

Квітень 2022 року

ЗМІСТ	1
ВАЖЛИВА ІНФОРМАЦІЯ	2
Ключові зміни законодавства у квітні 2022 року	2
Продовжено термін дії воєнного стану	2
Знято обмеження та встановлено окремі правила оподаткування для платників єдиного податку за ставкою 2%	2
Оновлено порядок обчислення середньої заробітної плати	3
Встановлено нові граничні строки розрахунків з експорту та імпорту товарів	3
З 1 травня будуть діяти нові правила сплати акцизу за тютюнові вироби	3
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	3
Коригування фінансового результату на суму допомоги ЗСУ	3
Останній звітний період з податку на прибуток у разі переходу на ЄП 2 % у травні	4
ЄДИНИЙ ПОДАТОК ЗА СТАВКОЮ 2%	4
Визнання господарських операцій здійснених платником ЄП 2% контрольованими	4
Здійснення негрошових розрахунків платником ЄП 2%	4
Терміни подання заяви про відмову від єдиного податку	4
АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК	4
Окремі роз'яснення щодо порядку сплати акцизу з роздрібного продажу тютюнових виробів	4
ПДВ	5
Порядок відновлення ПДВ-правил для платників єдиного податку за ставкою 2%	5
ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ	5
Святкові дні у період воєнного стану	5
Хто приймає рішення про призупинення дії трудового договору	5
ІНШЕ	6
Затверджено новий перелік військовозобов'язаних жінок	6

ВАЖЛИВА ІНФОРМАЦІЯ

Ключові зміни законодавства у квітні 2022 року

Вкотре внесено [зміни](#) до законодавства.

1. Подовжено з 3 до 6 місяців період протягом якого платники, які не мали змоги вчасно подати податкову звітність, сплатити податки повинні виконати свій обов'язок після закінчення особливого періоду.

2. Звільнено від оподаткування ввізним митом товари, що ввозяться на територію України в режимі імпорту та звільнено від ПДВ операції з ввезення товарів на митну територію України платниками єдиного податку першої, другої та третьої групи, що сплачують податок за ставкою 2%.

3. Призупинено реєстрацію платником ПДВ для платників, які перейшли на сплату єдиного податку за ставкою 2%.

4. Встановлено порядок оподаткування ПДВ за товарами/послугами, необоротними активами придбаними/виготовленими з ПДВ до початку застосування особливостей оподаткування, які використані (поставлені, реалізовані) платником податку єдиного податку третьої групи за ставкою 2% в операціях, що не є об'єктом оподаткування.

5. Встановлено податковий (звітний) період для платників єдиного податку третьої групи за ставкою 2%, який дорівнює календарному місяцю.

6. Змінено строки подання заяви для застосування єдиного податку за ставкою 2% - суб'єкт господарювання буде вважатися платником єдиного податку третьої групи за ставкою 2% з наступного робочого дня після подання такої заяви (у разі подання заяви починаючи з 01 квітня 2022 року).

7. Звільнено від оподаткування ввезення транспортних засобів громадянами.

8. Звільнено від акцизного податку та ПДВ ввезення транспортних засобів суб'єктами спрощеної системи.

9. Визначено особливості функціонування митних органів на період воєнного часу.

Продовжено термін дії воєнного стану

[Затверджено](#) Указ Президента України "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні".

Таким чином, строк дії воєнного стану в Україні продовжується з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб – до 25 травня 2022 року.

Знято обмеження та встановлено окремі правила оподаткування для платників єдиного податку за ставкою 2%

Встановлено [нові правила](#) для платників єдиного податку за ставкою 2%.

1. Знято обмеження щодо обсягу доходу.

2. Встановлено окремі правила оподаткування податком на прибуток для платників які тимчасово перейшли на сплату єдиного податку за ставкою 2% після відновлення сплати податку на прибуток в частині, зокрема, зарахування:

- надміру сплачених грошових зобов'язань;

- авансових внесків при виплаті дивідендів;

- від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, тощо.

Оновлено порядок обчислення середньої заробітної плати

Враховуючи особливості воєнного часу, [змінено Порядок обчислення середньої заробітної плати](#):

1. з розрахункового періоду, під час якого обчислюється середня зарплата, виключається час, в який були відсутні дані про нараховану заробітну плату працівникові внаслідок бойових дій;
2. якщо період, за який нараховано премію чи іншу заохочувальну виплату, працівником відпрацьовано частково, під час обчислення середньої заробітної плати враховується сума у розмірі не більше фактично нарахованої суми премії чи іншої заохочувальної виплати

Це дасть змогу коректно обчислити середню заробітну плату на підприємствах, які внаслідок бойових дій змушені переривати діяльність. Правильний розрахунок середньої зарплати необхідний, щоб розраховувати належні працівникам виплати.

Встановлено нові граничні строки розрахунків з експорту та імпорту товарів

Внесено [зміни](#) до [Постанови](#) Національного Банку України на період воєнного стану. Зокрема, встановлено граничні строки розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів які становлять 90 календарних днів та застосовуються до операцій, здійснених з 05 квітня 2022 року.

З 1 травня будуть діяти нові правила сплати акцизу за тютюнові вироби

У зв'язку з внесенням [змін до БКУ](#) з 1 травня 2022 року набувають чинності норми [Закону №1914-IX](#) щодо перенесення на виробників та імпортерів обов'язку сплачувати 5% акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, який на сьогодні сплачується суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Коригування фінансового результату на суму допомоги ЗСУ

[ДПС інформує](#), що суми коштів та товарів, перерахованих (переданих) платниками податків Збройним силам України, включаються до складу витрат без обмежень.

Відповідно до пп.33 підр.4 розд.ХХ ПКУ тимчасово, на період проведення антитерористичної операції, коригування, встановлені пп.140.5.9 ПКУ не проводяться, починаючи з 1 січня 2015 року, щодо сум коштів або вартості спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронезилетів, виготовлених відповідно до військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення проведення антитерористичної операції.

Отже, коригування фінансового результату до оподаткування на суму вищезазначених коштів та товарів, перерахованих (переданих) платниками податків Збройним силам України та іншим військовим формуванням не здійснюється.

Останній звітний період з податку на прибуток у разі переходу на ЄП 2 % у травні

Згідно з [роз'ясненнями ДПС](#), якщо платник податку на прибуток переходить на сплату єдиного податку з травня місяця він зобов'язаний подати декларацію з податку на прибуток підприємств за звітний період півріччя.

У цій декларації будуть враховані наростаючим підсумком результати діяльності починаючи з 01 січня звітного року по дату переходу на єдиний податок у травні та подати у складі такої декларації фінансову звітність складену за результатами діяльності за цей період.

ЄДИНИЙ ПОДАТОК ЗА СТАВКОЮ 2%

Визнання господарських операцій здійснених платником ЄП 2% контрольованими

Згідно з [роз'ясненнями ДПС](#) господарські операції здійснені платником за періоди перебування на сплаті єдиного податку за ставкою 2% не є контрольованими і не враховуються при визначенні вартісного критерію контрольованих операцій – 10 млн. грн.

Здійснення негрошових розрахунків платником ЄП 2%

[Податківці інформують](#), що порядок визначення доходів та їх склад для звичайних платників єдиного податку, розповсюджується на суб'єктів господарювання, які зареєструються платниками єдиного податку з особливостями оподаткування за ставкою 2%.

Таким чином, платники єдиного податку третьої групи за ставкою 2% не мають права здійснювати розрахунки у негрошовій формі, у тому числі залік зустрічних однорідних вимог, бартерні операції тощо.

Терміни подання заяви про відмову від єдиного податку

Відповідно до [роз'яснень податківців](#), платник податку має право самостійно відмовитися від використання особливостей оподаткування єдиним податком за ставкою 2% з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення. Таким чином, заява про відмову повинна бути подана до першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення.

Наприклад, у разі прийняття рішення про відмову від реєстрації платником єдиного податку третьої групи за ставкою 2 % з 01.06.2022р., заява про відмову повинна бути подана до контролюючого органу не пізніше 31.05.2022р.

АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Окремі роз'яснення щодо порядку сплати акцизу з роздрібного продажу тютюнових виробів

[Податківці зауважують](#), що суб'єкти господарювання роздрібною торгівлі до кінця 2022 року залишаються, у порядку та на умовах, що діяли до 1 квітня 2022 року, платниками 5 % акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, вироблених до 1 квітня 2022 року, в тому числі іноземними виробниками та не реалізованих кінцевим споживачам до 1 квітня 2022 року.

При чому, на розгляді у ВРУ знаходиться [проект Закону](#) яким передбачено, що з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, які вироблені до 1 травня 2022 року замість діючої норми – до 1 квітня 2022 року, акцизний податок з роздрібного продажу сплачується суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі.

Отже, у разі прийняття зазначеного проекту Закону суб'єкти господарювання роздрібною торгівлі залишатимуться платниками 5 % акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, вироблених до 1 травня 2022 року.

ПДВ

Порядок відновлення ПДВ-правил для платників єдиного податку за ставкою 2%

За [інформацією ДПС](#), після завершення воєнного стану у платників єдиного податку за ставкою 2% виникнуть наступні обов'язки:

1. нарахувати податкові зобов'язання на вартість товарів, послуг, необоротних активів використаних в операціях, що не є об'єктом оподаткування (реалізованих в період дії воєнного, надзвичайного стану), суми податку по яких були включені до складу податкового кредиту на дату переходу на спрощену систему оподаткування за ставкою 2%.

2. відобразити операції у відповідних рядках податкової декларації з ПДВ.

3. скласти і зареєструвати в ЄРПН зведену податкову накладну за такими товарами/послугами, необоротними активами.

Також податківці навели умовний приклад: якщо воєнний стан закінчиться у червні 2022 року, то платник за липень 2022 року подає декларацію в якій нараховує податкові зобов'язання по товарах, які були продані в період застосування єдиного податку за ставкою 2% доходу та по яких на дату переходу на спрощену систему оподаткування (на 1 квітня 2022 року) суми ПДВ були включені до складу податкового кредиту.

Дані рядка 21 податкової декларації з ПДВ за останній звітний період до переходу на спрощену систему оподаткування підлягають перенесенню до рядка 16.1 декларації за перший звітний період після завершення дії воєнного, надзвичайного станів.

ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

Святкові дні у період воєнного стану

[Держпраці нагадує](#) про нові встановлені додаткові спеціальні правила на період дії воєнного стану, зокрема, про призупинення дії ст.73 КЗпП щодо визначення святкових і неробочих днів.

Таким чином, у період дії воєнного стану немає офіційних святкових та неробочих днів. Відповідно, працівники зобов'язані працювати як у звичайний робочий день з оплатою у загальному порядку.

Хто приймає рішення про призупинення дії трудового договору

[Держпраці вказує](#), що ініціатором призупинення трудового договору можуть бути як роботодавець, так і працівник.

Про призупинення дії трудового договору роботодавець та працівник за можливості мають повідомити один одного у будь-який доступний спосіб.

Затверджено новий перелік військовозобов'язаних жінок

Набрав чинності Наказ Міноборони яким скорочено [Перелік спеціальностей та/або професій, споріднених з відповідними військово-обліковими спеціальностями, після одержання яких жінки беруться на військовий облік військовозобов'язаних](#).

До оновленого Переліку увійшли спеціальності та професії, зокрема, у сфері обліку і оподаткування, маркетингу, менеджменту, економіки, фінансів, банківської справи, страхування, медицини, біотехнологій та ін.

Уже 1 жовтня 2022 року Головнокомандувач Збройних Сил України повинен забезпечити взяття до військового обліку жінок певних професій та спеціальностей та щороку до 1 березня здійснювати відповідні заходи щодо внесення змін до опублікованого переліку.

Підготувала



ТЕТЯНА ШКАБАРА

Консультант з обліку та оподаткування

KEYNAS GROUP
04119, Україна, м. Київ, вул. Білоруська 36А, оф. 204
Тел: +38 (044) 299 95 06/+38 (044) 299 96 05
Моб.: +38 (098) 393 07 88 (офіс)
tetiana.shkabara@keynas.com
www.keynas.com