

ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ



Серпень 2020 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ

У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
ДЛЯ ВСІХ	3
Із 1 вересня мінізарплата – 5 000 грн	3
Подання відомостей про кінцевого бенефіціара: документів досі не має, але є роз'яснення Мін'юсту.....	3
Кому принципово – у назвах професій дозволили фемінитиви	4
Доживемо – відпочинемо: Урядове бачення перенесення робочих днів у 2021 році	4
ЗАКОНОДАВЧІ ІНІЦІАТИВИ	4
Мінсоцполітики пропонує скасувати коригування середньої зарплати на коефіцієнт підвищення	4
Парламент «за» перенесення строків оприлюднення фінзвітності разом із аудиторським висновком	5
Практичні поради експертів KEYNAS GROUP	5
Як рахувати суму резерву відпусток	5
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	5
Адміністрування	5
Сумнівається – подавайте: «спалах важливості» ф. 20-ОПП	5
Небажані наслідки: за неподання 20-ОПП можна потрапити до ризикових платників ...	6
Здаєте чи орендуєте частину приміщення – подавайте ф.№20-ОПП.....	6
Якщо поділили власне приміщення на кілька об'єктів різного призначення – подаємо 20-ОПП.....	7
Спосіб відповіді на письмовий запит ДПС: є з чого обирати	7
Податок на репатріацію	7
За несплату податку на репатріацію – штраф 25% від суми податкового зобов'язання.....	7
ПДВ	7
Помилка в коді УКТ ЗЕД у ПН не дає право на податковий кредит	7
Епопея з оновленими кодами УКТ ЗЕД: як заповнювати ПН.....	8
Особливості застосування ІТ-пільги з ПДВ: не важливо кому, важливо що	8
Експорт товарів через комісiонера: право на нульову ставку і бюджетне відшкодування лише у комітента.....	8
Експорт майнових прав інтелектуальної власності ПДВ не оподатковується	9
Інше	9
Виплачувати дивіденди за прибутковий рік можна і при минулорічних збитках	9
Для експортерів, що мають справу з акредитивами, спростили валютний нагляд.....	9
СУДОВА ПРАКТИКА	10
Безоплатна роздача промо-матеріалів не є постачанням, тому без ПДВ	10
«Не надихайтесь» ті, хто лишилися: за одне незаконне звільнення стягується один середній заробіток.....	10



ДЛЯ ВСІХ

Із 1 вересня мінзарплата – 5 000 грн

25 серпня Верховна Рада прийняла, а 31 серпня Президент України підписав Закон про збільшення мінімальної зарплати **з 1 вересня поточного року до 5 тис. грн.**

У погодинному розмірі мінзарплату підвищено до 29,2 грн.

Закон України «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» від 25.08.2020р. №822-IX:

http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=69648

Подання відомостей про кінцевого бенефіціара: документів досі не має, але є роз'яснення Мін'юсту

Із-поміж інших питань, у листі Мінюст роз'яснив ситуацію щодо «пакету» документів для встановлення відомостей про кінцевого бенефіціарного власника юрособи (далі – КБВ) та заповнення форми заяви щодо держреєстрації юрособи.

Згідно з ч.21 і ч.22 ст.17 Закону про держреєстрацію юрособи повинні мати інформацію про КБВ та структуру власності і зобов'язані підтримувати інформацію про КБВ та структуру власності в актуальному стані, оновлювати її та повідомляти держреєстратора про зміни протягом 30 роб.дн. із дня їх виникнення, та подавати реєстратору документи, що підтверджують ці зміни.

Водночас, ч.4 р. X «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 06.12.2019 р. № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (далі – Закон № 361-IX) визначено, що юридичні особи, зареєстровані до набрання чинності цим Законом, подають держреєстратору інформацію про КБВ в обсязі, визначеному цим Законом, та структуру власності протягом трьох місяців з дня набрання чинності нормативно-правовим актом, яким буде затверджена форма та зміст структури власності.

Отже, нормами Закону № 361-IX чітко встановлено, що інформація про КБВ в обсязі, визначеному цим Законом, буде подаватися разом із структурою власності після настання певного юридичного факту – набрання чинності нормативно-правовим актом, яким буде затверджена форма та зміст структури власності.

При цьому важливо, що форму та зміст структури власності досі не затверджено. Відтак не стартував відлік трьох місяців, протягом яких необхідно подати держреєстратору інформацію про кінцевого бенефіціарного власника.

Із аналізу положень Закону про реєстрацію можна дійти висновку, що інформація про КБВ в обсязі, визначеному Законом № 361-IX, отримується саме шляхом подання держреєстратору:

– витягу, виписки чи іншого документа з торговельного, банківського, судового реєстру тощо, що підтверджує реєстрацію юрособи – нерезидента в країні її місцезнаходження, – у разі, якщо засновником підприємства є юрособа – нерезидент;

– нотаріально засвідченої копії документа, що посвідчує особу, яка є КБВ юрособи, – для фізичної особи – нерезидента та, якщо такий документ оформлений без застосування засобів Єдиного державного демографічного реєстру, – для фізособи – резидента.

Тобто, до дня набрання чинності нормативно-правовим актом, яким буде затверджена форма та зміст структури власності юридичної особи, **подання держреєстратору документів для встановлення інформації про КБВ не передбачено.**

Відповідно, відсутність наразі при проведенні реєстраційних дій таких документів не може бути підставою для зупинення розгляду документів, поданих для державної реєстрації, у тому числі для державної реєстрації створення юридичної особи, та в подальшому для відмови.

Лист Міністерства юстиції України від 29.07.2020р. №179/8.4.4/32-20



Кому принципово – у назвах професій дозволили фемінитиви

Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України затвердило зміни до Класифікатора професій.

Згідно зі змінами, у Класифікаторі професій професійні назви робіт наводяться у чоловічому роді, окрім назв, які застосовуються виключно у жіночому роді (економка, нянька, покоївка, сестра-господиня, швачка).

Однак за потребою користувача, при внесенні запису про назву роботи до кадрової документації окремого працівника, професійні назви робіт можуть бути адаптовані для означення жіночої статі особи, яка виконує відповідні роботи. Назви повинні відповідати пункту 4 параграфу 32 Українського правопису, схваленого постановою КМУ від 22.05.2019 р. № 437.

Тож назви професій у жіночому роді можуть бути змінені на вимогу працівниці.

[Наказ оприлюднений на сайті Мінекономіки: <https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=c1108c0b-54f2-4e12-b196-efe22f195e05&title=NakazMinekonomikiVid18-08-2020-1574-proZatverdzhenniaZmini9-DoNatsionalnogoKlasifikatoraDk003-2010->](https://www.me.gov.ua/Documents/Detail?lang=uk-UA&id=c1108c0b-54f2-4e12-b196-efe22f195e05&title=NakazMinekonomikiVid18-08-2020-1574-proZatverdzhenniaZmini9-DoNatsionalnogoKlasifikatoraDk003-2010-)

Доживемо – відпочинемо: Урядове бачення перенесення робочих днів у 2021 році

Мінекономрозвитку оприлюднило [проект](#) розпорядження КМУ «Про перенесення робочих днів у 2021 році».

Згідно з проектом, з метою забезпечення раціонального використання робочого часу і створення сприятливих умов для святкування у 2021 році 7 січня - Різдва Христового, 24 серпня - Дня Незалежності України та 14 жовтня - Дня захисника України керівникам підприємств для працівників, яким встановлено п'ятиденний робочий тиждень із двома вихідними днями в суботу та неділю, буде рекомендовано перенести робочі дні з:

- п'ятниці 8 січня на суботу 16 січня;
- понеділка 23 серпня на суботу 28 серпня;
- п'ятниці 15 жовтня на суботу 23 жовтня.

Таким чином, у 2021 році будемо мати тричі вихідні по чотири дні поспіль.

Спеціальний режим роботи банків і їхніх установ у ці дні визначає НБУ.

ЗАКОНОДАВЧІ ІНІЦІАТИВИ

Мінсоцполітики пропонує скасувати коригування середньої зарплати на коефіцієнт підвищення

Мінсоцполітики України висловило намір спростити порядок обчислення середньої зарплати при підвищенні посадових окладів (тарифних ставок).

Зробити це пропонують шляхом **вилучення п. 10 Порядку № 100, який передбачає коригування середнього заробітку у разі підвищення посадових окладів.**

Також, у рамках апгрейду Порядку №100 пропонують:

1. Врахувати всі види відпусток, які передбачені законодавством, при обчисленні середньої зарплати.

2. Спростити обчислення середньої зарплати, шляхом зміни порядку врахування премій, які виплачуються за квартал і більш тривалий проміжок часу.

3. Доповнити перелік виплат, які не враховують при обчисленні середньої зарплати у всіх випадках її збереження.

4. Прибрати необхідність вилучати із розрахункового періоду час, коли змінилися структура зарплати з одночасним підвищенням посадових окладів (актуально для бюджетників).

5. Якщо працівника прийнято (оформлено) на роботу не з першого числа місяця, проте дата прийняття на роботу є першим робочим днем місяця, то цей місяць враховувати до розрахункового періоду.

[Проект змін до Порядку Порядку обчислення середньої зарплати, затвердженого постановою КМУ від 08.02.1995р. №100: <http://spo.fpsu.org.ua/nabogovorenni-v-spo/6353-proekt-postanovi-kmu-pro-vnesennya-zmin-do-postanovi-kabinetu-ministriv-ukrajini-vid-08-lyutogo-1995-r-100>](http://spo.fpsu.org.ua/nabogovorenni-v-spo/6353-proekt-postanovi-kmu-pro-vnesennya-zmin-do-postanovi-kabinetu-ministriv-ukrajini-vid-08-lyutogo-1995-r-100)



Парламент «за» перенесення строків оприлюднення фінзвітності разом із аудиторським висновком

У Верховній Раді ініціюють збільшення термінів для оприлюднення річної фінзвітності і аудиторських висновків до 1 жовтня.

Пропонується **перенести максимальні терміни оприлюднення річної фінзвітності разом з аудиторським звітом суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях а також - великих та середніх підприємств, із 30 квітня, та, відповідно 1 червня, на 1 жовтня року, наступного за звітним**, що дасть можливість:

- великим підприємствам та підприємствам, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, - складати фінзвітність за МСФЗ, здійснити плановий та своєчасний перехід на ведення бухобліку та складання фінзвітності у відповідності до МСФЗ;

- середнім підприємствам всіх організаційно-правових форм, які жодного разу раніше не проводили аудит, - обрати аудитора в умовах відсутності тиску обмежуючих обставин;

- суб'єктам аудиторської діяльності, - надати означеним вище суб'єктам господарювання послугу аудиту річної фінзвітності вчасно, забезпечити потребу ринку в цій послугі повністю та з належною якістю.

Законопроект №3957 від 05.08.2020р.:
http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=69641

Практичні поради експертів KEYNAS GROUP

Як рахувати суму резерву відпусток

На практиці, для обчислення суми резерву відпускних, як правило, використовують, більш простий алгоритм, який у порівнянні з підходом, що прописаний в П(С)БО 11, забезпечує більш точні дані:

1) по кожному працівнику розраховують кількість днів невикористаної відпустки

2) множать її на середню зарплату працівника за останні 12 місяців і на ставку ЄСВ (із урахуванням лімітів).

Так сумують резерв по всім працівникам.

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

Адміністрування

Сумніваєтеся – подавайте: «спалах важливості» ф. 20-ОПП

Чи подається повідомлення за ф. № 20-ОПП якщо суб'єкти господарювання уклали договори зберігання майна без права зберігача використовувати майно у господарській діяльності?

Контролюючий орган говорить – подається.

Якщо між суб'єктами господарювання укладено договір згідно з яким один суб'єкт господарювання (поклажодавець) передає іншому суб'єкту господарювання (зберігачу) на зберігання майно без права його використання у господарському обороті, **повідомлення за ф. № 20-ОПП подається за такими правилами:**

- суб'єкт господарювання – поклажодавець у повідомленні за ф. 20-ОПП надає інформацію про майно, яке передає на зберігання.

При цьому застосовується принцип укрупнення інформації про таке майно як про об'єкти, якщо вони однотипні чи мають однотипне призначення (наприклад: обладнання для торгового місця – лоток, прилавок, холодильник, столи, стільці у повідомленні зазначаються як один об'єкт – «Торгівельне місце», комп'ютери, принтери, інша офісна техніка – «Сервісний/Технічний центр» чи «Агентство», «Студія»).

У графі 9 «Стан об'єкта оподаткування» ф. 20-ОПП проставляється ознака «З тимчасово не експлуатується».

Після повернення такого майна зберігачем суб'єкт господарювання надає інформацію про зміни відомостей про об'єкт оподаткування;

- суб'єкт господарювання – зберігач надає у ф. 20-ОПП інформацію про місце, призначене для зберігання майна (наприклад: склад, ангар, сховище).

Роз'яснення в категорії 116.11 ЗІП



Небажані наслідки: за неподання 20-ОПП можна потрапити до ризикових платників

Контролюючий орган повідомив, що крім штрафів за неподання форми № 20-ОПП, які передбачені п.117.1 ПКУ, у суб'єкта господарювання зростає ризик потрапити до переліку ризикових платників податків, що, у свою чергу, призводить до блокування податкових накладних, проблем із реєстрацією РРО, акцизних складів та отриманням ліцензій на торгівлю і зберігання пального.

ГУ ДПС у Донецькій області наголошує, що надання податкової форми № 20-ОПП є одним із ключових індикаторів реальної господарської діяльності платників податків.

Якщо платник не подав або несвоєчасно подав ф. 20-ОПП, і в електронній базі контролюючого органу відсутня інформація про об'єкти, які використовуються ним для ведення господарської діяльності, такий суб'єкт господарювання відноситься до списку ризикових платників ПДВ, а здійснювані ним операції відповідають критеріям ризиковості операцій. І як наслідки – блокування реєстрації ПН/РК до них.

Тому для подання пояснень та копій документів, що підтверджують реальність господарської операції, платнику податків необхідно довести необхідність матеріально-технічних ресурсів для здійснення такої операції (офісних, складських, виробничих та інших приміщень, обладнання, транспорту, земельних ділянок, тощо), відобразивши їх наявність у формі № 20-ОПП. Якщо ця форма не подавалася, її потрібно подати до того, як будуть подані документи для розблокування ПН/РК.

Крім того, у разі невідповідності видів діяльності платника тим ОЗ, які відображені ним у формі № 20-ОПП, контролюючий орган має право відмовити в прийнятті Таблиці даних платника ПДВ. Тому суб'єкт господарювання повинен навести в поясненні інформацію про наявність у нього всіх матеріально-технічних та трудових ресурсів для впровадження діяльності згідно з тими кодами КВЕД, які зазначені в таблиці: власних та орендованих ОЗ.

За матеріалами ГУ ДПС у Донецькій області: <https://dn.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/431472.html>

Здаєте чи орендуєте частину приміщення – подавайте ф.№20-ОПП

У разі надання в оренду об'єкта нерухомого майна **або його частини** повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність за ф. № 20-ОПП подається до податкових органів **як власником нерухомого майна – орендодавцем, так і орендарем** у порядку та строки, визначені пп. 8.3-8.5 р. VIII Порядку № 1588.

У графі 9 «Стан об'єкта оподаткування» повідомлення за ф. № 20-ОПП суб'єкт господарювання (орендодавець) зазначає стан – «здається в оренду», суб'єкт господарювання (орендар) – «орендується».

У разі відсутності найменування таких об'єктів оподаткування, у повідомленні за ф. № 20-ОПП орендодавцем (орендарем) зазначається інвентарний номер об'єкта оподаткування, вказаний у договорі оренди.

Під час надання повідомлень за ф. №20-ОПП застосовується принцип укрупнення інформації (наприклад, якщо подається інформація про об'єкти оподаткування – офіс, склад, склад-магазин, розташовані в одному офісному центрі за одною адресою, достатньо надати інформацію за одним із типів об'єктів оподаткування, зазначивши у найменуванні: офіс, склад, 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).

За матеріалами ГУ ДПС у Запорізькій області: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/431555.html>



Якщо поділили власне приміщення на кілька об'єктів різного призначення – подаємо 20-ОПП

Якщо платник податків здійснив поділ власного приміщення на два і більше об'єктів різного призначення (магазин, перукарня тощо), то подається повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (ф. № 20-ОПП), у якому інформація щодо такого об'єкта оподаткування зазначається декількома рядками, а саме:

- у першому рядку зазначається інформація про закриття об'єкта оподаткування, призначення якого змінюється (у графу 2 вноситься значення «6 – закриття об'єкта оподаткування»),
- у наступних – оновлена інформація про об'єкти оподаткування, які створено чи відкрито на основі закритого об'єкта, при цьому ідентифікатор об'єкта оподаткування змінюється (у графу 2 вноситься значення «1 – первинне надання інформації про об'єкти оподаткування»).

Роз'яснення категорії 116.11 ЗІР

Спосіб відповіді на письмовий запит ДПС: є з чого обирати

На письмовий запит органу ДПС суб'єкт господарювання в письмовій формі (листом) надає інформацію (документальне підтвердження) відповідно до ст.ст. 73, 78 ПКУ в один із таких способів:

- особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- за допомогою меню «Листування з ДПС» приватної частини Електронного кабінету у форматі pdf (обмеження 2 МБ).

При цьому такий лист, що надсилається на запит органу ДПС, повинен містити:

- номер та дату запиту органу ДПС, на який надається відповідь;
- інформацію, що запитується органом ДПС.

Роз'яснення категорії 129.05 ЗІР

Податок на репатріацію

За несплату податку на репатріацію – штраф 25% від суми податкового зобов'язання

До платника, який здійснює виплати доходу нерезиденту без утримання та внесення до бюджету податку з такого доходу, або який перерахував податок з доходів нерезидента до бюджету в повному обсязі, але пізніше терміну, застосовується штраф згідно зі ст.127 ПКУ.

Зокрема, ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь іншого платника податків, – тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 25% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Ті самі дії, вчинені повторно протягом 1095 днів, – 50% суми податку, а ті що вчинені протягом 1095 днів втретє та більше, – 75% суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Роз'яснення категорії 102.16 ЗІР

ПДВ

Помилка в коді УКТ ЗЕД у ПН не дає право на податковий кредит

Податкова накладна, що містить помилки у коді товару згідно з УКТ ЗЕД, не дає змоги у повній мірі ідентифікувати здійснену операцію, а отже не може бути підставою для віднесення сум ПДВ, зазначених у ній, до складу податкового кредиту.

Отже, якщо при складанні податкової накладної допущено помилку у коді товару згідно з УКТ ЗЕД, така помилка може бути виправлена шляхом складання постачальником товару розрахунку коригування до неї на дату виявлення помилки та реєстрації розрахунку коригування в ЄРПН.

*За матеріалами Офіс ВПП ДПС:
<https://officevp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/429095.html>*



Епопея з оновленими кодами УКТ ЗЕД: як заповнювати ПН

03.07.2020 р. набрав чинності Закон України від 04.06.2020 р. № 674-IX «Про Митний тариф України». Тобто заповнюючи податкові накладні з 03.07.2020 р. маємо керуватись оновленими кодами УКТ ЗЕД. Для зручності використання платниками податків УКТ ЗЕД (версії 2017 року) Держмитна служба України наказом від 01.07.2020р. №234 затвердила Перехідні таблиці від УКТ ЗЕД версії 2012 року до УКТ ЗЕД версії 2017 року, які є довідковим матеріалом.

У разі постачання товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України **до 02.07.2020р.** (включно), у графі 3.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б ПН зазначається код відповідного товару згідно з **УКТ ЗЕД (версії 2012р.)**, що був вказаний у митній декларації, оформленій при його ввезенні на митну територію України або у ПН, отриманій від постачальника при придбанні такого товару.

У разі постачання товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України, починаючи з **03.07.2020 р.**, у графі 3.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б податкової накладної зазначається код відповідного товару згідно з **УКТ ЗЕД (версії 2017 року)**.

У разі постачання одночасно товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України **як до 02.07.2020 р. (включно), так і починаючи з 03.07.2020 р.**, а саме з однаковим найменуванням, але з різними кодами згідно з УКТ ЗЕД, у розділі Б ПН заповнюються два окремі рядки, зокрема у графі 3.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) яких зазначається:

- **в одному** - код відповідного товару згідно з **УКТЗЕД (версії 2012р.)**, придбаного / ввезеного до 02.07.2020р. (включно);
- **в другому** - код відповідного товару згідно з **УКТЗЕД (версії 2017р.)**, придбаного / ввезеного, починаючи з 03.07.2020р.

За матеріалами Офісу ВПП ДПС:
<https://officevp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/428592.html>

Особливості застосування ІТ-пільги з ПДВ: не важливо кому, важливо що

У випадку оподаткування ПДВ операцій з постачання послуг із розробки програмного забезпечення податківці радять орієнтуватися на положення Узагальнюючої податкової консультації № 536.

ІТ-пільга з ПДВ полягає у звільненні від оподаткування ПДВ операції постачання програмної продукції, а також операції з програмною продукцією, плата за які не є роялті.

Застосування пільги не залежить від того, резидент чи нерезидент поставляє відповідну програмну продукцію, оскільки пільга поширюється на операції, а не на платників.

Тож розробляючи програмне забезпечення нерезиденту слід орієнтуватися на загальні правила.

Якщо за договором **розробники не отримують права власності** на створювану програмну продукцію або її компоненти, **а право власності після закінчення робіт закріплюється відразу за замовником**, то такі постачання **обкладаються ПДВ** у загальному порядку.

Оскільки у випадку із замовником-нерезидентом місце постачання таких послуг визначено за межами митної території України – така операція виконавця-резидента **не є об'єктом оподаткування ПДВ**. Відповідно не складається і податкова накладна.

Якщо ж **виконавець послуг-резидент набуває права власності** на таку програмну продукцію у процесі її створення, а у подальшому відбувається перехід цього права до замовника - нерезидента або надання йому права на використання такої розробленої програмної продукції, то операція виконавця - резидента **не оподатковується ПДВ**. За такою операцією, яка звільнена від оподаткування слід скласти та зареєструвати податкову накладну.

ІПК ДПСУ від 17.08.2020р. №3390/ІПК/99-00-05-06-02-06

Експорт товарів через комісіонера: право на нульову ставку і бюджетне відшкодування лише у комітента



Експорт товарів через комісiонера не впливає на визначення ПДВ-зобов'язань.

Якщо платник ПДВ експортує товари за межi митної територiї України, отриманi вiд iншого платника ПДВ на умовах комiсiї, консигнацiї, доручення або iнших видiв договорiв, якi не передбачають переходу права власностi на такi товари вiд такого iншого платника ПДВ до експортера, право на отримання бюджетного вiдшкодування має такий iнший платник ПДВ.

При цьому комiсiйна винагорода, отримана платником ПДВ – експортером вiд такого iншого платника ПДВ, включається до бази оподаткування за ставкою 0% та не включається до митної вартостi товарiв, якi експортуються (п. 200.16 ПКУ).

Таким чином, право на застосування нульової ставки ПДВ i, вiдповiдно, отримання бюджетного вiдшкодування, має лише продавець експортної продукцiї – її власник (комiтент).

При отриманнi комiтентом авансової оплати вартостi товарiв, що експортуються комiсiонером, жодних податкових наслiдкiв не виникає.

За матеріалами ГУ ДПС у Дніпропетровській області: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/427774.html>

Експорт майнових прав iнтелектуальної власностi ПДВ не оподатковується

Згiдно з пп.«а» п.186.3 ПКУ мiсцем постачання послуг з надання майнових прав iнтелектуальної власностi, створення за замовленням та використання об'єктiв права iнтелектуальної власностi, у т.ч. за лiцензiйними договорами, вважається мiсце реєстрацiї отримувача цих послуг.

Оскiльки при постачаннi резидентом послуг з надання майнових прав iнтелектуальної власностi нерезиденту мiсцем постачання таких послуг є краiна нерезидента, така операцiя не є об'єктом ПДВ.

За матеріалами ГУ ДПС у Дніпропетровській області: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/427968.html>

iнше

Виплачувати дивiденди за прибутковий рiк можна i при минулорiчних збитках

Чи можливо виплатити дивiденди учасникам товариства у 2021 році за результатами роботи у 2020 році при наявностi прибутку вiд такої роботи, але розмiр цього прибутку буде меншим розмiру накопичених збиткiв за попереднi роки дiяльностi товариства?

На думку податкiвцiв, виплата дивiдендiв такої ситуацiї можлива.

До того ж, застосування штрафних санкцiй за виплату дивiдендiв за результатами звітнього року у разi отримання прибутку при одночаснiй наявностi не перекритих збиткiв минулих рокiв, що рахуються на баланси понад три роки i перевищують прибуток поточного року, податковим законодавством **наразi не передбачено**.

*iПК ГУ ДПС у Харкiвській обл. вiд 05.08.2020р.
№3190/iПК/20-40-04-04-10*

Для експортерiв, що мають справу з акредитивами, спростили валютний нагляд

Нацбанк спростив валютний нагляд для експортних операцiй українських компанiй, що здiйснюються з використанням акредитивної форми розрахункiв.

Вiдтепер контроль за дотриманням граничних строкiв розрахункiв за такими операцiями може припинятися з *моменту отримання підприємством коштів вiд банку в межах акредитиву*.

Спрощення знизить адмiнiстративне навантаження на банки i бiзнес. Також воно сприятиме поширенню використання iнструментiв торговельного фiнансування. Перерахування за акредитивом може здiйснюватися ранiше фактичних розрахункiв за зовнiшньоекономiчним контрактом, що робить цей iнструмент корисним для експортерiв.

Постанова Правлiння НБУ "Про внесення змiн до деяких нормативно-правових актiв Нацiонального банку України" вiд 27.08.2020 р. № 126. Чинна з 29.08.2020р.



СУДОВА ПРАКТИКА

Безоплатна роздача промо-матеріалів не є постачанням, тому без ПДВ

Розглядаючи справу про оскарження висновків однієї з ІПК, де податковий орган висловлювався на користь того, що безоплатна роздача рекламних матеріалів вважається їх постачанням, тому повинна оподатковуватись ПДВ, - Верховний Суд зазначив, **що розповсюдження рекламних матеріалів (брошур, флаєрів, каталогів тощо) не є об'єктом оподаткування ПДВ.**

Аргументи на користь цього:

1. Розповсюджена у рекламній продукції інформація про особу та товар має на меті проінформувати споживачів і сформувати у них інтерес щодо такої особи та її товару.

2. Відтак, рекламна продукція не може бути використана споживачем інакше, ніж як джерело інформації, а отже **не є активом** у розумінні Закону про бухоблік та товаром у визначенні ПКУ.

3. Економічна мета від такої передачі полягає у отриманні доходу в майбутньому не від власне розповсюдження рекламної продукції, а **від популяризації імені платника, розповсюдження інформації про його товари** з ціллю привернення уваги невизначеного кола осіб до його діяльності.

4. Передача в рекламних цілях продукції у власність іншим особам є лише формою розповсюдження реклами, що, однак, не наділяє таку передачу ознаками реалізації.

5. Отже, операції з безкоштовної роздачі рекламної продукції для кінцевого споживача не є операціями з безоплатного надання товарів, про які йдеться у пп.14.1.13 ПКУ, та не є операціями з продажу (реалізації) товарів відповідно до пп.14.1.202 ПКУ, **а відтак відсутні підстави визначити їх об'єктом оподаткування ПДВ.**

Постанова ВСУ від 10.04.2020 р. у справі №813/165/16:
<http://reyestr.court.gov.ua/Review/88707302>

«Не надихайтеся» ті, хто лишилися: за одне незаконне звільнення стягується один середній заробіток

Непроведення з вини власника розрахунку з працівником у зазначені строки є підставою для відповідальності згідно зі **ст.117 КЗпП, тобто виплати працівнику його середнього заробітку за весь час затримки по день фактичного розрахунку.**

Крім того, відповідно до **ч.5 ст.235 КЗпП** у разі затримки видачі трудової книжки з вини власника працівникові виплачують середній заробіток за весь час вимушеного прогулу.

Отже, положеннями ст.117, 235 КЗпП передбачена відповідальність роботодавця у вигляді стягнення середнього заробітку за час одного й того ж прогулу працівника **для компенсації йому втрат від неотримання зарплати чи неможливості працевлаштування.**

Однак за порушення трудових прав працівника при одному звільненні **неможливе одночасне стягнення середнього заробітку і за ст. 117, і за ст. 235 КЗпП**, тобто подвійне стягнення середнього заробітку. **Оскільки це буде неспівмірно з правами працюючого працівника, який отримує одну зарплату.**

У зв'язку з цим, позов щодо стягнення середнього заробітку за вимушений прогул через невчасне повернення трудової книжки та середнього заробітку за час затримки виплати при звільненні, суд задовольнив частково: лише щодо середнього заробітку за затримку трудової книжки.

Постанова ВСУ від 05.08.2020р. у справі №686/20491/18:
<http://reyestr.court.gov.ua/Review/90850326>

Випуск підготувала



КИРОВА КАРІНА
Провідний консультант
з обліку та оподаткування
+38 (068) 908 88 53
karina.kirova@keynas.com