



ДАЙДЖЕСТ НОВИН

ПОДАТКИ | ТЦ | ОБЛІК | ПРАВО

15.03.2024



[KEYNAS GROUP](#) об'єднує експертів з податків, обліку, трансфертного ціноутворення та права. Ми допомагаємо міжнародним та українським компаніям стабільно розвиватися та комплексно вирішувати різні задачі бізнесу не лише в Україні, а й за її межами, завдяки участі у міжнародній асоціації TAG Alliances®.

[TAG Alliances®](#) одна з найбільших у світі асоціацій незалежних юридичних, бухгалтерських та професійних фірм.

Дайджест підготовлений експертами KEYNAS GROUP з метою інформування про деякі особливості ведення діяльності в Україні. Дайджест містить вибірккову інформацію з урахуванням нашої основної спеціалізації та окремих практичних ситуацій.

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА включають новації, які вимагають оперативного реагування. Інші актуальні зміни, роз'яснення та особливості нарахування податків та ведення бухгалтерського обліку розміщено у відповідних тематичних розділах.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ ґрунтується на реальних кейсах, які виникають в щоденній діяльності бізнесу. Це особиста позиція експертів KEYNAS GROUP, яка за будь-яких обставин не має сприйматись користувачами як спонукання до конкретних дій або порушення законодавства.

СУДОВА ПРАКТИКА вибірково фокусує увагу на ключових судових рішеннях по важливим поширеним питанням.

Будь-яка інформація у Дайджесті надає лише загальне уявлення про поточні події та ситуації, її не слід сприймати як професійну та вичерпну консультацію. Для прийняття будь-яких практичних рішень рекомендуємо отримати індивідуальну консультацію з урахуванням конкретних обставин та особливостей вашої ситуації.



ЗМІСТ

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ (НАБРАННЯ ЧИННОСТІ)	4
З 16 березня набувають чинності зміни до ПКУ	4
ПДВ	4
Виправлення ставки ПДВ у ПН: з 20% на нульову (ІПК)	4
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	5
Заповнення додатку ПН, якщо податок сплатили із запізненням	5
Зменшення корисності до нуля та податкова амортизація (ІПК)	5
ПДФО, ВЗ ТА ЄСВ	5
Компенсація виплачена після звільнення: ознака доходу	5
Разова нецільова матдопомога: чи оподатковувати ВЗ	6
ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ	6
Нова форма Повідомлення про МГК	6
ДУМКА ЕКСПЕРТІВ	6
Виплати дивідендів на користь нерезидента: складнощі перекладу	6
СУДОВА ПРАКТИКА	7
Верховний суд: ПДВ та момент передачі майна чи реєстрації права власності	7
КОНТАКТИ	9



ВАЖЛИВІ ЗМІНИ (НАБРАННЯ ЧИННОСТІ)

З 16 березня набувають чинності зміни до ПКУ

15 березня опубліковано [Закон №3603-IX \(законопроект №9662\)](#). Даний Закон вносить і позитивні зміни для платників податків. Так, зокрема, передбачається:

- унормування питання встановлення податкових пільг щодо плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на територіях, щодо яких прийнято рішення про обов'язкову евакуацію населення (прийняття рішення сільських, селищних, міських рад, військових адміністрацій та військово-цивільних адміністрацій є обов'язковим);
- скасування відповідальності **за помилкове зазначення платником податків у платіжних документах неправильного бюджетного рахунку** отримувача коштів (за умови своєчасної сплати). Але умовою підтвердження таких обставин є вчинення платником дій, передбачених ст.43 ПКУ, щодо повернення помилково сплачених грошових зобов'язань;
- розширення випадків взаємодії платника податків з контролюючим органом у режимі відеоконференції (крім розгляду матеріалів скарг та перевірок на процедури взаємного узгодження);
- вирішення питання налагодження обміну інформацією між податковими органами та Центральним депозитарієм цінних паперів і депозитарними установами, уповноваженими обслуговувати рахунки власників часток товариств в обліковій системі часток товариств;
- скорочення термінів бюджетного відшкодування;
- надання можливості врахування прохання платника податків про включення до Реєстру неприбуткових установ та організацій, реєстрації платником ПДВ та ЄП не лише при державній реєстрації нової юридичної особи, але й під час подання заяви про державну реєстрацію змін до відомостей про юридичну особу;
- скасування обмеження для платників мінімального податкового зобов'язання щодо строку для звернення про проведення звірки даних, який наразі становить лише тридцять днів з дня вручення ППР.

ПДВ

Виправлення ставки ПДВ у ПН: з 20% на нульову (ІПК)

Податківці в ІПК від 08.03.2024р. №1232/ІПК/99-00-21-03-01/ІПК розглянули питання, коли платник за операцією з постачання товарів, що підлягала оподаткуванню ПДВ за нульовою ставкою ПДВ, склав ПН із зазначенням у ній ставки ПДВ у розмірі 20%.

Податківці у даному випадку наполягають на складанні обнулюючого РК та нової ПН. Так, на їх думку, з метою виправлення допущеної помилки у ПН, необхідно скласти РК, в якому:

- у полі «Дата складання» вказати дату, на яку було виявлено помилку;



- у графі 2.1 табличної частини розділу Б зазначити код причини коригування 103«повернення товару або авансових платежів»;
- у табличній частині окремим рядком зі знаком «-» вказати обсяг операцій з постачання товару, щодо якого була застосована ставка ПДВ у розмірі 20%;
- за датою першої події, визначеною згідно з п.187.1 ПКУ, скласти ПН та зареєструвати її в ЄРПН у встановлений ПКУ термін.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Заповнення додатку ПН, якщо податок сплатили із запізненням

Податківці у консультації з [категорії 102.16 ЗІР](#) зазначають, що Додаток ПН заповнюється і подається у разі **якщо були здійснені виплати доходів нерезиденту**.

У разі якщо при виплаті таких доходів не було утримано та сплачено податок на доходи нерезидента з джерелом його походження з України, платник податку повинен подати уточнюючу декларацію.

При цьому, при заповненні таблиці 1 Додатку ПН, сума податку до сплати, розраховується за формулою згідно з абз. 3 пп.141.4.2 ПКУ та вказується у графі 7.

Зменшення корисності до нуля та податкова амортизація (ІПК)

Багато компаній мають певні активи на тимчасово окупованих територіях. За активами доля, яких лишається не з'ясованою, такі компанії зазвичай проводять процедуру зменшення корисності до нуля. Проте лишається питання що робити із податковою амортизацією таких активів.

ДПС України в ІПК від 08.03.2024р. №1212/ІПК/26-15-07-05-07-07 висловила своє бачення ситуації. Податківці зазначають, що, якщо ОЗ, призначені для використання в господарській діяльності платника податку на прибуток, знаходяться на тимчасово окупованій території та нарахування амортизації таких основних засобів відповідно до НПСБО або МСФЗ у бухгалтерському обліку припинено у зв'язку зі зменшенням їх корисності до нульової вартості, то платник податку на прибуток **має право нараховувати амортизацію** зазначених ОЗ у податковому обліку у порядку, встановленому п.138.3 ПКУ.

ПДФО, ВЗ ТА ЄСВ

Компенсація виплачена після звільнення: ознака доходу

У консультації з [категорії 103.25 ЗІР](#) фахівці ДПС зазначають, що податковий агент відображає суми компенсації невикористаної основної/додаткової відпустки, яка нарахована/виплачена звільненому працівнику в наступні місяці після дати звільнення з ознакою доходу «127».



Разова нецільова матдопомога: чи оподатковувати ВЗ

Не є об'єктом оподаткування сума нецільової благодійної допомоги, яка сукупно у 2024 році не перевищує 4240,00 грн., а в частині її перевищення є об'єктом оподаткування військовим збором на загальних підставах. На це звертає увагу ДПС у консультації з [категорії 126.02 ЗІР](#).

ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ

Нова форма Повідомлення про МГК

Мінфін своїм наказом від 09.02.2024р. №58:

- виклав у новій редакції форму Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній;
- вніс зміни до Порядку складання Повідомлення про участь у міжнародній групі компаній.

У Порядку уточнено, що платники податків, які є учасниками відповідної МГК та у звітному році здійснювали контрольовані операції, зобов'язані подавати Повідомлення до 01 жовтня року, що настає за звітним. Якщо останній день строку подання Повідомлення припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

Даний наказ набере чинності з дня його офіційного опублікування.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ

Виплати дивідендів на користь нерезидента: складнощі перекладу

Компанії, котрі нараховують та сплачують дохід нерезиденту у вигляді дивідендів, мають право скористатися умовами міжнародного договору. Дуже часто такі договори містять знижені ставки.

Наприклад, у [Конвенції із Польщею](#) ставка податку встановлюється на рівні 5%, якщо дивіденди виплачуються на користь компанії, яка володіє часткою більше 25%.

Проте в українській версії Конвенції міститься наступна заборона для застосування зниженої ставки:

«5 процентів загальної суми дивідендів, якщо право на дивіденди фактично має компанія (на відміну від товариства)....».

Оскільки організаційно-правова форма більшості компаній саме товариство у різних його варіаціях (ТОВ, ПАТ, ПрАТ тощо), то далі виникає питання як саме трактувати дану норму.

Зауважимо, що це не поодинокий випадок і дана примітка міститься у багатьох конвенціях. Зокрема, з Литвою, Австрією, Хорватією. І тут важливо зважати на особливості перекладу.



Український текст Конвенції викривляє значення терміну «товариство». В англійській версії використовується термін «partnership» воно ж партнерство.

Податківці в ІПК ДПС України від 11.03.2021 №886/ІПК/99-00-21-02-02-06 звертають на це увагу.

Відповідно до офіційних Коментарів до статей 1 та 10 Модельної податкової конвенції Організації економічного співробітництва і розвитку (ОЕСР), термін «компанія» означає будь-яке корпоративне утворення, а також інших суб'єктів оподаткування, що розглядаються як корпоративні утворення згідно з законодавством договірної держави, у якій їх створено.

На відміну від «компанії», «товариство» воно ж «partnership» не має правосуб'єктності (**не є юридичною особою**) і для цілей оподаткування розглядається як «прозоре», тобто не підлягає оподаткуванню згідно з національним законодавством відповідної країни.

Відповідно, термін «товариство» не стосується нерезидентів, що фактично відповідають визначенню «компанія» (наприклад, LTD), тож такі нерезиденти мають право на застосування зниженої ставки податку, передбаченої пп.«а» п.2 ст.10 Конвенції.

Тобто термін «товариство» має стосуватися лише «прозорих» партнерств, **а не всіх компаній**, назва яких може бути перекладена як «товариство».

СУДОВА ПРАКТИКА

Верховний суд: ПДВ та момент передачі майна чи реєстрації права власності

Одне підприємство передало іншому об'єкти нерухомого майна, при цьому вважаючи, що податкові зобов'язання з ПДВ виникають з моменту державної реєстрації права власності на такі об'єкти.

Натомість на думку Контролюючого органу та з огляду на положення податкового законодавства, значення має саме момент передачі майна за актом приймання-передачі.

Суди першої та апеляційної інстанції у справі №[300/1952/19](#) задовольнили позов платника податків, проте Податковий орган не погодився з такими рішеннями та звернувся до Верховного суду.

За результатами розгляду справи ВС задовольнив касаційну скаргу, скасував рішення судів попередніх інстанцій, зробивши **наступні** висновки:

- приписи п.187.1 ст.187 ПК України **не ставлять** дату виникнення податкового зобов'язання з ПДВ у залежність від дати переходу права власності на товар;
- вжитий в п.187.1 ст.187 ПК України термін «відвантаження товарів» **розуміється** не як факт виникнення права власності на товар, а як початок процесу фізичного переміщення товару від місця його постійного знаходження (зберігання) у постачальника, або іншого оформленого у визначеному законом порядку передання майна;
- усталеною є позиція ВС, що державна реєстрація прав **не є** підставою набуття права власності, а є лише засвідченням державою вже набутого особою права



власності, що унеможлиблює ототожнення факту набуття права власності з фактом його державної реєстрації.

Таким чином, у випадку передачі майна та виникнення податкових зобов'язань з ПДВ важливим є саме момент передачі майна, а не реєстрація права власності на нього.



КОНТАКТИ



КЛІЄНТСЬКИЙ СЕРВІС

tetiana.potapenko@keynas.com

+38 (067) 468 36 20

ПОДАТКИ ТА ОБЛІК

sergii.kucherenko@keynas.com

ПРАВО

maksim.zhukov@keynas.com

ТЦ

svitlana.matuzova@keynas.com

04119 Україна, м. Київ,
вул. Білоруська, буд. 36А, оф. 204

+ 38 (067) 501 28 28

+ 38 (044) 299 95 06

+ 38 (044) 299 96 06

info@keynas.com

www.keynas.com

www.tagalliances.com