна перенести, якщо припав на вихідний чи свято | 4 |
| Із 3 червня введено в обіг монети номіналом 10 грн..... | 4 |
| ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА | 4 |
| Адміністрування / Звітність | 4 |
| З'явилися нові коди ознак доходів для ф.№1ДФ | 4 |
| Панама, нарешті, і в нас офшор: Кабмін оновив Перелік | 5 |
| Тепер можна оскаржити рішення ДПС, якщо прогавили строки через поважну причину | 5 |
| Збільшено штрафи за неподання декларацій та не зберігання первинних документів | 5 |
| 1ДФ – важлива птиця: штрафи за її неподання більші ніж за декларації | 5 |
| Діють нові штрафи за неподання 20-ОПП | 5 |
| Трансфертне ціноутворення | 6 |
| Тепер разом зі Звітом про КО подаємо ще й Повідомлення про участь в міжнародній групі | 6 |
| Шок для нашого менталітету: вигоди від реструктуризації бізнесу – контрольовані операції..... | 6 |
| І тут це дисконтування: нововведення обґрунтування ринкових цін для деяких КО | 7 |
| Були – біржові, стали – сировинні ще й додалися нові вимоги: особливості ТЦУ-контролю | 7 |
| Постійні представництва | 8 |
| Податковий «льодовиковий період»: представництва вимруть, наче динозаври | 8 |
| ПЕРЕВІРКИ І НЕ ТІЛЬКИ | 8 |
| Графіки проведення податкових перевірок: змінюватимуть не частіше 1 разу на квартал | 8 |
| Практичні поради експертів KEYNAS GROUP | 9 |
| РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ | 9 |
| Адміністрування | 9 |
| Якщо в період карантину уточнюєте ДОкарантинні періоди – нараховуйте самоштраф | 9 |
| «Так» може означати «ні»: після другої квитанції податківці можуть направити лист про невизнання прийнятої звітності | 10 |
| Одна з новацій ПКУ – електронне листування між платником та ДПС | 10 |
| Якщо реквізит «дата подання» декларації не співпадає з датою фактичного подання – звітність не приймуть | 10 |
| Бухоблік / Фінзвітність | 10 |
| Уперше аудиторський висновок несемо податківцям у 2021 році (тобто зі звітністю за 2020 рік) | 10 |
| Мінфін оновив кілька МСФЗ | 10 |
| Податок на прибуток | 11 |
| Із першого півріччя 2020р. представництва звітують «по-дорослому»..... | 11 |
| Новий вартісний критерій ОЗ – для об'єктів, що введені в експлуатацію з 23.05.2020 | 11 |
| Амортизаційні різниці за МНМА у додатках АМ і РІ не відображають | 11 |



| | |
|--|-----------|
| <i>Імпорт послуг з надання персоналу: коли потрібне представництво</i> | 11 |
| ПДВ | 12 |
| <i>Відмовитися можна тільки від вугільної ПДВ-пільги, решта – обов’язкові</i> | 12 |
| <i>Нарахування компенсаційного ПДВ не залежить від формування покупцем ПК</i> | 12 |
| <i>Прийняття Таблиці платника не веде до автоматичного розблокування раніше заблокованих ПН/РК</i> | 12 |
| <i>Декілька передоплат/поставок в один день за одним договором: можна однією ПН</i> | 12 |
| Трудове законодавство | 13 |
| <i>Перші 5 днів непрацездатності через COVID-самоізоляцію оплачує Соцстрах</i> | 13 |
| СУДОВА ПРАКТИКА | 13 |
| <i>Амортизація нерухомості без техдокументації: податківці проти, суди – «за»</i> | 13 |
| <i>Навідміну від трудового договору, контракт може погіршувати становище працівника</i> | 13 |



ДЛЯ ВСІХ

Із 1 липня діє новий розмір прожиткового мінімуму

Із 1 липня 2020 року розмір прожиткового мінімуму становить:

- загальний показник – 2118 грн;
- дітям до 6 років – 1859 грн;
- дітям віком від 6 до 18 років – 2318 грн;
- **працевдатним особам – 2197 грн;**
- особам, які втратили працевдатність – 1712 грн.

Строк сплати податкового зобов'язання: можна перенести, якщо припав на вихідний чи свято

Із 23.05.2020р., якщо граничний строк сплати зобов'язань припадатиме на вихідний або святковий день, діятиме правило перенесення такого строку на операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем (п.57.1 ПКУ).

Закон України від 16.01.2020р. №466-IX

Із 3 червня введено в обіг монети номіналом 10 грн

Введені в обіг 10-гривневі монети поступово замінять у обігу банкноти номіналом 10 гривень.

Нова монета
10 гривень
уже в обігу



*За повідомленням НБУ:
<https://bank.gov.ua/ua/news/all/moneta-nominalom-10-griven-vidsogodni-v-obigu>*

ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА

Адміністрування / Звітність

З'явилися нові коди ознак доходів для ф.№1ДФ

Мінфін вніс зміни у додаток до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку.

Довідник доповнено новими ознаками доходів, якими узагальнені ознаки розділяються на більш конкретизовані види доходів, зокрема види доходів з ознаки 106 розподілені на:

- ознаку 106 – «Надання земельної частки (паю) в лізинг, оренду або суборенду»;
- ознаку 195 – «Надання земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майновий паю в лізинг, оренду суборенду, емфітевзис»;
- ознаку 196 – «Надання майна (крім земельної частки (паю), земельної ділянки сільськогосподарського призначення, майнового паю) в лізинг, оренду або суборенду».

Також, із метою покращення аналітичної роботи з адміністрування ПДФО, з проведення деклараційної кампанії контролюючими органами пропонується узагальнену ознаку 153 «Основна сума поворотної фінансової допомоги, наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому, основна сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку» розподілено на:

- ознаку 153 – «Сума поворотної фінансової допомоги наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому»
та
- ознаку 197 – «Сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку».

Крім того, у новій редакції викладено ознаку 128.

*Наказ Мінфіну України від 26.05.2020р.
№241. Чинний з 1 липня 2020р.*



Панама, нарешті, і в нас офшор: Кабмін оновив Перелік

Кабмін вніс зміни до власного розпорядження «Про віднесення держав до переліку офшорних зон» від 23.02.2011р. №143-р.

Цьому розпорядженню передувало рішення Рада з економічних та фінансових питань ЄС від 18.02.2020р. про включення Панами, до свого списку офшорів.

Акцентуємо на тому, що офшорна зона і низькоподаткова юрисдикція – різні речі.

Наразі список офшорних зон включає в себе 42 країни і території.

Діючий Перелік низькоподаткових юрисдикцій затверджено в додатку до постанови КМУ від 27.12.2017р. №1045.

[Розпорядження КМУ від 27.05.2020р. №582-р](#)

Тепер можна оскаржити рішення ДПС, якщо прогавили строки через поважну причину

Відтепер у платників податків, що пропустили термін оскарження рішень контролюючих органів по поважним причинам з'явилась можливість подати клопотання про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку та копіями підтверджуючих документів поважності причин його пропуску. Подати таке клопотання можна протягом 6 місяців з дати закінчення пропущеного строку для подачі скарги.

Скарги на рішення територіальних органів подаються до центрального органу ДПС України. Ст.56 ПКУ доповнена новим п.56.31, в якому сказано, що скарги подають до контролюючого органу, який прийняв оскаржувані рішення відносно нерезидентів, які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у т.ч. постійні представництва:

- рішення взяття на податковий облік нерезидента;
- ППР, винесене у зв'язку з визначення грошового зобов'язання у порядку, передбаченому пп.141.4.2 ПКУ;
- ППР, винесене у порядку, передбаченому п.117.1 та п.117.4 ПКУ;
- ППР, винесене у визначеному п.133.3 ПКУ порядку.

[Закон України від 16.01.2020р. №466-IX](#)

Збільшено штрафи за неподання декларацій та не зберігання первинних документів

За незабезпечення платником податків зберігання первинних документів штраф – 1020 грн за перше порушення, за повторне – 2040 грн.

За неподання або несвоєчасне подання декларацій (розрахунків), а також іншої звітності, яка подається до контролюючих органів штраф – 340 грн, за кожне таке неподання або несвоєчасне подання. Ті самі дії, вчинені повторно - 1020 грн за кожне таке неподання або несвоєчасне подання.

[Закон України від 16.01.2020р. №466-IX](#)

1ДФ – важлива птиця: штрафи за її неподання більші ніж за декларації

Парламент посилив значимість розрахунку за ф.№1ДФ.

Адже тепер розмір штрафу за неподання або подання його з порушенням встановлених строків чи подання не у повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками зріс до **1020 грн** (раніше він становив 510 грн). За аналогічні дії **повторно – 2040 грн** (раніше – 1020 грн). Відповідні зміни внесено у п.119.1 ПКУ.

При цьому, у категорії 103.26 ЗІР вже є роз'яснення, що **одночасне подання декількох уточнюючих ф.№1ДФ - одне правопорушення**. Тому, якщо протягом року до підприємства штрафу за аналогічне правопорушення не засотосувували, за одночасного подання декількох уточнюючих ф.№1ДФ застосовуватимуть один штраф – 1020 грн.

[Закон України від 16.01.2020р. №466-IX](#)

Діють нові штрафи за неподання 20-ОПП

Відповідно до п.63.3 ПКУ платники податків підлягають реєстрації або взяттю на облік у контролюючих органах за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб, місцем проживання особи (основне місце обліку), а також за місцем розташування (реєстрації) їх підрозділів, рухомого та нерухомого майна, об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або



через які провадиться діяльність (неосновне місце обліку).

Об'єктами оподаткування і об'єктами, пов'язаними з оподаткуванням, є майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків та зборів.

Відповідно до п. 117.1 ПКУ неподання у строки та у випадках, передбачених законодавством, заяв або документів для взяття на облік у відповідному контролюючому органі, реєстрації змін місцезнаходження чи внесення інших змін до своїх облікових даних, неподання виправлених документів для взяття на облік чи внесення змін, подання з помилками чи у неповному обсязі, неподання відомостей стосовно осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського та/або складення податкової звітності, - тягнуть за собою накладення штрафу на самозайнятих осіб у розмірі 340 грн, **на юросіб**, відокремлені підрозділи юрособи - **1020 грн**.

У разі неусунення таких порушень або за ті самі дії, вчинені протягом року особою, до якої були застосовані штрафи за таке порушення, - тягнуть за собою накладення штрафу на самозайнятих осіб у розмірі 680 гривень, на юросіб, відокремлені підрозділи юрособи - **2040 грн**.

Закон України від 16.01.2020р. №466-IX

Трансфертне ціноутворення

Тепер разом зі Звітом про КО подаємо ще й Повідомлення про участь в міжнародній групі

Міжнародна група компаній - це дві або більше пов'язаних юрособи, які є податковими резидентами різних країн. Якщо підприємство - платник податку на прибуток входить до складу міжнародної групи компаній, йому буде необхідно подати до податкової Повідомлення про участь у міжнародній групі.

Подавати його потрібно буде разом зі Звітом про КО, в електронній формі, до 1 жовтня наступного за звітним року.

Уперше це Повідомлення подаватимуть у 2021 році, тобто разом зі Звітом про КО за 2020 рік.

За ненадання Повідомлення про участь у міжнародній групі п.120.3 ПКУ штраф – **50** прожиткових мінімумів для працездатної особи на 1 січня звітного року (у 2020му - **105 100 грн**).

Аналогічний розмір штрафу і за надання в Повідомленні про участь **недостовірної інформації (п.120.5 ПКУ)**.

За несвоєчасне подання Повідомлення про участь у міжнародній групі, п.120.6 ПКУ передбачено пеню - **1 прожитковий мінімум** для працездатної особи на 1 січня звітного року (**за кожен календарний день**), але не більше 100 прожиткових мінімумів (у 2020му – **210 200 грн**).

Закон України від 16.01.2020р. №466-IX

Шок для нашого менталітету: вигоди від реструктуризації бізнесу – контрольовані операції

Із 23.05.2020р. у пп.39.2.1.4 ПКУ з'явився ще новий вид операцій, які за досягнення вартісних критеріїв, визнаватимуться контрольованими – це операції, пов'язані з реструктуризацією бізнесу.

Мова про операції, у результаті яких **зменшується обсяг доходу і/або фінрезультат платника внаслідок повної або часткової, безповоротної або тимчасової передачі функцій разом з матеріальними та/або нематеріальними активами (або без них), вигодами, ризиками і можливостями** іншому платнику податку (іншій особі).

Такі операції будуть контролюватися в тих випадках, коли у взаєминах між непов'язаними особами така передача не здійснювалася б без компенсації, незалежно від того, відображені такі операції в бухгалтерському обліку.

Таким чином, операції з реструктуризації бізнесу українського платника податків, при яких частина функцій передається нерезиденту (наприклад, виробник передає функцію закупівлі сировини і продажу товарів внутригруповому трейдеру в результаті чого прибутковість виробника зменшується на маржу трейдера), можуть бути оцінені контролюючим органом з точки зору отримання



і оподаткування платником податків належної компенсації за втрату потенційного прибутку.

Закон України від 16.01.2020р. №466-IX

І тут це дисконтування: нововведення обґрунтування ринкових цін для деяких КО

Для контрольованих операцій із нематактивами і операцій по реструктуризації бізнесу, про які говорилося вище (пп. "в" і "е" пп.39.2.1.4 ПКУ), тепер передбачена можливість використання спрощеного способу обґрунтування відповідності їхніх умов принципу «витягнутої руки».

Так, згідно з пп.39.3.10 ПКУ при відсутності достовірної інформації про порівнянних неконтрольованих операціях, і, як наслідок, неможливість застосування стандартних методів ТЦО, визначення вартості нематактивів або розміру відповідної компенсації при реструктуризації може здійснюватися за методикою порівнянної оцінки вартості на розрахунку поточної вартості (поточної вартості) майбутніх грошових потоків.

Закон України від 16.01.2020р. №466-IX

Були – біржові, стали – сировинні ще й додалися нові вимоги: особливості ТЦУ-контролю

У новій редакції ст.39 ПКУ (зміни запрацювали з 23.05.2020р.) вилучені норми (пп. 39.2.1.3) щодо контролю за товарами, які мають біржові котирування.

На заміну їм введено контроль за сировинними товарами, перелік яких повинен буде затверджувати Кабмін (пп.39.3.3.4 ПКУ).

Для контрольованих операцій (далі – КО) із сировинними товарами пріоритетним є метод порівнянної неконтрольованої ціни.

Але важливо, що порівняння ціни може проводитися з ціною порівнянних неконтрольованих операцій, фактично здійснених платником податків або іншими особами та/або з котирувальних цінами (попередня редакція вимагала порівняння цін виключно з біржовими котируваннями).

Згідно з визначенням котирувальні ціни на сировинний товар - це ціни, отримані на міжнародному ринку товарів, які включають,

зокрема, результати біржових торгів, ціни, отримані з визнаних агентств з прозорою звітністю за цінами, статистичних агентств або від урядових агентств по ціноутворенню, де такі індекси використовуються в якості орієнтира (стандарту) непов'язаними особами для визначення цін операціях між ними.

У ПКУ не передбачено офіційного затвердження переліку джерел інформації для сировинних товарів, але передбачено, що рекомендований (не єдиний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін буде публікуватися ДПС на своєму офіційному веб-порталі до початку звітного року.

Важливо, що згідно пп.39.3.3.5 ПКУ платники податків, які здійснюють КО з сировинними товарами, повинні повідомляти контролюючий орган про укладення відповідного договору (контракту).

Порядок такого повідомлення - аналогічний тому, що використовується при контрольованій операції на підставі форвардного або ф'ючерсного контракту (див.пп.39.3.3.3 ПКУ).

Тобто, в разі здійснення КО з сировинними товарами, платнику потрібно подати до податкової електронне повідомлення про укладення форвардного або ф'ючерсного контракту форма і порядок подачі якого, затверджені наказом Мініфіну України від 04.04.2018р. №405.

За умови своєчасного направлення такого повідомлення і при незмінності істотних умов договору (зокрема характеристик і ціни товарів, обсягу, умов поставки та оплати), порівняння ціни контрольованої операції з котирувальних цінами буде здійснюватися на найближчу дату до дати ціноутворення, узгодженої сторонами договору.

В іншому випадку, або якщо умови такого договору (контракту) не узгоджуються з фактичною поведінкою сторін угоди і фактичними умовами її проведення, податковий орган отримує право проводити порівняння ціни контрольованої операції з котирувальної цінами на дату переходу права власності або на дату відвантаження товару згідно товаротранспортних документів .

Компанії, які під час проведення операцій з сировинними товарами не будуть використовувати метод порівнянної



неконтрольованої ціни, зобов'язані обґрунтувати в ТЦО-документації неможливість його застосування або те, що цей метод не є найбільш доцільним за фактами і обставин скоєння контрольованої угоди.

Крім того, платник податків повинен вказати в ТЦО-документації інформацію про всіх осіб, які брали участь в ланцюжку поставки таких товарів від виробника (постачальника) до першого пов'язаної особи або до першого "неріскованими" нерезидента (країна реєстрації або організаційно-правова форма якого не входить до Переліку №1045 або Перелік №480) і вказати рівень показників рентабельності таких осіб.

У разі якщо платник не надасть в документації таку інформацію, ДПС матиме право самостійно визначити рівень ціни КО за методом порівняльної неконтрольованої ціни, використовуючи ціни порівнянних неКО або котирувальні ціни.

Закон України від 16.01.2020р. №466-IX

Постійні представництва

Податковий «льодовиковий період»: представництва вимруть, наче динозаври

Із прийняттям Закону України від 16.01.2020р. №466-IX:

1) розширено визначення та ознаки постійних представництв нерезидентів (пп.14.1.193 ПКУ);

2) залишено лише прямий метод визначення оподаткованого прибутку (пп.141.4.7 ПКУ)

3) введено штраф у розмірі 1 млн грн за ведення нерезидентом діяльності через відокремлений підрозділ, у т. ч. постійне представництво, без взяття на податковий облік (п.117.4 ПКУ).

Зокрема, як і раніше, із метою оподаткування термін "постійне представництво" включає:

в) **осіб, які на підставі договору, іншого правочину або фактично мають та звичайно реалізують повноваження вести переговори** щодо суттєвих умов правочинів, внаслідок чого нерезидентом укладаються

договори (контракти) без суттєвої зміни таких умов, та/або укласти договори (контракти) від імені нерезидента, у разі, якщо зазначена діяльність здійснюється особою в інтересах, за рахунок та/або на користь виключно одного нерезидента та/або пов'язаних із ним осіб - нерезидентів;

г) **осіб, які на підставі договору, іншого правочину або фактично мають і звичайно реалізують повноваження утримувати (зберігати) запаси (товари), що належать** нерезиденту, із складу яких здійснюється поставка запасів (товарів) від імені нерезидента, крім резидентів - утримувачів складу тимчасового зберігання або митного складу.

І от новим є те, що для цілей визнання постійним представництвом за названими критеріями (наявністю в особи фактичних повноважень здійснювати в інтересах, за рахунок та/або на користь нерезидента діяльність), може свідчити, зокрема, але не виключно, **наявність в особи та використання нею електронної адреси корпоративної електронної пошти нерезидента** та/або його пов'язаних осіб для комунікації з нерезидентом та/або з третіми особами, з якими нерезидент уже уклав або в подальшому буде укласти договори чи інші правочини.

ПЕРЕВІРКИ І НЕ ТІЛЬКИ

Графіки проведення податкових перевірок: змінюватимуть не частіше 1 разу на квартал

Законом України від 16.01.2020р. №466- (нагадаємо, більшість норм якого набрала чинності з 23.05.2020р.), внесено зміни, зокрема, до п. 77.2 та 77.4 ПКУ щодо порядку проведення документальних планових перевірок.

Так, внесення змін до плану-графіка проведення документальних планових перевірок на поточний рік **допускається не частіше одного разу в першому та одного разу в другому кварталі такого року**, крім випадків коли зміни пов'язані із змінами найменування платника податків, що вже був включений до плану-графіка, та/або виправлення технічних помилок.



Документальна перевірка платника податків, який був включений до плану-графіка проведення документальних планових перевірок на поточний рік внаслідок внесення змін у такому році (інших ніж зміни найменування платника податків, що вже був включений до плану-графіка, та/або виправлення технічних помилок), може бути розпочата:

- не раніше 1 липня поточного року в разі внесення змін у першому кварталі такого року;
- і не раніше 1 жовтня поточного року в разі внесення змін до плану-графіка у другому кварталі такого року.

Оновлений план-графік на офіційному веб-сайті ДПС оприлюднюється:

- до 30 числа останнього місяця кварталу,
- у випадках змін найменування платника податків, що вже був включений до плану-графіка, та/або виправлення технічних помилок - до 30 числа місяця, що передує місяцю, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки.

Право на проведення документальної планової перевірки платника податків надається лише у випадку, коли йому (його представнику) не пізніше ніж за 10 календарних днів до дня її проведення надіслано (вручено) у порядку, визначеному ст. 42 ПКУ, копію наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку проведення такої перевірки.

Тобто, про проведення планової виїзної перевірки платник податків має бути повідомлений не пізніше ніж за 10 календарних днів до її початку і таке повідомлення може направлятися в електронній формі через електронний кабінет платника податків, з дотриманням вимог ст. 42 ПКУ.

Нагадаємо, що план-графік документальних планових перевірок на поточний рік оприлюднюється на офіційному веб-сайті ДПС до 25 грудня року, що передує року, в якому будуть проводитися такі документальні планові перевірки.

До плану-графіка відбираються платники податків, які мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого

законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

За матеріалами ГУ ДПС у Запорізькій обл.:
<https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/420498.html>

Практичні поради експертів KEYNAS GROUP

Хочемо поділитися нашими практичними напрацюваннями в частині планових виїзних податковий 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.](#)

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Адміністрування

Якщо в період карантину уточнюєте ДОкарантинні періоди – нараховуйте самоштраф

У разі самостійного виправлення помилок, виявлених у податкових деклараціях за звітні (податкові) періоди минулих років (у т. ч. за 2019 рік) та січень 2020 року, протягом періоду проведення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19) (з 01 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину) платник податку на суму заниженого податкового зобов'язання **повинен нарахувати штрафні санкції**, передбачені п.50.1 ПКУ, та **пеню** відповідно до пп.129.1.3 ПКУ за період після спливу 90 к.дн., наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання по деклараціям за звітні періоди минулих років, у яких самостійно виявлені помилки, до 1 березня 2020 року.

Роз'яснення в категорії 132.01 ЗІП



«Так» може означати «ні»: після другої квитанції податківці можуть направити лист про невизнання прийнятої звітності

Подання електронних документів здійснюється платниками податків відповідно до норм ПКУ та Порядку обміну електронними документами, затвердженого наказом Мінфіну від 06.06.2017р. №557 (далі – Порядок №557), на підставі договору про визнання електронних документів.

Згідно з абз. 2 п. 12 розд. II Порядку №557 друга квитанція є підтвердженням про прийняття (реєстрацію) або повідомленням про неприйняття в контролюючому органі електронного документа.

Разом з тим, відповідно до абз.1 п.49.11 ПКУ та пп. 49.11.1 ПКУ у разі подання платником декларації, заповненої з порушенням вимог п.п. 48.3 та 48.4 ПКУ, а також недотримання вимог абз.1 – 3 п.49.4 ПКУ, контролюючий орган зобов'язаний надати платнику письмове повідомлення про відмову у прийнятті його декларації із зазначенням причин такої відмови протягом 5 робочих днів з дня її отримання.

Таким чином, **контролюючий орган має право після отримання платником податків другої квитанції про прийняття (реєстрацію) податкової декларації надіслати такому платнику письмове повідомлення про відмову у прийнятті його декларації із зазначенням причин такої відмови.**

Роз'яснення в категорії 129.23 ЗІР

Одна з новацій ПКУ – електронне листування між платником та ДПС

Змінами, внесеними до ПКУ Законом №466 передбачено, що платники податків, які подають звітність в електронній формі та/або пройшли електронну ідентифікацію онлайн в «Електронному кабінеті», **зможуть листуватися з податковою службою через засоби електронного зв'язку в електронній формі.**

Для цього суб'єкту господарювання необхідно буде подати заяву про бажання отримувати документи від податкової через «Електронний кабінет».

Після отримання від платника заяви, його переписка з контролюючим органом переходить у електронну площину – до «Електронного кабінету» йому надходять документи, а на його електронну адресу (адреси) – інформація про вид документа, дату та час його надіслання в електронний кабінет

*За матеріалами ГУ ДПС у Житомирській області:
<https://zt.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/420635.html>*

Якщо реквізит «дата подання» декларації не співпадає з датою фактичного подання – звітність не приймуть

Контролери повідомили: якщо реквізит «дата подання» не співпадає з датою фактичного подання декларації (тобто декларація надрукована раніше, ніж подана) контролюючий орган зобов'язаний надати такому платнику письмове повідомлення про відмову у прийнятті його декларації із зазначенням причин такої відмови.

Роз'яснення в категорії 129.02 ЗІР

Бухоблік / Фінзвітність

Уперше аудиторський висновок несемо податківцям у 2021 році (тобто зі звітністю за 2020 рік)

Податківці роз'яснили, що за 2019р. аудиторський висновок подавати в податкову до 10 червня 2020р. не треба.

Уперше норма цього пункту щодо обов'язкового подання річної фінансової звітності разом з аудиторським звітом у строк не пізніше 10 червня року, наступного за звітним, застосовується в 2021 році за підсумками 2020 звітного року.

Лист ДПСУ від 04.06.2020р. №8939/7/99-00-07-02-01-07

Мінфін оновив кілька МСФЗ

16 червня Мінфін оприлюднив оновлені:

- **МСБО 8** «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»;
- **МСБО 23** «Витрати на позики»;
- **МСБО 40** «Інвестиційна нерухомість»;
- **КТМФЗ 16** «Хеджування чистих інвестицій в закордонну господарську одиницю».



Таким чином, Мінфін актуалізував офіційний переклад згаданих документів і тепер вони враховують низку вже діючих удосконалень.

Компаніям, які складають фінзвітність за МСФЗ, варто ознайомитися з їх оновленнями.

Офіційний сайт Мінфіну України (розділ «Міжнародні стандарти фінансової звітності»):
<https://www.mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti>

Податок на прибуток

Із першого півріччя 2020р. представництва звітують «по-дорослому»

Змінами, внесеними Законом України від 16.01.2020р. №466-ІХ до ПКУ передбачено, що починаючи з 23 травня 2020 року, із пп.141.4.7 ПКУ вилучено норми, які надавали можливість визначати суму прибутку постпредставництва нерезидента, що підлягає оподаткуванню в Україні, на підставі складення нерезидентом окремого балансу, **або** у разі неможливості визначити оподатковуваний прибуток, обчислення його як різниці між доходом та витратами (які визначають множенням суми отриманого доходу на 0,7).

Тепер пп.141.4.7 ПКУ передбачає єдиний порядок оподаткування постійного представництва: *загальний для платників податку на прибуток, але відповідно до положень ст. 39 ПКУ.*

Тому, починаючи зі звітнього періоду – півріччя 2020 року, представництвом рекомендовано подавати Декларацію з податку на прибуток, форма якої затверджена наказом Мінфіну від 20.10.2015р. №897, та не застосовувати форми Розрахунків для постійних представств, які затверджено наказом Мінфіну від 13.06.2016р. №544.

Лист ДПС від 04.06.2020р. №8939/7/99-00-07-02-01-07, роз'яснення в категорії 102.16 ЗІР

Новий вартісний критерій ОЗ – для об'єктів, що введені в експлуатацію з 23.05.2020

Із 23 травня 2020 року змінено вартісний критерій визначення основних засобів: із 6 до 20 тис. грн. Цей критерій застосовується до основних засобів, що вводяться в експлуатацію після 22 травня 2020 року.

ОЗ, введені в експлуатацію до 23 травня 2020 року, продовжують амортизуватись у податковому обліку, навіть якщо їх залишкова балансова вартість не перевищує 20 тис. грн.

Роз'яснення в категорії 101.16 ЗІР

Амортизаційні різниці за МНМА у додатках АМ і РІ не відображають

ДПС України нагадала: оскільки малоцінні необоротні матеріальні активи не належать до основних засобів, то різниці, які визначаються згідно зі ст. 138 ПКУ, за такими активами не виникають.

Тому в рядках 1.1.1 та 1.2.1 АМ додатка РІ Декларації з податку на прибуток зазначають різниці, які виникають при нарахуванні амортизації необоротних активів без врахування амортизації МНМА.

Роз'яснення в категорії 102.05 ЗІР

Імпорт послуг з надання персоналу: коли потрібне представництво

Постійне представництво не потрібно реєструвати у разі направлення нерезидентом у розпорядження резидента однієї або декількох фізичних осіб у межах виконання угоди про надання послуги з надання персоналу.

Однак, у разі якщо нерезидент надає в Україні послуги через співробітників або інший персонал, найнятий для таких цілей протягом періоду або періодів, загальна тривалість яких становить більш як 183 дні у будь-якому 12-місячному періоді, то нерезидент має зареєструвати в Україні постпредставництво.

За матеріалами Офіс ВПП ДПС:
<https://officevp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/422905.html>



ПДВ

Відмовитися можна тільки від вугільної ПДВ-пільги, решта – обов'язкові

Пунктом 30.4 ПКУ визначено, що платник податків вправі відмовитися від використання податкової пільги (крім податкових пільг з ПДВ) чи зупинити її використання на один або декілька податкових періодів, якщо інше не передбачено ПКУ.

Невикористані платником податкові пільги, не переносять на інші податкові періоди, не зараховують в рахунок майбутніх платежів з податків і зборів, не відшкодовують з бюджету.

Водночас, п.45 підрозділу 2 р.ХХ ПКУ тимчасово, до 01.01.2022р., передбачена ПДВ-пільга для постачання на митній території України вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД.

При цьому платник податків може відмовитися від використання зазначеної пільги чи зупинити її використання на один або декілька звітних періодів шляхом подання заяви до контролюючого органу за місцем реєстрації.

Таким чином платник ПДВ не має права відмовитися від використання ПДВ-пільг, крім випадку, визначеного п.45 підрозділу 2 р.ХХ ПКУ. Незастосування платником ПДВ встановлених ПКУ пільг є порушенням податкового законодавства.

Роз'яснення в категорії 101.28 ЗІР

Нарахування компенсаційного ПДВ не залежить від формування покупцем ПК

ПКУ не встановлено залежність нарахування податкових зобов'язань відповідно до п. 198.5 ПКУ у разі використання придбаних товарів/послуг у операціях, передбачених цим пунктом, від факту формування податкового кредиту за операціями з придбання таких товарів/послуг на підставі зареєстрованих в ЄРПН накладних (крім придбаних/виготовлених до 1 липня 2015 року).

Тому, податкові зобов'язання відповідно до п.198.5 ПКУ по товарам/послугам, які були придбані/виготовлені після 1 липня 2015 року з ПДВ, нараховують в звітному періоді, у якому їх постачальником зареєстровано в ЄРПН

відповідну ПН, тобто у тому звітному періоді, в якому у покупця таких товарів/послуг **виникли підстави** для включення ПДВ, сплаченого при їх придбанні, до складу податкового кредиту.

Роз'яснення в категорії 101.06 ЗІР

Прийняття Таблиці платника не веде до автоматичного розблокування раніше заблокованих ПН/РК

Відповідно до п. 201.16 ПКУ, реєстрація ПН/РК в ЄРПН може бути зупинена.

Однією з підстав такого зупинення є п.1 Критеріїв ризиковості операцій: якщо коди згідно з УКТЗЕД/ДКПП товарів/послуг відсутні в Таблиці даних платника ПДВ, як товарів/послуг, що на постійній основі постачаються (виготовляються), та їх обсяг постачання дорівнює або перевищує величину залишку обсягу придбання такого товару/послуги та обсягу його постачання.

У разі виникнення цієї ситуації платнику ПДВ необхідно подати Таблицю відповідно до п.п. 12 – 24 Порядку №1165.

При цьому, прийнята Таблиця не веде до автоматичного розблокування раніше заблокованих ПН/РК.

Письмові пояснення та копії документів щодо заблокованих ПН/РК в ЄРПН, платник ПДВ має право подати до контролюючого органу протягом 365 к.дн., наступних за датою виникнення ПДВ-зобов'язання, відображеного у ПН/РК.

*За матеріалами ГУ ДПС у Дніпропетровській обл.:
<https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/420448.html>*

Декілька передоплат/поставок в один день за одним договором: можна однією ПН

ДПС роз'яснила, що не буде вважатися помилкою, якщо постачальник складе одну податкову накладну на загальну суму:

- отриманих протягом одного дня в межах одного і того ж договору авансових платежів за один і той самий товар кількома платежами

- відвантажжених протягом одного дня товарів в межах одного і того ж договору.

ІПК ДПСУ від 27.05.2020р. №2222/6/99-00-07-03-02-06/ІПК



Трудове законодавство

Перші 5 днів непрацездатності через COVID-самоізоляцію оплачує Соцстрах

Перші п'ять днів тимчасової непрацездатності у зв'язку з перебуванням у закладах охорони здоров'я, на самоізоляції під медичним наглядом через проведення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), а також локалізацію та ліквідацію її спалахів та епідемій, повинні оплачуватися так, як і допомога по тимчасовій непрацездатності за рахунок коштів ФСС – 50% середньої зарплати незалежно від страхового стажу.

Обґрунтування наступне: у зв'язку з тим, що немає окремого порядку для оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок перебування в закладах охорони здоров'я, на самоізоляції під наглядом лікарів у зв'язку з COVID-19, то такі дні за цим страховим випадком оплачуються як допомога з Фонду соцстрахування – 50%.

*Лист Мінсоцполітики України від 15.05.2020р.
№5183/0/290-20*

СУДОВА ПРАКТИКА

Амортизація нерухомості без техдокументації: податківці проти, суди – «за»

Під час перевірки підприємства податківці виявили нерухомість, у якій, без відповідного дозволу, були виконані будівельні роботи "господарським способом". До того ж на таку нерухомість не було оформлено проектно-кошторисну та технічну документацію.

На думку представників ДПС, за таких умов підприємство не мало право нараховувати на такий об'єкт амортизацію з подальшим віднесенням її до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

Позиція суду: із такими висновками податківців суд категорично **не погоджується**, адже наявність чи відсутність техпаспортів жодним чином не впливає на суму амортизації відповідно до приписів П(С)БО та ПКУ.

Судді переконані, що **доводи податківців** про відсутність проектно-кошторисної/технічної документації/техпаспорту на об'єкти (основні засоби), а відтак безпідставність відображення амортизації в складі витрат, є **нелогічними та необґрунтованими**.

*Рішення Івано-Франківського окружного адмінсуду від 19.03.2020р. №300/2292/19:
<http://reyestr.court.gov.ua/Review/88491413>*

Навідміну від трудового договору, контракт може погіршувати становище працівника

Згідно зі ст. 9 КЗпП, умови договорів про працю, які погіршують становище працівників порівняно з законодавством України про працю, є недейсними.

Однак, це правило містить виняток.

Цим винятком є контракт - особлива форма договору, спрямована на створення умов для виявлення ініціативності та самостійності працівників з урахуванням їх індивідуальних здібностей і професійних навичок, яка, зокрема, передбачає покладення на працівника підвищеної відповідальності.

Отже - так, контракт може містити положення, які погіршують становище працівника, зокрема додаткові підстави для звільнення чи відповідальності: «на контрактну форму трудового договору не поширюється положення ст.9 КЗпП про те, що умови договорів про працю, які погіршують становище працівників порівняно із законодавством України про працю, є недейсними».

*Постанова Верховного Суду від 01.06.2020р. у справі №487/79/18-ц:
<http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/89648911>*

Випуск підготувала



КІРОВА КАРІНА

Провідний консультант з обліку та оподаткування

+38 (068) 908 88 53

karina.kirova@keynas.com