

31.05.2022

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА	2
Воєнний стан продовжено до 23 серпня	2
Набрав чинності Закон про відновлення податкових обов'язків, перевірки та відшкодування ПДВ	2
Карантин продовжено до кінця серпня	2
ПДВ	2
Податкова накладна зареєстрована за старою формою – право на податковий кредит	2
Доступні нові форми ПН та РК	2
Застосування штрафних санкцій, внаслідок заниженого податкового зобов'язання з ПДВ за період воєнного стану	3
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	3
Форма податкової декларації	3
ЄДИНИЙ ПОДАТОК ЗА СТАВКОЮ 2%	3
Відображення ПДВ у чеках РРО	3
ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ	3
Мобілізованого працівника визнано безвісти зниклим	3
Індексація в період простою	4
ПРАКТИЧНІ ПОРАДИ	4
Платежі контрагентам-нерезидентам: чи дійсно неможливо vs варіанти вирішення, випробувані практикою	4
Карантин та воєнний стан продовжено: що далі робити із запитами від податкової	5

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА

Воєнний стан продовжено до 23 серпня

22 травня прийнято [Закон](#), яким затверджено [Указ президента України щодо продовження строку дії воєнного стану в Україні](#).

24 травня 2022 року Закон опубліковано у газеті «Голос України».

Таким чином, воєнний стан в Україні продовжується з 25 травня 2022 року строком на 90 діб – до 23 серпня 2022 року.

Набрав чинності Закон про відновлення податкових обов'язків, перевірки та відшкодування ПДВ

26 травня 2022 року в газеті "Голос України" опублікований [Закон від 12.05.2022р. №2260-ІХ](#).

Відповідно, зміни передбачені Законом набирають чинності з 27 травня 2022 року, за винятком змін в частині камеральних перевірок декларацій та уточнюючих розрахунків (у разі їх подання), до яких подано заяву про повернення суми бюджетного відшкодування, які набирають чинності із 02 червня 2022 року.

Карантин продовжено до кінця серпня

[Постановою Кабміну](#) продовжено карантин, пов'язаний із захворюванням на COVID-19, до 31 серпня 2022 року.

Відповідно, автоматично продовжено дію певних податкових пільг.

ПДВ

Податкова накладна зареєстрована за старою формою – право на податковий кредит

Реєстрація податкових накладних та розрахунків коригування кількісних і вартісних показників, складених за новою формою, в ЄРПН повинна була розпочатися з 01.03.2022р.

Але, в умовах дії воєнного стану електронні сервіси ДПС працюють з певними обмеженнями та платники ПДВ не мають можливості реєструвати в ЄРПН податкові накладні та розрахунки коригування до них.

На питання платників щодо можливості віднесення до податкового кредиту сум ПДВ на підставі податкової накладної, складеної у період з 16.02.2022 по 01.03.2022 та зареєстрованої в ЄРПН за формою без урахування змін, [податківці роз'яснюють](#), що у податковій звітності з ПДВ за звітний період лютий 2022 року податковий кредит формується на підставі податкових накладних, що були зареєстровані в ЄРПН до 24.02.2022 без урахування змін до форми податкових накладних, а за наступні звітні періоди в період дії воєнного стану - на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів.

Доступні нові форми ПН та РК

ДПС [інформує](#), що станом на 27.05.2022р. здійснено оновлення до спеціалізованого клієнтського програмного забезпечення для формування та подання звітності до «Єдиного вікна подання електронної звітності» до версії 1.30.7.0.

Додано такі нові документи:

- F/J 1201013 - Податкова накладна;

- F/J 1201113 - Додаток 1 до податкової накладної. Додаток до податкової накладної;

- F/J 1201213 - Додаток 2 до податкової накладної. Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної.

Застосування штрафних санкцій, внаслідок заниженого податкового зобов'язання з ПДВ за період воєнного стану

[За інформацією ДПС](#), розміщеною у категорії 101.27 ЗІР, у разі самостійного виправлення платником податків у податкових періодах до 25 липня 2022 року, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст.50 ПКУ, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених пп.50.1 ПКУ, та пені.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Форма податкової декларації

[Податківці інформують](#), що платники мають можливість скласти та подавати в електронному вигляді наявну форму податкової декларації з податку на прибуток підприємств.

Форма Декларації за ідентифікатором J0100120 буде доступна до 30.06.2022р.

ЄДИНИЙ ПОДАТОК ЗА СТАВКОЮ 2%

Відображення ПДВ у чеках РРО

Якщо платник ПДВ став платником єдиного податку за ставкою 2%, то, на період використання особливостей оподаткування, для нього призупиняються права та обов'язки, встановлені для платників ПДВ.

Відповідно, операції, здійснені платником єдиного податку третьої групи, який використовує особливості оподаткування, вважаються такими, що не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Враховуючи викладене вище, [податківці роз'яснюють](#), що не відображення у фіскальному касовому чеку ставки ПДВ дозволяється виключно щодо товарів (послуг), що не є об'єктом оподаткування ПДВ.

ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

Мобілізованого працівника визнано безвісти зниклим

[Державна служба України з питань праці](#) зазначає, що, відповідно до ст.119 КЗпПУ, за працівниками, призваними на строкову військову службу, військову службу за призовом осіб офіцерського складу, військову службу за призовом під час мобілізації, на особливий період, військову службу за призовом осіб із числа резервістів в особливий період або прийнятими на військову службу за контрактом, у тому числі шляхом укладення нового контракту на проходження військової служби, під час дії особливого періоду на строк до його закінчення або до дня фактичного звільнення зберігаються місце роботи, посада і середній заробіток на підприємстві, в установі, організації, фермерському господарстві, сільськогосподарському виробничому кооперативі незалежно від підпорядкування та форми власності і у фізичних осіб – підприємців, у яких вони працювали на час призову.

Таким чином, місце роботи та середній заробіток зберігаються за працівниками, які визнані безвісно відсутніми, на строк до дня, наступного за днем їх взяття на

військовий облік незалежно від строку появи їх після визнання безвісно відсутніми або до дня оголошення судом їх померлими.

Індексація в період простою

Згідно інформації наданої [Державною службою України з питань праці](#), оплата часу (періоду) простою не належить до постійних виплат.

Адже, відповідно до п.2 «Порядку проведення індексації грошових доходів населення», затвердженого постановою КМУ 10.07.2003 за №1078 з внесеними змінами, індексації підлягають грошові доходи населення, що не мають разового характеру, зокрема оплата праці найманих працівників підприємств у грошовому вираженні, що включає оплату праці за виконану роботу згідно з тарифними ставками (окладами), доплати надбавки, премії, гарантійні та компенсаційні виплати, передбачені законодавством, а також компенсаційні виплати, що мають постійний характер.

Тому виплати за час простою не індексуються.

ПРАКТИЧНІ ПОРАДИ

Платежі контрагентам-нерезидентам: чи дійсно неможливо vs варіанти вирішення, випробувані практикою

Продиктовані війною обмеження на здійснення видаткових операцій призвели до тимчасової неможливості здійснення звичних розрахунків з нерезидентами, якщо товар/послуга не віднесена до критичного імпорту.

У таким умовах українському бізнесу доводиться шукати нестандартні способи виконання фінансових зобов'язань перед іноземними контрагентами, щоб уникнути договірних санкцій та шкоди своїй репутації.

Наразі серед ефективних способів можемо виділити наступні:

- **Оплата боргу** української компанії третьою особою-нерезидентом (як правило, іншою компанією групи чи іншою зацікавленою особою). Натомість, українська компанія зобов'язується компенсувати такій третій особі її витрати, коли це стане можливим.

- **Заміна кредитора або боржника** в договорі на іншу компанію групи чи компанію-нерезидента, яка зацікавлена в такій заміні.

Логіка відносин схожа до попереднього пункту, але дещо інше оформлення: дружня компанія повністю замінює в зобов'язанні або українську компанію, або її контрагента. Українська компанія несе зобов'язання або передати такій дружній компанії уже отриманий товар, або компенсувати грошові витрати.

- Включення дружньої компанії-нерезидента в договірні відносини в якості **поручителя**.

За загальним правилом поручитель поручається за належне виконання ще непорушеного зобов'язання. Тому, цей варіант більш вдалий для відносин, в яких не відбулось порушення. Втім, не передбачається негативних наслідків і у випадку «введення» поручителя у відносини, в яких уже відбулось порушення грошового зобов'язання.

- **Залік зустрічних вимог** у відносинах з кількома нерезидентами.

Варіант актуальний, коли в української компанії є як дебіторська (за експортом послуг), так і кредиторська заборгованість у відносинах з нерезидентами.

В такій ситуації, навіть, коли мова йде про різних нерезидентів, сторони можуть домовитися, що українська сторона відступає своє право вимоги до нерезидента-боржника іншому нерезиденту-кредитору за грошову суму.

Як наслідок, у нерезидента-кредитора виникає обов'язок заплатити українській компанії кошти за відступлення права вимоги, які перекриваються грошовим зобов'язанням української сторони перед таким нерезидентом-кредитором.

- **Розширення переліку товарів критичного імпорту.** Варіант непростий, оскільки не всі його етапи підконтрольні українській компанії. Але, якщо компанія зможе довести важливість відповідних товарів чи послуг для інтересів держави, то шанси на успіх доволі суттєві.

В залежності від конкретних обставин та ситуації української компанії актуальними можуть бути і інші, більш індивідуальні варіанти.

При реалізації будь-якого з варіантів слід тримати у фокусі вимоги валютного законодавства, зокрема в частині валютного нагляду операцій з нерезидентами, а також узгоджувати дії з обслуговуючими банками.

За потреби спеціалісти KEYNAS GROUP розглянуть кожен специфічний ситуацію з пошуком індивідуального рішення.

Карантин та воєнний стан продовжено: що далі робити із запитами від податкової

До введення воєнного стану платники податків, одержуючи запити податкових органів (в тому числі про надання інформації щодо контрольованих операцій), подекуди користувалися «карантинними» можливостями щодо відкладення надання відповіді по суті запитів на період після завершення карантину.

Незважаючи на карантин та воєнний стан, дію яких продовжено відповідно до 31.08.2022р. та 23.08.2022р., **платникам податків продовжують надходити запити від контролюючих органів.** Як і раніше, платники податків також мають право відкласти надання відповіді по суті запитів на період після завершення карантину (згідно п.52-8 підрозділу 10 розділу XX ПКУ) та воєнного стану (згідно п.69.9 підрозділу 10 розділу XX ПКУ).

На додаток до цього, 27.05.2022р. набув чинності Закон №2260-IX від 12.05.2022р., яким внесено зміни до ПКУ в розрізі особливостей дій податкових органів та платників податків у воєнний час.

На щастя, цей закон **не вплинув на призупинення дії строків для надання відповідей на запити податкової** щодо надання інформації, в т. ч. про контрольовані операції, тощо.

Тому українські компанії можуть не хвилюватися та не поспішати з наданням відповідей, у тому числі на ті запити, відповіді на які були «притримані» до введення воєнного стану у зв'язку з карантинном.

При цьому слід розуміти, що **опрацювати такі запити все ж таки потрібно буде.**

Відповідно цей додатковий час можна використати на підготовку таких відповідей.

За потреби спеціалісти KEYNAS GROUP можуть допомогти у підготовці необхідних відповідей на запити контролюючих органів.



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

tetiana.shkabara@keynas.com

www.keynas.com