



ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Липень
2020 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ

У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
Важливі зміни для всіх	3
<i>Затверджено правила функціонування програмних РРО</i>	3
<i>Із 1 серпня оновляться реквізити фіскального чека</i>	3
<i>Електронні фіскальні чеки, штрихкоди та РРО у смартфоні</i>	5
РОЗ'ЯСНЕННЯ ДЕРЖОРГАНІВ	5
Податок на прибуток	5
<i>Збільшення статкапіталу за рахунок чистого прибутку</i>	5
<i>Дисконтування боргів від Мінфіну України</i>	6
<i>Чи можлива амортизація «старих» основних засобів за «новими» правилами</i>	6
<i>Інформлист № 12: важливі прибуткові роз'яснення</i>	7
ПДВ	7
<i>Зазначили в РК до ПН неправильний код причини коригування: що буде з податковим кредитом</i>	7
<i>Наслідки відсутності реєстрації ПН за операцією, що оподатковується за нульовою ставкою</i>	8
<i>Чи можна поновити податковий кредит за повторно оформленими ПН</i>	8
<i>Постачальник не зареєстрував ПН, бо його рахунки арештували: що робити покупцю</i>	8
<i>Як застосовується «медична» пільга з ПДВ</i>	8
ТЦУ	9
<i>Трансфертне ціноутворення та дисконтування заборгованості</i>	9
<i>Звітність з трансфертного ціноутворення</i>	9
<i>Операції з відображення прибутку нерезидента в балансі платника податків можуть визнаватись контрольованими</i>	10
<i>Надання звіту про контрольовані операції підприємством, що реорганізується</i>	10
<i>Нова 30% різниця – що застосовується до окремих експортних операцій платників податків</i>	10
ІНШЕ	11
<i>Держпраці пояснила, як не порушити трудове законодавство при наданні відпустки у стислі строки</i>	11
<i>Змінено порядок подачі повідомлення про об'єкти оподаткування за ф. № 20-ОПП</i>	11
<i>За «старі» порушення штраф «новий»</i>	12
Судова практика	12
<i>Роботодавці не зобов'язані самостійно шукати та працевлаштовувати осіб з інвалідністю</i>	12
<i>Верховний Суд роз'яснив наслідки затримки сплати податків з вини банку</i>	13
<i>Митниця не може штрафувати лише за помилковий код за УКТ ЗЕД</i>	14
<i>Практичні поради експертів KEYNAS GROUP</i>	14



Важливі зміни для всіх

Затверджено правила функціонування програмних РРО

Кабмін України затвердив низку постанов, якими визначаються вимоги до програмних реєстраторів розрахункових операцій (далі — ПРРО) та приведено до вимог чинного законодавства діючі акти Кабміну, що регулюють сферу застосування РРО.

По-перше, внесено зміни до постанови КМУ від 18.02.2002р. №199, якою затверджено Вимоги щодо забезпечення виконання фіскальних функцій програмними реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування, дія яких поширюється на ПРРО, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг.

Вимогами визначено основні режими роботи ПРРО (режим попереднього програмування, режим реєстрації та режим звітування), умови блокування роботи ПРРО тощо.

По-друге, внесено зміни до постанови КМУ від 02.03.2016р. №149. Відповідні зміни визначають вимоги щодо реалізації фіскальних функцій ПРРО, що застосовуються під час здійснення операцій з торгівлі валютними цінностями в готівковій формі, та під час здійснення операцій з приймання готівкових коштів для подальшого переказу через програмно-технічні комплекси самообслуговування.

По-третє, змінами до урядової постанови від 12.05.2004р. №601 збільшено час з трьох днів до трьох робочих днів, протягом яких виконуються роботи з введення РРО в експлуатацію центрами сервісного обслуговування з дати його інформування ДПС про резервування фіскального номера РРО, що виключає необхідність суб'єктам господарювання – користувачам РРО повторно подавати заяву й ініціювати реєстрацію РРО у разі подання заяви в останній робочий день тижня – п'ятницю або в період пікових навантажень обробки документів ДПС.

По-четверте, відповідно до змін, внесених до постанов від 27.12.2010р. №1224 та від 23.08.2000р. №1336, норми цих нормативно-правових актів будуть

застосовуватися не лише до класичних РРО, а й до ПРРО.

ПРРО було запроваджено законами України від 20.09.2019р. №128-IX та №129-IX.

Використання РРО, для певних видів діяльності II-IV груп фізичних осіб-підприємців, стане обов'язковим вже з 1 січня 2021 року. А з 1 серпня 2020 року фіскальний додаток для програмного РРО буде доступний для повноцінного використання для всіх бажаючих на безоплатній основі.

[Офіційний сайт КМУ](#)

Із 1 серпня оновляться реквізити фіскального чека

Податківці нагадали, що Наказом №306, який набирає чинності 01.08.2020р., внесено зміни до Положення про форму та зміст розрахункових документів (далі — Положення №13), зокрема, змінено заголовок та окремі норми викладено в новій редакції.

Так, відповідно до п.1 розд. II Положення №13 в редакції Наказу №306 фіскальний касовий чек на товари (послуги) – розрахунковий документ/електронний розрахунковий документ, створений у паперовій та/або електронній формі (електронний розрахунковий документ), реєстратором розрахункових операцій або програмним реєстратором розрахункових операцій (ПРРО) при проведенні розрахунків за продані товари (надані послуги). Фіскальний касовий чек на товари (послуги) за формою №ФКЧ-1 наведений у додатку 1 до Положення № 13.

Пунктом 2 розд. II Положення №13 визначено, що фіскальний чек має містити такі обов'язкові реквізити:

- найменування суб'єкта господарювання (далі — СГ) (рядок 1);
- назва господарської одиниці — найменування, яке зазначене в документі на право власності або користування господарською одиницею і відповідає довіднику «Типи об'єктів оподаткування» та повідомлене ДПС у повідомленні про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, за формою №20-ОПП (рядок 2);
- адреса господарської одиниці — адреса, яка зазначена в документі на право власності чи користування господарською



одиноцею (назва населеного пункту, назва вулиці, номер будинку/офісу/квартири) та повідомлена ДПС у Повідомленні за ф. 20-ОПП (рядок 3);

- для СГ, що зареєстровані як платники ПДВ, — індивідуальний податковий номер платника ПДВ, який надається згідно з ПКУ; перед номером друкуються великі літери «ПН» (рядок 4);

- для СГ, що не є платниками ПДВ, — податковий номер або серія та номер паспорта/номер ID картки, перед яким друкуються великі літери «ІД» (рядок 5);

- якщо кількість придбаного товару (обсяг отриманої послуги) не дорівнює одиниці виміру, — кількість, вартість одиниці виміру придбаного товару (отриманої послуги) (рядок 6);

- код товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД (зазначається у випадках, передбачених чинним законодавством) (рядок 7);

- цифрове значення штрихового коду товару (зазначається у випадках, передбачених чинним законодавством, а у разі непередбачення — за бажанням платника) (рядок 8);

- назва товару (послуги), вартість, літерне позначення ставки ПДВ (рядок 9);

- ідентифікатор еквайра та торговця або інші реквізити, що дають змогу їх ідентифікувати (рядок 10);

- ідентифікатор платіжного пристрою (рядок 11);

- сума комісійної винагороди (у разі наявності) (рядок 12);

- вид операції (рядок 13);

- реквізити електронного платіжного засобу (платіжної картки), допустимі правилами безпеки платіжної системи, перед якими друкуються великі літери «ЕПЗ» (рядок 14);

- напис «ПЛАТІЖНА СИСТЕМА» (найменування платіжної системи, платіжний інструмент якої використовується, код авторизації або інший код, що ідентифікує операцію в платіжній системі та/або код транзакції в платіжній системі, значення коду) (рядок 15);

- підпис касира (якщо це передбачено правилами платіжної системи), перед яким друкується відповідно напис «Касир» (рядок 16);

- підпис держателя електронного платіжного засобу (платіжної картки) (якщо це передбачено правилами платіжної системи) в окремих рядках, перед якими друкуються відповідно написи «Касир» та «Держатель ЕПЗ» (рядок 17);

- позначення форми оплати (готівкою, електронним платіжним засобом, у кредит, тощо), суму коштів за цією формою оплати та валюту операції (рядок 18);

- загальна вартість придбаних товарів (отриманих послуг) у межах чека, перед якою друкується слово «СУМА» або «УСЬОГО» (рядок 19);

- для СГ, що зареєстровані як платники ПДВ, — окремим рядком літерне позначення ставки ПДВ, розмір ставки ПДВ у відсотках, загальну суму ПДВ за всіма зазначеними в чеку товарами (послугами), на початку рядка друкуються великі літери «ПДВ» (рядок 20);

- для СГ роздрібної торгівлі, що здійснюють реалізацію підакцизних товарів та зареєстровані платниками акцизного податку (СГ, що зареєстровані платниками іншого податку, крім ПДВ), — окремим рядком літерне позначення, розмір ставки такого податку, загальна сума такого податку за всіма зазначеними в чеку товарами (послугами), на початку рядка друкується назва такого податку (рядок 21). У реквізиті «Акцизний податок» його назва наводиться згідно з ПКУ. За потреби дозволяється використовувати скорочення;

- заокруглення (рядок 22);

- до сплати (рядок 23);

- фіскальний номер касового чека/фіскальний номер електронного касового чека, дату (день, місяць, рік) та час (година, хвилина, секунда) проведення розрахункової операції (рядок 24);

- QR — код, який містить у собі код автентифікації повідомлення (MAC) цього чеку, дату і час здійснення розрахункової операції, фіскальний номер касового чека/фіскальний номер електронного касового чека, суму розрахункової операції, фіскальний номер РРО/фіскальний номер ПРРО (рядок 25);

- для касового чека, що створюється ПРРО:

а) позначку щодо режиму роботи (офлайн/онлайн), в якому створений касовий чек ПРРО (рядок 26), контрольне число, сформоване в режимі офлайн (рядок 27);



б) заводський номер РРО, перед яким друкуються великі літери «ЗН». Заводський номер для ПРРО не зазначається (рядок 28);

в) фіскальний номер РРО, перед яким друкуються великі літери «ФН» або фіскальний номер ПРРО, перед яким друкуються великі літери «ФН ПРРО» (рядок 29);

г) напис «ФІСКАЛЬНИЙ ЧЕК» та графічне зображення найменування або логотипу виробника (рядок 30).

Офіційний сайт ДПСУ

Електронні фіскальні чеки, штрихкоди та РРО у смартфоні

Програмні РРО мають почати використовувати уже із 1 серпня 2020 року.

Мін'юст уже зареєстрував накази Мінфіну, якими затверджені:

– порядок реєстрації та застосування програмних РРО;

– форми і зміст розрахункових документів.

Зокрема, наказом Мінфіну від 23.06.2020р. №317 затверджено порядки:

– реєстрації, ведення реєстру та застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій (ПРРО);

– визначення діапазону, видачі, резервування, використання фіскальних номерів, що присвоюються електронним розрахунковим документам під час роботи ПРРО в режимі офлайн.

Другим наказом Мінфіну від 18.06.2020р. №306:

– вдосконалено форму і зміст розрахункових документів, що РРО та/або ПРРО;

– затверджено нову форму розрахункового документа для операцій з видачі готівкових коштів держателям електронних платіжних засобів;

– забезпечено можливість зазначення штрихкодів товарів.

Вже з 1 серпня 2020 року фіскальний додаток для програмного РРО буде доступний для повноцінного використання всіма бажаючих на безоплатній основі.

Офіційний сайт Мінфіну України

РОЗ'ЯСНЕННЯ ДЕРЖОРГАНІВ

Податок на прибуток

Збільшення статкапіталу за рахунок чистого прибутку

Щорічні загальні збори акціонерного товариства (емітента простих акцій, власниками яких є юрособи, зокрема, нерезидент) прийняли рішення розподілити прибуток товариства та спрямувати частину чистого прибутку 2019 року, а також нерозподіленого прибутку 2018 року на збільшення статутного капіталу товариства шляхом підвищення номінальної вартості його акцій.

Щодо податкових моментів по такій ситуації висловились податківці, зокрема вказавши:

1. При реінвестиції дивідендів шляхом їх внесення до статутного капіталу емітент нараховує та вносить до бюджету авансовий внесок з податку на прибуток у порядку, передбаченому п.57.11 ПКУ. Разом із тим, доходи юрособи-нерезидента із джерелом їх походження з України у вигляді дивідендів оподатковуються згідно з п.141.4 ПКУ незалежно від способу використання такого доходу як реінвестиція (тобто незалежно від того, виплачені вони грошима, чи реінвестовані на збільшення статкапіталу).

2. Якщо платник податку на прибуток-емітент корпоративних прав не приймав рішення виплатити дивіденди власникам таких корправ, а нерозподілений прибуток був спрямований до 01.01.2021 на поповнення (збільшення) статкапіталу, «така операція не передбачає виникнення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств, у тому числі податку з доходів з джерелом їх походження з України у випадку, якщо одним із учасників – власників корпоративних прав є нерезидент».

3. Якщо платник податку на прибуток-емітент корпоративних прав не приймав рішення виплатити дивіденди власникам таких корправ, а нерозподілений прибуток був спрямований після 31.12.2020 на поповнення (збільшення) статкапіталу, то у випадку, якщо одним із учасників – власників корпоративних прав є нерезидент, сума на яку збільшується



вартість корпоративних прав учасника-нерезидента внаслідок такого поповнення (збільшення) статкапіталу оподатковується податком на репатріацію за ставкою 15% (якщо інша ставка не передбачена міжнародним договором).

Поділ режимів оподаткування на «до 01.01.2021» та «після» пов'язаний з поправками до ПКУ, запроваджуваними Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» від 16.01.2020р. №466-ІХ.

ІПК ДПСУ від 22.07.2020р. №2998/ІПК/99-00-05-05-02-06

Дисконтування боргів від Мінфіну України

Мінфін видав інформаційне повідомлення щодо ставки дисконтування довгострокової дебіторської заборгованості та довгострокових зобов'язань.

Зокрема, йдеться про ставку дисконту, яка базується на ринковій ставці відсотка (до вирахування податку), яку використовують в операціях з аналогічними активами та зобов'язаннями. За відсутності ринкової ставки відсотка ставка дисконту базується на ставці відсотка на можливі позики підприємства або розраховується за методом середньозваженої вартості капіталу підприємства.

Як правило, ставка дисконтування складається з трьох складових:

1) відсоткова ставка на позикові кошти — це та винагорода, яку отримав би кредитор, якби надав у користування на певний строк певну суму коштів;

2) відсоткова ставка кредитного ризику — ризик, який враховує кредитор у разі неповернення позиченої суми;

3) очікувана процентна ставка інфляції.

Визначають дисконтовану суму майбутніх платежів в кожному конкретному випадку на підставі аналізу первинних документів та сутності господарської операції, з урахуванням умов договору, положень Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НП(С)БО.

Також Мінфін наводить практичні аспекти визначення ставки дисконтування безвідсоткової довгострокової дебіторської

заборгованості та безвідсоткових довгострокових зобов'язань.

Визначення ставки дисконтування на рівні ринкової ставки відсотка, яка використовується в операціях з аналогічними активами: якщо підприємство регулярно, постійно користується позиками від фінансових та банківських установ, для ставки дисконту тільки за такими чи подібними позиками можливо брати відсоткову ставку, за якими отримуються такі позики цим підприємством. Про рівень ринкових ставок у певний період свідчать також статистичні дані банків оприлюднені на офіційному вебсайті НБУ.

Якщо ринкову ставку відсотка визначати проблематично, можна брати ставку відсотка на можливі позики, які може отримати конкретне підприємство. Наприклад, підприємство може взяти позику (кредит) в конкретному банку і в такому випадку для визначення ставки дисконту можливо брати ставку кредиту в конкретному банку.

У разі відсутності зазначеної інформації під час розрахунку планових показників грошових потоків можуть застосовуватись ставки, які визначаються на основі безризикової ставки, скоригованої на ризики, пов'язані з такою заборгованістю. У якості безризикової ставки може бути використана ставка дохідності за облігаціями внутрішнього державного займу, ставка відсотка за інвестиціями або банківськими депозитами на аналогічний термін і на аналогічних умовах.

Замість ставки на можливі позики можна взяти ставку, розраховану за методом середньозваженої вартості капіталу підприємства. Така ставка показує середню дохідність, яку очікують власники (інвестори) підприємства, вкладаючи в нього кошти.

Офіційний сайт Мінфіну України

Чи можлива амортизація «старих» основних засобів за «новими» правилами

У зв'язку із запровадженням Законом № 466 нових правил прискореної амортизації до податківців звертаються із запитом про можливість застосування їх до тих основних засобів, що почали експлуатуватися до набрання ними чинності.

Тут податківці вказали, що платники податку на прибуток мають право під час



розрахунку амортизації щодо основних засобів четвертої групи (машини та обладнання) та п'ятої групи, а також третьої групи (передавальні пристрої) та дев'ятої групи використовувати мінімально допустимі строки два та п'ять років відповідно.

При цьому, робити це вони можуть незалежно від строків амортизації, визначених у бухгалтерському обліку та щодо основних засобів, введених в експлуатацію у першому кварталі 2020 року.

Головне, дотримання щодо таких основних засобів ключових вимог:

- цілковита новітність (не були у використанні);
- введення в експлуатацію платником податків в межах одного з податкових (звітних) періодів з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року;
- використання у власній господарській діяльності;
- заборона продавати або надавати в оренду іншим особам (крім платників податків, основним видом діяльності яких є послуги з надання в оренду майна).

Амортизацію по основних засобах, які відповідають усім цим вимогам та введені в експлуатацію в першому кварталі 2020 року, можна визначити в Декларації за півріччя 2020 року, використовуючи прискорені строки та відобразити відповідні суми прискореної амортизації у додатку АМ до Декларації за звітний період - півріччя 2020 року.

ІПК ДПСУ від 01.07.2020р. №2643/6/99-00-05-05-02-06/ІПК

Інформлист № 12: важливі прибуткові роз'яснення

Фіскальний орган видав Інформлист № 12. Декілька тез від податківців:

1. Податківці підтвердили, що для застосування в податковому обліку з 01.04.2020 «виробничого» методу амортизації до ОЗ, які вже розпочали амортизувати за іншими методами, платники могли провести інвентаризацію таких ОЗ станом на 01.04.2020. Тобто, так би мовити, «заднім числом» («у ІІ кварталі 2020 року, але після 22 травня»).

2. Контролери пояснили, що платник може переобчислити податкову амортизацію

відповідних ОЗ (щодо яких згідно з п.43-1 підрозділу 4 р. ХХ ПКУ дозволено застосовувати т.зв. прискорену амортизацію з 01.01.2020) заднім числом (з початку року), і відобразити її збільшену суму в декларації (у додатку АМ) за півріччя 2020 року. Також, на їх думку, доцільно, щоб рішення платника податку про застосування прискореної податкової амортизації було формалізоване у Наказі керівника підприємства про Облікову політику, або іншому розпорядчому документі, який регулює застосування методів нарахування амортизації для податкових цілей на підприємстві.

3. Податківці висловили думку, що новоспечена 30 %-ва річна збільшувальна різниця з пп.140.5.5-1 ПКУ стосується, зокрема, й операцій дарування на користь перелічених у ньому низькоподаткових нерезидентів.

Офіційний сайт ДПСУ

ПДВ

Зазначили в РК до ПН неправильний код причини коригування: що буде з податковим кредитом

ДПС розглянула випадок, коли постачальник у випадку збільшення вартості відвантаженого товару склав та зареєстрував в ЄРПН розрахунок коригування до податкової накладної, у графі 2.1 розділу Б якого помилково зазначив неправильний код причини коригування «104» (зміна номенклатури).

За словами контролерів, умовні коди коригування не належать до обов'язкових реквізитів податкової накладної, перелік яких встановлено п.201.1 ПКУ. Тому, допущені помилки під час їх заповнення не впливатимуть на право відображення податкового кредиту з ПДВ покупця товарів. Звісно, за умови правильного заповнення інших реквізитів та реєстрації податкової накладної в ЄРПН.

Податківці наголосили й на необхідності дотримання порядку заповнення всіх показників, передбачених формою податкової накладної, визначеного Порядком заповнення податкової накладної, затвердженим наказом Мінфіну від 31.12.2015р. №1307.

ІПК ДПСУ від 03.07.2020р. №2663/6/99-00-05-06-02-06/ІПК



Наслідки відсутності реєстрації ПН за операцією, що оподатковується за нульовою ставкою

Головне управління ДПС у Тернопільській області повідомляє, що відсутність реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування, складених на операції, що оподатковуються за нульовою ставкою, тягне за собою накладення штрафу в розмірі 5% обсягу постачання (без ПДВ), але не більше 3400 грн.

Така норма передбачена пп.120.1.2 ПКУ. Зміни внесені Законом №466 і набрали чинності з 23 травня 2020 року.

А ось порушення платниками ПДВ граничного строку реєстрації зазначених податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних тягне за собою накладення штрафу в розмірі 2% обсягу постачання (без ПДВ), але не більше 1020 грн.

Офіційний сайт ГУ ДПС у Тернопільській області

Чи можна поновити податковий кредит за повторно оформленими ПН

ДПС розглянула випадок, коли під час документальної перевірки були виявлені податкові накладні, оформлені з порушенням встановлених вимог. Відповідно, суми ПДВ за такими податковими накладними виключили зі складу податкового кредиту платника податку.

Утім, платник податку планує поновити податковий кредит після отримання від постачальників уже належно оформлених податкових накладних.

За словами контролерів, такої можливості у платника податку немає. Адже, ПКУ не передбачене переоформлення податкової накладної. Тож, повторне оформлення податкових накладних уже з дотриманням установлених вимог податківці вважають неправомірним.

Роз'яснення ДПС із категорії 101.13 ЗІР ДПСУ

Постачальник не зареєстрував ПН, бо його рахунки арештували: що робити покупцю

Київські податківці розглянули випадок, коли підприємство придбало об'єкти нерухомого майна на електронних торгах.

Проте постачальник не зміг зареєструвати в ЄРПН податкові накладні, бо на його рахунки наклали арешт.

Тож контролери застерегли, що податковий кредит за такою операцією платник ПДВ може визнати лише після фактичної реєстрації постачальником — платником ПДВ відповідної податкової накладної в ЄРПН.

Причому суми ПДВ на підставі несвоєчасно зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних можуть бути включені до складу податкового кредиту починаючи зі звітного періоду, в якому така податкова накладна була зареєстрована, але не пізніше ніж через 1095 календарних днів із дати її складення.

До того ж у разі порушення продавцем граничних строків реєстрації податкових накладних покупець товарів/послуг має право додати до декларації з ПДВ за звітний період заяву зі скаргою на такого продавця. Для цього відведено 365 к. дн., що настають за граничним строком подання декларації за звітний (податковий) період, у якому не надано податкову накладну або допущено помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушено граничні строки реєстрації в ЄРПН.

До заяви додають копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням таких товарів/послуг, або копії первинних документів, складених відповідно до Закону про бухоблік, що підтверджують факт отримання таких товарів/послуг (п.201.10 ПКУ).

*ІПК ГУ ДПС у Київській області від 01.07.2020р.
№2624/8/ІПК/10-36-04-01*

Як застосовується «медична» пільга з ПДВ

З 17 березня 2020 року і до останнього числа місяця, в якому завершується дія карантину, операції з ввезення та постачання медичних засобів (перелік яких визначено урядовою постановою №224) звільняються від оподаткування ПДВ.

Оскільки законодавчо звільнення передбачено на весь період дії карантину, а до переліку пільгових медикаментів вносилися зміни протягом строку його дії – податківці нагадують правила застосування «медичної» пільги з ПДВ у цей період:



- податкові накладні, складені в період з 17 березня по 2 квітня 2020 року із застосуванням ставки 7 або 20 відсотки, вважаються такими, що складені з порушенням. Тому податкові зобов'язання з ПДВ, визначені у таких податкових накладних, підлягають коригуванню після повернення покупцям сплаченої ними суми ПДВ, або зарахування її в рахунок оплати майбутніх поставок;

- розрахунки коригування до податкових накладних, складених з 17 березня 2020 року на операції з постачання товарів з Переліку №224 з нарахуванням суми ПДВ, складаються на дату повернення сум податку покупцям, а у разі зарахування таких сум податку в рахунок майбутніх поставок — на дату такого зарахування;

- у разі зарахування сум податку в період з 17.03.2020 по 02.04.2020 року в рахунок майбутніх поставок — на дату такого зарахування складається податкова накладна на операцію з постачання товарів за номенклатурою, визначеною договором щодо обсягу таких майбутніх поставок;

- в декларації за березень операція з постачання товарів з Переліку №224 відображається виключно як звільнена від оподаткування ПДВ. Платник, який при складанні податкової звітності з ПДВ за березень 2020 року включив податкові накладні, складені з 17 березня 2020 року на операції з постачання товарів з Переліку № 224 з нарахуванням суми ПДВ, і не подав «Звітну нову» податкову декларацію з ПДВ у термін до 21 квітня 2020 року з виправленими показниками — такий платник податку має право подати до податкової звітності з ПДВ за березень 2020 року уточнюючий розрахунок, на підставі якого зменшити податкові зобов'язання з ПДВ, нараховані за операцією з постачання товарів з Переліку №224.

ІПК ДПСУ від 22.06.2020 р. № 2505/6/99-00-05-06-02-06/ІПК

ТЦУ

Трансфертне ціноутворення та дисконтування заборгованості

Оскільки дисконтування довгострокової заборгованості перед пов'язаним нерезидентом

має вплив на фінрезультат – виникає питання чи матиме ця операція «трансфертно-ціноутворювальні» наслідки.

На думку податківців, сама операція дисконтування не є операцією з контрагентом, а є розрахунковою величиною. Тому для цілей застосування трансфертного ціноутворення не вважається контрольованою і не враховується для обчислення обсягу господарських операцій платника податків з кожним контрагентом.

Такого висновку контролери доходять з наступних положень:

- господарською операцією для цілей ТЦУ є всі види операцій, договорів або домовленостей, документально підтверджених або не підтверджених, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків;

- об'єктом оподаткування є прибуток, який визначається шляхом коригування фінрезультату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності відповідно до положень бухгалтерії, на різниці, які виникають відповідно до положень податкового законодавства;

- різниць для коригування фінансового результату до оподаткування за операціями з дисконтування фінансових активів не передбачено.

ІПК ДПСУ від 24.06.2020р. №2552/6/99-00-05-05-02-06/ІПК

Звітність з трансфертного ціноутворення

Контролери з головного податкового відомства висловили своє бачення питання, за який перший звітний період повинна надаватись глобальна документація з трансфертного ціноутворення (майстер-файл) та повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.

Так, у разі здійснення контрольованих операцій, подання повідомлення про участь у міжнародній групі компаній вперше застосовуються у 2021 році за 2020 рік та подається разом із звітом про контрольовані операції.

Відзвітуватися по КО платники податків зобов'язані до 1 жовтня року, що настає за звітним

Що стосується подання глобальної документації (мастер-файлу) - вперше запити контролюючих органів до платників податків



застосовуються щодо фінансового року, який закінчується у 2021 році.

Право надіслати такий запит платнику податків, що входить до складу міжнародної групи компаній, виникає якщо сукупний консолідований дохід міжнародної групи компаній за фінансовий рік, що передує звітному року, розрахований згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія міжнародної групи компаній, дорівнює або перевищує еквівалент 50 мільйонів євро.

Запит може бути направлений не раніше дванадцяти місяців і не пізніше тридцяти шести місяців з дати закінчення фінансового року, встановленого міжнародною групою компаній, до якої належить такий платник податків, а у разі відсутності відомостей про встановлений міжнародною групою компаній фінансовий рік — не раніше дванадцяти місяців і не пізніше тридцяти шести місяців після закінчення звітного року.

Глобальна документація з трансфертного ціноутворення (майстер-файл) має бути надана платником податків протягом 90 календарних днів з дня отримання запиту.

Якщо в Україні зареєстровані два та більше платників податків, що входять до складу однієї і тієї ж міжнародної групи компаній, податківці направляють запит лише одному з таких платників податків за своїм вибором (пп.39.4.7 ПКУ).

ІПК ДПСУ від 26.06.2020р. №2569/6/99-00-05-50-02-06/ІПК

Операції з відображення прибутку нерезидента в балансі платника податків можуть визнаватись контрольованими

У випадку, коли прибуток підприємства-нерезидента відображається в балансі резидента України як збільшення балансової вартості фінінвестицій товариства на дату балансу за методом участі в капіталі, то такі операції мають вплив на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств платника податків і, з урахуванням вартісних критеріїв, підпадають під визначення контрольованих.

ІПК ДПСУ від 26.06.2020р. №2564/6/99-00-05-05-02-06/ІПК

Надання звіту про контрольовані операції підприємством, що реорганізується

У разі реорганізації підприємства шляхом приєднання всі права та обов'язки такого підприємства, зокрема встановленні ст. 39 ПКУ щодо подання звіту про контрольовані операції та підготовки документації з ТЦ переходять до підприємства- правонаступника.

Підприємство- правонаступник до 1 жовтня року, що настає за звітним, повинно подати звіт про контрольовані операції за весь звітний період, з урахуванням даних реорганізованого підприємства.

При цьому, у випадку, якщо ціни контрольованої операції (далі – КО) не відповідатимуть принципу «витягнутої руки», платнику податків відповідно до пп.39. 5.4.1 ст. 39 ПКУ надається право самостійно провести коригування ціни КО і сум податкових зобов'язань за умови, що це не призведе до зменшення суми податку, що підлягає сплаті до бюджету. Таке коригування щодо КО реорганізованого підприємства здійснює підприємство- правонаступник, яке й подає Додаток ТЦ «Самостійне коригування ціни контрольованої операції і сум податкових зобов'язань платника податку» до Декларації з податку на прибуток підприємств.

ІПК ДПСУ від 02.07.2020р. №2646/6/99-00-05-05-02-06/ІПК

Нова 30% різниця – що застосовується до окремих експортних операцій платників податків

Щодо коригування фінансового результату відповідно до пп.140.5.5-1 ПКУ у разі реалізації товарів, робіт та послуг нерезиденту

У разі реалізації товарів (робіт, послуг) на користь нерезидентів, зареєстрованих у державах, включених до Переліку «низькоподаткових» юрисдикцій (затверджено постановою КМУ від 27.12.2017р. №1045), платник податків за підсумками звітного року має збільшити фінансовий результат на 30% вартості реалізації таких товарів (робіт, послуг).

Вимоги пп.140.5.5-1 ПКУ можуть не застосовуватися платником податку, якщо операція є контрольованою, або якщо сума



доходів за нею підтверджується за цінами, визначеними за принципом «витягнутої руки» відповідно до процедури, встановленої ст. 39 ПКУ.

При цьому, якщо ціна реалізації товарів (робіт та послуг) є нижчою за ціну, визначену відповідно до принципу «витягнутої руки», встановленого ст.39 ПКУ, коригування фінансового результату до оподаткування здійснюється на розмір різниці між вартістю, визначеною, виходячи з рівня ціни, сформованої за принципом «витягнутої руки», та вартістю реалізації.

ІПК ДПСУ від 01.07.2020р. №2615/6/99-00-05-05-02-06/ІПК

ІНШЕ

Держпраці пояснила, як не порушити трудове законодавство при наданні відпустки у стислі строки

Заробітна плата працівникам за час відпустки виплачується не пізніше ніж за три дні до її початку. Про таку вимогу ст.115 КЗпП та ч.1 ст.21 Закону України «Про відпустки» нагадали фахівці Управління Держпраці у Полтавській області.

Вирішення питання своєчасної оплати відпусток особливо актуальне у випадках, коли працівника слід відправити у відпустку за графіком. Згідно ст.10 Закону України «Про відпустки» конкретний період надання щорічної відпустки у межах, установлених графіком, узгоджується між працівником і власником або уповноваженим ним органом, який зобов'язаний письмово повідомити працівника про дату початку відпустки не пізніше, як за два тижня до встановленого графіком терміну.

При цьому триденний строк для виплати відпускних слід рахувати у календарних днях, а день виплати відпускних не враховується. Але якщо останній день строку виплати відпускних припадає на вихідний день, відпускні слід виплатити не пізніше останнього робочого дня тижня до початку відпустки.

Однак як вчасно виплатити відпускні, коли у працівника виникла термінова необхідність за сімейними обставинами піти у відпустку буквально наступного дня після подання заяви і складання наказу?

Фахівці Держпраці говорять, що у виняткових випадках у разі настання обставин, які зумовили використання працівником щорічної відпустки чи її частини у терміни, коли неможливо провести її оплату у строки, зазначені у ст.115 КЗпП та у ч.1 ст.21 Закону України «Про відпустки», в заяві працівник має право вказати про отримання зарплати за таку відпустку в терміни, визначені за згодою між працівником та роботодавцем. У таких випадках це не може розглядатися як порушення вимог законодавства про працю.

Така можливість оформлення виплати відпускних слідує з положень ст.7 Конвенції про оплачувані відпустки №132.

Отже, за наявності окремої угоди між працівником і роботодавцем про надання та строки оплати відпустки (яку можна прописати в заяві та наказі про надання відпустки), коли у зв'язку зі зверненням працівника про надання такої відпустки у стислі строки, не передбачені графіком відпусток, неможливо провести її оплату відповідно до вимог ст.115 КЗпП та ст. 21 Закону України «Про відпустки», виплатити відпускні можна у строки, які визначені такою угодою.

Роз'яснення від Управління Держпраці у Полтавській області

Змінено порядок подачі повідомлення про об'єкти оподаткування за ф. № 20-ОПП

Офіс великих платників повідомляє, що наказом Мінфіну №323 затвердили зміни до Порядку обліку платників податків і зборів. Тим самим удосконалено порядок подачі повідомлення про об'єкти оподаткування за ф. № 20-ОПП.

Відокремлені підрозділи юрособи подають інформацію до контролюючого органу за основним місцем обліку про об'єкти оподаткування, які знаходяться на їх балансі. При цьому, юридична особа інформує про всі об'єкти оподаткування, крім тих, відомості щодо яких надані відокремленими підрозділами такої юрособи до відповідних контролюючих органів..

Повідомленням за ф. №20-ОПП надається інформація про всі об'єкти оподаткування, що є власними, орендованими або переданими в оренду.

Відтепер, під час надання повідомлень за ф. №20-ОПП має застосовуватися принцип



укрупнення інформації, яка надається про об'єкт оподаткування (наприклад, при подачі інформації про об'єкти оподаткування — офіс, склад, магазин, які розташовані в одному офісному центрі за одною адресою буде достатньо надати інформацію за одним із типів об'єктів оподаткування, перелічивши у найменуванні: офіс, склад, магазин).

Принцип укрупнення інформації не застосовується під час надання інформації про об'єкти рухомого та нерухомого майна, які підлягають реєстрації у відповідному державному органі з отриманням відповідного реєстраційного номера (наприклад, у повідомленні за ф. №20-ОПП надається інформація і про земельну ділянку, і про об'єкт нежитлової нерухомості, що розташований на такій земельній ділянці).

Інформація про однотипні (за видом, використанням, станом та видом права власності) автомобільні транспортні засоби, які не є пунктами пересувної роздрібною торгівлі, громадського харчування або послуг, інших ніж пасажирські та вантажні перевезення, може бути подана в повідомленні за ф. №20-ОПП як узагальнена з типом об'єкта оподаткування "автомобільні транспортні засоби" та зазначенням кількості таких транспортних засобів в графі "Реєстраційний номер об'єкта оподаткування".

Крім того, повідомлення за ф. № 20-ОПП з інформацією про об'єкти оподаткування, які зареєстровані у відповідному державному органі без присвоєння реєстраційного номера (кадастрового номера, реєстраційного номера об'єкта нерухомого майна), подаються до контролюючого органу за основним місцем обліку виключно в паперовому вигляді із доданням копії документа, що підтверджує реєстрацію такого об'єкта оподаткування у державному органі. Графа 12 «Реєстраційний номер об'єкта оподаткування» повідомлення за ф. № 20-ОПП у такому разі не заповнюється.

Офіс великих платників податків

За «старі» порушення штраф «новий»

У головному податковому відомстві звернули увагу на новації, привнесені Законом №466 щодо посилення відповідальності за неподання чи несвоєчасне подання податкової звітності:

- штраф в розмірі 340 грн за кожне неподання або несвоєчасне подання;

- накладення штрафу в розмірі 1020 грн за кожне неподання або несвоєчасне подання на платника, що протягом року вже був оштрафований за таке порушення.

Оскільки мова не йде про пом'якшення чи скасування відповідальності - зворотної дії у часі дане нововведення не має.

Також в даному випадку мова не йде про встановлення якогось нового виду відповідальності – неподання декларацій вважалось порушенням й до 23 травня 2020 року.

Тож податківці доходять висновку – якщо платником податків до 23.05.2020 було не подано або несвоєчасно подано податкову звітність, то при винесенні податкового повідомлення-рішення після 23.05.2020 застосовуються штрафні (фінансові) санкції (штрафи) у розмірах, чинних на день прийняття податкового повідомлення-рішення.

Роз'яснення ДПС із категорії 132.01 ЗІР ДПСУ

Судова практика

Роботодавці не зобов'язані самостійно шукати та працевлаштовувати осіб з інвалідністю

Обов'язок підприємства щодо створення робочих місць для осіб з інвалідністю не супроводжується його обов'язком підбирати і працевлаштовувати таких осіб на створені робочі місця. Таку позицію підтверджує постанова ВС/КАС від 24.06.2020р. у справі №440/2008/19.

Обставини судової справи свідчать про те, що обласне відділення Фонду соціального захисту осіб з інвалідністю прагнуло стягнути із підприємства адміністративно-господарські санкції за незайняті робочі місця, призначені для працевлаштування осіб з інвалідністю.

Проте підприємство стверджувало, що самостійно здійснювало пошук та працевлаштування осіб з інвалідністю. Також зверталось до центру зайнятості стосовно попиту на робочу силу за формою 3-ПН. У свою чергу центром зайнятості на подані вакансії упродовж 2018 року направлено 51 особу з інвалідністю, 5 з яких відмовилися від



працевлаштування, а інші — працевлаштовані на підприємстві, що підтверджується письмовими доказами.

Суди вказують на те, що підприємство не несе відповідальності за невиконання нормативу працевлаштування осіб з інвалідністю, якщо воно розробило необхідні заходи по створенню для них робочих місць, зокрема, створило робочі місця для таких осіб та своєчасно, достовірно, в повному обсязі проінформувало відповідні установи, але фактично не працевлаштувало особу з інвалідністю з причин незалежних від нього: відсутність особи з інвалідністю, відмова особи з інвалідністю від працевлаштування на підприємстві, бездіяльність державних установ, які повинні сприяти працевлаштуванню осіб з інвалідністю.

Тому працевлаштування осіб з інвалідністю здійснюють або шляхом їх безпосереднього звернення до підприємства, або шляхом звернення до державної служби зайнятості, яка в свою чергу здійснює пошук підходящої роботи для працевлаштування такої особи з інвалідністю. Тож обов'язок по працевлаштуванню осіб з інвалідністю покладають як на роботодавців, так і на державну службу зайнятості. Водночас, нормами чинного законодавства не покладено обов'язку на підприємства із самостійного пошуку осіб з інвалідністю для подальшого працевлаштування.

Постанова ВС/КАС від 24.06.2020р. у справі №440/2008/19

Верховний Суд роз'яснив наслідки затримки сплати податків з вини банку

У разі несвоєчасного або перерахування не в повному обсязі суми податкового зобов'язання з вини банку платника такий платник звільняється від фінансової відповідальності у вигляді штрафу та/або пені, однак, не звільняється від обов'язку сплатити в повному обсязі податкове зобов'язання. Такий висновок зроблено у постанові Великої Палати Верховного Суду від 01.07.2020р. у справі №804/4602/16.

Суд вказав, що відповідно до п. 129.6 ПКУ за порушення строку зарахування податків до бюджетів або державних цільових фондів з вини банку такий банк сплачує пеню та штрафні

санкції, а також несе іншу відповідальність, встановлену цим Кодексом, за порушення порядку своєчасного та повного внесення податків, зборів, платежів до бюджету або державного цільового фонду. При цьому платник податків звільняється від відповідальності за несвоєчасне або перерахування не в повному обсязі таких податків, зборів та інших платежів до бюджетів та державних цільових фондів, включаючи нараховану пеню або штрафні санкції.

Верховний Суд дійшов висновку, що платник звільнений від відповідальності у вигляді штрафу та/або пені за порушення строків або неповний обсяг перерахованого податкового зобов'язання у разі, якщо такі дії/або бездіяльність вчинені обслуговуючим його банком, оскільки вини та/або умислу у невчасній чи не в повному обсязі сплаті податкового зобов'язання у діях платника у цьому випадку немає.

Водночас звільнення платника від відповідальності за порушення строків погашення податкового зобов'язання не свідчить про звільнення від обов'язку виконати податкове зобов'язання.

З огляду на те, що оспорювана позивачем податкова вимога не є формою чи видом притягнення платника до відповідальності (не є за своєю суттю фінансовою санкцією у вигляді штрафу та/або пені), а свідчить про необхідність погашення суми податкового зобов'язання, відтак немає підстав і для її скасування, оскільки податкове зобов'язання на момент її винесення податковим органом належно виконане не було.

Крім того, саме у платника податків, а не у відповідного державного органу, існували договірні відносини із банком, цей банк в даному випадку надавав платнику податкові відповідні банківські послуги, як контрагент по господарському договору про банківське обслуговування. Позивач був вільний у виборі відповідного контрагенту (банку) для здійснення зберігання та переказів його коштів, тому невиконання своїх обов'язків банком-контрагентом відноситься до комерційних ризиків позивача, і не може бути перекладено на державу.

Постанова Великої Палати Верховного Суду від 01.07.2020р. у справі №804/4602/16.



Митниця не може штрафувати лише за помилковий код за УКТ ЗЕД

Сам по собі факт неправильного визначення коду товару за УКТ ЗЕД не становить склад порушення митних правил, передбаченого ст.485 МКУ, оскільки об'єктивна сторона цього правопорушення полягає саме в заявленні декларантом у митній декларації неправдивих відомостей, необхідних для визначення коду товару згідно з УКТ ЗЕД.

Тому ВС/КАС в постанові від 22.05.2020р. №751/1477/17 задовольнив касаційну скаргу представника підприємства, який оскаржував нарахування штрафів за порушення митних правил.

Із оскаржуваної постанови у справі про порушення митних правил вбачається, що при визначенні коду товару (судок (контейнер) з безбарвного скла з пластиковою кришкою) згідно з УКТ ЗЕД позивач керувався поясненнями до товарної групи 70, товарної позиції 7010 та товарної підпозиції 701090. В них зазначено, що до цієї товарної позиції включають всі ємності зі скла, застосовувані звичайно для комерційного транспортування або пакування рідин чи твердих продуктів. При цьому врахував документи, які підтверджували характеристики та сферу застосування товарів.

Аналізуючи пояснення до товарних позицій 7010 та 7013 УКТ ЗЕД, а також враховуючи ту обставину, що для перевірки правильності заявлених позивачем відомостей у митній декларації документи були передані до відділу класифікації товарів митного органу, тобто до осіб зі спеціальними знаннями, Суд вважає, що у даній ситуації мав місце складний випадок класифікації товарів у розумінні статті 69 МКУ.

На користь такого висновку також свідчить те, що попередньо позивач тричі здійснив митне оформлення аналогічних товарів за кодами згідно з УКТ ЗЕД - 7010906100 та 7010903190, при цьому зауважень щодо правильності класифікації

товарів згідно з УКТ ЗЕД у митного органу не виникало.

Разом із тим, ні в протоколі про порушення митних правил, ні в постанові у справі про порушення митних правил не зазначено про недостовірні відомості, заявлені декларантом у митній декларації, їх невідповідність товаросупровідним документам або приховування важливих для правильної класифікації товарів даних.

Таким чином, митним органом не доведено наявності у діях позивача як об'єктивної, так і суб'єктивної сторони правопорушення, передбаченого ст. 485 МКУ, тому оскаржувану постанову у справі про порушення митних правил визнали протиправною та скасували.

[Постанова ВС/КАС від 22.05.2020р. №751/1477/17](#)

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.](#)

Випуск підготував



РОРАТ ВАСИЛЬ

Провідний консультант з обліку та оподаткування

+38 (067) 441 16 80

vasyl.rorat@keynas.com

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

