



ДАЙДЖЕСТ НОВИН

ПОДАТКИ | ТЦ | ОБЛІК | ПРАВО

31.01.2025



[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 вибіркочу 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

ПДВ	4
Заблоковані РК: відлік строку на подання документів	4
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	4
ТТН та визнання витрат на автотранспортні послуги	4
Дивіденди в одному звітному періоді, авансовий внесок в іншому: звітність	4
КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ (КІК)	5
КІК-відповідальність	5
ІНШЕ	5
Оформлення відстрочки через ТЦК та СП більше не потрібно, якщо бронювання здійснено через Портал Дія	5
Можливість перегляду статуту та структури власності юридичних осіб в ЄДР	6
ДУМКА ЕКСПЕРТІВ	6
Швидкі судові процедури стягнення грошових боргів у незначних розмірах	6
СУДОВА ПРАКТИКА	7
Стягнення коштів з підприємства-боржника, що знаходиться в стані припинення є ефективним способом захисту	7
КОНТАКТИ	9



ПДВ

Заблоковані РК: відлік строку на подання документів

У консультації з [категорії 101.18 ЗІР](#) податківці зазначили, що відлік строку для подання платником податків повідомлення про надання пояснення у разі зупинення реєстрації розрахунку коригування до податкової накладної починається **з наступного дня за датою складання розрахунку коригування**.

Тепер позиція ДПС цілком відповідає законодавчим вимогам і права платників ПДВ не є порушеними.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

ТТН та визнання витрат на автотранспортні послуги

У консультації з [категорії 102.02 ЗІР](#) ДПС наполягає на тому, що **у разі відсутності товарно-транспортної документації**, яка підтверджує отримання послуг з перевезення вантажу, у тому числі товарно-транспортної накладної, які відносяться до первинних документів та на підставі яких ведеться бухгалтерський облік, платник податків при визначенні фінансового результату до оподаткування відповідно до правил бухгалтерського обліку **не має підстав для врахування вартості таких послуг у складі витрат**.

Відповідно задля уникнення судових спорів із ДПС ТТН варто оформлювати та зберігати.

Дивіденди в одному звітному періоді, авансовий внесок в іншому: звітність

У консультації з [категорії 102.09 ЗІР](#) податківці дали відповідь на питання в якому звітному періоді в додатках АВ та ЗП до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств необхідно відобразити авансові внески з податку на прибуток, якщо платник в одному звітному періоді виплатив дивіденди без утримання авансового внеску, а в іншому – нарахував та сплатив такий авансовий внесок та чи передбачена відповідальність в такому випадку.

У такому разі платнику податку на прибуток потрібно:

1. подати уточнюючу декларацію з уточнюючим додатком АВ за період у якому здійснено виплату дивідендів;
2. у рядку 16.2 Додатку ЗП до рядка 16 ЗП Декларації відобразити суму авансового внеску, фактично сплаченого у звітному періоді (робимо це у періоді, коли сплатили авансовий внесок), тобто зменшити нараховану суму податку на прибуток за такий звітний (податковий) період.

При цьому до платника податків, який не нарахував та/або не утримав, та/або не сплатив (не перерахував), та/або нарахував, сплатив (перерахував) суми авансових внесків при виплаті дивідендів не в повному обсязі, застосовується штраф, передбачений п.125-1.1 ПКУ.



Але штраф, передбачений ст.125-1 ПКУ, не застосовується, якщо такий платник до початку перевірки контролюючим органом у порядку, встановленому п. 50.1 ст. 50 ПКУ, **надіслав уточнюючу Декларацію** за звітний (податковий) період, в якому були виплачені дивіденди, з відображенням сплаченого авансового внеску з податку на прибуток.

КОНТРОЛЬОВАНІ ІНОЗЕМНІ КОМПАНІЇ (КІК)

КІК-відповідальність

Податківці у ЗІР нагадують, що відповідальність за неподання (несвоєчасне подання) Звіту про контрольовані іноземні компанії або невідображення відомостей у Звіті передбачена п.120.7 ПКУ.

Водночас, тимчасово, з 01 січня 2022 року та протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано до платників податків не застосовуються штрафні санкції за порушення, передбачені абзацами першим – восьмим п.120.7 ПКУ, **за умови виконання контролюючою особою обов'язків, передбачених ст.39-2 ПКУ, протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану.**

ІНШЕ

Оформлення відстрочки через ТЦК та СП більше не потрібно, якщо бронювання здійснено через Портал Дія

Постановою Кабінету Міністрів України від 22.11.2024р. №1332 були внесені зміни до [Постанови Кабінету Міністрів України від 27.01.2023р. №76](#) (далі – Порядок №76), якою затверджений зокрема [Порядок бронювання військовозобов'язаних на період мобілізації та на воєнний час](#).

Однією з найголовніших змін важливих для підприємств є врегульована процедура бронювання через Портал Дія без необхідності звертатись до відповідного міністерства чи органу місцевого самоврядування, що визнав підприємство критично важливим для економіки України в особливий період для бронювання працівників, а також заброньовані працівники автоматично переводяться на спеціальний облік (тобто, відсутня необхідність роботодавцям додатково подавати документи в ТЦК та СП для постановки таких працівників на спеціальний облік).

Зазначені зміни спростили та значно пришвидшили процес бронювання працівників, проте цими змінами утворилась неузгодженість із Порядком проведення призову громадян на військову службу під час мобілізації, на особливий період затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 16.05.2024р. №560 (далі – Порядок №560) до якого не було внесено відповідних змін. Це, зокрема, проявлялось у [абз.2 п.58 Порядку №560 \(вже старої редакції\)](#), яким передбачався обов'язок підприємств оформити відстрочку від призову на військову службу під час мобілізації військовозобов'язаним працівникам, які заброньовані шляхом подання до ТЦК та СП документів передбачених п. 1 Додатку 5 Порядку №560, а саме:



- клопотання керівника підприємства щодо оформлення відстрочки від призову на військову службу під час мобілізації військовозобов'язаних;
- витяг із наказу Мінекономіки про бронювання військовозобов'язаних.

Ця неузгодженість була виправлена 31.12.2024р. Постановою КМУ від 31.12.2024р. №1558, якою внесли зміни до [Порядку №560 \(нова редакція\)](#), зокрема в [п.58](#) та [п.1 Додатку 5](#), якими передбачено, що тепер керівники підприємств подають до ТЦК та СП Список військовозобов'язаних, які пропонуються до бронювання на період мобілізації та на воєнний час, в електронній формі засобами Єдиного державного вебпорталу електронних послуг (Портал Дія).

Звертаємо увагу, що зазначений список формується та подається автоматично на Порталі Дія в момент коли підприємство здійснює бронювання працівників відповідно до оновленого Порядку №76.

Таким чином, Кабінет Міністрів України усунув розбіжності в Порядку №560 та оновленому Порядку №76 чим позбавив керівників підприємств непотрібного бюрократичного тягаря, що полягав в поданні до ТЦК та СП документів, зокрема витягу з наказу Мінекономіки, який при бронюванні через Портал Дія не формується взагалі.

Можливість перегляду статуту та структури власності юридичних осіб в ЄДР

Останні зміни до функціоналу та доступу до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі – ЄДР) надали **можливість** перегляду актуального установчого документа та структури власності юридичних осіб України через доступ до ЄДР.

Сьогодні **реалізувати** це **можна** шляхом [створення](#) Платного запиту та відповідно отримання витягу з ЄДР.

Після того як буде здійснена оплата і відбудеться перехід до наступного кроку з отримання документа, з'явиться **можливість завантажити** як і сам витяг з ЄДР, так і відскановані статут разом із структурою власності.

Також відповідна функція **може бути доступна** і в різних аналітичних системах, наприклад, YouControl, які черпають дані з державних реєстрів.

ДУМКА ЕКСПЕРТІВ

Швидкі судові процедури стягнення грошових боргів у незначних розмірах

Нагадуємо, що господарське процесуальне законодавство України для вирішення спорів про стягнення грошової заборгованості у незначних розмірах передбачає найменш витратну та найшвидшу з існуючих судових процедур – наказне провадження.

У 2025 році вказана процедура може використовуватися для розгляду вимог, сума яких не перевищує **302 800 грн.** (така ж сама сума була і в 2024р.).

Даний тип провадження можна застосовувати в розрізі кожної окремої накладної чи іншого первинного документу (групи з кількох документів), що підтверджує заборгованість, сума боргу за яким (якими) не перевищує 302 800 грн (при зверненні



до суду в 2025р.), незалежно від загальної суми боргу за усіма первинними документами з конкретним контрагентом.

Відповідно, кожна накладна чи інший первинний документ (група з кількох документів) може (можуть) бути предметом окремої (самостійної) заяви про видачу судового наказу (з метою дотримання верхньої межі розміру вимог).

Додатково відмічаємо, що судова практика (див., наприклад, [постанову від 31.05.2023р.](#)) поступово допускає стягнення у наказному провадженні не тільки основного боргу, а й процентів річних, інфляційних втрат, штрафних санкцій за прострочення сплати, передбачених договором з боржником (N.B. при цьому загальна сума вимог звісно не повинна перевищувати вказану верхню межу).

Детальніше про цей тип провадження у господарських спорах (у т.ч. переваги і недоліки) Ви можете дізнатися (пригадати) у [дайджесті](#) новин за 31.10.2022р. (с.6-8).

СУДОВА ПРАКТИКА

Стягнення коштів з підприємства-боржника, що знаходиться в стані припинення є ефективним способом захисту

Верховний суд в [Постанові від 30 серпня 2024 року по справі №905/451/22](#) переглядаючи рішення попередніх інстанцій в цій справі (де позивач - юридична особа просив включити грошові вимоги до проміжного ліквідаційного балансу підприємства - відповідача, що припиняється та стягнути заборгованість з відповідача) зробив наступний правовий висновок.

Верховний суд не погодився з висновком судів місцевої та апеляційної інстанцій про те, що позовна вимога про стягнення коштів з боржника, який перебуває в стані припинення, не є ефективним захистом порушеного права позивача, оскільки порушене право кредитора вже захищено судом шляхом задоволення позову про зобов'язання відповідача включити грошові вимоги до проміжного ліквідаційного балансу боржника.

Це зумовлено тим, що зобов'язання відповідача включити грошові вимоги до проміжного ліквідаційного балансу боржника створювало передумови для зловживання боржників (в особі ліквідаторів). Виконання судових рішень цілком залежало від їх бажання чи небажання. Боржнику досить було прийняти рішення про власну ліквідацію і виконавче провадження підлягало закінченню, а примусове виконання судового рішення проти нього виключалось. Боржники могли роками не сплачувати кошти кредиторам, а ефективного захисту проти таких зловживань не було. Відповідно єдиною можливістю для кредитора у такій ситуації було звернення із заявою про відкриття провадження про банкрутство боржника.

Застосування конкретного способу захисту цивільного права залежить як від змісту права чи інтересу, за захистом якого звернулася особа, так і від характеру його порушення, невизнання або оспорення. Такі право чи інтерес мають бути захищені судом у спосіб, який є ефективним, тобто таким, що відповідає змісту відповідного права чи інтересу, характеру його порушення, невизнання або оспорення та спричиненим цими діями наслідкам.



Чинний Закон України «Про виконавче провадження» не передбачає такої підстави для повернення виконавчого документа стягувачу без прийняття до виконання, як перебування боржника у стані ліквідації, та не визнає таку обставину ані підставою для закінчення виконавчого провадження, ані підставою для його зупинення.

Так відповідно до усталеної практики, якщо боржник не виконує грошове зобов'язання, то належною позовною вимогою є вимога кредитора про стягнення грошових коштів.

Ефективність цього способу захисту забезпечується можливістю примусового виконання судового рішення (виконавче провадження) про присудження виконавцем попри небажання боржника виконувати свій обов'язок, підтверджений судом.



КОНТАКТИ



КЛІЄНТСЬКИЙ СЕРВІС

tetiana.potapenko@keynas.com

+38 (067) 468 36 20

ПОДАТКИ ТА ОБЛІК

sergii.kucherenko@keynas.com

ПРАВО

maksim.zhukov@keynas.com

ТЦ

svitlana.matuzova@keynas.com

04119 Україна, м. Київ,
вул. Білоруська, буд. 36А, оф. 298

+ 38 (067) 501 28 28

+ 38 (044) 299 95 06

+ 38 (044) 299 96 06

info@keynas.com

www.keynas.com

www.tagalliances.com