

**Огляд актуальних новин законодавства
за червень 2013 року**

Зміст

1. ВРУ: ДЕКРЕТНИЙ ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК	2
2. КМУ: НОВИЙ ДОЗВІЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЗАСТОСУВАННЯ ПРАЦІ ІНОЗЕМЦІВ.....	3
3. МФУ: ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ ОБОВ'ЯЗКОВО ПЕРЕВІРЯЮТЬСЯ ПРАЦІВНИКАМИ, ЯКІ ВЕДУТЬ БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК	4
4. МДЗУ: НОВИЙ РЕКВІЗИТ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ.....	5
5. МДЗУ: НЮАНСИ ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ.....	7
6. МСПУ: ШТАТНИЙ РОЗКЛАД Є ОБОВ'ЯЗКОВИМ	8
7. ДСУПРПРП: СУВОРІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ	9
8. МІУ: ПОДОРОЖНИЙ ЛИСТ МОЖЕ БУТИ РОЗРОБЛЕНИЙ САМОСТІЙНО.....	10
9. ВАСУ: ЩОДО УТОЧНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПДВ	11

1. ДЕКРЕТНИЙ ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК

Закон України «Про внесення змін до деяких законів України щодо призначення та індексації пенсії» від 14.05.2013р. № 231-VII.

Президент підписав Закон про внесення змін до деяких законів щодо призначення та індексації пенсії.

Основні зміни:

- 1) обкладання єдиним соціальним внеском (далі – ЄСВ) допомоги по вагітності та пологах;
- 2) включення до страхового стажу працівника періодів його перебування у відпустці по вагітності та пологах.

Закон опублікований в Голосі України від 07.06.2013р. № 105 і набуває чинності з першого числа місяця, наступного за місяцем його опублікування. Тобто, роботодавці повинні будуть з першого липня нараховувати на допомогу по вагітності та пологах ЄСВ за ставкою 33,2%, а також утримувати з цієї допомоги ЄСВ за ставкою 2%.

2. НОВИЙ ДОЗВІЛЬНИЙ ПОРЯДОК ЗАСТОСУВАННЯ ПРАЦІ ІНОЗЕМЦІВ

Постанова Кабінету Міністрів України «Питання видачі, продовження дії та анулювання дозволу на застосування праці іноземців та осіб без громадянства» 27.05.2013р. № 437.

КМУ затвердив новий порядок видачі, продовження та анулювання дозволу на застосування праці іноземців та осіб без громадянства.

У порівнянні з нині чинним порядком, спрощується оформлення дозволу на застосування праці таких осіб.

Зокрема, кількість документів, які подає роботодавець, скорочується з 15 до 8, а термін їх розгляду Держслужбою зайнятості зменшується з 30 до 15 днів.

Термін дії дозволу та його вартість залишаються незмінними: до 1 року і 4 мінімальні заробітні плати (у 2013 році - 1147 грн. x 4 = 4588 грн.).

3. ПЕРВИННІ ДОКУМЕНТИ ОБОВ'ЯЗКОВО ПЕРЕВІРЯЮТЬСЯ ПРАЦІВНИКАМИ, ЯКІ ВЕДУТЬ БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК

Наказ Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку» від 03.06.2013р. № 574.

Міністерство фінансів України внесло зміни до Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку.

Встановлено, що первинні документи підлягають обов'язковій перевірці працівниками, які ведуть бухгалтерський облік, за формою і змістом, тобто перевіряється наявність у документі обов'язкових реквізитів та відповідність господарської операції чинному законодавству у сфері бухгалтерського обліку, логічна ув'язка окремих показників.

У разі виявлення невідповідності первинного документа такі документи з письмовим обґрунтуванням передаються керівнику підприємства. До окремого письмового рішення керівника такі документи не приймаються до виконання.

4. НОВИЙ РЕКВІЗИТ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

Нагадаємо, що цей реквізит було запроваджено змінами внесеними до Податкового Кодексу Законом України від 05.07.2012р. № 5083-VI. Проте дію цієї вимоги було призупинено до 1 липня 2013 року.

Кабінет Міністрів України мав забезпечити приведення інших нормативних актів у відповідність до вимог Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-VI (далі – ПКУ), зокрема - внести зміни до затвердженої форми податкової накладної. Але станом на 1 липня, коли нова вимога набрала чинності, цього не було зроблено. Отже вимога заповнювати додатковий реквізит є, а спеціальної графи для нього немає.

У зв'язку із ситуацією, що склалася, Міністерство доходів і зборів України наголошує на вимозі іншої норми ПКУ - усі обов'язкові реквізити у податковій накладній зазначаються в окремих рядках (п. 201.1 ПКУ). Таким чином, реквізити «номер та дата митної декларації, за якою було здійснено митне оформлення товару, ввезеного на митну територію України» почнемо зазначати лише тоді, коли наберуть чинності зміни до форми податкової накладної про її доповнення відповідними графами для відображення таких реквізитів.

Зазначена позиція Міністерства доходів і зборів України викладена у листі «Про деякі питання заповнення обов'язкових реквізитів податкової накладної» від 27.06.2013р. № 9684/7/99-99-19-04-01-17 (Витяг).

Міністерство доходів і зборів України у зв'язку з численними зверненнями платників податків, їх об'єднань та центральних органів виконавчої влади стосовно проблемних питань, пов'язаних із необхідністю заповнення обов'язкового реквізиту податкової накладної «номер та дата митної декларації, за якою було здійснено митне оформлення товару, ввезеного на митну територію України» повідомляє таке.

Законом України від 05.07.2012р. № 5083-VI «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної податкової служби та у зв'язку з проведенням адміністративної реформи в Україні» пункт 201.1 статті 201 Кодексу доповнено новим підпунктом «ї», відповідно до якого перелік обов'язкових реквізитів, що повинна містити податкова накладна, доповнено новим реквізитом «номер та дата митної декларації, за якою було здійснено митне оформлення товару, ввезеного на митну територію України».

Разом з цим пунктом 4 розділу II «Прикінцеві положення» вказаного Закону доручено Кабінету Міністрів України забезпечити перегляд та приведення відповідними центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність до цього Закону.

При цьому Законом України від 20.11.2012р. № 5503-VI «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо перегляду ставок деяких податків і зборів» підрозділ 2 розділу XX Податкового кодексу України доповнено пунктом 30, яким тимчасово, до 1 липня 2013 року, призупинено дію підпункту «ї» пункту 201.1 статті 201 Кодексу.

Слід зазначити, що відповідно до пункту 201.1 статті 201 Кодексу, обов'язкові реквізити у податковій накладній зазначаються в окремих рядках.

Таким чином, реквізити «номер та дата митної декларації, за якою було здійснено митне оформлення товару, ввезеного на митну територію України» підлягають зазначенню у податковій накладній з моменту набрання чинності змін до форми податкової накладної про її доповнення відповідними графами для відображення таких реквізитів.

5. НЮАНСИ ОПОДАТКУВАННЯ ІМПОРТНИХ ОПЕРАЦІЙ

Лист ДПІ у Голосіївському районі «Щодо деяких питань з оподаткування» від 18.05.2013р. № 6186/10/06-11.

Державна податкова інспекція району у м. Києві нагадує, що база оподаткування операцій з постачання товарів, ввезених платником на митну територію України, визначається виходячи з їх договірної вартості, але не нижче митної вартості товарів, з якої були визначені податки і збори, що справляються під час їх митного оформлення, з урахуванням акцизного податку та ввізного мита, за винятком податку на додану вартість, що включаються в ціну товарів/послуг згідно із законом.

Отож, у разі якщо на підставі рішення митного органу зменшено (збільшено) суму ПДВ, що сплачена платником податку при імпорті товарів та задекларована в митній декларації, то при подальшому постачанні зазначених товарів на митній території України база оподаткування визначається з урахуванням такого зменшення (збільшення), але не нижче їх митної вартості.

6. ШТАТНИЙ РОЗКЛАД Є ОBOB'ЯЗКОВИМ

Лист Міністерства соціальної політики України «Щодо штатного розпису» від 25.04.2013р. № 336/13/155-13.

Міністерство соціальної політики України наголошує, що затвердження штатного розпису на підприємстві є обов'язковим, і його відсутність слід вважати порушенням вимог законодавства про працю, за яке роботодавець може бути притягнутий до адміністративної відповідальності.

Штатний розклад затверджується наказом (розпорядженням) керівника підприємства і визначає кількість працівників кожної професії з розподілом штатних одиниць за структурними підрозділами підприємства.

Назви посад (професій), які передбачаються в штатному розписі, повинні відповідати Національному класифікатору професій ДК 003:2010.

Класифікатор не допускає створення розширених назв професій через дефіс або з приведенням уточнень в дужках, крім передбачених у ньому самому, тобто, наприклад, об'єднання двох назв професій «Бухгалтер» і «Касир» в одну - «Бухгалтер-касир» є помилкою.

7. СУВОРІСТЬ ФІНАНСОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА УХИЛЕННЯ ВІД СПЛАТИ ПОДАТКІВ

Лист Державної служби України з питань регуляторної політики та розвитку підприємництва «Щодо порушення законів із питань оподаткування» від 25.04.2013р. № 3630/0/20-13.

Держпідприємництва відзначило, що за порушення законів з питань оподаткування застосовується фінансова, адміністративна та кримінальна відповідальність.

Об'єктивною стороною кримінального злочину є умисне ухилення від сплати податків у значних розмірах (від 1000 до 3000 НМДГ), за що передбачена відповідальність у вигляді штрафу від 1000 до 2000 НМДГ або позбавлення права обіймати певні посади чи займатися певною діяльністю на строк до трьох років.

Термін давності для притягнення до кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків у значних розмірах становить два роки.

При цьому граничні строки застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) до платників податків складають 1095 днів.

Застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) не звільняє платників податків від обов'язку сплатити до бюджету належні суми податкових зобов'язань, а також від застосування до них інших заходів, передбачених Податковим кодексом України від 02.12.2010р. № 2755-VI.

Якщо контролюючий орган самостійно визначає суму податкового зобов'язання, зменшення суми бюджетного відшкодування або від'ємного значення суми ПДВ, то на платника накладається 25-відсотковий штраф (при повторному протягом 1095 днів порушення по даному податку - 50-відсотковий штраф).

Отже, платник податків навіть після закінчення терміну давності кримінальної відповідальності буде нести фінансову відповідальність, яка значно перевищує кримінальну.

8. ПОДОРОЖНІЙ ЛИСТ МОЖЕ БУТИ РОЗРОБЛЕНИЙ САМОСТІЙНО

Лист Міністерства інфраструктури України «Щодо первинних документів, що підтверджують здійснення витрат» від 23.04.2013р. № 4492/25/10-13.

Міністерство інфраструктури України нагадало, що витрати, які враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, визнаються на підставі первинних документів, що підтверджують здійснення платником податку витрат.

Подорожній лист є основним документом первинного обліку роботи автотранспортних засобів, який підтверджує витрати, пов'язані із здійсненням перевезень, і як первинний бухгалтерський документ застосовується для бухгалтерського обліку відповідних господарських операцій, в тому числі списання витраченого палива і мастильних матеріалів.

Суб'єкти господарювання можуть застосовувати самостійно виготовлені бланки первинних документів, у тому числі подорожніх листів, які повинні містити обов'язкові реквізити чи реквізити типових або спеціалізованих форм, які своєю чергою передбачено Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку.

9. ЩОДО УТОЧНЕННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПДВ

Постанова ВАСУ від 11.12.2012р. № К/9991/51804/12.

Розглянемо ситуацію: ПАТ є великим платником податків, який виявив, що двоє його контрагентів не зареєстрували податкові накладні в Єдиному реєстрі.

Нагадаємо, що відповідно до п. 49.4 Податкового кодексу України від 02.12.2010р. № 2755-VI (далі – ПКУ) великі платники податків подають податкові декларації в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб.

Подаючи декларацію за липень 2011 року, ПАТ подало заяву зі скаргою на постачальника (додаток 8).

06.10.2011р. ПАТ подало уточнюючий розрахунок ПЗ з ПДВ за липень 2011 року. Згідно з п. 64.4 ПКУ, ПАТ представило додаток до уточнюючого розрахунку, складене у довільній формі, з поясненнями мотивів такого подання. Такий додаток вважається невід'ємною частиною уточнюючого розрахунку і містить інформацію про порушення контрагентами порядку реєстрації податкових накладних в ЄРПН.

Пізніше, 06.10.2011р., ПАТ подало уточнюючий розрахунок з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок у податковій декларації за липень і доклало заяву із скаргою на таких двох контрагентів.

У зв'язку з наведеним виникають три питання:

1. Чи можна подавати уточнюючий розрахунок до декларації з ПДВ разом із скаргою на постачальника (додаток 8)?
2. Чи буде вважатися уточнена скарга на постачальника (додаток 8) уточненої податкової звітністю за липень (з наведеного прикладу)?
3. Чи може великий платник податків подати уточнюючий додаток 8 у паперовій формі з доданими до нього копіями товарних чеків або інших розрахункових документів на виконання частини 11 пункту 201.10 ПКУ?

Відповіді на ці питання знаходимо у судовій практиці ВАСУ.

1. ПАТ з посиланням на пункт 46.4 ПКУ подав у жовтні 2011 року уточнений розрахунок до декларації з додатком 8 до нього і документами, що підтверджують факти придбання послуг у двох вищенаведених контрагентів. Отже, уточнене додаток 8 до податкової декларації за липень 2011 року вважається уточненою декларацією.

2. Виконання ПАТ, як великим платником податків, вимог п. 49.4 ПКУ за поданням податкових декларацій до органу ДПС в електронній формі унеможливорює дотримання платником податків (ПАТ) вимог ч. 11 п. 201.10 ПКУ.

Йдеться про подачу заяви (додаток 8 до декларації) разом з копіями товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням таких товарів/послуг, або копіями первинних документів, складених відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що підтверджують факт отримання таких товарів / послуг. У цьому випадку в наявності факт відсутності технічної можливості подання податкової декларації в електронній формі одночасно з копіями бухгалтерських документів, що виник не з вини платника податків.

Таким чином, суд не тільки дозволяє уточнювати кількість постачальників, на яких можна поскаржитися для збереження ПК з ПДВ, а й визнав можливість подати уточнюючий розрахунок у довільній формі з поясненнями в паперовій формі (навіть для платників податків, які звітують в електронній формі) з додатком до нього всіх підтверджуючих документів.