



ДАЙДЖЕСТ НОВИН

ПОДАТКИ | ТЦ | ОБЛІК | ПРАВО

15.04.2024



[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

ПДВ	4
Закупівлі ліків та медвиробів за кошти бюджету: перехідні моменти	4
На дату повернення товару скінчилася дія пільги: що в РК	4
Виправлення коду пільги у ПН	4
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	5
Примітки за МСФЗ до ДПС: як подавати (ІПК)	5
ПДФО, ВЗ ТА ЄСВ	5
ВЗ у випадку застосування податкової пільги	5
ОБЛІК ЗА НП(С)БО	5
Зміни до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»	5
ІНШЕ	6
Вдосконалення онлайн-комунікації з ДПС	6
ДУМКА ЕКСПЕРТІВ	7
Загальний сукупний дохід усіх КІК: як визначити	7
Швидкі судові процедури стягнення грошових боргів у незначних розмірах	7
СУДОВА ПРАКТИКА	8
Верховний суд: зменшення неустойки та її розмір	8
КОНТАКТИ	9



ПДВ

Закупівлі ліків та медвиробів за кошти бюджету: перехідні моменти

Мінфін [наказом від 27.03.2023 №154](#) затвердив нову УПК, яка стосується питань застосування режиму звільнення від оподаткування ПДВ, що був встановлений пунктом 38-1 підрозділу 2 розділу ХХ «Перехідні положення» ПКУ.

До 31.12.2023 звільнялися від оподаткування ПДВ операції з постачання на митній території України лікарських засобів, медичних виробів та допоміжних засобів до них, що закуповувалися за кошти державного бюджету особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров'я. Норми п.198.5 та ст.199 ПКУ на такі операції не поширювалися.

Питання почали виникати тоді, коли оплата за товари була отримана до 31.12.2023, а їх постачання відбудеться вже після скасування пільгового режиму.

Фахівці Мінфіну зазначають, що у такому разі операції **не оподатковуватиметься ПДВ. І нараховувати ПЗ за п.198.5 ПКУ або ст.199 ПКУ за товарами, котрі постачаються непотрібно.**

Зауважимо, що оскільки це УПК, то користуватися нею можуть усі зацікавлені суб'єкти.

На дату повернення товару скінчилася дія пільги: що в РК

У консультації з [категорії 101.15 ЗІР](#) ДПС зазначає, що, якщо на дату повернення товару закінчилась дія податкової пільги, то у РК **зазначається код пільги, який було зазначено у ПН, котра коригується.**

Виправлення коду пільги у ПН

Податківці у консультації з [категорії 101.15 ЗІР](#) роз'яснили яким чином слід виправити помилку у коді пільги.

Так, коригування графи 9 «Код пільги» табличної частини розділу Б ПН, у зв'язку з виправленням помилок (зазначено невірний (помилковий) код пільги), допущених при складанні податкової накладної, не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, здійснюється у такому порядку:

- показники рядка податкової накладної, що коригується, зазначаються із знаком «→» окремо в кожній графі;
- додається новий рядок з виправленими показниками, якому присвоюється новий черговий порядковий номер, що не зазначався в податковій накладній.

При цьому рядку ПН, який коригується, зазначеному із знаком «→», та новому рядку з виправленими показниками, що його замінює, присвоюється однаковий порядковий номер групи коригування, який зазначається у графі 2.2 табличної частини розділу Б розрахунку коригування, та наводиться код причини коригування «104».



ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Примітки за МСФЗ до ДПС: як подавати (ІПК)

В ІПК ДПС України від 08.04.2024р. №1886/ІПК/99-00-21-02-01/ІПК податківці надали роз'яснення яким чином та за якою формою подавати примітки до ДПС, якщо компанія звітує за МСФЗ.

Так, для підприємств, які складають фінансову звітність за МСФЗ, **не встановлено окремої форми приміток** до фінансової звітності. Якщо фінансова звітність складається за міжнародними стандартами, то примітки до фінансової звітності можуть подаватись **у складі річної фінансової звітності** як додаток у самостійно обраному вигляді через меню «Листування з ДПС» приватної частини Електронного кабінету в самостійно обраному вигляді (письмове пояснення, таблиця, графік тощо) файлом у форматі pdf (обмеження 2 МБ) разом з супровідним листом. При цьому позначка про подання приміток до фінансової звітності у таблиці «Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків – форм фінансової звітності» не проставляється.

ПДФО, ВЗ ТА ЄСВ

ВЗ у випадку застосування податкової пільги

Податківці у консультації з [категорії 126.05 ЗІР](#) надали роз'яснення щодо того з якої суми сплачується військовий збір у випадку застосування податкової соціальної пільги.

ДПС зазначає, що ВЗ обраховується з усієї суми нарахованого доходу. Тобто оподаткуванню ВЗ підлягають доходи у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами без вирахування сум ПДФО, страхових внесків до Накопичувального фонду, у випадках, передбачених законом, **а також податкової соціальної пільги за її наявності.**

ОБЛІК ЗА НП(С)БО

Зміни до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах»

Мінфін наказом від 18.03.2024 №130 вніс зміни до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» з метою узгодження його з положеннями МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 10 «Події після звітного періоду» і МСФЗ для малих та середніх підприємств (МСФЗ для МСП) в частині облікових оцінок.

Зокрема:

1. у п.3 НП(С)БО 6:

- викладено у новій редакції термін «облікові оцінки»: *«облікові оцінки – грошовий вираз елементів фінансової звітності, які не піддаються*



безпосередньому спостереженню, а визначаються наближено, тобто попередньо оцінені»;

- додано приклади облікових оцінок: *«Прикладами облікових оцінок є: резерв сумнівних боргів; чиста вартість реалізації одиниці запасів; справедлива вартість активів або зобов'язань; сума нарахованої амортизації об'єкта основних засобів; забезпечення на виконання гарантійних зобов'язань»;*
 - визначено новий термін: *«оцінка – визначення грошових сум, за якими мають визнаватися і відображатися елементи фінансової звітності»;*
2. п.6 НП(С)БО 6 доповнено новим реченням такого змісту: *«За своїм характером зміна в обліковій оцінці не стосується попередніх періодів та не є виправленням помилки»;*
 3. у новій редакції викладено п.7 НП(С)БО 6: *«Якщо зміна в обліковій оцінці приводить до змін в активах, зобов'язаннях або власному капіталі, її визнають шляхом коригування балансової вартості відповідного активу, зобов'язання або власного капіталу в періоді, коли відбулася зміна»;*
 4. п. 21 НП(С)БО 6 доповнено новим абзацом такого змісту: *«Якщо інформацію про розмір впливу на майбутні періоди не розкрито у зв'язку з неможливістю його попередньої оцінки, підприємство розкриває інформацію про цей факт».*

Також у додатку до НП(С)БО 6 «Орієнтовний перелік подій після дати балансу» в розділі 1 «Події, які надають додаткову інформацію про обставини, що існували на дату балансу» виключено пп.1.3 «отримання інформації про фінансовий стан і результати діяльності дочірніх і асоційованих підприємств, яка свідчить про стійке зниження вартості їхніх акцій на фондових біржах» тощо.

Цей наказ набере чинності з дня його офіційного опублікування (станом на 15.04.2024 не опублікований).

ІНШЕ

Вдосконалення онлайн-комунікації з ДПС

ДПС опублікувала Інформаційний лист №2/2024. Ознайомитися з ним можна [тут](#). Лист присвячено деяким нововведенням, які запроваджені [Законом №3603](#) та направлені на вдосконалення взаємодії платників податків з контролюючими органами через засоби дистанційної комунікації, а також уточнення окремих положень податкового законодавства.

У листі, зокрема, розкриваються наступні питання:

- за яких умов платника податків може бути звільнено від відповідальності у разі помилкової сплати грошових зобов'язань на інший бюджетний рахунок;
- яким чином платник податків може скористатись своїм правом взаємодіяти з контролюючим органом у режимі відеоконференції;
- як змінилися строки бюджетного відшкодування ПДВ, тощо.



ДУМКА ЕКСПЕРТІВ

Загальний сукупний дохід усіх КІК: як визначити

До 1 травня триває звітна компанія для фізосіб-контролерів КІК. Відповідно питання яким чином визначити чи підлягатиме прибуток КІК оподаткуванню все ще актуальні.

Так, відповідно до пп.39-2.4.2.1 ПКУ скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії не підлягає включенню до загального оподаткованого доходу, якщо **загальний сукупний дохід** усіх КІК однієї контролюючої особи із всіх джерел за даними фінансової звітності не перевищує еквівалент 2 мільйони євро на кінець звітного періоду.

І тут важливо правильно визначити показники загального сукупного доходу. Податківці з цього приводу відмовчуються. ПКУ ж у свою чергу не визначає даний термін.

Багато хто задля уникнення дискусій з податковою просто дивиться на загальні показники дохід (без урахування витрат).

Проте такий підхід хоч і на користь ДПС, є спірним. Відповідно до параграфу 7 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» загальний сукупний дохід – це **зміна у власному капіталі** протягом періоду внаслідок операцій та інших подій, за винятком змін, які є наслідком операцій з власниками, що діють згідно з їхніми повноваженнями як власників. Загальний сукупний дохід включає всі компоненти «прибутку або збитку» та «іншого сукупного доходу». Простими словами це чистий прибуток/збиток + інший сукупний дохід. Відповідно витрати теж грають роль.

Відповідно сміливі платники податків можуть скористатися даним підходом до визначення загального сукупного доходу. Він цілком обґрунтований МСФЗ.

Зауважимо: на сьогодні у Верховній Раді перебуває [законопроект](#), котрий передбачає зміни як раз у цій царині. У подальшому планується, що аналізувати слід буде саме показники доходу.

Швидкі судові процедури стягнення грошових боргів у незначних розмірах

Нагадаємо, що господарське процесуальне законодавство України для вирішення спорів про стягнення грошової заборгованості у незначних розмірах передбачає найменш витратну та найшвидшу з існуючих судових процедур – наказне провадження.

У 2024 році вказана процедура може використовуватися для розгляду вимог, сума яких не перевищує **302 800 грн**.

Даний тип провадження можна застосовувати в розрізі кожної окремої накладної чи іншого первинного документу (групи з кількох документів), що підтверджує заборгованість, сума боргу за яким (якими) не перевищує 302 800 грн (при зверненні до суду в 2024р.), незалежно від загальної суми боргу за усіма первинними документами з конкретним контрагентом.



Відповідно, кожна накладна чи інший первинний документ (група з кількох документів) може (можуть) бути предметом окремої (самостійної) заяви про видачу судового наказу (з метою дотримання верхньої межі розміру вимог).

Додатково відмічаємо, що судова практика (див., наприклад, [постанову від 31.05.2023р.](#)) поступово допускає стягнення у наказному провадженні не тільки основного боргу, а й процентів річних, інфляційних втрат, штрафних санкцій за прострочення сплати, передбачених договором з боржником (N.B. при цьому загальна сума вимог звісно не повинна перевищувати вказану верхню межу).

Детальніше про цей тип провадження у господарських спорах (у т.ч. переваги і недоліки) Ви можете дізнатися (пригадати) у [дайджесті](#) новин за 31.10.2022р. (с.6-8).

СУДОВА ПРАКТИКА

Верховний суд: зменшення неустойки та її розмір

Звичайною є практика, коли сторони договірних відносин **передбачають** ті чи інші важелі впливу з метою належного виконання ними договору.

Втім, такі інструменти забезпечення виконання зобов'язань як **неустойка** (пеня, штраф) не завжди можуть спрацювати. Зокрема, у боржника може бути своя позиція та аргументація щодо співмірності та справедливості неустойки та її розміру.

Зі свого боку, суд **має можливість** зменшити здійснені кредитором (позивачем) нарахування.

Про це було вказано у [постанові](#) Верховного суду у справі №911/2269/22.



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