

ОГЛЯД  
ЗАКОНОДАВСТВА  
ТА СУДОВОЇ  
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ  
У ЗАКОНАХ



Грудень 2021 р.

СУДОВА  
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ  
ПИТАННЯ

## У ВИПУСКУ:

<b>У випуску:</b> .....	<b>2</b>
<b>ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА ТА ВАЖЛИВА ІНФОРМАЦІЯ</b> .....	<b>3</b>
Щорічне підтвердження відомостей про КБВ, починаючи з 2022 року.....	3
З 1 грудня 2021р. - нові розміри мінімальної зарплати та прожиткового мінімуму .....	3
З 1 січня 2022 року вводяться в дію нові рахунки для сплати податків .....	3
Податкову реформу опубліковано (на базі проєкту 5600) .....	3
Дія Сіті – спеціальний режим оподаткування для ІТ-індустрії .....	5
Мінфін видав Узагальнюючу податкову консультацію щодо визнання заборгованості юридичних осіб безнадійною .....	5
Оновлено реєстр великих платників податків на 2022 рік .....	6
З 17 грудня працюючі жінки мають стати на військовий облік .....	6
<b>РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ</b> .....	<b>6</b>
<b>ПДВ</b> .....	<b>6</b>
Причини неврахування таблиці даних платника податку.....	6
Оподаткування операції з надання майнових прав інтелектуальної власності нерезидентом, в якості внеску до статутного фонду ЮО - резидента .....	6
Коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту, визначених за операцією з отримання послуг від нерезидента на митній території України .....	7
Часткове постачання послуги або оплата частини вартості послуги.....	7
Оподаткування ПДВ операцій в межах балансу між головним підприємством та відокремленими підрозділами .....	7
<b>Податок на прибуток</b> .....	<b>8</b>
Визначення вартісного критерію контрольованих операцій: чи враховується вартість давальницької сировини? .....	8
ТЦО – перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін для 2022 року .....	8
<b>Акцизний податок</b> .....	<b>8</b>
ДПС радить до ТТН на пальне додавати копію зареєстрованого першого екземпляру акцизної накладної.....	8
<b>Об'єднана звітність</b> .....	<b>9</b>
Чи можна подати уточнюючий об'єднаний звіт за періоди, за якими минув строк позовної давності.....	9
<b>Інше</b> .....	<b>10</b>
Подарункові сертифікати для працівників підприємства - ПФДО .....	10
Корпоратив для працівників - ПФДО .....	10
Роз'яснення Держпраці щодо порядку застосування праці працівників під час зимових свят .....	11
Проживання відрядного працівника у двомісному номері .....	11
<b>СУДОВА ПРАКТИКА</b> .....	<b>11</b>
Акт податкової перевірки повинен бути деталізований за змістом порушень – вердикт Верховного Суду.....	11



## ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА ТА ВАЖЛИВА ІНФОРМАЦІЯ

### Щорічне підтвердження відомостей про КБВ, починаючи з 2022 року

Згідно позиції Мінюст, якщо юридична особа в період 11.07-31.12.2021р. подала державному реєстратору структуру власності, в 2022р. і в наступних роках ця особа повинна здійснювати щорічне підтвердження відомостей про кінцевого бенефіціарного власника.

Для юридичних осіб, які в 2021р. не подавали структуру власності і здійснили це в 2022р., обов'язок з щорічного підтвердження вступить в дію з 2023р.

Щорічне підтвердження здійснюється шляхом подачі державному реєстратору (нотаріусу з правами державного реєстратора) заяви за спеціальною формою (№6) та додатків (за необхідності).

Строк для щорічного підтвердження – протягом 14 календарних днів з дати державної реєстрації юридичної особи (незалежно від року). Наприклад, якщо юридична особа була зареєстрована 20 січня, щорічне підтвердження в 2022р. має бути здійснене в період 20.01-02.02.2022р.

Дату реєстрації юридичної особи можна перевірити в ЄДР: <https://usr.minjust.gov.ua/content/free-search>.

Порушення обов'язку з щорічного підтвердження може потягнути адміністративну відповідальність для посадової особи та додаткову увагу зі сторони суб'єктів фінансового моніторингу.

Додатково відмічаємо, що на розгляді ВРУ перебуває законопроект №6131-2 від 19.10.2021р., прийняття якого може вплинути на актуальність щорічного підтвердження. Однак наразі законопроект знаходиться на початковій стадії та точні строки розгляду невідомі.

<https://justice-km.gov.ua/news/view/6076-schodo-podannya-informaciji-pro-kbv>

### 3 1 грудня 2021р. - нові розміри мінімальної зарплати та прожиткового мінімуму

Розмір мінімальної зарплати з 01.12.2021р. становить:

- у місячному розмірі – 6500 грн;

- у погодинному розмірі – 39,12 грн.  
Розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб з 01.12.2021р. становитиме 2481 грн.

*Закон України Про Державний бюджет України на 2021р. від 15.12.2020р. №1082-IX*  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1082-20#Text>

### 3 1 січня 2022 року вводяться в дію нові рахунки для сплати податків

Нові рахунки для зарахування платежів до державного бюджету будуть відкриті без територіальної ознаки районів чи громад, тобто за кожним податком по одному рахунку на всю область.

Рахунки для зарахування коштів до Державного бюджету, які були відкриті у 2021 році, будуть закриті з 31.12.2021р. При цьому кошти сплачені на старі рахунки за надходженнями не будуть зараховуватись, а повертатимуться як нез'ясовані надходження.

Нові рахунки для сплати податків будуть розміщені на регіональних вебпорталах ДПС.

### Податкову реформу опубліковано (на базі проєкту 5600)

21 грудня 2021р., в газеті «Голос України» №244 опубліковано Закон №1914-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень" (на базі законопроекту №5600), який набере чинності з 01.01.2022р.

Документ спрямований на зміцнення ресурсної бази бюджетів та запобігання бюджетним втратам через ухилення від оподаткування та вносить наступні ключові зміни.

1. Загальні питання щодо адміністрування податків:

- проведено індексацію ставок акцизного податку на алкогольні напої;

- уточнено терміни, що застосовуються у ПКУ, зокрема, «роялті»;

- надано право контролюючим органам відкрито здійснювати звукозапис, фото-, відеофіксацію (відеозйомку), накопичувати та використовувати таку мультимедійну



інформацію (фото, відео-, звукозапис) під час проведення перевірок;

- передбачена можливість отримання платником податків податкової інформації про інших платників податків за попередньо наданою згодою таких осіб;

- терміни відновлення втрачених документів приводяться у відповідність до термінів проведення документальних перевірок з питань перевірки заявленого до відшкодування з бюджету та/або від'ємного значення податку на додану вартість;

- платники податків звільняються від обов'язку надання інформації та її документального підтвердження на повторний запит контролюючого органу, якщо такі документи вже надавалися;

- коди УКТ ЗЕД, що зазначені у Податковому кодексі України, приведено у відповідність до нової версії кодів УКТ ЗЕД 2017 року.

## 2. Погашення податкового боргу:

- запроваджується забезпечувальний захід погашення податкового боргу у вигляді встановлення за рішенням суду тимчасового обмеження у праві виїзду керівника юридичної особи – боржника за кордон;

- стягнення коштів у рахунок погашення податкового боргу за самостійно задекларованими платником податків зобов'язаннями буде здійснюватись за рішенням керівника контролюючого органу без звернення до суду;

- податкова вимога буде надсилатись разом з детальним розрахунком суми податкового боргу.

## 3. Податок на прибуток підприємств:

- нерезидент щороку зможе отримувати від контролюючого органу підтвердження українською мовою щодо сплати податку не тільки у паперовій, а й також в електронній формі у порядку, передбаченому наказом Мінфіну;

- великі платники податків, починаючи з 2022 року, матимуть право зменшувати об'єкт оподаткування не більше ніж на 50 відсотків непогашеної суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років;

- безповоротна фінансова допомога (безоплатно надані товари, роботи, послуги) на користь пов'язаних осіб, які були збитковими в минулому році, не враховуватиметься у зменшення об'єкту оподаткування.

## 4. Податок на додану вартість:

- уточнено, що для обрахунку загального обсягу здійснених операцій для цілей обов'язкової реєстрації платником ПДВ (досягнення 1 млн грн) враховуються також операції, здійснені через встановлений спеціальний застосунок або додаток на смартфонах, планшетах чи інших цифрових пристроях;

- запроваджено особливості оподаткування ПДВ операцій з ввезення та постачання тютюнових виробів:

- встановлено чіткі строки (терміни давності) для реєстрації в ЄРПН розрахунку коригування – 1095 календарних днів з дати складання податкової накладної, до якої складений такий розрахунок коригування;

- зменшено терміни для формування податкового кредиту з ПДВ на підставі «старих» податкових накладних/розрахунків коригування – з 1095 до 365 днів з дати складання ПН/РК (термін переривається на період зупинення реєстрації в ЄРПН ПН/РК);

- продовжено на 5 років режим звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання та імпорту відходів та брухту чорних і кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації;

- при постачанні відходів і брухту чорних і кольорових металів в режимі звільнення від оподаткування ПДВ запроваджено загальний порядок пропорційного віднесення сум ПДВ до податкового кредиту (коригування);

- встановлено, що касовий метод також буде застосовуватись до операцій з постачання послуг абонентського обслуговування.

## 5. Акцизний податок:

- впровадження оподаткування 5 % роздрібним акцизним податком обсягів підакцизних товарів, наявність чи місцезнаходження яких не підтверджено у місці торгівлі (спрямоване на дотримання касової дисципліни та припинення необлікованого обігу підакцизних товарів), такі підакцизні товари вважаються проданими безпосередньо



громадянам та іншим кінцевим споживачам для їх особистого некомерційного використання.

#### 6. Застосування РРО:

- встановлюється обов'язок при застосуванні РРО/ПРРО зазначати у розрахункових документах цифрове значення штрихового коду марки акцизного податку (серія та номер) при роздрібній торгівлі алкогольними напоями;

- визначено орган, що встановлює Порядок та форму обліку товарних запасів для ФОП, у тому числі платників єдиного податку (Мінфін);

- вдвічі зменшується розмір фінансової санкції за реалізацію товарів, які необліковані у встановленому порядку або за ненадання під час перевірки документів, які підтверджують такий облік у місці продажу (господарському об'єкті).

*Закон України №1914-IX від 30.11.2021р.  
<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-IX#Text>*

### Дія Сіті – спеціальний режим оподаткування для ІТ-індустрії

Верховна Рада прийняла Закон "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" (проект №5376), який набирає чинності з 1 січня 2022р.

Закон спрямований на надання податкових стимулів ІТ-індустрії та встановлює комплексну систему заходів, необхідну для розвитку цифрової економіки в Україні.

ІТ-компаніям, які є резидентами Дія Сіті, дано право протягом такого резидентства, обрати один із двох варіантів оподаткування:

1) бути платником податку на прибуток за загальними правилами. Тобто розраховувати податок за ставкою 18 %, виходячи з фінансового результату до оподаткування, за необхідності відкоригованого на податкові різниці;

2) сплачувати податок на виведений капітал з річним періодом (пп.137.10.3 ПКУ).

Обидва види резидентів Дія Сіті будуть по особливому оподатковувати доходи, виплачені своїм працівникам та гіг-спеціалістам (зарплату, винагороду за гіг-контрактом, авторську винагороду), а саме за зменшеною

ставкою ПДФО - 5 %. Ставка 5 % поширюється тільки на загальний розмір виплат, здійснених однієї фізособи за рік у сумі, що не перевищить еквівалент 240 тис. євро за курсом НБУ на 1 січня. Якщо розмір виплат більший цієї суми, то з перевищення слід сплатити ПДФО за загальною ставкою (18 %). При цьому робити це буде працівник після подання річної декларації.

Щоб набути статусу резидента Дія Сіті, у ст.5 Закону України від 15.07.2021р. №1667-IX передбачено наступні вимоги:

- айтішний вид діяльності та основні доходи саме від такої діяльності;

- середня зарплата не менше ніж 1200 євро на місяць;

- чисельність співробітників (і гіг-фахівців) не менше ніж 9 осіб.

*Закон України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" №1946-IX від 14.12.21р.*

*<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1946-20#Text>*

### Мінфін видав Узагальнюючу податкову консультацію щодо визнання заборгованості юридичних осіб безнадійною

Консультацією надано роз'яснення щодо розміру сукупних вимог кредитора до юридичної або фізичної особи-боржника, який може враховуватись для віднесення такої заборгованості до безнадійної відповідно до підпункту «г» підпункту 14.1.11 ПКУ.

Роз'яснено, що з урахуванням норм Кодексу України з процедур банкрутства (КзПБ) вищезазначена норма ПКУ застосовується для визнання безнадійною заборгованості фізичних осіб та фізичних осіб – підприємців за умови, що така заборгованість прострочена понад 180 днів, а розмір суми боргу становить менше 30 розмірів мінімальної заробітної плати, та за умови, що безспірність вимог кредитора за такою заборгованістю підтверджено документально (договором та первинним документом, який визнає заборгованість, зокрема, визнаною претензією, актом звірки з боржником, листом боржника).

Водночас ця норма ПКУ, після введення в дію КзПБ, не підлягає застосуванню для





заборгованості юридичних осіб. Таким чином, для визнання заборгованості юридичних осіб безнадійною потрібно досліджувати інші підстави, визначені в пп.14.1.11 ПКУ.

*Наказ Мінфіну від 10.12.2021 № 661*

[https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9D%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7\\_%E2%84%96661.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9D%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7_%E2%84%96661.pdf)

## Оновлено реєстр великих платників податків на 2022 рік

ДПС оприлюднила Реєстр великих платників податків на 2022 рік, з урахуванням змін, внесених наказом ДПС від 17.12.2021р. №1045.

До нього потрапили 1340 платників податків.

Також податківці на додаток затвердили закріплення великих платників податків за міжрегіональними управліннями ДПС по роботі з великими платниками податків, які включені до Реєстру великих платників податків на 2022 рік.

*Офіційний сайт ДПС*

<https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/reestri/505908.html>

## З 17 грудня працюючі жінки мають стати на військовий облік

17 грудня 2021р. набрав чинності наказ Міноборони №313. Ним затверджено перелік галузей і професій, за якими жінки, які працюють, мають перебувати на військовому обліку. Проконтролювати це мають роботодавці. Штрафи становлять від 5100 грн до 8500 грн.

*Наказ Міноборони від 11.10.2021р. №313*

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1566-21#Text>

## РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

### ПДВ

## Причини неврахування таблиці даних платника податку

Рішення про врахування або неврахування таблиці даних платника податку, надсилається платнику податку в порядку, встановленому ст.42 ПКУ.

Підстави неврахування таблиці даних платника податку відповідно до Порядку 1165 є:

- наявність в контролюючих органах податкової інформації, що свідчить про здійснення платником податку ризикових операцій;

- виявлення невідповідності визначених платником податку в таблиці даних видів діяльності наявним у платника податку основним засобам;

- інше.

У разі коли до контролюючого органу надійшла податкова інформація, що свідчить про надання платником податку недостовірної інформації, в таблиці даних платника податку, яка врахована, зокрема в автоматичному режимі, комісії контролюючих органів мають право прийняти рішення про неврахування таблиці даних платника податку, яке надсилається платнику податку в порядку, визначеному ст.42 ПКУ.

Якщо таблиця даних платника податку врахована в автоматичному режимі, то після прийняття комісією контролюючого органу рішення про неврахування таблиці даних платника податку така таблиця підлягає розгляду комісією регіонального рівня протягом п'яти робочих днів після її отримання.

*Головне управління ДПС*

*у Дніпропетровській області*

<https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/531896.html>

## Оподаткування операції з надання майнових прав інтелектуальної власності нерезидентом, в якості внеску до статутного фонду ЮО - резидента

Податківці інформують, що пп.14.1.185 ПКУ постачання послуг - будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності.

Відповідно до пп. «б» п.185.1 ПКУ об'єктом оподаткування є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання



яких розташоване на митній території України, відповідно до ст.186 ПКУ.

Згідно з пп. «а» п.186.3 ПКУ місцем постачання послуг з надання майнових прав інтелектуальної власності, створення за замовленням та використання об'єктів права інтелектуальної власності, у тому числі за ліцензійними договорами, а також надання (передача) права на скорочення викидів парникових газів (вуглецевих одиниць) вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання.

Таким чином, операція надання майнових прав інтелектуальної власності нерезидентом, в якості внеску до статутного фонду юридичної особи – резидента, є об'єктом оподаткування ПДВ, оскільки місцем постачання таких послуг вважається місце постачання їх на митній території України.

*Центральне міжрегіональне управління ДПС  
по роботі з великими платниками податків  
<https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/535188.html>*

### **Коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту, визначених за операцією з отримання послуг від нерезидента на митній території України**

Відповідно до п.185.1 ПКУ об'єктом оподаткування є операції платників податку, зокрема з:

а) постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до ст.186 ПКУ, у тому числі операції з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, а також з передачі об'єкта фінансового лізингу у володіння та користування лізингоодержувачу/орендарю;

б) постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до ст.186 ПКУ.

Згідно з п.208.2 ПКУ отримувач послуг, що постачаються нерезидентами, місце постачання яких розташоване на митній території України, нараховує податок за основною ставкою податку або за ставкою 7 %

для послуг, визначених абз.4 - 6 пп. «в» п.193.1 ПКУ, на базу оподаткування, визначену згідно з п.190.2 ПКУ.

Таким чином, податкові зобов'язання, нараховані платником податку при отриманні послуг від нерезидента відповідно до пп.187.8 ПКУ та включені до податкової декларації з ПДВ за відповідний звітний період, та податковий кредит, сформований на підставі зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної, складеної таким платником за операцією з отримання послуг від нерезидента, не підлягають коригуванню при прийнятті рішення щодо прощення боргу за такі отримані послуги.

*Східне міжрегіональне управління ДПС  
по роботі з великими платниками податків  
<https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/536185.html>*

### **Часткове постачання послуги або оплата частини вартості послуги**

У разі складання податкової накладної на часткове постачання послуги або на суму попередньої оплати частини вартості послуги у графі 6 зазначається відповідна частка наданої (оплаченої) послуги у вигляді десяткового дробу. Наприклад, у разі постачання частини послуги, яка відповідає половині обсягу, вказаного у договорі, або у разі отримання суми попередньої оплати у розмірі половини договірної вартості послуги у графі 6 вказується число «0,5».

*Головне управління ДПС у Волинській області  
<https://vl.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/531853.html>*

### **Оподаткування ПДВ операцій в межах балансу між головним підприємством та відокремленими підрозділами**

Відповідно до п.3 ст.95 Цивільного кодексу України від 16.01.2003р. №435-IV філії та представництва не є юридичними особами. Вони наділяються майном юридичної особи, що їх створила, і діють на підставі затвердженого нею положення.

Оскільки відокремлений підрозділ (філія) не є юридичною особою, а також відповідно до пп.14.1.139 ПКУ не є суб'єктом господарювання, то у контролюючих органів відповідно до ст.180



ПКУ відсутні підстави для реєстрації філії в якості платника ПДВ.

Також, враховуючи те, що в рамках юридичної особи право власності не змінюється, то операція з передачі для виробничого використання товарів/послуг, основних фондів в межах балансу платника податку (головного підприємства), а саме: від однієї філії до іншої, чи від головної організації до однієї з філій, чи навпаки від однієї із філій до головної організації, не підлягає оподаткуванню ПДВ за умови, що головна організація є зареєстрованим платником податку на додану вартість і здійснює облік своєї господарської діяльності і господарської діяльності філії як одного платника ПДВ.

*Головне управління ДПС  
у Львівській області*

<https://lv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/538971.html>

- обсяг таких господарських операцій платника податків з кожним контрагентом, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 10 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік.

Враховуючи те, що при здійсненні операцій із давальницькою сировиною перехід права власності на таку сировину не відбувається, то вартість такої давальницької сировини не впливає на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств як виконавця так і замовника і, як наслідок, не враховується при визначенні вартісного критерію контрольованих операцій для цілей трансфертного ціноутворення.

*Головне управління ДПС  
у Сумській області*

<https://sumy.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/536109.html>

## Податок на прибуток

### Визначення вартісного критерію контрольованих операцій: чи враховується вартість давальницької сировини?

Пп.14.1.41 ПКУ встановлено, що давальницька сировина – сировина, матеріали, напівфабрикати, комплектуючі вироби, енергоносії, що є власністю одного суб'єкта господарювання (замовника) і передаються іншому суб'єкту господарювання (виробнику) для виробництва готової продукції, з подальшим переданням або поверненням такої продукції або її частини їх власникові або за його дорученням іншій особі.

Відповідно до пп.39.2.1.7 ПКУ господарські операції, передбачені підпунктами 39.2.1.1 (крім операцій, що здійснюються між нерезидентом та його постійним представництвом в Україні) і 39.2.1.5 ПКУ, визнаються контрольованими, якщо одночасно виконуються такі умови:

- річний дохід платника податків від будь-якої діяльності, визначений за правилами бухгалтерського обліку, перевищує 150 мільйонів гривень (за вирахуванням непрямих податків) за відповідний податковий (звітний) рік;

### ТЦО – перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін для 2022 року

На виконання вимог абзацу сьомого пп.39.3.3.4 ПКУ розроблено та розміщено на вебпорталі ДПС Рекомендований (невиключний) перелік джерел інформації для отримання котирувальних цін для цілей звітного 2022 року.

<https://tax.gov.ua/diyalnist-/transfertntsinoutvoren/rekomendovaniy--neviklyuchniy--perelik-djerel-informatsii/446944.html>

<https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/pereliki-/446944.html>

## Акцизний податок

### ДПС радить до ТТН на пальне додавати копію зареєстрованого першого екземпляру акцизної накладної

ДПС звертає увагу, що відповідно до п.231.6 ПКУ реєстрація в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН) першого примірника акцизної накладної при реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу здійснюється у день складання такої акцизної накладної, але не пізніше здійснення операції з реалізації пального або спирту етилового з акцизного складу.





Відповідно до пп.14.1.212 ПКУ акцизна накладна на відпуск пального повинна бути зареєстрована в ЄРАН не пізніше моменту відвантаження такого пального з акцизного складу.

У разі виявлення випадків переміщення пального транспортними засобами, не зазначеними в акцизних накладних, зареєстрованих у ЄРАН, складених на операції, при здійсненні яких переміщується пальне у таких транспортних засобах, до порушників можуть бути застосовані санкції, передбачені ст.164 Кодексу про адміністративні правопорушення (далі — КУАП) та ст.228.3 ПКУ.

Відповідно до ст.164 КУАП переміщення пального транспортними засобами, не зазначеними в акцизних накладних, що не є акцизними складами пересувними, тягне за собою накладення штрафу від однієї тисячі до двох тисяч неоподатковуваних мінімумів доходів громадян з конфіскацією пального або спирту етилового та транспортних засобів.

Відповідно до ст.228.3. ПКУ у разі виявлення фактів переміщення та/або зберігання пального з використанням транспортних засобів, що не зазначені в акцизних накладних, а також фактів реалізації пального з таких транспортних засобів відповідні контролюючі органи тимчасово (до винесення рішення суду) вилучають такі пальне або спирт етиловий та транспортні засоби з вільного обігу та подають відповідні матеріали до суду для винесення постанови про їх вилучення в дохід держави (конфіскацію).

ДПС рекомендує, для підвищення ефективності здійснення контролю у частині мінімізації часу затримки транспортного засобу для проходження процедури перевірки легальності походження пального, що перевозиться, при відвантаженні пального з акцизного складу транспортним засобом до товарно-транспортної накладної додавати копію зареєстрованого в ЄРАН першого екземпляру акцизної накладної, складеного на операції, при здійсненні яких переміщується пальне у таких транспортних засобах.

*Державна податкова служба України*  
<https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/536629.html>

## Об'єднана звітність

### Чи можна подати уточнюючий об'єднаний звіт за періоди, за якими минув строк позовної давності

Відповідно до абз.1 та 4 п. 50.1 ПКУ у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 ПКУ) платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених ст.50 ПКУ), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

Згідно з абз.1 та 2 п.102.1 ПКУ контролюючий орган, крім випадків, визначених п.102.2 ПКУ, має право провести перевірку та самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених ПКУ, не пізніше закінчення 1095 дня (2555 дня – у разі проведення перевірки операції відповідно до ст. 39 і 392 ПКУ), що настає за останнім днем граничного строку подання податкової декларації, звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, визначеної п. 133.4 ПКУ, та/або граничного строку сплати грошових зобов'язань, нарахованих контролюючим органом, а якщо така податкова декларація була надана пізніше, – за днем її фактичного подання. Якщо протягом зазначеного строку контролюючий орган не визначає суму грошових зобов'язань, платник податків вважається вільним від такого грошового зобов'язання (в тому числі від нарахованої пені), а спір стосовно такої декларації та/або податкового повідомлення не підлягає розгляду в адміністративному або судовому порядку.

Враховуючи те, що контролюючий орган має право провести перевірку та самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених ПКУ, не пізніше закінчення 1095 дня, то і право подання податковим агентом уточнюючого Розрахунку з додатком 4ДФ до нього можливе виключно протягом зазначеного терміну, а отже подати вказаний Розрахунок після строку позовної давності положеннями ПКУ не передбачено.



Разом з тим, відповідно до ч. 16 ст. 25 Закону України від 08.07.2010 р. № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» строк давності щодо нарахування ЄСВ, застосування та стягнення сум недоїмки, штрафів та нарахованої пені не застосовується.

Таким чином, страхувальник має право виправити помилки у раніше поданій звітності за періоди, за якими минув строк позовної давності.

*Східне міжрегіональне управління ДПС  
по роботі з великими платниками податків  
<https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/535347.html>*

## Інше

### Подарункові сертифікати для працівників підприємства - ПФДО

Відповідно до абз. 1 п.п. «е» пп.164.2.17 ПКУ, до складу загального місячного оподаткованого доходу платника податку включається дохід, отриманий як додаткове благо, у вигляді вартості безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг), визначеної за правилами звичайної ціни, а також суми знижки звичайної ціни (вартості) товарів (робіт, послуг), індивідуально призначеної для такого платника податку, крім сум, зазначених у пп.165.1.53 ПКУ.

Додаткові блага – кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що виплачуються (надаються) платнику податку податковим агентом, якщо такий дохід не є заробітною платою та не пов'язаний з виконанням обов'язків трудового найму або не є винагородою за цивільно-правовими договорами (угодами), укладеними з таким платником податку (крім випадків, прямо передбачених нормами розд. IV ПКУ) (пп.14.1.47 ПКУ).

Якщо додаткові блага надаються у негрошовій формі, сума податку об'єкта оподаткування обчислюється за правилами, визначеними п. 164.5 ПКУ (абз. 2 пп.«е» пп.164.2.17 ПКУ).

Враховуючи викладене, якщо юридична особа надає подарункові сертифікати фізичним особам, то вартість таких сертифікатів включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку як

додаткове благо та оподатковується за ставкою 18 % у джерела виплати з урахуванням вимог п.п. 165.1.39 ПКУ.

*Південне міжрегіональне управління ДПС  
по роботі з великими платниками податків  
<https://svp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/536188.html>*

### Корпоратив для працівників - ПФДО

Відповідно до п.п. «е» п.п. 14.1.54 ПКУ дохід з джерелом їх походження з України - будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, у тому числі від будь-яких видів їх діяльності на території України (включаючи виплату (нарахування) винагороди іноземними роботодавцями), її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, у тому числі, але не виключно, доходи у вигляді заробітної плати, інших виплат та винагород, виплачених відповідно до умов трудового та цивільно-правового договору.

Додаткові блага - кошти, матеріальні чи нематеріальні цінності, послуги, інші види доходу, що виплачуються (надаються) платнику податку податковим агентом, якщо такий дохід не є заробітною платою та не пов'язаний з виконанням обов'язків трудового найму або не є винагородою за цивільно-правовими договорами (угодами), укладеними з таким платником податку (крім випадків, прямо передбачених нормами р.IV ПКУ) (п.п. 14.1.47 ПКУ).

Згідно з пп. «а» 164.2.17 ПКУ до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку включається дохід, отриманий як додаткове благо, зокрема, у вигляді вартості майна та харчування, безоплатно отриманого платником податку, крім випадків, визначених ПКУ для оподаткування прибутку підприємств.

Однак, оподаткування доходів фізичних осіб, у тому числі одержаних у вигляді додаткового блага, виходячи з положень ПКУ, розглядається лише у разі їх одержання безпосередньо конкретним платником податку.

Враховуючи вищевикладене, вартість святкового вечора (банкету, корпоративу), який проводиться працедавцем для своїх працівників, не включається до складу загального місячного оподаткованого доходу цих працівників.



Головне управління ДПС  
у Миколаївській області

<https://mk.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/538170.html>

## Роз'яснення Держпраці щодо порядку застосування праці працівників під час зимових свят

За загальним правилом залучення робітника до роботи у вихідний, святковий або неробочий день, не установлений графіком змінності (виходу на роботу), забороняється.

Між тим, відповідно до абз.3 ст.73 КЗпП у зазначені дні допускаються роботи, припинення яких неможливе через виробничо-технічні умови (безперервно працюючи підприємства, установи, організації), роботи, викликані необхідністю обслуговування населення. У ці дні допускаються роботи із залученням працівників у випадках та в порядку, передбачених ст.71 КЗпП.

Залучення працівників до роботи у вихідні та святкові дні, у тому числі на Новий рік та Різдво Христове, провадиться за письмовим наказом (розпорядженням) власника або уповноваженого ним органу.

Робота у вихідні, святкові або неробочі дні компенсується відповідно до ст.107 КЗпП

Водночас на бажання працівника, який працював у святковий і неробочий день, йому може бути наданий інший день відпочинку.

Управління Держпраці у Миколаївській обл.

<http://mk.dsp.gov.ua/news/roz-iasnennia-shchodo-poriadku-zastosuvannia-pratsi-pratsivnykiv-pid-chas-zymovyykh-sviat-2/>

## Проживання відрядного працівника у двомісному номері

Відповідно до пп.165.1.11 ПКУ до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються кошти, отримані платником податку на відрядження або під звіт і розраховані згідно із п. 170.9 ПКУ, а також суми компенсаційних виплат в іноземній валюті, що виплачуються відповідно до закону працівникам дипломатичної служби, направленим у довготермінове відрядження.

Пп.170.9 ПКУ передбачено оподаткування сум надміру витрачених коштів,

отриманих платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлений строк.

Після повернення з відрядження працівник зобов'язаний надати Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, при цьому головною умовою відшкодування витрат на відрядження є наявність оригіналу документів, що підтверджують вартість таких витрат (квитки, квитанції, чеки, розрахунки тощо).

Отже, якщо відряджений працівник сплатив за проживання в двомісному номері готелю за двох, то відшкодування йому витрат з віднесенням їх до складу витрат підприємства здійснюється з розрахунку вартості проживання тільки однієї особи.

Якщо підприємство відшкодує працівнику повну вартість двомісного номеру, то вартість другого місця в даному номері буде вважатися додатковим благом відповідно до пп.164.2.17 ПКУ, та включатися до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку.

Оподаткування додаткового блага здійснюється за ставкою, визначеною пп.167.1 ПКУ (18 %).

Головне управління ДПС  
у Тернопільській області

<https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/533474.html>

## СУДОВА ПРАКТИКА

### Акт податкової перевірки повинен бути деталізований за змістом порушень – вердикт Верховного Суду

Суд розглянув суперечку ФОП та податкового органу з приводу правомірності наказу на перевірку та сформованих на її основі податкових повідомлень-рішень.

Колегія суддів відмітила за слушні доводи позивача про те, що акт перевірки не містить чіткого викладу змісту податкових порушень з посиланням на конкретні пункти і статті законодавчих актів, що порушені платником податків; в акті не зазначено, від яких саме контрагентів, коли, та за якими господарськими операціями було отримано передоплату за товар; посадовими особами контролюючого органу допущено арифметичні помилки при



проведенні математичних розрахунків; суми податкових зобов'язань, зазначені в акті перевірки, та в податкових повідомленнях рішеннях, різняться, що вказує на неоднозначність та неточність їх нарахування.

Таким чином, детальне відображення в акті податкової перевірки змісту виявлених порушень - обов'язкова умова вчинення податковим органом подальших дій щодо притягнення платника до податкової відповідальності, застосування механізмів примусового стягнення податку, а також слугує гарантією дотримання прав платника. Факти податкових порушень, не зафіксовані в акті перевірки, не можуть слугувати підставою для притягнення платника до відповідальності.

*Постанова ВС/КАС від 11.11.2021р. у справі № 420/1878/19.*

**Випуск підготувала**



**ШКАБАРА ТЕТЯНА**

*Консультант з обліку та оподаткування*

+38 (098) 393 07 88

tetiana.shkabara@keynas.com