



ДАЙДЖЕСТ НОВИН

ПОДАТКИ | ТЦ | ОБЛІК | ПРАВО

30.04.2024



[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
Заблоковані під час воєнного стану ПН: строк подання документів (ІПК)	4
Подарункові набори фізособам: який тип зобов'язань (ІПК)	4
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	4
Звітність з висновком аудитора: відповідальність за неподання	4
Благодійна допомога: як порахувати 4% від прибутку	4
КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ (КІК)	5
Аудиторський висновок до ДПС: термін подання	5
КІК: відповіді на поширені питання	5
ІНШЕ	5
Дія Сіті: відповіді на найпоширеніші питання	5
ДУМКА ЕКСПЕРТІВ	6
Зміни в мобілізаційному законодавстві	6
Обмін між реєстрами даними про військовозобов'язаних	7
СУДОВА ПРАКТИКА	8
Верховний суд: посилання на порушення проведення перевірки при оскарженні	8
КОНТАКТИ	9



ПДВ

Заблоковані під час воєнного стану ПН: строк подання документів (ІПК)

ДПС України в ІПК від 19.04.2024р. №2153/ІПК/99-00-18-01-02/ІПК зазначає, що якщо реєстрацію ПН/РК в ЄРПН було зупинено **у період з 24.02.2022 до 01.08.2023**, то строк для подання копій документів та письмових пояснень стосовно підтвердження інформації, зазначеної у податковій накладній / розрахунку коригування, **становить 365 днів, починаючи з 01.08.2023**.

Тобто подати «розблокувальні» документи за такими ПН/РК можна до 31.07.2024. Якщо ж ПН/РК були заблоковані після 01.08.2023, то строк подання письмових пояснень та документів не зупиняється і обраховується у загальному порядку.

Подарункові набори фізособам: який тип зобов'язань (ІПК)

Податківці в ІПК від 16.04.2024р. №2062/ІПК/99-00-21-03-01/ІПК зазначають, що операції платника ПДВ з безоплатного постачання товарів відповідно до ст.185 ПКУ є об'єктом оподаткування ПДВ, база оподаткування за якою визначається за правилами, встановленими п.188.1 ПКУ (тобто діють «мінбазні» правила).

При цьому при нарахуванні платником податку податкових зобов'язань з ПДВ виходячи із бази оподаткування таким податком, визначеної п.188.1 ПКУ, **додаткового нарахування податкових зобов'язань з ПДВ відповідно до п.198.5 ПКУ не здійснюється**.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Звітність з висновком аудитора: відповідальність за неподання

У [категорії 102.22 ЗІР](#) ДПС надала відповідь на питання чи звільняється від відповідальності платник податку на прибуток за неподання до 10 червня **2022, 2023, 2024 років** річної фінансової звітності, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом.

Податківці справедливо зазначають, що платник податку на прибуток звільняється від відповідальності у цьому випадку. Але! За ним зберігається обов'язок відзвітувати **протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні**. Відповідна норма міститься у п.69.1 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» ПКУ.

Благодійна допомога: як порахувати 4% від прибутку

У категорії [102.12 ЗІР](#) податківці відповіли на питання показник якого рядка Податкової декларації з податку на прибуток підприємств враховується при визначенні 4% оподатковуваного прибутку попереднього звітного року для збільшення фінансового результату до оподаткування на суму коштів або вартості товарів, робіт, послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям відповідно до пп.140.5.9 ПКУ.



Для цілей застосування пп.140.5.9 ПКУ має використовуватися показник об'єкта оподаткування, відображеного **у рядку 04** Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, **за попередній звітний рік**.

КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ (КІК)

Аудиторський висновок до ДПС: термін подання

Податківці у консультації з [категорії 103.29 ЗІР](#) надали відповідь протягом якого терміну фізична особа - контролююча особа зобов'язана надати письмовий аудиторський висновок, що підтверджує фінансову звітність КІК, на запит контролюючого органу.

Зробити це слід протягом одного місяця, тобто не пізніше 30 календарних днів, **з дати отримання платником податку запиту контролюючого органу**.

КІК: відповіді на поширені питання

ДПС опублікувала Інформаційний лист №3/2024, у якому розглянуто практичні питання тлумачення окремих норм про КІК, щодо яких платники податків найчастіше звертаються до контролюючих органів.

Так, зокрема, податківці відповідають на питання яким чином розраховується ефективна ставка податку на прибуток, яким чином завіряється фінансова звітність КІК тощо. Ознайомитися із листом можна [ТУТ](#).

ІНШЕ

Дія Сіті: відповіді на найпоширеніші питання

ДПС опублікувала Інформаційний лист №4/2024, який присвячено окремим запитанням, що виникають у процесі застосування платниками податків режиму Дія Сіті, особливостям оподаткування, подання та заповнення звітності, зокрема Додатку ДІЯ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, тощо.

У листі можна дізнатися відповіді на питання щодо:

- порядку оподаткування окремих операцій резидентів Дія Сіті податком на прибуток підприємств та ПДВ;
- порядку оподаткування ПДФО операцій резидентів Дія Сіті на особливих умовах.

Ознайомитися з інформаційним листом можна [ТУТ](#).



ДУМКА ЕКСПЕРТІВ

Зміни в мобілізаційному законодавстві

18.05.2024р. набирає чинності [Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо окремих питань проходження військової служби, мобілізації та військового обліку»](#) (окрім окремих змін, що стосуються військово-транспортного обов'язку, які наберуть чинності 18.12.2024р.).

Коротко зазначимо найбільш, на наш погляд, важливі зміни, що вносить зазначений закон.

Обов'язок уточнити дані: громадяни України, які перебувають на військовому обліку, зобов'язані протягом 60 днів з 18.05.2024р. уточнити адресу проживання; номери зв'язку, ел. пошту та інші персональні дані (закон не конкретизує, які саме): або шляхом прибуття до ТЦК; або в ЦНАП; або через електронний кабінет військовозобов'язаного; якщо особа перебуває за кордоном – шляхом повідомлення на електронну пошту ТЦК.

Наразі працює тільки спосіб звернення в ТЦК. Інші, можливо, повноцінно запрацюють пізніше. Звертаємо увагу, що, якщо у особи застаріла військово-облікова спеціальність, то змінити її інакше ніж через ТЦК можливості немає.

Важливо також мати на увазі, що, як це не алогічно, але Закон вказує на необхідність виконання обов'язку саме після набрання Законом чинності та, відповідно, не встановлює звільнення від виконання цього обов'язку для тих, хто встиг уточнити дані до набрання Законом чинності.

Військово-транспортний обов'язок: стосується всіх юридичних осіб, що мають автомобілі, та всіх фізичних осіб, які мають на праві власності більше одного авто.

Порядок виконання військово-транспортного обов'язку, в т.ч. порядок вилучення транспортних засобів і компенсації шкоди, повинен визначити КМУ. Наразі з впевненістю можна сказати тільки те, що якщо за фізичною особою зареєстрований тільки один транспортний засіб – він не підлягає вилученню в силу закону. Наведене уже породило численні черги в Сервісних центрах МВС для перереєстрації автомобілів.

Заходи впливу на порушників законодавства: особа може бути доставлена поліцією в ТЦК в примусовому порядку; може бути накладено тимчасове обмеження у праві керування транспортним засобом під час мобілізації, за умови що керування транспортом не є для особи основним законним джерелом засобів для існування; залишаються актуальними адміністративна відповідальність (штраф), розмір якої можливо буде пізніше суттєво збільшено, та кримінальна відповідальність.

Звертаємо увагу, що кожен із вказаних заходів впливу має свою процедуру та може застосовуватися за наявності певних передумов, визначених законодавством.

Бронювання: підприємства мають право бронювати працівників, якщо (1) вони виконують мобілізаційне завдання; або (2) визнані критично важливими для економіки в особливий період.

КМУ має прийняти новий порядок бронювання на виконання закону, яким визначити процедуру, критерії, перелік посад і професій, а також обсяги бронювання

Бронюванню підлягають не тільки працівники, а й бенефіціарні власники, які не є працівниками.

Після бронювання підприємство має оформити відстрочку для своїх працівників в ТЦК за місцем підприємства, але процедура цього ще не визначена. Наразі діє старий порядок, який передбачає відправлення в ТЦК за місцем обліку працівників повідомлень. Заброньовані працівники переводяться на спеціальний облік, що за відсутності оновлених даних в ТЦК на практиці є неможливим.

Варто звернути увагу, що наразі продовжує діяти старий Порядок бронювання, а зазначений вище закон жодним чином не впливає на чинність отриманих підприємствами наказів Мінекономіки про бронювання їхніх працівників.

Відстрочка. Законом було внесено суттєві зміни щодо переліку підстав, які дають право на відстрочку. Наведене стосується, зокрема, навчання – тепер відстрочку можна отримати, якщо особа здобуває рівень освіти, що є вищим за раніше здобутий рівень освіти; особи, які мають на утриманні трьох і більше дітей мають право на відстрочку, якщо з їхньої сторони немає заборгованості із сплати аліментів та ін.

Детальніше з новою редакцією підстав для відстрочки можна ознайомитися [тут](#).

Додатково зазначимо, що громадяни України чоловічої статі віком від 18 до 60 років зобов'язані мати при собі військово-обліковий документ та пред'являти його за вимогою уповноваженого представника ТЦК, а також представника Державної прикордонної служби.

Військово-обліковий документ, що визначає належність його власника до військового обов'язку, виданий до дня набрання чинності Законом, є чинним та не потребує обов'язкової заміни у випадку (з підстав) затвердження органом державної влади нової форми військово-облікового документа.

Обмін між реєстрами даними про військовозобов'язаних

В Україні продовжується історична війна проти російських окупантів, а тому цілком очевидно, що зважаючи на всі обставини держава прагне розуміти, на кого з чоловіків та жінок вона може розраховувати в цій боротьбі.

З огляду на це, наразі **активно втілюються** рішення щодо обміну інформацією, зокрема, про військовозобов'язаних осіб між різними реєстрами.

Слід відзначити, що рішення щодо створення єдиного реєстру призовників, військовозобов'язаних та резервістів було **реалізовано ще у 2017 році**.

Проте реєстр та його наповнення так і належно не запрацювали.

Натомість повномасштабне вторгнення внесло свої корективи.

Обмін даними між реєстрами про призовників, військовозобов'язаних та резервістів **покликаний** повноцінно сформувати та наповнити різною інформацією реєстр «Оберіг».

Якщо раніше до такого реєстру міг потрапити один обсяг даних, то сьогодні можна констатувати, що перелік реєстрів та інформації, з яких Міністерство оборони України (далі – Міноборони) може отримувати відомості, дещо розширився.

Наприклад, з реєстром «Оберіг» електронно та на постійній основі взаємодіють Центральна виборча комісія, Державна податкова служба України (далі – ДПС Україна), Державна міграційна служба України.

Також обмін даними з Міноборони буде відбуватися та актуалізуватися з іншими системами, базами, реєстрами державних органів: Міністерства освіти і науки України,



Міністерства внутрішніх справ України, Міністерства юстиції України, Пенсійного фонду України, Державною прикордонною службою України, тощо.

Представники Міноборони у своїх коментарях неодноразово згадували, що реєстр активно наповнюється інформацією та скоро запрацює в штатному режимі. Серед іншого зазначали, що ще з кінця 2023р. велась плідна робота між реєстрами ДПС України та Міноборони.

Тому можна очікувати, що найближчим часом активізується взаємодія ТЦК та СП з роботодавцями зважаючи на отримання доступу до різних реєстрів, зокрема, ДПС України.

СУДОВА ПРАКТИКА

Верховний суд: посилання на порушення проведення перевірки при оскарженні

Зазвичай, якщо платник податків не згодний з результатами проведення перевірки контролюючим органом, він розпочинає процедуру їх оскарження.

Верховний суд, розглядаючи справу № 810/1807/16, у своїй [постанові](#) звернув увагу, що при оскарженні ППР за наслідками перевірки платник податків **може** посилатися на допущення податковим органом порушення порядку проведення перевірки, а суди, зі свого боку, **повинні** надати таким порушенням правову оцінку.



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