



ДАЙДЖЕСТ НОВИН

ПОДАТКИ | ТЦ | ОБЛІК | ПРАВО

15.03.2023



[KEYNAS GROUP](#) об'єднує експертів з податків, обліку, трансфертного ціноутворення та права. Ми допомагаємо міжнародним та українським компаніям стабільно розвиватися та комплексно вирішувати різні задачі бізнесу не лише в Україні, а й за її межами, завдяки участі у міжнародній асоціації TAG Alliances®.

[TAG Alliances®](#) одна з найбільших у світі асоціацій незалежних юридичних, бухгалтерських та професійних фірм.

Дайджест підготовлений експертами KEYNAS GROUP з метою інформування про деякі особливості ведення діяльності в Україні. Дайджест містить вибірккову інформацію з урахуванням нашої основної спеціалізації та окремих практичних ситуацій.

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА включають новації, які вимагають оперативного реагування. Інші актуальні зміни, роз'яснення та особливості нарахування податків та ведення бухгалтерського обліку розміщено у відповідних тематичних розділах.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ ґрунтується на реальних кейсах, які виникають в щоденній діяльності бізнесу. Це особиста позиція експертів KEYNAS GROUP, яка за будь-яких обставин не має сприйматись користувачами як спонукання до конкретних дій або порушення законодавства.

СУДОВА ПРАКТИКА вибірково фокусує увагу на ключових судових рішеннях по важливим поширеним питанням.

Будь-яка інформація у Дайджесті надає лише загальне уявлення про поточні події та ситуації, її не слід сприймати як професійну та вичерпну консультацію. Для прийняття будь-яких практичних рішень рекомендуємо отримати індивідуальну консультацію з урахуванням конкретних обставин та особливостей вашої ситуації.



ЗМІСТ

ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА	4
Зміняться правила документального підтвердження витрат на відрядження	4
Оновлено механізм експортного забезпечення	4
Затверджено порядок перевірок ПФУ обґрунтованості видачі лікарняних	4
ПДВ	5
Особливості заповнення та подання таблиці даних	5
Нова форма податкової накладної та розрахунку коригування	5
ТРАНСФЕРНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ	5
Контрольовані операції з сировинними товарами – використання порядків	5
ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ	5
Оплата лікарняного мобілізованому працівнику	5
ІНШЕ	6
Дії платника податків у разі зміни назви міста чи вулиці	6
Розширено перелік інформації про контрагента в Електронному кабінеті	6
ДУМКА ЕКСПЕРТІВ	6
Старі податкові накладні: воєнний стан дає право на податковий кредит	6
СУДОВА ПРАКТИКА	7
Відсутність керівника не є підставою для недопуску до перевірки	7
КОНТАКТИ	9



ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА

Зміняться правила документального підтвердження витрат на відрядження

У пп.170.9 ПКУ визначено порядок оподаткування суми надміру витрачених коштів/електронних грошей, отриманих платником податку на відрядження або під звіт, не повернутої у встановлений строк.

01 квітня 2023 року набуває чинності [Закон № 2888-IX](#) у якому, зокрема, пп.170.9 ПКУ викладено у новій редакції:

- чітко визначено тривалість відрядження;
- обумовлено випадки коли подається і не подається авансовий звіт;
- передбачено можливість видавати і повертати електронні гроші підзвіт;
- підтвердні документи, що засвідчують вартість витрат підзвітної особи, поділено на чіткі категорії;
- подовжено строки подання авансового звіту.

Отже, рекомендуємо детально проаналізувати нововведення і підготуватися до змін.

Оновлено механізм експортного забезпечення

Набрав чинності [Закон №2881-XI](#), який надає право Кабміну запроваджувати режим експортного забезпечення з метою державного регулювання зовнішньоекономічної діяльності та особливостей здійснення зовнішньоекономічних операцій з експорту визначених у законі товарів.

При запровадженні урядом нової процедури експорту платники податків із метою здійснення експорту товарів, визначених у рішенні уряду, мають скласти та зареєструвати в ЄРПН податкову накладну до дати подання митної декларації для митного оформлення такої операції.

Поки що Кабміном не запроваджено режим експортного забезпечення. Це означає, що експорт здійснюється за стандартною процедурою, без будь-яких змін.

Проте, на скільки нам відомо, експортерам вже почали відмовляти митні органи в оформленні вантажної митної декларації, аргументуючи це відсутністю попередньо зареєстрованої податкової накладної на експортний товар.

Затверджено порядок перевірок ПФУ обґрунтованості видачі лікарняних

Кабмін [затвердив](#) Порядок проведення особами, уповноваженими правлінням Пенсійного фонду України, перевірок обґрунтованості видачі та продовження листків непрацездатності.

Метою перевірки листків непрацездатності є здійснення контролю за обґрунтованістю формування (видачі) листків непрацездатності, медичних висновків про тимчасову непрацездатність.



Однією з підстав для прийняття територіальним органом ПФУ рішення щодо проведення перевірки листків непрацездатності є звернення страхувальника (роботодавця).

Це означає, що роботодавець може звернутися до ПФУ із проханням перевірити чи справедливо видали лікарняний його працівнику.

ПДВ

Особливості заповнення та подання таблиці даних

ДПС розробила презентаційні матеріали з питань зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, зокрема, подання таблиці даних платника податку.

З презентаційними матеріалами можна ознайомитись [тут](#).

Нова форма податкової накладної та розрахунку коригування

ДПС [інформує](#), що з 01 квітня 2023 року платники податків зобов'язанні реєструвати в ЄРПН податкові накладні та розрахунки коригування до них за новою формою.

Це стосується також і податкових накладних та розрахунків коригування до них, які складені до 01.04.2023 та не зареєстровані в ЄРПН.

Отже, рекомендуємо підготувати технічне забезпечення для реалізації змін.

ТРАНСФЕРНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ

Контрольовані операції з сировинними товарами – використання порядків

ДПС [звертає увагу](#), що застосування Порядків встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки», поширюється на контрольовані операції з сировинними товарами, перелік яких затверджено [постановою Кабміну](#).

Встановлення відповідності умов контрольованих операцій щодо сировинних товарів принципу «витагнутої руки» має здійснюватися платниками податків і контролюючими органами з урахуванням вимог Порядків, починаючи з 01.01.2023р.

Водночас, вказані Порядки не встановлюють нового регулювання, а якісніше розкривають мету та принципи контролю за ТЦ.

ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

Оплата лікарняного мобілізованому працівнику

ПФУ [зауважив](#), що у працівника, за яким на період військової служби зберігається лише місце роботи і посада, не настає стан тимчасової непрацездатності. Тому у разі хвороби



або травми, тривалість якої співпадає з часом військової служби, не відбувається втрати заробітної плати за такий період.

Отже, допомога по тимчасовій непрацездатності за місцем збереження місця роботи і посади не надається.

ІНШЕ

Дії платника податків у разі зміни назви міста чи вулиці

ДПС [проінформувала](#) про дії платника податків у разі зміни назви міста чи вулиці.

1. Якщо відомості про платника податків включені до ЄДР - про зміну зазначених даних слід повідомити лише державного реєстратора. Заява за ф.№ 1-ОПП до контролюючого органу не подається.
2. Якщо відомості про платника податків не включені до ЄДР - потрібно подати заяву за ф. № 1-ОПП або № 1-ОПН з інформацією про такі зміни до контролюючого органу за основним місцем обліку протягом 10 календарних днів.
3. Потреба у поданні документів та будь якої інформації про перереєстрацію платником ПДВ – відсутня.
4. З метою уникнення розбіжностей між відомостями щодо місцезнаходження об'єкта оподаткування за основним місцем обліку слід надати Повідомлення за ф.№20-ОПП з оновленою інформацією (у розділі 3 зазначити нове місцезнаходження такого об'єкта).
5. У разі використання РРО/ПРРО потрібно подати до контролюючого органу за місцем реєстрації РРО/ПРРО заяву про реєстрацію з позначкою «Перереєстрація».

Розширено перелік інформації про контрагента в Електронному кабінеті

Мінфін [інформує](#) про розширення переліку податкової інформації, яка може бути надана платнику податків за згодою його контрагента в Електронному кабінеті.

Тепер через Електронний кабінет можна буде дізнатися інформацію про наявність свого контрагента в переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку (дата включення до / виключення з такого переліку, критерій ризиковості). Це зроблено з метою мінімізації ризиків платників податків, пов'язаних із співпрацею з ризиковими контрагентами.

Податкову інформацію, обсяг якої визначено самостійно контрагентом під час надання згоди, може бути отримано платником податку в Електронному кабінеті в електронному вигляді та, за необхідності, у вигляді електронного документа з накладенням печатки контролюючого органу.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ

Старі податкові накладні: воєнний стан дає право на податковий кредит

Зміни до ПКУ, котрі вносилися напередодні впровадження воєнного стану вже трохи забулися. Тому зараз хочемо нагадати про особливості формування податкового



кредиту за ПН, які було складено до 01.01.2022, оскільки воєнний стан вніс свої корективи.

Так, згідно з п.80 розділу 3 підрозділу XX ПКУ суми ПДВ, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в ПН/ПК, які зареєстровані в ЄРПН та які до набрання чинності [Законом №1914](#) протягом 1095 календарних днів з дати їх складення не були включені до податкового кредиту, **включаються до податкового кредиту протягом 365 календарних днів з дати набрання чинності зазначеним Законом**, але не пізніше 1095 календарних днів з дати складення таких ПН/ПК.

Тобто за нормальних обставин такі ПН мали б потрапити у декларацію з ПДВ у звітних періодах січень-грудень 2022 року. Але! На період воєнного стану Згідно з пп. 69.9 підрозділом 10 розділу XX ПКУ для платників податків та контролюючих органів **зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством** та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. При цьому серед винятків дана ситуація не вказується.

Податкові органи у консультації з [категорії 101.13 ЗІР](#) трактують цю норму наступним чином:

*«...на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану **зупиняється перебіг строку**, передбаченого для включення платником суми ПДВ на підставі податкової накладної, складеної та зареєстрованої в ЄРПН та до 01.01.2022 не включеної до кредиту, якщо 1095 календарний день з дати складення такої податкової накладної припадає на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану».*

Таким, чином, якщо 1095 день з дати складання ПН припадає на дати починаючи з 24.02.2022р., то за такими ПН все ще можна сформулювати ПК у звітній декларації. Отже зараз є сенс провести «інвентаризацію» вхідного ПДВ та скористатися можливістю відобразити податковий кредит.

СУДОВА ПРАКТИКА

Відсутність керівника не є підставою для недопуску до перевірки

Відсутність керівника суб'єкта господарювання законодавчо ніколи не визначалась підставою для недопуску як податкової перевірки, так і інших заходів державного нагляду (контролю).

Між тим на практиці у випадку перебування керівника на лікарняному чи відсутності з інших причин безпосередньо на робочому місці можливість такої перевірки викликала питання, адже здійснювати взаємодію від імені суб'єкта господарювання з контролюючим органом повинна належним чином уповноважена особа. При цьому важливо, щоб ця уповноважена особа володіла інформацією про діяльність підприємства та могла надати необхідні документи і пояснення.

Верховний Суд в спорі між суб'єктом господарювання і Держпродспоживслужбою зайняв позицію, що обов'язком суб'єкта господарювання є визначити відповідальних осіб, які б за відсутності керівника могли належним чином здійснювати взаємодію з контролюючими органами (Постанова ВС від 19.01.2023 у справі № 500/1647/22: <https://reyestr.court.gov.ua/Review/108487981>).



Безпосередня відсутність керівника на підприємстві, який не бажає покласти виконання обов'язків на час його відсутності на іншу особу, при цьому дистанційно керуючи підприємством, не може позбавляти відповідні контролюючі органи виконувати своєчасно і у повному обсязі свої функції, визначені законодавством.

Звертаємо увагу, що наведене абсолютно не означає, що конструктивний діалог з контролюючими органами неможливий. В ситуаціях, коли з ряду об'єктивних підстав суб'єкт господарювання не може забезпечити належне проведення перевірки вести комунікацію з перевіряючими можна і потрібно, оскільки вони теж, як правило зацікавлені в повноцінній перевірці і з розумінням можуть поставитися до тих чи інших обставин та розглянути перенесення/відкладення перевірки.



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