



ДАЙДЖЕСТ НОВИН

ПОДАТКИ | ТЦ | ОБЛІК | ПРАВО

31.01.2023



ЗМІСТ

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА	3
Полегшення у сфері реєстрації ПН	3
Новий облік оренди: вже скоро	3
Зміни у переліку ТОТ та бойових дій	3
ПДВ	4
Мінфін оновив форму ПН та декларації з ПДВ	4
ПДФО ТА ВЗ	4
Участь працівника у семінарі: оподаткування	4
АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ	4
Штраф та пеня при виправленні помилок у період воєнного стану	4
Строк оскарження ППР, яке отримано в період воєнного стану	5
МСФЗ	5
Звітність на основі Таксономії за 2021 рік: старт подання	5
ІНШЕ	6
Доступ до КНЕДП ДПС з-за кордону	6
Неподання форм 1-ОПП та 20-ОПП у воєнний стан	6
ДУМКА ЕКСПЕРТІВ	6
Реєстрація ПН: відповідальність у випадку технічних проблем	6
СУДОВА ПРАКТИКА	8
Верховний Суд: кредит нота від нерезидента не є об'єктом ПДВ	8
КОНТАКТИ	9



ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА

Полегшення у сфері реєстрації ПН

ВРУ прийняла [законопроект №8079](#) (перебуває на підписі у Президента), яким полегшено процес реєстрації ПН/РК. Так, зокрема, передбачається на період воєнного стану та 6 місяців після його закінчення:

- збільшити строки реєстрації ПН/РК. За першу половину місяця на 5 днів, за другу – на 3 календарні дні;
- зменшити штрафи за несвоєчасну реєстрацію ПН/РК. Старт з 2% від суми ПДВ у ПН/РК;

Також були почуті прохання платників податків щодо операційного дня для реєстрації ПН/РК та подання звітності. Тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, з метою захисту прав платників, збереження та захисту даних надання електронних сервісів та приймання електронних документів від платників податків здійснюються **у робочі дні з 8 години до 20 години**. Операційний день для реєстрації ПН/РК, на який припадає граничний строк реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування, триватиме **з 0 годин 00 хвилин до 24 години 00 хвилин**.

Закон набере чинності з дня наступного за днем його опублікування.

Новий облік оренди: вже скоро

Мінфін [своїм наказом](#) виклав у новій редакції НП(С)БО 14 Оренда. Метою є зближення національних стандартів з МСФЗ для малих та середніх підприємств. Активи у операційній оренді як і раніше будуть обліковуватися на позабалансовому обліку орендаря, тому у цьому питанні революції не відбулося.

Проте оновлений НП(С)БО 14 використовує нові підходи до визначення строку оренди та розрахунку орендних зобов'язань. Вплинути новації можуть і на класифікацію фінансової та операційної оренди.

Наказ набере чинності після офіційного опублікування (на момент підготовки дайджесту не опубліковано). Відповідно лишилося ще трохи часу для аналізу новацій та приведення власної облікової політики у відповідність.

Зміни у переліку ТОТ та бойових дій

З 27 січня 2023 року діє оновлений перелік тимчасово окупованих територій та територій, проводяться/можуть проводитися бойові дії.

Так, з переліку територій **можливих** бойових дій **виключено Київ**. Крім цього змінено з «10.08.2022» на «30.04.2022» дату припинення можливості бойових дій щодо м. Києва

Роз'яснення з приводу того, які дії у зв'язку з цим мають вчинити суб'єкти господарювання, поки що відсутні.



ПДВ

Мінфін оновив форму ПН та декларації з ПДВ

Мінфін [наказом від 28.12.2022 №463](#) оновив форми ПН та декларації з ПДВ. Цей наказ набирає чинності з 01 числа місяця, що настає за другим місяцем його офіційного опублікування. На дату підготовки дайджесту ще не опубліковано.

Також змін зазнав Порядок заповнення ПН. Зокрема, з'явився новий тип причини (код «21»), з якої ПН не надається покупцю: «Складена на постачання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України». У графі «Отримувач (покупець)» такої ПН зазначатимуться найменування (ПІБ) нерезидента та через кому країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставлятиметься умовний ІПН «500000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється.

Загалом зміни не можна назвати досить суттєвими, проте слід пильнувати за набранням чинності наказу, щоб не мати проблем із реєстрацією ПН та поданням податкової звітності. Нагадаємо, що ПН/РК реєструються за формою чинною на момент реєстрації.

ПДФО ТА ВЗ

Участь працівника у семінарі: оподаткування

Податківці [зазначають](#), що оподаткування участі працівників залежить від порядку документального оформлення. Так, у разі якщо запрошеною стороною семінару (конференції) та за умовами договору отримувачем інформаційно-консультаційних послуг є **юридична особа (роботодавець)**, інтереси якої представляє працівник, то сума сплачена юридичною особою (роботодавцем) за участь у семінарі (конференції) **не є доходом** такого працівника та об'єктом оподаткування ПДФО.

Водночас, якщо за умовами договору запрошеною стороною та отримувачем інформаційно-консультаційних послуг є **працівник**, то суму, сплачену юридичною особою (роботодавцем) за участь у семінарі (конференції) за такого працівника, слід розглядати як дохід, отриманий таким працівником у вигляді **додаткового блага**, який включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу та оподатковується за ставкою 18 %.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

Штраф та пеня при виправленні помилок у період воєнного стану

Згідно [роз'яснень](#) ДПС, у разі самостійного виправлення платником податків, 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 п. 50.1 ст. 50 ПКУ, та пені.



Строк оскарження ППР, яке отримано в період воєнного стану

ДПС [інформує](#), у разі отримання в період дії воєнного стану на території України податкового повідомлення-рішення (далі – ППР) платник податків може подати до ДПС скаргу протягом 10 робочих днів, що настають за днем отримання платником податків ППР за результатами камеральних, документальних позапланових або фактичних перевірок, поновлення перебігу строків проведення яких встановлено п.п. 69.9 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ).

Якщо відповідно до ПКУ контролюючий орган самостійно визначає грошове зобов'язання платника податків за причинами, не пов'язаними із порушенням податкового законодавства, такий платник податків має право на адміністративне оскарження рішень контролюючого органу протягом 30 календарних днів, що настають за днем надходження ППР (рішення) контролюючого органу (п. 56.12 ст. 56 ПКУ).

Разом з цим, протягом шести місяців з дати закінчення строку, встановленого абзацом першим п. 56.3 ст. 56 ПКУ (10 робочих днів), платник податків має право подати скаргу разом з клопотанням про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку та копіями підтверджуючих документів поважності причин його пропуску (за наявності). У скарзі може міститися клопотання про поновлення пропущеного строку на подання скарги в адміністративному порядку. ДПС, розглядаючи клопотання платника податків, поновлює пропущений строк на подання скарги в адміністративному порядку, якщо визнає причини його пропуску поважними.

Строки подання скарги на ППР або будь-яке інше рішення контролюючого органу можуть бути продовжені за правилами і на підставах, визначених п. 102.6 ст. 102 ПКУ.

Меню «Листування з ДПС» приватної частини Електронного кабінету дозволяє платнику надіслати скаргу до ДПС.

МСФЗ

Звітність на основі Таксономії за 2021 рік: старт подання

Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку [повідомила](#) про початок подання фінансової звітності, складеної на основі Таксономії UA МСФЗ XBRL 2021 року в єдиному електронному форматі.

Станом на 10.01.2023 року усім суб'єктам звітування, зареєстрованим в Центрі збору фінансової звітності були направлені шаблони звітів в особисті кабінети користувачів за відповідний звітний період з урахуванням методу складання звітності, який був визначений в 2021 році.

З метою інформаційно-технічної підтримки суб'єкти звітування можуть звертатися до Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» за телефонами «гарячої лінії», зазначеними на порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності».



ІНШЕ

Доступ до КНЕДП ДПС з-за кордону

ДПС [інформує](#), що для зняття обмежень доступу до офіційного інформаційного ресурсу Кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг ДПС України користувачам, які перебувають за межами державного кордону України, слід повідомити на електронну скриньку або за зверненням в телефонному режимі (посилання: <https://ca.tax.gov.ua/contacts>) прізвище, ім'я та по батькові користувача, реєстраційний номер облікової картки платника податків або код ЄДРПОУ та назву юридичної особи зі статичною IP-адресою, з якої здійснюється доступ до систем.

Зняття обмежень доступу до офіційного інформаційного ресурсу Надавача поширюється на запити усіх користувачів, які перебувають поза межами державного кордону України, окрім тих, що надходять з IP-адрес недружніх країн.

Неподання форм 1-ОПП та 20-ОПП у воєнний стан

Податківці у роз'ясненні з [категорії 116.12 ЗІР](#) зауважили, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України **відповідальність** за порушення встановленого порядку взяття на облік **не застосовується**.

Тобто подати форми 1-ОПП та 20-ОПП можна без штрафів.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ

Реєстрація ПН: відповідальність у випадку технічних проблем

Зареєстрована податкова накладна – це результат, який не повною мірою залежить від платника податків.

Платник податків може тільки **своєчасно відправити** правильно складену ПН на реєстрацію, але чи відбудеться фактична реєстрація залежить від багатьох непередбачуваних факторів: коректної роботи М.е.доку (чи іншого ПЗ), програмного забезпечення ДПС, Інтернет-провайдера, а зараз ще й блекаутів.

Постає питання, чи правомірно притягати платника податків до відповідальності, якщо він вжив всіх розумних та залежних від нього заходів для реєстрації ПН, але з незалежних від нього обставин ПН не була зареєстрована.

Податковий орган безперечно вважає, що так, правомірно (за винятком збоїв в роботі електронного кабінету, визнаних ДПС як це передбачено пп.112.8.7 ПКУ).

Суди ж в більшості випадків стають на сторону платника податків, справедливо вважаючи, що:

- причини, з яких податкові накладні не були доставлені та зареєстровані у ЄРПН в дату їх відправки *знаходяться поза волею та можливістю впливу платника*

податку (наприклад, постанова КАС ВС від 28 жовтня 2020 року у справі № 620/817/19);

- докази направлення на реєстрацію податкових накладних, зокрема скрін-шоти програми М.Е.Дос, підтверджують, що платник податків вчинив *усі залежні від нього дії* для своєчасної реєстрації податкових накладних (наприклад, постанова КАС ВС від 28.09.2022 № 200/4176/20-а).

Таким чином, в залежності від конкретних обставин справи, якщо платник податків **діяв добросовісно і зробив все від нього залежне**, щоб зареєструвати податкову накладну, але з незалежних від нього обставин реєстрація не відбулася, в такого платника податків є непогані шанси відстояти свою правоту в суді.

Окрім цього добросовісна робота платника податків у воєнний час на фоні зруйнованої інфраструктури, небезпеки та перебування бізнесу на межі виживання – з високою вірогідністю також буде врахована судами.

Звичайні строки оскарження в адміністративному порядку відновлені та становлять 10 робочих днів. Строк оскарження до суду – 1 місяць з моменту отримання негативного рішення ДПС за результатами адміністративного оскарження (наприклад, рішення КАС ВС від 26.11.2020р.)

Варто також звернути увагу, що через масштабність проблеми своєчасної реєстрації ПН під час воєнного стану і блекаутів, Верховна Рада України прийняла два законопроекти, які зачіпають питання реєстрації ПН:

1. **Уже на даний момент чинним Законом України** «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо сприяння відновленню енергетичної інфраструктури України» від 13.12.2022р. №2836-IX (надалі – Закон №2836-IX) викладено в новій редакції підпункт 69.1 п.69 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ та передбачено звільнення від відповідальності платників податків за несвоечасну реєстрацію податкових накладних (надалі також – ПН) за двох умов:
 - якщо строк складання (виписки) ПН припадає на період з 01.02.2022р. по 31.05.2022р.
 - якщо реєстрацію ПН здійснено не пізніше 15.07.2022р.
2. **Прийнятим, але ще не підписаним Президентом України Законом України** «Про внесення змін до розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо відновлення обмеження перебування грального бізнесу на спрощеній системі оподаткування» (законопроект №8079 від 27.09.2022р.) запропоновано протягом дії воєнного стану збільшити строки реєстрації податкових накладних (про нього ми розповідали вище).

В даному законі чітко не вказано, що він має зворотну дію у часі і поширюється з початку запровадження воєнного стану. Тому, в цьому аспекті можна очікувати різного тлумачення.

В будь-якому випадку в залежності від конкретних обставин ситуації платникові податків слід оцінювати доцільність та можливість оскарження.

Від себе нагадаємо, що під час оскарження **зобов'язання є неузгодженим**, а судовий спір, як правило, триває досить довго, особливо якщо мова йде про Київ, в якому ліквідовано Окружний адміністративний суд м.Києва.



СУДОВА ПРАКТИКА

Верховний Суд: кредит нота від нерезидента не є об'єктом ПДВ

Податковий орган розтлумачив кредит-ноту за чітке дотримання графіка замовлень як плату за маркетингові послуги, які надаються покупцем нерезидентів, а отже є об'єктом ПДВ.

Верховний Суд зробив наступні висновки (постанова від 10.11.2022р. у справі №160/3806/20: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/107251213>):

- Маркетингові послуги мають виражатися в конкретних діях виконавця та є двостороннім зобов'язанням: замовник має право вимагати від виконавця виконання таких дій, а виконавець має право вимагати оплати;
- Знижки і бонуси – це одностороннє зобов'язання однієї сторони здійснити конкретну дію за умов належного виконання іншою стороною договору;
- Кредит-нота – це документ, що підтверджує волю однієї сторони на зміну існуючих умов Договору;
- Кредит-нота не є доходом в розумінні ст.14 ПКУ та не є платою за маркетингові послуги;
- Кредит-нота не є об'єктом оподаткування ПДВ у розумінні пункту 185.1 статті 185 Податкового кодексу України.

N.B.! Мова йде саме про кредит-ноту яка за своєю суттю виступає бонусом/знижкою за договором. Слід розуміти, що в залежності від конкретних обставин і суті домовленості сторін кредит-нота може бути розтлумачена також як і плата за маркетинг чи інші послуги та бути об'єктом ПДВ. Тому в кожному випадку слід детально аналізувати ситуацію та визначати правову природу кредит-ноти.



КОНТАКТИ



Департамент клієнтського сервісу

tetiana.potapenko@keynas.com

+38 (067) 468 36 20

mariia.khomenko@keynas.com

+38 (067) 464 35 95

Департамент консалтингу

sergii.kucherenko@keynas.com

Юридичний департамент

maksim.zhukov@keynas.com

04119 Україна, м. Київ,
вул. Білоруська, буд. 36А, оф. 204

+38 (067) 523 89 00

info@keynas.com

www.keynas.com

www.tagalliances.com