



ДАЙДЖЕСТ НОВИН

ПОДАТКИ | ТЦ | ОБЛІК | ПРАВО

28.02.2023



[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
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	4
Особливості заповнення декларації резидентами Дія Сіті	4
ПДФО та ВЗ	4
Наслідки поручительства для фізичних осіб	4
АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ	4
Штраф за помилки, які не призвели до заниження податкового зобов'язання	4
ТРАНСФЕРНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ	4
Перелік підстав для проведення документальних позапланових перевірок	4
МСФЗ	5
Облік витрат спричинених воєнними діями	5
ІНШЕ	5
Мінсоцполітики щодо оплати перших п'яти днів лікарняного суміснику	5
ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ	5
Оплата навчальної відпустки під час простою	5
ДУМКА ЕКСПЕРТІВ	6
Кадровий електронний документообіг	6
Оплата перших п'яти днів лікарняного суміснику	7
СУДОВА ПРАКТИКА	7
Зміна статусу строкового трудового договору в разі його переукладання	7
КОНТАКТИ	8



ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Особливості заповнення декларації резидентами Дія Сіті

ДПС підготовлено [відео](#), у якому на практичних прикладах можна ознайомитись з особливостями заповнення податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2022 рік резидентами Дія Сіті, які обрали особливі умови оподаткування, починаючи зі звітних періодів 2022 року.

ПДФО та ВЗ

Наслідки поручительства для фізичних осіб

На практиці бувають випадки, коли фізична особа виступає поручителем юридичної особи в банку.

Нещодавно ДПС у своєму [роз'ясненні](#) зробила висновок, що коли юридична особа (боржник) сплачує кошти фізичній особі (поручителю), яка виконала перед кредитором (банком) обов'язок боржника за договором поруки, то суми сплачених коштів оподатковуються податком на доходи фізичних осіб як інший дохід на загальних підставах.

Отже, фізична особа має бути готовою до того, що за вищезазначених умов, вона не доотримає від юридичної особи повну суму коштів, яку вона сплатила за договором поруки.

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

Штраф за помилки, які не призвели до зниження податкового зобов'язання

ДПС [інформує](#), що ПКУ не передбачена фінансова відповідальність у разі виявлення помилок в податковій звітності, що не призвели до зниження податкових зобов'язань.

Водночас, такі помилки - це факт надання недостовірної інформації чи перекручення показників податкового обліку. А за порушення керівниками та іншими посадовими особами підприємств, установ, організацій порядку ведення податкового обліку ст.163 прим. 1 КпАП передбачено штраф у розмірі від 5 до 10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (від 85 грн до 170 грн).

ТРАНСФЕРНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ

Перелік підстав для проведення документальних позапланових перевірок

ДПС черговий раз [нагадує](#), що у частині контролю за трансфертним ціноутворенням відновлені позапланові документальні перевірки за таких підстав:



- не подано в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звітність для податкового контролю за ТЦ;
- у разі отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки» та/або встановлення невідповідності умов контрольованої операції принципу «витагнутої руки»;
- неподання платником податків або подання з порушенням вимог ПКУ звіту про контрольовані операції та/або документації з ТЦ або у разі встановлення порушень під час моніторингу такого звіту або документації;
- отримано звіт про контрольовані операції, надісланий платником податків відповідно до п.39.4 ПКУ. У такому разі перевірка проводиться виключно з питань контролю ТЦ.

Лише у разі відсутності можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок платники податків звільняються від передбаченої ПКУ відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

МСФЗ

Облік витрат спричинених воєнними діями

ФПБАУ опублікувала свою позицію щодо відображення у фінансовій звітності, складеній за МСФЗ, витрат, спричинених воєнними діями.

Ознайомитися з інформацією можна [тут](#).

ІНШЕ

Мінсоцполітики щодо оплати перших п'яти днів лікарняного суміснику

Мінсоцполітики у листі від 15.02.2023 р. № 494/0/290-23/54, посилаючись на п.2 від 26.06.2015 № 440, дійшли висновку, що оплата перших п'яти днів тимчасової непрацездатності здійснюється як за основним місцем роботи застрахованої особи так і за місцем роботи за сумісництвом.

ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

Оплата навчальної відпустки під час простою

Держпраці [звертає увагу](#), що на час додаткових відпусток у зв'язку з навчанням за працівниками за основним місцем роботи зберігається середня заробітна плата.

При чому запровадження простою не може бути підставою для відмови працівникові в наданні оплачуваної навчальної відпустки.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ

Кадровий електронний документообіг

Можливість ведення кадрового обліку в електронній формі отримала своє закріплення ще в кінці 2014 року, коли було прийнято відповідний [Порядок](#), який регулював роботу з електронними документами.

Втім, Порядок передбачав:

- погодження створення документів з кадрових питань в електронній формі з відповідною державною архівною установою, архівним відділом міської ради;
- створення документів постійного та тривалого (понад 10 років) зберігання у двох формах: паперовій, електронній.

Нагадаємо, що більшість кадрових документів належать до документів тривалого зберігання, з чим детальніше можна ознайомитися в цьому [Переліку](#).

Наведене значно гальмувало повноцінне використання електронної форми кадрових документів: погодження з архівом вимагало часу і зусиль; а вказівка про дві форми кадрових документів створювала враження, що мова йде про паралельне створення одного документу в двох різних, але **оригінальних формах**.

Можливість створення оригіналу одного документу в двох формах – електронній і паперовій прямо допускається ч.3 ст.7 [Закону України](#) «Про електронні документи та електронний документообіг».

Ведення кадрового обліку в електронній формі має сенс тільки, коли воно полегшує і спрощує адміністрування, а не стає додатковим паралельним процесом до ведення кадрового обліку в паперовій формі.

Тому, на практиці ті сміливі представники бізнесу, які зважувалися на електронну форму кадрових документів, або робили це фрагментарно, або на свій ризик обмежувалися тільки електронною формою, очікуючи, що рано чи пізно мають відбутися логічні зміни.

В кінці 2022 року в Порядок дійсно внесли зміни:

- виключивши обов'язок погоджувати з архівною установою створення документів з кадрових питань в електронній формі;
- передбачивши, що «паперовою формою електронного документа» є його **засвідчена паперова копія**, створення якої визначається інструкцією з діловодства установи.

Тобто, Порядок і надалі передбачає певне дублювання, але тепер існує чіткість, що оригінал документу може створюватися в електронній формі, а в паперовій формі робиться тільки його засвідчена копія.

Наведене не звільняє роботодавців від паперової роботи, але виготовлення копії не потребує участі працівника (працівник підписує тільки електронний оригінал документу, а роботодавець самостійно роздруковує і завіряє).

Окрім того, хоча формулювання Порядку дає підстави для висновку, що виготовлення копії має здійснюватися одночасно із оформленням електронного оригіналу, на



практиці окремі роботодавці прийняли для себе рішення роздруковувати паперові копії за потреби – під час перевірок/запитів чи уже передачі на архівне зберігання.

З однієї сторони такий підхід є ризикованим, оскільки в умовах відсутності електропостачання, проблем із зв'язком – паперова форма відіграє роль страховки, але з іншої - папір теж підвладний фізичному знищенню та в умовах частоті дистанційної роботи не є зручним для роботи з ним.

Варто зазначити, що незважаючи на певні прогресивні зміни, кадровий документообіг в електронній формі супроводжується цілим рядом ризиків, особливо в площині спорів з працівниками. Тому, у випадку прийняття рішення про перехід на електронну форму варто детально зважити всі ризики та ознайомитися з [Порядком](#) роботи з електронними документами.

Оплата перших п`яти днів лікарняного суміснику

Наразі першочергове право застрахованих осіб на допомогу по тимчасовій непрацездатності визначено за основним місцем роботи. І лише коли це право не буде реалізовано - допомога надається за сумісництвом.

А як бути з оплатою перших п`яти днів лікарняних сумісникам? Мінсоцполітики у листі від 15.02.2023 р. № 494/0/290-23/54 вважає, що оплачувати потрібно.

Водночас, оплату роботодавцями перших п`яти днів лікарняних перевіряє Держпраці.

Поки що Держпраці не визначились із своєю офіційною позицією. Проте у відповідь на запити фахівці Держпраці:

- зазначають, що не потрібно оплачувати перші 5 днів лікарняних сумісникам, якщо оплата лікарняних буде проводитись за їх основним місцем роботи;
- або радять звертатися до Мінсоцполітики.

З огляду на неоднозначність позиції обох органів, доцільно отримати власну відповідь щодо даної ситуації (також від обох органів).

СУДОВА ПРАКТИКА

Зміна статусу строкового трудового договору в разі його переукладання

Верховний суд у [постанові від 12.05.2022](#) по справі № 756/13167/16-ц акцентував увагу, що строковий трудовий договір в разі його переукладання вважається укладеним на невизначений строк відповідно до ст.39-1 Кодексу законів про працю України. За виключенням випадку, коли в такому трудовому договорі був визначений строк встановлений за погодженням сторін.



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