

ОГЛЯД
ЗАКОНОДАВСТВА
ТА СУДОВОЇ
ПРАКТИКИ



ЗМІНИ
У ЗАКОНАХ



Січень 2022 р.

СУДОВА
ПРАКТИКА

АНАЛІТИКА

АКТУАЛЬНІ
ПИТАННЯ

У ВИПУСКУ:

У випуску:	2
ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА ТА ВАЖЛИВА ІНФОРМАЦІЯ	3
Мінфін оприлюднив УПК щодо обліку платників податків	3
Затверджено УПК щодо «розумної економічної причини (ділової мети)»	4
Щорічне підтвердження відомостей про КБВ, починаючи з 2023 року	4
РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ	5
ПДВ	5
Податківці надали роз'яснення щодо застосування положень ПКУ з 01.01.2022р. у частині оподаткування ПДВ	5
Як рахувати тютюновий ПДВ	6
ДПС висловила про ставки та суми ПДВ у фіскальних чеках при продажу тютюнових виробів	6
Повернення товару без повернення грошей - що з ПДВ	7
Податок на прибуток	7
ДПС видала роз'яснення із новаціями для платників податку на прибуток із 2022 року	7
Кредитор прощає борг: чи коригувати боржнику фінрезультат до оподаткування.....	8
Інше	8
ДПС вважає нелегітимними фіскальні чеки без зазначення секунд	8
Чи штрафують за неподання додатків до об'єднаної звітності за періоди із 2021 року	9
СУДОВА ПРАКТИКА	10
Верховний Суд - Працівник не може ухилитися від отримання трудової книжки.....	10
Верховний Суд скасував штрафи за несвоєчасну реєстрацію ПН в період карантину	10



ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА ТА ВАЖЛИВА ІНФОРМАЦІЯ

Мінфін оприлюднив УПК щодо обліку платників податків

Наказом Мінфіну від 12.01.2022р. №7 затверджено Узагальнюючу податкову консультацію щодо окремих питань обліку платників податків. Пропонуємо відповіді з УПК на найбільш поширені питання.

Податковий облік щодо відокремленого підрозділу з працівниками

Перше питання УПК звучить так: «Юридична особа відкриває за межами території, де вона перебуває на податковому обліку, у власному чи орендованому приміщенні свій відокремлений підрозділ, в якому будуть за трудовим договором працювати (мати постійне місце роботи) співробітники цієї юридичної особи. Чи повинна така юридична особа стати на податковий облік у відповідному контролюючому органі за неосновним місцем обліку, за місцем створення цього підрозділу та повідомити про відкриття цього підрозділу контролюючий орган за основним місцем обліку шляхом подачі повідомлення за ф. 20-ОПП?»

У Мінфіні відповіли, що згідно з пп. 168.4.3 ПКУ податок на доходи, нарахований працівникам відокремленого підрозділу, перераховується до відповідного бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу. У разі наявності того, що вказаний відокремлений підрозділ веде бухгалтерський облік своїх операцій, має відокремлений баланс, реєструється в ЄДР, та йому делеговано юридичною особою право сплачувати податок на доходи фізичних осіб, юридична особа не зобов'язана згідно з вимогами статті 63 ПКУ, розділів VII та VIII Порядку №1588:

а) ставати на облік у відповідному контролюючому органі за неосновним місцем обліку за місцезнаходженням відокремленого підрозділу, в якому за трудовим договором будуть працювати (мати постійне місце роботи) співробітники цієї юридичної особи;

б) повідомляти про створення такого підрозділу контролюючий орган за основним місцем обліку шляхом подачі повідомлення за ф. 20-ОПП.

Використання побутового газового котла та паливного генератора

У цьому питанні юрособа використовує у своїй господарській діяльності побутовий газовий котел для обігріву приміщення в зимовий час, та паливний генератор, для відновлення електропостачання у приміщенні у нештатних ситуаціях. Ця юридична особа перебуває на обліку за неосновним місцем обліку за місцезнаходженням приміщення (власного або орендованого), обладнаного котлом та генератором. Чи потрібно подавати повідомлення за ф. 20-ОПП до контролюючого органу за основним місцем обліку про зазначене обладнання? На думку Мінфіну, оскільки юридична особа перебуває на обліку у контролюючому органі за неосновним місцем обліку за місцезнаходженням приміщення (власного або орендованого), про яке вже подавалося повідомлення за ф. 20-ОПП, застосовується принцип укрупнення інформації відповідно до норм розділу VIII Порядку.

Тобто не потрібно окремо повідомляти контролюючий орган за основним місцем обліку шляхом подачі повідомлення за ф. 20-ОПП про котел та генератор, які експлуатуються за адресами розташування власних або орендованих приміщень юридичної особи, стосовно яких подавалося повідомлення за ф. 20-ОПП.

Обов'язковість рекомендованого довідника типів об'єктів оподаткування на офіційному сайті ДПС

У додатку 10 до Порядку № 1588 затверджено зразок Повідомлення за ф. № 20-ОПП, в пункті 3 Пам'ятки для заповнення розділу 3 Повідомлення за ф. № 20-ОПП зазначено, що графа 3 "Тип об'єкта оподаткування" заповнюється відповідно до рекомендованого довідника типів об'єктів оподаткування, що оприлюднений на офіційному вебсайті ДПС.

Рекомендований довідник типів об'єктів оподаткування не є нормативно-правовим актом, має рекомендований характер та у разі зазначення іншої інформації, ніж в Рекомендованому довідку, під час подання повідомлення за ф. 20-ОПП до платників податків не можуть застосовуватись штрафи згідно з ПКУ. Водночас заповнення платником податків графи 3 "Тип об'єкта оподаткування" є обов'язковим.



Повідомлення за ф. № 20-ОПП з інформацією про об'єкти оподаткування відокремлених підрозділів юридичної особи

Пунктом 63.3 ПКУ встановлено, що з метою проведення податкового контролю платники підлягають реєстрації або взяттю на облік у контролюючих органах за місцезнаходженням юридичних осіб, відокремлених підрозділів юридичних осіб, місцем проживання особи (основне місце обліку), а також за місцем розташування (реєстрації) їх підрозділів, рухомого та нерухомого майна, об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність (неосновне місце обліку).

Оскільки платником податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, плати за землю, орендної плати за земельну ділянку є суб'єкт господарювання (фізична та юридична особа), повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, або через які провадиться діяльність, щодо рухомого, нерухомого майна та земельних ділянок подається за ф. № 20-ОПП таким платником податків - суб'єктом господарювання.

Згідно з пунктом 8.2 розділу VIII Порядку №1588 відокремлений підрозділ юридичної особи (філія, представництво) зобов'язаний стати на облік у контролюючих органах, повідомляти про всі об'єкти оподаткування, що знаходяться на його балансі, шляхом подання до контролюючого органу повідомлення за ф. № 20-ОПП, крім об'єктів оподаткування або об'єктів, які пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність, де платником податку відповідно до ПКУ визначений суб'єкт господарювання (юридична особа, якою створені такі відокремлені підрозділи, філії, представництва), інформація про які подана таким суб'єктом господарювання.

Наказ Мінфіну від 12.01.2022р. №7

Затверджено УПК щодо «розумної економічної причини (ділової мети)»

За результатами роботи Експертної ради з питань підготовки Узагальнюючих податкових консультацій (УПК) при Мінфіні наказом Мінфіну від 13.01.2022р. №11 затверджено

Консультацію щодо практичного застосування комплексу норм стосовно наявності «розумної економічної причини (ділової мети)» під час проведення перевірок контролюючими органами.

Відповідно до підпункту 14.1.231 ПКУ розумна економічна причина (ділова мета) — причина, яка може бути наявна лише за умови, що платник податків має намір одержати економічний ефект у результаті господарської діяльності.

Консультація надає роз'яснення стосовно положень ПКУ щодо ділової мети. Зокрема:

– алгоритму та особливостей застосування положень Кодексу, пов'язаних з ідентифікацією контрольованих операцій, їх аналізом, а також застосуванням відповідного коригування;

– особливостей застосування положень Кодексу щодо наявності ділової мети у податкових (звітних) періодах, починаючи з 1 січня 2021 року, а також податкових (звітних) періодах, що охоплюють період з 23 травня до 31 грудня 2020 року (включно);

– застосування критеріїв ділової мети до правочинів, що були укладені до січня 2021 року, але господарські операції за якими здійснювались після 1 січня 2021 року;

– визначення та застосування альтернативних варіантів операції, реально доступних для кожної із сторін угоди, з метою визначення умов договору (контракту), які були б узгоджені непов'язаними особами, що діють комерційно раціонально у зіставних умовах;

– пов'язаності критеріїв ділової мети, визначених пп. 14.1.231 ПКУ, та критеріїв, визначених абзацом третім п. 103.2 ПКУ, щодо застосування податкових вигод у вигляді звільнення від оподаткування або застосування пониженої ставки податку, передбаченої міжнародним договором.

Наказ Мінфіну від 13.01.2022р. №11

Щорічне підтвердження відомостей про КБВ, починаючи з 2023 року

Міністерство юстиції змінило позицію щодо початку щорічного підтвердження відомостей про кінцевого бенефіціарного власника (КБВ).



Згідно оновленої позиції (лист Мінюсту від 24.11.2021р.), вперше щорічне підтвердження відомостей про КБВ має здійснюватися в 2023р. (навіть для тих юридичних осіб, які в 2021р. здійснили подання інформації про КБВ та структуру власності).

При цьому для юридичних осіб, які в 2021р. не здійснили подання інформації про КБВ та структуру власності (на виконання Закону про фінмоніторинг), залишається чинним обов'язок здійснити таке подання до 11.07.2022р.

<https://minjust.gov.ua/files/general/2021/11/25/20211125160525-87.pdf>

РОЗ'ЯСНЕННЯ КОНТРОЛЮЮЧИХ ОРГАНІВ

ПДВ

Податківці надали роз'яснення щодо застосування положень ПКУ з 01.01.2022р. у частині оподаткування ПДВ

ДПС листом №227/7/99-00-21-03-02-07 від 10.01.2022р. дала роз'яснення щодо особливостей застосування положень ПКУ з 01.01.2022 р. у частині оподаткування податком на додану вартість. Зауваження контролерів особливо цінні тим, що враховують вимоги «малої податкової реформи-2022», тобто Закону № 1914.

Терміни реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до податкових накладних

Законом №1914 пункт 192.1 ПКУ після абзацу першого доповнено новим абзацом, яким передбачено, що розрахунок коригування до податкової накладної не може бути зареєстрований в ЄРПН пізніше 1095 календарних днів з дати складання податкової накладної, до якої складений такий розрахунок коригування. Таким чином, встановлено чіткі терміни для реєстрації в ЄРПН розрахунку коригування - 1095 календарних днів з дати складання податкової накладної, до якої він складений.

Отже, як безпосередньо податкова накладна, так і розрахунок коригування до неї, можуть бути зареєстровані в ЄРПН не пізніше 1095 календарних днів з дати складання такої податкової накладної. При цьому слід враховувати, що розрахунок коригування може

бути зареєстрований в ЄРПН виключно до зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної. Наприклад, розрахунок коригування від 01.07.2022р. до податкової накладної, складеної 15.08.2019р. та зареєстрованої в ЄРПН, може бути зареєстрований в ЄРПН не пізніше 14.08.2022р.

Термін формування податкового кредиту

Законом №1914 внесено зміни до абзаців четвертого - шостого пункту 198.6 ПКУ, згідно з якими термін, протягом якого покупець може включити до податкового кредиту суми ПДВ, не віднесені до податкового кредиту у звітному періоді, в якому виникло право на включення таких сум до податкового кредиту, зменшено з 1095 календарних днів до 365 календарних днів з дати складання податкової накладної / розрахунку коригування. При цьому у разі зупинення реєстрації таких ПН/РК в ЄРПН такий термін (365 днів) переривається на період такого зупинення (пункт 198.6 ПКУ доповнено абзацом відповідного змісту).

У той же час якщо у платника податку на дату набрання чинності Законом №1914 наявні податкові накладні / розрахунки коригування за придбаними товарами/послугами, з дати складання яких не минуло 1095 днів та суми ПДВ за якими не включені до податкового кредиту, то такі суми ПДВ можуть бути віднесені до податкового кредиту на підставі таких ПН/РК, зареєстрованих в ЄРПН, протягом 365 календарних днів з дати набрання чинності Законом № 1914, але не пізніше 1095 календарних днів з дати складання таких ПН/РК (пункт 80 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ).

Наприклад:

- якщо станом на 01.01.2022р. платником податку не включено до податкового кредиту суму ПДВ за зареєстрованою в ЄРПН податковою накладною, дата складання якої 01.03.2019 р., то таку суму ПДВ платник податку може включити до податкового кредиту не пізніше звітного періоду лютий 2022 року;

- якщо станом на 01.01.2022р. платником податку не включено до податкового кредиту суму ПДВ за зареєстрованою в ЄРПН податковою накладною, дата складання якої 01.03.2021 р., то таку суму ПДВ платник податку



може включити до податкового кредиту не пізніше звітного періоду грудень 2022 року.

Платники податку, які застосовують касовий метод податкового обліку, суми податку за податковими накладними/розрахунками коригування, зареєстрованими в ЄРПН, які не включені до податкового кредиту через відсутність оплати (компенсації вартості) товарів/послуг, можуть включити до податкового кредиту у звітному періоді, в якому відбулася оплата (компенсація вартості) товарів/послуг, але не більше ніж через 60 календарних днів з дати такої оплати (незалежно від того, який термін пройшов з дати складання такої податкової накладної).

Також у листі ДПС розглянуто питання застосування касового методу податкового обліку ПДВ платниками, які нараховують плату за абонентське обслуговування при наданні житлово-комунальних послуг, та оподаткування ПДВ операцій з постачання на митній території України вугілля та/або продуктів його збагачення.

Лист ДПС №227/7/99-00-21-03-02-07 від 10.01.2022р.

Як рахувати тютюновий ПДВ

1 січня 2022 року запроваджуються зміни порядку оподаткування ПДВ для операцій з постачання тютюнових виробів - нагадують у податковому відомстві.

Так, встановлюється окремий порядок визначення бази оподаткування на етапі першого постачання таких товарів їх виробниками та на етапі першого постачання таких товарів суб'єктами господарювання, які пов'язані відносинами контролю з такими виробниками, а також запроваджується пільговий режим оподаткування ПДВ (звільнення) на всіх наступних етапах постачання таких товарів.

Контролери також зауважують, з 1 січня 2022 року за операціями з постачання тютюнової продукції, для якої встановлені МРЦ, які повинні наноситись на споживчу упаковку, а також тютюнової продукції, на споживчу упаковку якої тимчасово до 31 грудня 2023 року може не наноситись МРЦ, складання податкових накладних виробниками такої продукції та контрольованими суб'єктами

господарювання здійснюється з урахуванням таких особливостей:

- на операції з постачання такої тютюнової продукції доцільно складати окрему податкову накладну;

- в графі 7 табличної частини податкової накладної "Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість" вказується МРЦ такої тютюнової продукції;

- відповідно, в графі 10 табличної частини податкової накладної "Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість" вказується добуток кількості такої тютюнової продукції та МРЦ;

- податкові накладні, складені за операціями з постачання такої тютюнової продукції підлягають реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних у загальнозстановленому порядку.

Операції з постачання з 1 січня 2022 року залишків тютюнової продукції (тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну, у тому числі ТВЕН, та рідин, що використовуються в електронних сигаретах), виготовленої до 31 грудня 2021 року, крім продукції, на яку до вказаної дати вже поширювались вимоги щодо встановлення та декларування МРЦ (сигарети без фільтра, з фільтром, цигарки, сигарили), на всіх етапах постачання таких залишків від виробника до кінцевого споживача оподатковуються у загальнозстановленому порядку за ставкою 20 %, при цьому база оподаткування ПДВ за такими операціями визначається виходячи з договірної вартості такої продукції.

Податкова накладна за операцією з постачання таких залишків складається у загальнозстановленому порядку.

Лист ДПС від 30.12.2021р. №28723/7/99-00-21-03-02-07

ДПС висловила про ставки та суми ПДВ у фіскальних чеках при продажу тютюнових виробів

Податківці звертають увагу, що Законом №1914 запроваджені зміни порядку оподаткування ПДВ для операцій з постачання тютюнових виробів. Тепер встановлений окремий порядок визначення бази



оподаткування на етапі першого постачання таких товарів їх виробниками та на етапі першого постачання таких товарів суб'єктами господарювання, які пов'язані відносинами контролю з такими виробниками, а також запроваджений пільговий режим оподаткування ПДВ (звільнення) на всіх наступних етапах постачання таких товарів.

Тож, встановлений п. 189.18 ПКУ порядок визначення бази оподаткування застосовують виключно 3 категорії платників:

– суб'єкти господарювання - виробники тютюнової продукції;

– суб'єкти господарювання, які пов'язані відносинами контролю з виробниками у розумінні Закону України "Про захист економічної конкуренції". Перелік таких контрольованих суб'єктів господарювання затверджує КМУ;

– імпортерами тютюнової продукції.

У свою чергу суб'єкти господарювання, які постачають таку тютюнову продукцію, але які не відносяться ні до категорії виробників тютюнових виробів, ні до категорії контрольованих суб'єктів господарювання, ні до імпортерів такої продукції (далі – «Інші суб'єкти господарювання»), не застосовують правила визначення бази оподаткування, встановлені п.189.18 ПКУ.

Для операцій з постачання тютюнової продукції, які здійснюють такі «Іншими суб'єктами господарювання», із 1 січня 2022 року застосовують режим звільнення від оподаткування, встановлений п.197.27 ПКУ, незалежно від дати придбання ними такої продукції.

Тому ДПС наголошує на необхідності з 1 січня 2022 року забезпечення «Іншими суб'єктами господарювання», які зареєстровані як платники ПДВ, вимог про відображення (при торгівлі тютюновими виробами) в розрахункових документах (чеках РРО/програмних РРО) обов'язкових реквізитів, відповідно до Положення № 13, зокрема:

– назва товару (послуги), вартість, літерне позначення ставки ПДВ (окреме для товарів, що звільнені від оподаткування, та окреме для товарів, що оподатковуються ПДВ) (рядок 10);

– окремим рядком літерне позначення ставки ПДВ, розмір ставки ПДВ у %, загальну суму ПДВ за всіма зазначеними в чеку товарами, що оподатковуються ПДВ, на початку рядка друкують великі літери "ПДВ" (рядок 21).

роз'яснення ДПС <https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki-novini-/556392.html>

Повернення товару без повернення грошей - що з ПДВ

Як в податковому обліку з ПДВ продавця/покупця відображається операція з повернення покупцем частини товарів, кошти за які залишаються у продавця та зараховуються / не зараховуються в рахунок оплати за іншою поставкою товарів?

На це податківці відповідають так.

У разі якщо на дату повернення частини товарів сума оплати за них не зараховується в рахунок оплати іншого товару, а повертається покупцю, то розрахунок коригування складається на дату повернення коштів.

У разі якщо на дату повернення частини товарів сума оплати за них зараховується в рахунок оплати іншого товару, тобто ці кошти набувають статусу передоплати за інший товар, то постачальник на зазначену дату на суму коштів, які зараховуються в рахунок оплати іншого товару, повинен скласти податкову накладну та зареєструвати її в ЄРПН.

роз'яснення із категорії 101.04 ЗІР ДПС (zir.tax.gov.ua)

Податок на прибуток

ДПС видала роз'яснення із новаціями для платників податку на прибуток із 2022 року

ДПС випустила новий інформаційний лист №1/2022, який присвячений податковим змінам, уведеним Законом України від 30.11.2021р. №1914-ІХ. В частині 1 цього листа розмішена інформація про податок на прибуток підприємств.

Інформаційний лист містить пояснення із змінами:

– пов'язаними з коригуванням фінрезультату при розрахунку податку на прибуток підприємств;



– в обліку витрат на надання безповоротної фіндопомоги при визначення об'єкту оподаткування;

– у порядку визначення податкового зобов'язання платниками податку – виробниками електричної енергії за «зеленим» тарифом;

– в обліку витрат на сплату роялті при визначенні об'єкту оподаткування;

– у застосуванні різниць при використанні резерву сумнівних боргів та очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів);

– у складі осіб, які мають право на пільги з податку на прибуток підприємств.

Зокрема, Закон №1914-ІХ змінив підхід до визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств великими платниками податків: запроваджено окремий порядок відображення від'ємного значення об'єкта оподаткування платника податків минулих податкових (звітних) років («податкових збитків»).

Починаючи з першого податкового (звітного) періоду 2022 року великі платники податків, мають право зменшувати об'єкт оподаткування не більше ніж на 50% накопичених податкових збитків минулих податкових (звітних) років.

Тобто при складанні податкової декларації за перший квартал 2022 року великий платник податків має застосувати нові правила. Він має визначити, яка частина з накопичених податкових збитків, які обліковуються станом на 1 січня 2022 року (за наявності), буде врахована у зменшення об'єкту оподаткування такого податкового (звітного) періоду.

Натомість, при складанні податкової декларації за останній податковий (звітний) період 2021 року великі платники податків будуть керуватися попередньою редакцією пп.140.4.4 ПКУ, яка не містила обмежень щодо суми від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років, дозволеної до врахування у зменшення фінрезультату до оподаткування.

Також Закон №1914-ІХ розширив перелік осіб, здійснення операцій з якими по наданню їм безповоротної фіндопомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) вимагатиме від

платника податку на прибуток підприємств збільшення фінрезультату до оподаткування відповідного податкового (звітного) періоду на суму такої перерахованої безповоротної фіндопомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг).

роз'яснення ДПС <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/555369.html>

Кредитор прощає борг: чи коригувати боржнику фінрезультат до оподаткування

Якщо отримувачем поворотної фінансової допомоги така допомога не була повернута, а її надавачем – платником податку на прибуток прийнято рішення про її прощення, така поворотна фінансова допомога набуває статусу безповоротної. Про це повідомляє ГУ ДПС у м. Києві в ІПК від 15.12.2021р. №4658/ІПК/26-15-04-03-11.

При цьому, положеннями ПКУ не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на суму безповоротної фінансової допомоги, наданої іншому платнику податку на прибуток на загальних підставах, який не оподатковується за ставкою 0 відсотків відповідно до п. 44 підрозд. 4 розд. ХХ "Перехідні положення" ПКУ (пп. 140.5.10 ПКУ). Такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку.

Але слід також пам'ятати про різниці, які виникають на підставі п. 139.2 ПКУ при формуванні резерву сумнівних боргів або резерву очікуваних кредитних збитків (зменшення корисності активів).

ІПК ГУ ДПС у м. Києві від 15.12.2021р.
№4658/ІПК/26-15-04-03-11

Інше

ДПС вважає нелегітимними фіскальні чеки без зазначення секунд

Починаючи із 01.08.2021р. діють вимоги наказу Мінфіну від 18.06.2020р. №306 (далі – Наказ № 306), який зміни норми Положення про форму та зміст розрахункових документів.

До 01.08.2021р. РРО, версії внутрішнього програмного забезпечення яких включені до Держреєстру РРО та які не перебували на обліку



в органах ДПС до 01.08.2021 року, за наявності технічних можливостей повинні бути доопрацьовані їх виробниками (постачальниками) для забезпечення можливості виконання всіх вимог до форми і змісту розрахункових документів, відповідно до Наказу №306.

З цього приводу платник податків поцікавився у податківців, чи оновлювати програмне забезпечення РРО, якщо у фіскальному чеку не відображаються дані про секунди, однак усі інші реквізити фіскального чеку присутні і чи буде ДПС вважати такий чек невідповідним.

В ДПС відповіли, що до 01.08.2021 року, не зважаючи на дату взяття на облік контролюючим органом РРО в обов'язковому порядку повинні бути доопрацьовані виробником (постачальником) та відображати у фіскальних касових чеках інформацію про фіскальний номер касового чека/фіскальний номер електронного касового чека, дату (день, місяць, рік) та час (година, хвилини, секунда) проведення розрахункової операції (рядок 25).

Не доопрацювання РРО є порушенням вимог, встановлених Законом про РРО та Положенням про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів.

Тому фіскальні чеки, у яких відсутня інформація про час (години, хвилини, секунди) не приймають як розрахункові.

Додатково фіскалі відповіли також на питання, чи можливі розрахунки через РРО та платіжний термінал (POS-термінал) не поєднаний (не з'єднаний) з РРО, якщо розрахунковий документ не містить інформацію про застосування електронного платіжного засобу (далі - ЕПЗ), а така інформація міститься у надрукованому сліпі (квитанції) безпосередньо друкуємим пристроєм POS-терміналу.

Сучасні технології передбачають можливість з'єднувати пристрої, за допомогою, як дротового так і бездротового з'єднання.

Лише у випадку, якщо суб'єкт господарювання використовує РРО, що має зовнішній модем і такий РРО не з'єднаний з POS-терміналом, то у такому випадку рядки 11 - 18 фіскального чека не заповнюються, та допускають друк сліпу (квитанції) безпосередньо друкуємим пристроєм POS-

терміналу, який має в обов'язковому порядку бути врученим споживачу, разом з розрахунковим документом такого РРО.

Вимоги законодавства не стосуються процесу друку розрахункового документа та/або сліпів (квитанцій) POS-терміналами, а тому при застосуванні під час розрахунків з використанням ЕПЗ (платіжної картки) платіжного терміналу таку операцію відображають у розрахунковому документі РРО, за винятком випадків використання РРО з зовнішнім модемом, який не може бути з'єднаний з POS-терміналом.

ІПК ДПС від 14.12.2021р. №4636/ІПК/99-00-07-05-01-06

Чи штрафують за неподання додатків до об'єднаної звітності за періоди із 2021 року

В ДПС відповіли, яка відповідальність передбачена до страхувальника-роботодавця за неподання, несвоєчасне подання додатків 1, 2, 3, 5 та 6 у складі податкового розрахунку за періоди, починаючи з 01.01.2021 року.

Інформація про додатки 1, 2, 3, 5 та 6 по ЄСВ – невід'ємна частина податкового розрахунку (п. 1 розділу III Порядку № 4).

За неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не в повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку, слідує штраф в розмірі 1020 грн (п.119.1 ПКУ).

Водночас з 1 березня 2020 року на період дії карантину встановлено обмеження щодо застосування штрафних санкцій, зокрема згідно з п.119.1 ПКУ за порушення податкового законодавства, вчинені податковими агентами з 1 березня 2020 року по теперішній час.

Проте абз.3 ч.1 ст.26 Закону №2464 передбачено, що посадові особи платників ЄСВ несуть адміністративну відповідальність за неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності (відомостей) про нарахування ЄСВ у складі звітності з ПДФО (єдиного податку).



Тому неподання, несвоєчасне подання, подання не за встановленою формою звітності щодо ЄСВ, тягнуть накладення штрафу на посадових осіб підприємств, установ і організацій незалежно від форми власності, ФОП або особу, яка забезпечує себе роботою самостійно, від 30 до 40 НМДГ (від 510 грн до 680 грн), що передбачає ст.165-1 КпАП.

*роз'яснення із категорії 201.09 ЗІР ДПС
(zir.tax.gov.ua)*

СУДОВА ПРАКТИКА

Верховний Суд - Працівник не може ухилитися від отримання трудової книжки

Верховний Суд підсумовує, що реалізація права працівника отримати в день звільнення трудову книжку та копію наказу про звільнення кореспондується не лише з обов'язком роботодавця видати вказані документи, а й із добросовісною поведінкою самого працівника. Він, за наявності відповідної пропозиції роботодавця та фактичної можливості отримати ці документи, не повинен ухилитись від їх отримання.

Про це йдеться у постанові ВС/КЦС від 03.11.2021р. у справі № 387/326/20.

У розглянутій судом справі працівника (позивача) звільнили за прогул, проте трудову книжку він не отримав своєчасно.

Представники підприємства (відповідача) пояснювали, що створювали комісію для вручення трудової книжки працівникові та зобов'язували комісію виїхати за місцем проживання особи для вручення трудової книжки та ознайомлення із наказом про звільнення.

Комісія підприємства двічі намагалася вручити трудову книжку та наказ про звільнення, але экс-працівник від цього відмовився.

Судом також встановлено, що на адресу экс-працівника направлявся лист про необхідність отримати трудову книжку у зв'язку із звільненням.

Також така особа, ознайомившись з наказом про звільнення, отримати його копію та проставити підпис відмовилась.

Згідно пояснень позивача комісія, що приїжджала до його домоволодіння, пропонувала забрати трудову книжку та

розписатися в журналі про звільнення, однак він від підпису та отримання трудової книжки відмовився, оскільки був не згоден із датою звільнення.

Розглянувши доводи сторін, Верховний Суд вказує, що у трудових правовідносинах як працівник, так і роботодавець мають діяти добросовісно, не допускаючи дій, що вчиняються з наміром завдати шкоди іншій особі, а також зловживання правом в інших формах.

Встановлені у розглядуваній справі обставини та визнання їх позивачем, беззаперечно свідчать про те, що працівник був обізнаним про дату та підставу свого звільнення, однак на неодноразові пропозиції роботодавця отримати трудову книжку та копію наказу про звільнення, маючи фактичну можливість їх отримати, безпідставно відмовлявся від отримання цих документів.

Така поведінка працівника не може бути визнана добросовісною та залишена поза увагою суду при вирішенні питання щодо дотримання строку передбаченого ст. 233 КЗпП.

Роботодавець вживав необхідні заходи та створив належні умови для отримання документів працівником, який діючи на власний розсуд, свідомо відмовився від їх отримання без поважних причин.

При цьому саме по собі отримання працівником трудової книжки та копії наказу про звільнення, не свідчить про його згоду зі звільненням.

Тому колегія суддів дійшла висновку, що передбачений ст.233 КЗпП місячний строк звернення до суду необхідно обчислювати із дати, коли особа без поважних причин відмовився отримувати свою трудову книжку і така відмова визнана позивачем, зафіксована роботодавцем та підтверджена належними і допустимими доказами.

*постанова ВС/КЦС від 03.11.2021р. у справі
№387/326/20*

Верховний Суд скасував штрафи за несвоєчасну реєстрацію ПН в період карантину

Перелік порушень податкового законодавства, за які ДПС нараховує штрафи в період дії карантину на території України є



вичерпним та не включає застосування штрафів за порушення граничних строків реєстрації податкових накладних у період з 1 березня 2020 року і по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину.

На це указує Верховний Суд у складі колегії суддів Касаційного адміністративного суду в постанові від 10.12.2021р. у справі №420/10367/20.

Тому штраф за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних в ЄРПН у період з 1 березня 2020 року і по останній календарний день місяця (включно) карантину не застосовують.

Посилання органу ДПС на те, що порушення позивачем законодавства в частині реєстрації податкових накладних відбулось до 1 березня 2020 року, а тому до спірних правовідносин не застосовують положення п. 52-1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ колегія суддів не приймає до уваги.

Адже правове значення у контексті застосування п.52-1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ має саме факт вчинення відповідного порушення, складом, якого, в даному випадку, є порушення строку реєстрації податкової накладної в ЄРПН.

Податкове правопорушення у вигляді несвоєчасної реєстрації податкових накладних в ЄРПН належить до триваючого порушення, початком якого є наступний день за останнім (граничним) днем реєстрації податкової накладної, а припиняється таке порушення в день фактичної реєстрації податкової накладної.

Тож колегія суддів зазначає, що обставини щодо періоду вчинення правопорушення мають значення для визначення розміру нарахованих штрафних санкцій, а не у цілях встановлення застосовності вказаної норми закону у правовій кваліфікації такого правопорушення, як триваючого.

Саме тому відсутні підстави застосовувати до позивача штрафи за порушення строку реєстрації податкових накладних починаючи з 1 березня 2020 року, проте за період до 1 березня 2020 року такі штрафні санкції підлягають застосуванню.

постанова ВС/КАС від 10.12.2021р. у справі №420/10367/20

Випуск підготував



РОРАТ ВАСИЛЬ

Провідний консультант з обліку та оподаткування

+38 (067) 441 16 80

vasyl.rorat@keynas.com