


ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ

Березень 2021 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ

У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
ДЛЯ ВСІХ	3
Допомогу по частковому безробіттю платитимуть за період будь-якого карантину	3
Через три місяці стартує перехід на електронні трудові книжки	3
Підписано закон щодо запобігання надмірному тиску на суб'єктів господарювання.....	3
Змінено Порядок обліку платників податків	4
Звіт про контрольовані операції затверджений у новій формі	4
РОЗ'ЯСНЕННЯ ДЕРЖОРГАНІВ	5
Податок на прибуток	5
Декларування прибутку представництвами	5
Чи можна використовувати прискорену амортизацію для авто 2019 року випуску	6
ПДВ	6
Заповнення податкових накладних: вплив заокруглень на суму ПДВ	6
ДПС пояснила аграріям правила складання ПН/РК для перехідних операцій	7
ДПС виклала алгоритм повернення помилково сплачених коштів на електронний ПДВ-рахунок контрагента.....	8
Пільгова ставка ПДВ для готелів	8
Декларацію з ПДВ за оновленою формою подають починаючи зі звітності за березень 2021 року	8
Трудові відносини	9
Електронні трудові книжки - ПФУ відповідає на запитання	9
Держпраці навела приклади, за яких можна отримати грошову компенсацію замість днів відпустки.....	10
Заміна додаткової відпустки на дітей грошовою компенсацією.....	11
Практичні поради експертів KEYNAS GROUP – Власникам КІК приготуватися	11
Інше	12
НКЦПФР не штрафуватиме за неподання річної фінзвітності за 2020 рік на основі Таксономії UA МСФЗ XBRL.....	12
Продаж товару через фейсбук, а розрахунки лише безготівкові — чи обов'язково РРО.....	13
СУДОВА ПРАКТИКА	13
Алгоритм дій роботодавця в разі поновлення працівника на роботі за рішенням суду.....	13



ДЛЯ ВСІХ

Допомогу по частковому безробіттю платитимуть за період будь-якого карантину

З 04.03.2021 набрав чинності Закон України «Про внесення змін до статті 471 Закону України «Про зайнятість населення» щодо надання допомоги по частковому безробіттю на період карантину та/або надзвичайної ситуації, встановлених Кабінетом Міністрів України» від 04.02.2021р. №1212-IX.

Наразі законодавство передбачає допомогу з часткового безробіття на період карантину для застрахованих осіб, які втратили частину доходу через обмежувальні заходи, пов'язані з протидією поширенню COVID-19.

За новим законом цю допомогу отримуватимуть не лише на період карантину, спричиненого коронавірусом, а й у разі інших захворювань чи надзвичайної ситуації на території України.

Уряд зможе визначити порядок надання допомоги з часткового безробіття на період карантину, надзвичайної ситуації, її розмір, строк надання, а також порядок повернення коштів, спрямованих на фінансування такої допомоги.

Закон України «Про внесення змін до статті 471 Закону України «Про зайнятість населення» щодо надання допомоги по частковому безробіттю на період карантину та/або надзвичайної ситуації, встановлених Кабінетом Міністрів України» від 04.02.2021р. №1212-IX

Через три місяці стартує перехід на електронні трудові книжки

Президентом підписано Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 05.02.2021р. №1217-IX.

Саме цей нормативний акт запроваджує облік трудової діяльності працівників в електронній формі, використання цих відомостей для підтвердження наявного стажу роботи для укладення трудового договору, призначення пенсій тощо.

Також стане можливим автоматичне призначення пенсії за віком через особистий

електронний кабінет особи на веб-порталі електронних послуг ПФУ.

Матимемо п'ятирічний перехідний період, протягом якого до Державного реєстру внесуть відомості з паперових трудових книжок. Впродовж цього часу застосовуватиметься як паперова трудова книжка, так і електронна форма вже наявних або внесених відомостей із вказаного реєстру.

Проте на вимогу працівника можуть вноситися записи про трудову діяльність до паперової трудової книжки.

Тепер в день звільнення роботодавець буде лише видавати працівникові копію наказу (розпорядження) про звільнення та проводить з ним остаточний розрахунок у встановлені строки.

Основне місце роботи тепер буде визначатися за поданою заявою (до відкликання) та відомостями, що обліковуються в реєстрі застрахованих осіб.

Дата набрання чинності Закону - 10.06.2021р.

Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обліку трудової діяльності працівника в електронній формі» від 05.02.2021р. №1217-IX

Підписано закон щодо запобігання надмірному тиску на суб'єктів господарювання

Президент підписав Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запобігання надмірному тиску на суб'єктів господарювання» від 04.03.2021р. №1320-IX.

Закон дозволяє органам місцевого самоврядування здійснювати контроль за додержанням законодавства про працю на підприємствах, в установах та організаціях комунальної власності відповідних територіальних громад. Органи місцевого самоврядування також можуть виступати з ініціативою щодо здійснення державної перевірки на підприємствах, що не перебувають у комунальній власності, а також стосовно фізосіб – підприємців, які використовують працю найманих працівників.

Виконавчі органи сільських, селищних, міських рад можуть звертатися до Держпраці чи її територіального органу щодо порушень



суб'єктом господарювання законодавства про працю та зайнятість населення. Натомість виконавчі органи міських рад та об'єднаних територіальних громад позбавляються права складати протоколи про адміністративні правопорушення у формі порушення законодавства про працю та зайнятість населення.

Законом серед іншого передбачено звільнити від сплати судового збору під час розгляду справ в усіх судових інстанціях Державну службу України з питань праці та її територіальні органи.

Також документ вносить зміни до Кодексу України про адміністративні правопорушення, згідно з якими за невиконання законних вимог або недопущення посадових осіб Держпраці та її територіальних органів або недопущення їхніх посадових осіб до здійснення заходів державного нагляду передбачено штраф для посадових осіб від 850 до 1700 грн.

[Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо запобігання надмірному тиску на суб'єктів господарювання» від 04.03.2021р. №1320-IX.](#)

Змінено Порядок обліку платників податків

19.03.2021 року опубліковані зміни до Порядку обліку платників податків і зборів. Вони оформлені наказом Мінфіну від 08.02.2021 р. № 62. Документ діє з дня його офіційного опублікування, крім окремих його абзаців, які набирають чинності одночасно із набранням чинності пп. 1 п. 84 розділу I Закону № 466-IX до пп. 133.1.5 ПКУ.

Зміни передусім покликані встановити порядок взяття на облік та реєстрації нерезидентів у контролюючих органах.

Для взяття на облік іноземна компанія, організація подає до контролюючого органу заяву за формою № 1-ОПН. Цю форму виклали у новій редакції.

Нерезиденти (іноземні юридичні компанії, організації), які здійснюють в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, та станом на 19.03.2021 року не перебувають на обліку в контролюючих органах, зобов'язані протягом двох місяців подати для постановки їх на облік

документи, визначені пунктами 4.2, 4.4 розділу IV Порядку обліку.

Також Мінфін уточнив, що дата отримання документів контролюючими органами (відомостей, заяв, запитів та інших документів):

– поданих у паперовому вигляді — дата надходження до відповідного контролюючого органу;

– поданих у електронному вигляді — час та дата надходження такого електронного документа, що зазначені в електронному повідомленні (квитанції), сформованому програмним забезпеченням ДПС, у форматі, затвердженому в установленому законодавством порядку.

Якщо документ, поданий у електронному вигляді, надійшов пізніше 16 години робочого (операційного) дня, тоді дата його отримання — наступний після нього робочий (операційний) день.

Взяття на облік в ДПС тепер підтверджуватиметься не випискою із ЄДР, а відомостями, оприлюдненими на порталі електронних сервісів.

Також оновлені підстави для внесення до Реєстру самозайнятих осіб запису про припинення підприємницької діяльності ФОП чи незалежної професійної діяльності фізособи.

[наказ Мінфіну України від 08.02.2021р. №62](#)

Звіт про контрольовані операції затверджений у новій формі

Мінфін України затвердив наказом від 31.12.2020р. №841 оновлені редакції форми та порядку складання Звіту про контрольовані операції.

Ціль таких змін — привести форму та порядок складання Звіту про контрольовані операції у відповідність до положень ПКУ, якими передбачено зміни та доповнення щодо:

– визначення терміну «пов'язані особи» (для цілей ТЦУ), яким, зокрема, збільшено поріг пов'язаності з 20 до 25 відсотків та запроваджено нову категорію пов'язаних осіб – «утворення без статусу юридичної особи»;

– особливостей застосування методів ТЦУ для контрольованих операцій з сировинними товарами та використання переліку джерел інформації для отримання котирувальних цін для таких товарів;



– зазначення платниками податків використаних джерел інформації для виконання вимог щодо обґрунтування в документації з ТЦУ відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки»;

– використання під час перевірок з питань дотримання принципу «витагнутої руки» тих самих джерел інформації, що їх використовував платник податків.

наказ Мінфін України від 31.12.2020р. №841

РОЗ'ЯСНЕННЯ ДЕРЖОРГАНІВ

Податок на прибуток

Декларування прибутку представництвами

Консультанти податкового відомства проаналізували останні законодавчі віяння в оподаткуванні представництв нерезидентів і поділилися своїми думками з цього приводу.

Постійне представництво, яке здійснювало контрольовані операції, обґрунтування, що обсяг його оподаткованого прибутку, отриманого протягом звітного (податкового) періоду, визначено відповідно до принципу "витагнутої руки" та розраховано відповідно до положень ст.39 ПКУ, наводить у документації з трансфертного ціноутворення за відповідний звітний рік.

Для постійних представництв, які протягом звітного року не здійснювали контрольовані операції, Кодексом прямо не визначено вимоги щодо форми, структури та змісту обґрунтування дотримання ними вимог пп.141.4.7 ПКУ.

Разом з цим, враховуючи що розрахунок обсягу оподаткованого прибутку постійного представництва має проводитись відповідно до положень ст.39 ПКУ, таке обґрунтування доцільно здійснювати з урахуванням вимог пп.39.4.6 ПКУ.

Господарські операції постійних представництв відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку при формуванні фінансового результату до оподаткування з подальшим його коригуванням.

При цьому оскільки положеннями ПКУ не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на різниці при фінансуванні постійного представництва в Україні його материнською компанією, такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку при формуванні фінансового результату.

При заповненні Декларації за звітний податковий період 2021 року постійне представництво визначає обсяг оподаткованого прибутку, отриманого протягом такого звітного податкового періоду, нарастаючим підсумком згідно з порядком, встановленим пп.141.4.7 ПКУ, у редакції, чинній з 01.01.2021.

При цьому на підставі пп.«в» п.137.5 ПКУ у разі якщо за результатами 2020 року річний дохід постійного представництва (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку, не перевищує сорок мільйонів гривень, то таке постійне представництво має право не здійснювати коригування фінансового результату до оподаткування на різниці, визначені відповідно до положень Кодексу.

У рядку 01 Декларації відображається дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку.

Відповідно до абзацу десятого пп.134.1.1 ПКУ для цілей цього підпункту до річного доходу від будь-якої діяльності, визначеного за правилами бухгалтерського обліку, включається дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), інші операційні доходи, фінансові доходи та інші доходи.

У рядку 02 Декларації відображається фінансовий результат до оподаткування (прибуток або збиток), визначений у фінансовій звітності відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (+, -).

Якщо постійне представництво складає Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємства або Фінансовий звіт мікропідприємства, форми яких затверджені наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000р. №39, то до рядка 01 Декларації переноситься показник рядка 2280 «Разом доходи» Звіту про фінансові



результати, до рядка 02 Декларації - показник рядка 2290 «Фінансовий результат до оподаткування» Звіту про фінансові результати.

ІПК ДПС від 28.01.2021р. №318/ІПК/99-00-21-02-02-06

Чи можна використовувати прискорену амортизацію для авто 2019 року випуску

ДПС надала консультацію платнику, який звернувся із запитом стосовно застосування прискореної амортизації у випадку коли авто введено в експлуатацію у 2020 році, яке вже було у використанні та авто 2019 року випуску та не було в експлуатації.

Згідно з п.43 прим.1 підрозділу 4 розділу ХХ "Перехідних положень" ПКУ при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств на період з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року платники податку на прибуток мають право під час розрахунку амортизації щодо основних засобів четвертої групи (машини та обладнання) та п'ятої групи використовувати мінімально допустимий строк амортизації, який дорівнює два роки.

Основні засоби мають одночасно відповідати таким вимогам:

- введені в експлуатацію платником податків в межах одного з податкових (звітних) періодів, з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року;

- не були у використанні.

При цьому такі основні засоби повинні використовуватися у власній господарській діяльності та не можуть продаватися або надаватися в оренду іншим особам (крім платників податків, основним видом діяльності яких є послуги з надання в оренду майна).

Таким чином, враховуючи вимоги п.43 прим.1 підрозділу 4 розділу ХХ "Перехідних положень" ПКУ для нових основних засобів (групи 4 та 5), що були придбані після 01.01.2020 року у постачальника-автосалону та не були в експлуатації і не обліковувались в бухгалтерському обліку у складі основних засобів, ТОВ може застосовувати прискорену амортизацію у податковому обліку два роки (24 місяці).

Якщо основні засоби (групи 4 та 5) були придбані ТОВ після 01.01.2020 у резидента (постачальника), який вже використовував ці

основні засоби на території України, ТОВ не може застосовувати прискорену амортизацію у податковому обліку терміном два роки (24 місяці) для таких основних засобів.

ІПК ДПС від 11.03.2021р. №884/ІПК/99-00-21-02-02-06

ПДВ

Заповнення податкових накладних: вплив заокруглень на суму ПДВ

Податківці розглянули питання щодо того, яким чином заповнюється графа 11 розд. Б податкової накладної / графа 14 розд. Б розрахунку коригування до податкової накладної, у разі якщо при їх розрахунку числове значення суми ПДВ не співпадає з визначеною сумою ПДВ у документах первинного обліку за рахунок округлення.

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

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

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

Таким чином, обрахунок суми ПДВ у податковій накладній / розрахунку коригування здійснюється з урахуванням вимог ПКУ та з можливістю зазначення в показниках, які беруть участь у обрахунку суми ПДВ, належної кількості знаків після коми, що забезпечує можливість точного визначення суми ПДВ у податковій накладній (графа 11) / розрахунку



коригування (графа 14). При цьому дані податкового обліку платника податку повинні відповідати даним первинного (бухгалтерського) обліку.

роз'яснення ДПС із категорії 101.16 ЗІР ДПСУ

ДПС пояснила аграріям правила складання ПН/РК для перехідних операцій

16 березня 2021 року стартувала реєстрація ПН/РК до ПН в ЄРПН, які складають за операціями з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції, здійснених починаючи з 01.03.2021 року.

Водночас оновлена форма податкової накладної з новими ставками ПДВ діє із 1 березня.

Нові форми податкової звітності з ПДВ та ПН, які містять рядки та графи, призначені для відображення постачання окремих видів сільськогосподарської продукції за ставкою ПДВ у розмірі 14%, затверджені наказом Мінфіну від 01.03.2021р. №131.

У листі ДПС від 22.03.2021р. №6946/7/99-00-21-03-02-07 викладено особливості складання ПН/РК за операціями з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції.

1. Оскільки за ставкою 14 % оподатковують операції з постачання окремих сільськогосподарських товарів, які здійснені з 01.03.2021 року (відбулася перша подія), то ПН із ставкою ПДВ 14 % не може бути складена раніше вказаної дати.

2. Якщо до 01.03.2021 року отримано попередню оплату за частину окремих сільськогосподарських товарів, що підлягають поставці, і складено відповідну ПН за ставкою 20%, а поставка всього обсягу товару відбувається після 01.03.2021, то на дату поставки повної партії товару складають другу ПН з огляду на різницю між повною вартістю поставленого товару та сумою попередньої оплати, що була сплачена за його частину (оскільки це перша подія за операцією з постачання товару, який не був оплачений авансом). Таку ПН складають із застосуванням ставки ПДВ 14 %.

3. Якщо перша подія при постачанні окремих сільськогосподарських товарів відбулася до 01.03.2021 року, перерахунок ставки ПДВ (з 20 % на 14 %) і суми податку на

дату настання другої події за такою операцією не здійснюється.

4. Враховуючи те, що ставку ПДВ 14 % застосовують до операцій з поставки окремих сільськогосподарських товарів, перша подія при постачанні яких відбулася з 01.03.2021 року, коригування операцій, за якими перша подія (відвантаження товару або перерахування передоплати/авансу) настала до вказаної дати, відбувається за ставкою ПДВ, яка була чинною на момент настання такої першої події (за ставкою 20 %).

При коригуванні слід враховувати такі моменти:

1) якщо за операціями з постачання окремих сільськогосподарських товарів, за якими перша подія настала до 01.03.2021 року, починаючи з 01.03.2021 року відбувається повернення авансового платежу або поставлених товарів (повністю чи частково), коригують суми податкових зобов'язань з огляду на ставку ПДВ у розмірі 20 %;

2) коли починаючи з 01.03.2021 року за операціями з постачання окремих сільськогосподарських товарів відбувається зміна кількості або вартості товарів, поставлених до вказаної дати, у бік зменшення або в межах суми, на яку на дату першої події була складена ПН, тоді у РК до ПН, який склали за операцією з постачання таких товарів, зазначають ставку ПДВ, вказану у ПН, яку коригують (20 %).

3) якщо починаючи з 01.03.2021 року за операціями з постачання окремих сільськогосподарських товарів відбувається збільшення вартості або кількості товарів, поставлених/оплачених до вказаної дати, РК до ПН, яку склали на дату постачання таких товарів/попередньої оплати за такі товари, складають з урахуванням таких особливостей:

3.1) коли першою подією була сплата авансу та, починаючи з 01.03.2021 року, відбувається перегляд ціни у бік збільшення:

– на дату доплати/відвантаження товарів (надання послуг) складають РК, в якому зі знаком "мінус" вказують рядок з ПН, який коригують, та додають новий рядок, в якому вказують нову (перераховану) ціну одиниці товару та кількість товару, перераховану з огляду на таку нову ціну, в межах суми отриманого авансу (суму компенсації залишають незмінною, оскільки суму



отриманого авансу не змінюють) із застосуванням ставки ПДВ 20 %;

– на цю ж дату складають друга ПН з огляду на суму доплати/перевищення вартості загального обсягу оплачених (поставлених) товарів/послуг над обсягом отриманої попередньої оплати. У такій ПН вказують нову (перераховану) ціну та відповідну кількість товарів, розраховану з огляду на таку нову (перераховану) ціну товарів, яка відповідає сумі додаткової оплати. Таку ПН складають із застосуванням ставки ПДВ 14 %.

3.2) якщо першою подією було відвантаження товарів і після 01.03.2021 відбувається перегляд ціни у бік збільшення:

- складається розрахунок коригування до податкової накладної, в якому зі знаком "мінус" вказується рядок з податкової накладної, який коригується, та додається новий рядок, в якому кількість поставленого товару не змінюється, вказуються нова ціна товару і перерахована з урахуванням такої нової ціни вартість товару. Коригування здійснюється із застосуванням ставки податку 20 % (оскільки перша подія (поставка товару) відбулася до 01.03.2021, а після 01.03.2021 відбувається лише зміна ціни такого поставленого товару).

[листі ДПС від 22.03.2021р. №6946/7/99-00-21-03-02-07](#)

ДПС виклала алгоритм повернення помилково сплачених коштів на електронний ПДВ-рахунок контрагента

Трапляються випадки, коли оплату за товар помилково перерахували не на поточний рахунок контрагента, а на його на рахунок в СЕА ПДВ. За такого розвитку подій платнику податків треба знати, який порядку повернення таких коштів на рахунок платника в СЕА ПДВ або на власний поточний рахунок.

Саме із таким запитом одне із ТОВ звернулося до податківців.

ДПС у відповідь лише констатує — ПКУ не передбачає перерахування коштів з рахунку в СЕА ПДВ одного платника на поточний або рахунок в СЕА ПДВ іншого платника.

Тому ТОВ може повернути помилково перераховані коштів, якщо звернеться до свого контрагента.

Все через те, що п.2001.6 ПКУ допускає, якщо на дату подання податкової звітності з

ПДВ сума коштів на рахунку в СЕА ПДВ перевищує суму, що підлягає перерахуванню до бюджету, платник податку може подати до контролюючого органу у складі такої податкової звітності заяву. На підставі цієї заяви кошти підлягають перерахуванню на поточний рахунок такого платника податку, реквізити якого платник зазначає в заяві, у сумі залишку коштів, що перевищує суму податкового боргу з податку та суму узгоджених податкових зобов'язань з податку. Іншого механізму повернення цих коштів в ПКУ не прописано.

[ІПК ДПС від 05.03.2021р. №849/ІПК/99-00-18-03-03-06](#)

Пільгова ставка ПДВ для готелів

Податківці вважають, що в ситуації, коли юридична особа є постачальником безпосередньо послуг тимчасового розміщування (проживання) і має статус готелю або подібного засобу тимчасового розміщування (клас 55.10 групи 55 КВЕД ДК 009:2010), операції постачання клієнту таких послуг (у тому числі з урахуванням харчування (сніданків), за умови, що таке харчування є складовою частиною послуг тимчасового розміщування (проживання) і його вартість входить до складу вартості цих послуг) підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою 7 %.

Водночас, якщо харчування (сніданки) не є складовою частиною послуг тимчасового розміщування (проживання), то постачання цих послуг треба розглядати як окрему операцію, яка підлягає оподаткуванню ПДВ у загальноновстановленому порядку за ставкою 20 %.

Операції ж платника з постачання додаткових послуг (у тому числі) підлягають оподаткуванню ПДВ в загальноновстановленому порядку за ставкою 20 %.

[ІПК ДПС від 02.03.2021р. № 756/ІПК/99-00-21-03-02-06](#)

Декларацію з ПДВ за оновленою формою подають починаючи зі звітності за березень 2021 року

Головне управління ДПС у м. Києві повідомляє, що з 01 березня 2021 року діють оновлені форми податкової декларації з



податку на додану вартість — зі змінами, внесеними Наказом № 131.

Вперше декларації з ПДВ за оновленою формою подаються починаючи зі звітності за березень 2021 року (граничний термін подання – 20 квітня 2021 року).

Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок за оновленою формою подається починаючи з 01 квітня 2021 року.

Нові форми податкової звітності з ПДВ та податкової накладної, містять рядки та графи, призначені для відображення інформації щодо здійснюваних платниками податку операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції, що підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою у розмірі 14%.

У новій редакції, зокрема, викладено форми:

- податкової декларації з податку на додану вартість;

- уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок;

- розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України;

- податкової накладної.

Також внесено зміни до Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та до Порядку заповнення податкової накладної.

сайт Головного управління ДПС у м. Києві
<https://kyiv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/458860.html>

Трудові відносини

Електронні трудові книжки - ПФУ відповідає на запитання

В Україні офіційно був запроваджений облік трудової діяльності в електронній формі. Деякі роз'яснення по нововведенню надало Головне управління Пенсійного фонду України в Хмельницькій області.

1. Що зміниться із підписанням Закону про електронні трудові книжки?

Оскільки Закон вступить в дію через три місяці, то починаючи з 10 червня 2021р., усі роботодавці мають подати до Реєстру застрахованих осіб відомості з паперових трудових книжок про трудову діяльність своїх працівників.

Також, протягом перехідного періоду можна буде використовувати як паперову трудову книжку, так і електронну форму уже наявних або внесених відомостей про трудову діяльність.

2. Яка інформація буде міститися в електронній трудовій книжці? Чи буде вона відрізнятися від паперової?

Електронна трудова книжка — це цифровий аналог паперових трудових книжок, тому в електронній трудовій книжці буде відображатись уся інформація про стаж, яка наявна в паперовій книжці.

3. Як можна оформити електронну трудову книжку, хто це має робити і де?

Відомості про трудову діяльність можуть вноситись, як застрахованою особою так і роботодавцем через вебпортал електронних послуг Пенсійного фонду України у вигляді сканованих або оцифрованих копій передбачених законодавством документів (трудова книжка, довідок тощо) з обов'язковим накладанням страхувальником або застрахованою особою кваліфікованого електронного підпису.

Після внесення відомостей про трудову діяльність роботодавця зобов'язаний видати оригінал паперової трудової книжки працівникові на руки під підпис.

4. Коли електронні трудові книжки почнуть офіційно діяти для всіх?

Опублікований 10 березня 2021 року Закон передбачає вступ в дію через три місяці з дати опублікування.

5. Закон передбачає 5-річний перехідний період? В чому його особливості? Що буде із паперовими книжками?

За цей період має відбутись включення Пенсійним фондом України до реєстру застрахованих осіб Державного реєстру загальнообов'язкового державного соціального страхування відсутніх відомостей про трудову діяльність працівників на підставі відомостей,



поданих страхувальником або застрахованою особою.

Після «оцифрування» оригінал паперової трудової передається на зберігання працівнику як офіційний документ. Якщо працівник виявить бажання продовжити її ведення, то роботодавець на його вимогу буде зобов'язаний паралельно із електронним обліком трудової діяльності також внести до паперової трудової книжки записи про прийняття на роботу, переведення та звільнення.

6. Як наявність електронної трудової книжки впливає на процедуру виходу на пенсію?

Електронна трудова книжка дасть можливість уповноваженим органам призначити особі пенсію автоматично (без звернення) та збирання документів за всю її трудову діяльність. За особою буде зберігатися право вибору для покращення запропонованого розрахункового розміру, а саме:

- або особа надає відомості про отримувану заробітну плату за період до 2000 року (до запровадження персоніфікованого обліку);

- або відтермінує свій вихід на пенсію для одержання підвищення до пенсії на 0,5 – 0,75% за кожний повний місяць роботи після досягнення пенсійного віку;

- або використовує право на призначення пенсії.

7. Як можна знайти і подивитися свою електронну трудову книжку?

Переглянути наявну про себе інформацію, в т.ч. свій трудовий чи страховий стаж можна на порталі електронних послуг Пенсійного фонду України (portal.pfu.gov.ua). Якщо в особи виникають будь – які питання, в цьому випадку реалізована можливість подачі звернення, в якому можна описати їх суть та, у встановлені законом терміни, особа отримає відповідь. Крім того, можна звернутись до найближчого сервісного центру або за номером «гарячої» телефонної лінії головного управління Пенсійного фонду України у відповідній області.

Також Пенсійним фондом України розроблено мобільний додаток «ПФУ» для системи Андроїд, який можна завантажити на Google Play (Гугл плей). Він забезпечує доступ з мобільних пристроїв до електронних сервісів

Пенсійного фонду України та робить спілкування з Пенсійним фондом максимально зручним та ефективним.

8. На скільки будуть захищені дані, які міститимуться в електронній трудовій книжці? Чи зможуть шахраї скористатися цими даними?

Дані акумулюються в Реєстрі застрахованих осіб та мають відповідний кіберзахист, який унеможливорює шахраям скористатися відомостями, що містяться в електронній трудовій книжці.

сайт Головного управління Пенсійного фонду України в Хмельницькій області

<http://km.dsp.gov.ua/news/3298-elektronna-trudova-knizhka-v-zapitannyah-vdpovdyah.html>

Держпраці навела приклади, за яких можна отримати грошову компенсацію замість днів відпустки

В ГУ Держпраці у Дніпропетровській області пояснили, коли можлива виплата компенсації за невикористані дні щорічної відпустки.

При бажанні працівника після використання ним за робочий рік, за який надають щорічну відпустку, 24 к.дн цієї відпустки, за решту днів невикористаної щорічної відпустки за цей же робочий рік йому можуть виплатити грошову компенсацію.

Приміром, якщо тривалість щорічної відпустки працівника 31 к.дн (24 к.дн — щорічна основна відпустка і 7 к.дн — щорічна додаткова відпустка за ненормований робочий день), тоді при використанні працівником за відповідний робочий рік 24 к.дн, за 7 к.дн можна отримати грошову компенсацію.

З цього слідує, що за певний робочий рік працівнику надають 24 к.дн щорічної відпустки, й тільки за решту днів щорічної відпустки, які належать працівнику за той самий робочий рік, йому допустимо виплатити грошову компенсацію.

Коли, приміром, працівник має право на щорічну основну відпустку тривалістю 24 к.дн і він не скористався цією відпусткою за 2016/2017 і 2017/2018 робочі роки та бажає взяти 24 к.дн щорічної основної відпустки за 2016/2017 робочий рік, а за 24 к.дн щорічної основної відпустки за 2017/2018 робочий рік отримати грошову компенсацію без звільнення, то така комбінація недопустима.



Тож для цілей отримання грошової компенсації без звільнення сумування тривалості щорічної відпустки за різні робочі роки недопустиме. У такому разі працівнику не може бути виплачена грошова компенсація, оскільки працівник не звільняється і його щорічна відпустка становить тільки 24 календарні дні, а інші 24 дні не є додатковими днями відпустки, а є також основною відпусткою за інший робочий рік.

сайт ГУ Держпраці у Дніпропетровській області

Заміна додаткової відпустки на дітей грошовою компенсацією

Управління Держпраці у Кіровоградській області надало роз'яснення стосовно додаткової відпустки на дітей та можливості її заміни грошовою компенсацією.

У Держпраці нагадують, що під час прийняття на роботу на кожного працівника оформляють особову картку за формою № П-2. У п.10 картки відображається сімейний стан працівника і склад його сім'ї. Якщо відомості про наявність двох дітей зазначені в особовій картці, то це означає, що роботодавець знав про право працівниці на додаткову відпустку на дітей і повинен запропонувати їй надати копії свідоцтв про народження дітей.

Відповідно до ст.182-1 КЗпП жінці, яка працює і має двох або більше дітей віком до 15 років, або дитину з інвалідністю, або яка усиновила дитину, матері особи з інвалідністю з дитинства підгрупи А І групи, одинокій матері, батьку дитини або особи з інвалідністю з дитинства підгрупи А І групи, який виховує їх без матері (у тому числі у разі тривалого перебування матері в лікувальному закладі), а також особі, яка взяла під опіку дитину або особу з інвалідністю з дитинства підгрупи А І групи, надається щорічно додаткова оплачувана відпустка тривалістю 10 календарних днів без урахування святкових і неробочих днів. За наявності декількох підстав для надання цієї відпустки її загальна тривалість не може перевищувати 17 календарних днів.

Додаткова відпустка працівникам, що мають дітей, належить до соціальних відпусток. Ця відпустка надається за календарний рік, а не за відпрацьований робочий рік. Вона може бути використана працівником у будь-який час

протягом календарного року, незалежно від відпрацьованого часу і дати народження дитини.

Якщо працівник, що має право на цю відпустку, з яких-небудь причин не скористався цим правом за декілька попередніх років, він може використати цю відпустку пізніше. Важливо звернути увагу на те, що можливість заміни додаткової відпустки на дітей грошовою компенсацією в разі, якщо працівник продовжує працювати на підприємстві, чинним законодавством не передбачена. Відповідно до ст.24 Закону України «Про відпустки» отримати компенсацію за невикористані дні додаткової відпустки на дітей працівник має право тільки в разі звільнення.

Якщо працівниця, якій передбачена додаткова відпустка за підставою «жінка, що має двох або більше дітей віком до 15 років», звільняється, то роботодавець повинен виплатити працівниці компенсацію за всі невикористані дні додаткових відпусток на дітей за всі роки, коли вона мала право на ці відпустки.

Згідно зі ст.116 КЗпП компенсацію за невикористані дні додаткової відпустки на дітей роботодавець повинен виплатити працівниці в день її звільнення, з урахуванням вимог ст.117 КЗпП. Тобто, затримка у розрахунку означатиме обов'язок роботодавця виплатити працівниці її середній заробіток за весь час затримки по день фактичного розрахунку.

сайт Управління Держпраці у Кіровоградській області <http://kr.dsp.gov.ua/index.php/5705-vi09-03-21>

Практичні поради експертів KEYNAS GROUP – Власникам КІК приготуватися

З 2022 року завдяки Закону України від 16.01.2020р. №466-IX в податкове законодавство України імплементується План дій BEPS, який декілька років тому було схвалено урядом. Він вводить поняття контрольованої іноземної компанії (далі - КІК). КІК визначено юрособу, зареєстровану в іноземній державі і визнану такою, що знаходиться під контролем резидента України (пп.39-2.1.1 ПКУ).

Тож КІК — це коли українська фізособа чи юрособа контролює юрособу нерезидента.



Перелік випадків, у яких резидент України здійснює контроль за КІК, прописано у пп. 39-2.1.2 ПКУ.

Власникам КІК доведеться сплачувати податки з прибутків своїх КІК (пп.39-2.2.1 ПКУ). Об'єктом оподаткування є частина скоригованого прибутку КІК. Скоригованим є прибуток КІК відповідно до даних її неконсолідованої фінзвітності, складеної за звітний календарний рік (пп.39-2.3.1 ПКУ).

Оподаткуванню в Україні підлягає частина прибутку, пропорційна частці, що нею володіє резидент на останній день того звітного періоду, щодо якого розраховується скоригований прибуток. Ця частина прибутку (пп.39-2.2.2 ПКУ):

— включається до складу загального річного оподаткованого доходу фізособи згідно з п.170.13 ПКУ і оподатковується ПДФО — для контролюючих осіб, які є фізособами;

— за наслідками року збільшує об'єкт оподаткування податком на прибуток — для контролюючих осіб, які є юрособами.

У контролюючих фізосіб прибуток КІК в загальному випадку оподатковується за основною ставкою 18 %. Плюс військовий збір 1,5 %. Щодо контролюючих юросіб, то в них прибуток КІК визначається окремо від решти об'єкта оподаткування, а у разі наявності декількох КІК — окремо по кожній компанії (пп.134.1.7 ПКУ).

Є випадки коли скоригований прибуток КІК не підлягає оподаткуванню (у випадках визначених у пп.392.4.1, 392.4.2 ПКУ). Наприклад, якщо сукупний дохід усіх КІК однієї контролюючої особи за даними фінзвітності менше 2 млн євро.

Власники КІК повинні будуть додатково і звітувати, зокрема подавати Звіт про КІК та повідомляти податкові органи про зміни у володінні або фактичному контролі КІК (наприклад, заснування нової іноземної компанії, пряме або опосередковане набуття частки в іноземній компанії, початок або припинення здійснення фактичного контролю над такою іноземною юридичною особою).

У разі недотримання правил КІК суми штрафів для контролюючої особи будуть досить суттєвими та можуть обчислюватися мільйонами гривень. Так, наприклад, неподання звіту про КІК потягне за собою штраф у розмірі 100 розмірів прожиткового

мінімуму для працездатної особи, встановленого законом на 1 січня звітного (податкового) року, за кожен такий факт (станом на 1 січня 2021 року це складатиме більше 227 тис грн). А от невідображення у звіті про КІК відомостей стосовно наявних КІК може тягнути за собою накладення штрафу вже до 1000 розмірів прожиткового мінімуму за кожен такий факт (станом на 1 січня 2020 року це вже більше 2,27 млн грн).

Інше

НКЦПФР не штрафуватиме за неподання річної фінзвітності за 2020 рік на основі Таксономії UA МСФЗ XBRL

Перший звітний період, за який підприємства, що зобов'язані застосовувати МСФЗ, подають фінзвітність на підставі таксономії за МСФЗ в електронній формі, — 2020 рік.

Аби мати можливість подавати фінзвітність у форматі iXBRL підприємства реєструються у Центрі збору фінансової звітності.

В НКЦПФР повідомили, що кампанія з подання підприємствами фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ, за 2020 рік, може бути розпочата лише після оновлення електронного формату Таксономії UA XBRL МСФЗ 2020, яке проводиться спільно Проектом EU-FAAR, Мінфіном, НКЦПФР та НБУ.

Про встановлені терміни подання річної фінзвітності за 2020 рік та проміжної фінансової звітності у 2021 році в форматі UA XBRL МСФЗ до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності», суб'єктів господарювання повідомлять додатково.

За несвоєчасне подання у 2021 фінансової звітності за 2020 рік та проміжної фінансової звітності 2021 року в форматі UA XBRL МСФЗ до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності», НКЦПФР не будуть застосовуватися заходи впливу до суб'єктів звітування.

Також залишаються чинними вимоги нормативно-правових актів НКЦПФР щодо подання адміністративних даних та інформації у вигляді електронних документів.



сайт НКЦПФР <https://www.nssmc.gov.ua/informatsiia-shchodo-podannia-richnoi-finansovoi-zvitnosti-za-2020-rik-skladenoi-na-osnovi-taksonomii-ua-msfz-xbr/>

Продаж товару через фейсбук, а розрахунки лише безготівкові — чи обов'язково РРО

ФОП-єдинник другої групи, який здійснює торгівлю посудом у роздріб, отримуючи замовлення через соціальну мережу «Фейсбук», звернувся до податківців із запитом: чи необхідно застосовувати РРО, якщо товар відправляється «Новою поштою», а розрахунки проводяться виключно безготівково.

Представники ГУ ДПС у Київській області відповіли, що з 01 січня 2021 року до 01 січня 2022 року РРО та/або ПРРО не застосовуються платниками єдиного податку другої-четвертої груп (ФОП), обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 220 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня податкового (звітного) року (п.61 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ). Це не стосується осіб, що здійснюють торгівлю технікою, на яку обов'язкова гарантія, ліками, медвиробами та ювелірними виробами.

Якщо вказаний ліміт перевищено – РРО обов'язковий з першого числа першого місяця кварталу, наступного за виникненням такого перевищення.

Податківці також нагадали, що при здійсненні розрахунків виключно у безготівковій формі (шляхом переказу коштів замовниками із розрахункового рахунку на розрахунковий рахунок через установу банку або шляхом внесення коштів через касу банку, а також у разі проведення розрахунків у касі банку через платіжний термінал та/або ПТКС, який належить банку) застосування РРО є не обов'язковим.

*ІПК ГУ ДПС у Київській області від 16.03.2021р.
№965/ІПК/10-36-07-06-20*

вважається закінченим з моменту видачі наказу про поновлення та фактичного допуску працівника, поновленого на роботі рішенням суду, до виконання попередніх обов'язків. Водночас працівник повинен бути обізнаним про наявність наказу про його поновлення на роботі і йому мають фактично забезпечити доступ до роботи і можливість виконувати свої обов'язки.

Відповідні тези містить постанова Верховного Суду (колегії суддів Третьої Судової палати Касаційного цивільного суду) від 17.06.2020 р. у справі № 521/1892/18.

Верховний Суд вважає, що суд першої інстанції дійшов до правильного висновку про поновлення позивача на роботі, оскільки не доведено вручення йому наказу про поновлення на роботі і фактично не допущено до роботи.

Апеляційний суд дійшов помилкового висновку, що позивач вже повідомлений судом про поновлення його на роботі рішенням суду та про те, що відсутність позивача на роботі не пов'язана з поважними причинами.

постанова Верховного Суду (колегії суддів Третьої Судової палати Касаційного цивільного суду) від 17.06.2020р. у справі №521/1892/18

Випуск підготував



РОРАТ ВАСИЛЬ

Провідний консультант з обліку та оподаткування

+38 (067) 441 16 80

vasyl.rorat@keynas.com

СУДОВА ПРАКТИКА

Алгоритм дій роботодавця в разі поновлення працівника на роботі за рішенням суду

Для роботодавця виконання рішення суду про поновлення працівника на роботі