

mgi psp audit

AUDIT & TAX SERVICES



Огляд актуальних новин законодавства

за червень 2019 року

Зміст

I. Основні зміни в законодавстві

1. Скасовано обов'язковий продаж валютних надходжень.....3
2. Мінфін оновив перелік МСФЗ.....3
3. Скасовано штрафні санкції за порушення норм з регулювання обігу готівки..... 3

II. Податок на прибуток

1. Щодо податкового обліку результатів проведення зменшення корисності основних засобів у зв'язку з переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності..... 4
2. Щодо заповнення рядків 4 та 5 Додатка АВ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, якщо дивіденди виплачуються одночасно фізичним та юридичним особам..... 4

III. Податок на додану вартість

1. Податкові наслідки з ПДВ при використанні аграрної розписки..... 5
2. Як в обліку з ПДВ постачальником і покупцем відображається вартість тари, зазначеної в податковій накладній як зворотна, у разі її неповернення відправнику? 6
3. Щодо відображення отриманих платником ПДВ за результатами перевірки податкових повідомлення-рішення за формами «В1», «В3» та «В4» в показниках системи електронного адміністрування ПДВ..... 6

IV. Трудові відносини

- 1.Період виконання функцій членів виборчих комісій виключається із розрахункового періоду при обчисленні середньої зарплати для оплати тимчасової втрати працездатності.....7
2. Через відсутність на підприємстві комісії з соціального страхування може бути відмовлено у наданні фінансування по заявам-розрахункам..... 7
3. Яка кількість днів зараховується до страхового стажу, якщо трудові відносини фактично тривали 20 днів, а сплата страхових внесків зазначена як за 30 днів..... 8

V. Інші новини законодавства

1. Змінились деякі форми статистичної звітності.....8
2. Національний банк зберіг облікову ставку на рівні 17,5% річних.....8
3. Спрощено порядок реєстрації та обслуговування касової техніки..... 8
4. Затверджено заяву про включення до Електронного реєстру суб'єктів господарювання, які використовують спирт етиловий для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, парфумерно-косметичної продукції, оцту з харчової сировини..... 9
5. Викладено у новій редакції форми довідок пов'язаних з обігом пального та акцизними складами..... 9
6. Використання печатки на документах суб'єкта господарювання є правом такого суб'єкта, а не його обов'язком..... 9



I. Основні зміни в законодавстві

1. Скасовано обов'язковий продаж валютних надходжень

20.06.2019р. набрала чинності постанова Правління Національного банку України «Про внесення зміни до Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті» №78 від 18.06.2019р. (далі – Постанова №78).

Постановою №78 виключено розділ III Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті, затвердженого постановою Правління Національного банку України №5 від 02.01.2019р. (далі – Постанова № 5), щодо обов'язкового продажу частини надходжень в іноземній валюті. Тобто, починаючи з 20.06.2019р. не підлягають обов'язковому продажу на валютному ринку України банкам та/або Національному банку 30% надходжень в іноземній валюті:

- 1) із-за кордону на користь юридичних осіб – резидентів, які не є банками, фізичних осіб – підприємців, іноземних представництв (крім офіційних представництв), а також на рахунки, відкриті в банках для ведення спільної діяльності без створення юридичної особи;
- 2) на території України з поточних рахунків юридичних осіб – нерезидентів (крім інвестиційних рахунків) на користь юридичних осіб – резидентів, які не є банками, фізичних осіб – підприємців, іноземних представництв (крім офіційних представництв), а також на рахунки, відкриті в банках для ведення спільної діяльності без створення юридичної особи.

2. Мінфін оновив перелік МСФЗ

Міністерство фінансів України опублікувало у новій редакції такі міжнародні стандарти фінансової звітності та бухгалтерського обліку:

- МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності»;
- МСБО 1 «Подання фінансової звітності»;
- МСБО 12 «Податки на прибуток».

Крім того, опубліковано текст нового стандарту - КТМФЗ 23 «Невизначеність щодо підходів до податку на прибуток».

3. Скасовано штрафні санкції за порушення норм з регулювання обігу готівки

Указом Президента України від 20.09.2019р. №418/2019 визнано таким, що втратив силу Указ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» №436/95 від 12.06.1995р., яким передбачалися наступні штрафи:

- за перевищення встановлених лімітів залишку готівки в касах - у двократному розмірі сум виявленої понадлімітної готівки за кожний день;
- за неоприбуткування (неповне та/або несвоєчасне) оприбуткування у касах готівки - у п'ятикратному розмірі неоприбуткованої суми;
- за витрачання готівки з виручки від реалізації продукції (робіт, послуг) та інших касових надходжень (крім коштів, отриманих із кас установ банків) на виплати, пов'язані з оплатою праці (за винятком екстрених (невідкладних) обставин - соціальних виплат громадянам) при наявності податкової заборгованості - в розмірі здійснених виплат;

- за перевищення встановлених строків використання виданої під звіт готівки, а також за видачу готівкових коштів під звіт без повного звітування щодо раніше виданих коштів - у розмірі 25% виданих під звіт сум; за проведення готівкових розрахунків без подання одержувачем коштів платіжного документа (товарного або касового чека, квитанції до прибуткового ордера, іншого письмового документа), який би підтверджував сплату покупцем готівкових коштів, - у розмірі сплачених коштів; за використання одержаних в установі банку готівкових коштів не за цільовим призначенням - у розмірі витраченої готівки.



II. Податок на прибуток

1. Щодо податкового обліку результатів проведення зменшення корисності основних засобів у зв'язку з переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності

Державна фіскальна служба України у ІПК №2941/6/99-99-15-02-02-15/ІПК від 26.06.2019р. зазначила наступне. У періоді проведення зменшення корисності основних засобів у зв'язку з переходом на міжнародні стандарти фінансової звітності (далі - МСФЗ) платник податку збільшує фінансовий результат до оподаткування на суму втрат від зменшення корисності таких основних засобів, включених до витрат звітного періоду. Така різниця відображається у рядку 1.1.1.1 додатка РІ Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, затвердженої наказом Міністерства фінансів України №897 від 20.10.2015р. (далі - Декларація). У цьому звітному періоді збільшується фінансовий результат до оподаткування на суму амортизації основних засобів, визначеної за МСФЗ, яка відображається у рядку 1.1.1 додатка РІ Декларації.

Водночас, фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму амортизації, визначеної відповідно до положень п. 138.3 ст. 138 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ), при розрахунку якої враховується вартість основних засобів без урахування результатів їх переоцінки (зменшення корисності) в результаті переходу на МСФЗ. Зазначена різниця підлягає відображенню у рядку 1.2.1 АМ додатка РІ Декларації.

2. Щодо заповнення рядків 4 та 5 Додатка АВ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, якщо дивіденди виплачуються одночасно фізичним та юридичним особам

Розрахунок авансового внеску з податку на прибуток підприємств на суму виплачених дивідендів (прирівняних до них платежів) здійснюється у Додатку АВ до рядка 20 АВ Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Додаток АВ).

Враховуючи алгоритм обрахунку показників Додатка АВ при заповненні:

- рядка 4 «Сума перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за відповідний(і) податковий(і) звітний(і) рік (роки), за результатами якого(их) виплачуються дивіденди, позитивне значення (сума позитивних значень)» враховується загальна сума дивідендів (рядок 1 Додатка АВ), виплачена у звітному (податковому) періоді як юридичним так і фізичним особам, незалежно від того справляється з таких дивідендів авансовий внесок з податку на прибуток чи ні;
- рядка 5 «Сума дивідендів, з якої має бути сплачено авансовий внесок у звітному (податковому) періоді» враховується сума дивідендів, виплачена на користь юридичних осіб, з якої справляється авансовий внесок з податку на прибуток без урахування суми дивідендів, виплачених на користь фізичних осіб.

При цьому значення рядка 5 повинно бути не більше значення рядка 4 Додатка АВ.

Джерело: Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс «ЗІР» категорія 102.24.



III. Податок на додану вартість

1. Податкові наслідки з ПДВ при використанні аграрної розписки

Державна фіскальна служба України у ІПК №2627/6/99-99-15-03-02-15/ІПК від 10.06.2019р. розглянуло наступну ситуацію: Платник придбає у Постачальника товар за умови проведення розрахунків за нього у майбутньому. Придбаний у Постачальника товар Платник постачає Сільськогосподарському виробнику за договором купівлі-продажу та в якості забезпечення розрахунку отримує від Сільськогосподарського виробника товарну аграрну розписку, що містить безумовне зобов'язання такого Сільськогосподарського виробника поставити сільськогосподарську продукцію в майбутньому. Отриману товарну аграрну розписку Платник передає Постачальнику за договором купівлі-продажу в якості розрахунку за товар, що був раніше придбаний у Постачальника.

При цьому, сільськогосподарська продукція буде постачатися Сільськогосподарським виробником не Платнику, а третій особі – Постачальнику.

- Оподаткування операцій з випуску та видачі аграрної розписки

Операція з випуску товарної аграрної розписки та видачі її в якості боргового інструменту з метою забезпечення боргових зобов'язань не спричиняє окремих податкових наслідків з ПДВ у Сільськогосподарського виробника.

Тобто, під час передачі (в тому числі продажу) аграрної розписки в якості забезпечення розрахунку за раніше придбаний у Постачальника товар Платник не визначає податкові зобов'язання з ПДВ, на дату отримання аграрної розписки не має підстав для формування податкового кредиту, та, відповідно, в нього відсутні підстави для визнання податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, встановленими п.198.5 ст.198 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ).

- Оподаткування операцій з постачання Платником товару, при придбанні якого сільськогосподарським виробником здійснюється видача аграрної розписки

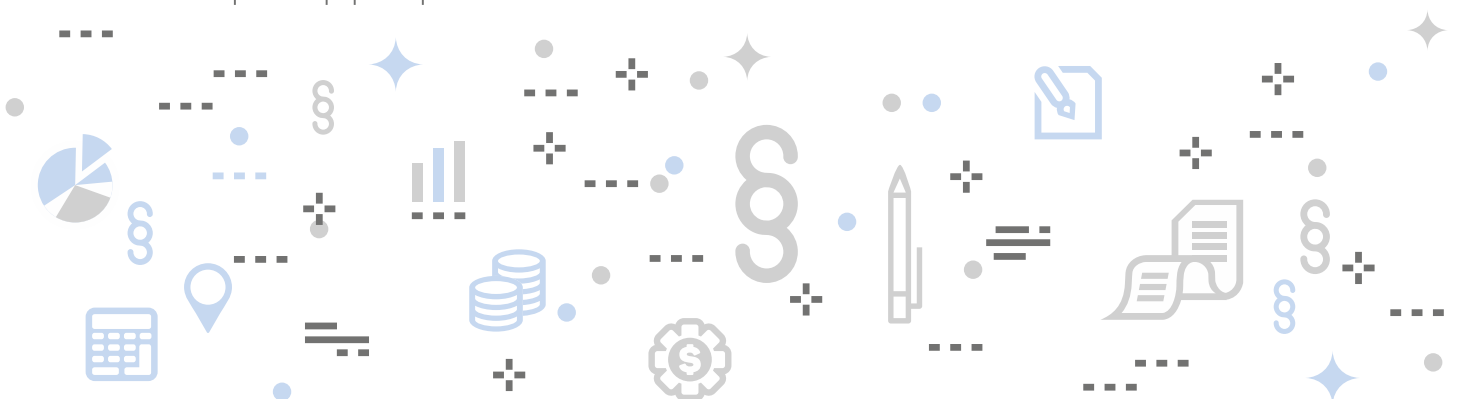
За операціями Платника з постачання товарів за договорами, за якими сільськогосподарський виробник видає товарну аграрну розписку, податкове зобов'язання з ПДВ відповідно до підпункту «б» п.187.1 ст.187 ПКУ виникає на дату відвантаження Платником товарів (яка є «першою подією») незалежно від дати видачі товарної аграрної розписки.

Формування податкового кредиту за операціями з придбання товару, при постачанні якого Платник отримує аграрну розписку

За операціями з придбання у постачальника товару формування податкового кредиту здійснюється Платником у загальноновстановленому порядку.

- Визначення податкових зобов'язань за операціями з постачання сільськогосподарської продукції на виконання аграрної розписки

В операціях з постачання Сільськогосподарським товаровиробником сільськогосподарської продукції на виконання товарної аграрної розписки податкове зобов'язання з ПДВ виникає у такого Сільськогосподарського виробника у загальноновстановленому порядку за правилами, визначеними п.187.1 ст.187 ПКУ, на дату відвантаження ним сільськогосподарської продукції особі, що набула прав за товарною аграрною розпискою.



2. Як в обліку з ПДВ постачальником і покупцем відображається вартість тари, зазначеної в податковій накладній як зворотна, у разі її неповернення відправнику?

Відповідно до п.189.2 ст.189 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. вартість тари, що згідно з умовами договору (контракту) визначена як зворотна (заставна), до бази оподаткування податком на додану вартість (далі – ПДВ) не включається. У разі якщо у строк більше ніж 12 календарних місяців з моменту надходження зворотної тари вона не повертається відправнику, вартість такої тари включається до бази оподаткування отримувача.

При цьому згідно з п.16 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України №1307 від 31.12.2015р., до розділу А податкової накладної вносяться дані щодо зворотної (заставної) тари. Вартість тари визначається у договорі (контракті) як зворотна (заставна) і не включається до бази оподаткування, а зазначається в графі Х як загальна сума коштів, що підлягають сплаті.

Таким чином, у разі якщо з будь-яких причин у строк більше ніж 12 календарних місяців з моменту надходження зворотної тари вона не повертається відправнику, то вартість такої тари включається до бази оподаткування отримувача. Тобто отримувач тари у звітному періоді, в якому закінчується дванадцятий календарний місяць з моменту надходження такої зворотної тари, повинен визначити податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з вартості зворотної тари; скласти та зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних податкову накладну, яку залишає в себе.

У постачальника податкові зобов'язання з ПДВ у випадку неповернення зворотної тари не виникають.

Джерело: Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс «ЗІР» категорія 101.07.

3. Щодо відображення отриманих платником ПДВ за результатами перевірки податкових повідомлення-рішення за формами «В1», «В3» та «В4» в показниках системи електронного адміністрування ПДВ

У разі подання платником податку податкової декларації з ПДВ (далі – декларація), в якій платник податку декларує суму до бюджетного відшкодування ПДВ (на рахунок платника у банку (р. 20.2.1 декларації) та/або у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету (р. 20.2.2 декларації)), показник SBідшкод (загальна сума податку, заявлена платником до бюджетного відшкодування з урахуванням сум коригувань та результатів перевірок, що проводяться відповідно до Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ) (далі – ПКУ) збільшується на таку суму і, відповідно, зменшується показник SНакл (сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

При цьому показник SBідшкод підлягає коригуванню в системі електронного адміністрування ПДВ (далі – СЕА ПДВ) за результатами перевірок контролюючих органів, що проводяться відповідно до ПКУ, шляхом зменшення показника EBідшкод відповідно до винесеного податкового повідомлення рішення (далі – ППР) за формою «В3» на дату його узгодження.

Одночасно відбувається відповідне збільшення суми, на яку платник має право зареєструвати податкові накладні в ЄРПН, на суму зменшеного бюджетного відшкодування по угодженим ППР за формою «В3».

ППР за формами «В1» та «В4», зокрема в частині суми завищення від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду не впливають на значення показника SBідшкод.

Водночас ППР за формою «В4» в частині суми завищення від'ємного значення, яку зараховано у зменшення суми податкового боргу з ПДВ, враховується при обрахунку показника SНакл в СЕА ПДВ шляхом зменшення показника SBідшкод.

Разом з цим, при внесенні за результатами перевірок податкової звітності з ПДВ за червень 2015 року ППР за формою «В4», показник SНакл, збільшений в порядку п.34 підрозд. 2 розд. XX ПКУ, зменшується на суму зменшеного від'ємного значення суми ПДВ.

Джерело: Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс «ЗІР» категорія 101.17.



IV. Трудові відносини

1. Період виконання функцій членів виборчих комісій виключається із розрахункового періоду при обчисленні середньої зарплати для оплати тимчасової втрати працездатності

У листі «Щодо розрахунку лікарняних» №311/0/247-19 від 11.06.2019р. Міністерство соціальної політики України дійшло висновку, що період виконання функцій членів виборчих комісій виключається із розрахункового періоду при обчисленні середньої зарплати для оплати тимчасової втрати працездатності.

Зазначено, що при обчисленні середньої зарплати для оплати допомоги у зв'язку з втратою працездатності суми, отримані за цивільно-правовими договорами за виконання функцій членів виборчих комісій, не включаються до доходів, з яких обчислюється середня зарплата.

Крім того, з метою захисту прав застрахованої особи Міністерство соціальної політики України вважає, що при обчисленні матеріального забезпечення за соціальним страхуванням у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності може застосовуватися пункт 3 Порядку обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №1266 від 26.09.2001р., при цьому період, коли особа була увільнена від виконання виробничих або службових обов'язків за основним місцем роботи на період виконання своїх повноважень у виборчій комісії на платній основі, має виключатися із розрахункового періоду як такий, що не відпрацьований з поважної причини.

2. Через відсутність на підприємстві комісії з соціального страхування може бути відмовлено у наданні фінансування по заявам-розрахункам

Фонд соціального страхування України (далі – ФСС) повідомляє, що відповідно до ч.3 ст.30 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №1105-XIV від 23.09.1999р. (далі – Закон №1105), на підприємстві передбачено створення (обрання) комісії (уповноваженого) із соціального страхування, яка приймає рішення про призначення матеріального забезпечення та надання соціальних послуг, приймає рішення про відмову в його призначенні, розглядає підставу і правильність видачі листків непрацездатності та інших документів, які є підставою для надання матеріального забезпечення.

Статтею 15 Закону №1105 передбачено відповідальність саме роботодавця за порушення порядку використання коштів ФСС, несвоєчасне або неповне їх повернення.

Не створенні комісії (уповноваженого) із соціального страхування на підприємстві буде порушено порядок призначення матеріального забезпечення застрахованим особам, а не порядок використання коштів ФСС.

Проте, у разі виявлення працівниками органів ФСС факту відсутності створення комісії (уповноваженого) на підприємстві, спеціалістами органів ФСС буде відмовлено у наданні фінансування по заявам-розрахункам, які були сформовані не на підставі протоколів комісії (уповноваженого) із соціального страхування підприємства до моменту прийняття рішення саме комісією (уповноваженим) із соціального страхування підприємства, оскільки Законом №1105 чітко визначено, що рішення про призначення приймається комісією (уповноваженим) із соціального страхування підприємства.

Джерело: вебпортал ФСС <http://www.fssu.gov.ua/fse/control/main/uk/publish/article/964771>.

3. Яка кількість днів зараховується до страхового стажу, якщо трудові відносини фактично тривали 20 днів, а сплата страхових внесків зазначена як за 30 днів

Страховий стаж, відповідно до ч.1 ст.21 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №1105-XIV від 23.09.1999р., це період (строк), протягом якого особа підлягала страхуванню у зв'язку з тимчасовою втратою працездатності та за який щомісяця сплачено нею та роботодавцем або нею страхові внески в сумі не меншій, ніж мінімальний страховий внесок.

Страховий стаж обчислюється в місяцях. А отже, не має значення скільки застрахована особа перебувала у трудових відносинах, але якщо за особу, яка пропрацювала 20 днів, було сплачено єдиний внесок у розмірі, не меншому, ніж мінімальний страховий внесок, то такій особі страховий стаж зараховується як повний календарний місяць.

Джерело: вебпортал ФСС <http://www.fssu.gov.ua/fse/control/main/uk/publish/article/964783>.



V. Інші новини законодавства

1. Змінились деякі форми статистичної звітності

Наказом Державної служби статистики України «Про затвердження форми державного статистичного спостереження N 1-Б (річна) "Звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами"» №174 від 28.05.2019р. затверджено нову форму №1-Б (річна) «Звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами», яка набирає чинності з 01.01.2020р.

Крім того, наказом Державної служби статистики України «Про затвердження форм державних статистичних спостережень зі статистики капітальних інвестицій та основних засобів» №205 від 10.06.2019р. затверджено нові форми статистичної звітності №2-ОЗ ІНВ (річна) та №2-інвестиції (квартальна). Нові форми звітності вводять в дію зі:

- звіту за 2019 рік - №2-ОЗ ІНВ (річна) «Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції»;
- зі звіту за I квартал 2020 року - №2-інвестиції (квартальна) «Звіт про капітальні інвестиції».

2. Національний банк зберіг облікову ставку на рівні 17,5% річних

Правління Національного банку України Рішенням №392-рш від 06.06.2019р. установило із 7 червня облікову ставку в розмірі 17,5 % річних, тобто залишило її на рівні, який діє з 26 квітня.

3. Спрощено порядок реєстрації та обслуговування касової техніки

Постановою Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 1 липня 2016 р. № 496» №484 від 05.06.2019р. Уряд спростив порядок реєстрації касової техніки та її технічного обслуговування.

Зокрема, запроваджено реєстр екземплярів реєстраторів розрахункових операцій та реєстр центрів сервісного обслуговування, що дозволить істотно спростити процес реєстрації таких реєстраторів, зменшить вплив людського фактору на прийняття рішень в цій сфері та надасть можливість бізнесу здійснювати їх реєстрацію в один крок за один робочий день на підставі заяви за спрощеною формою.

Крім того, удосконалено процес обміну інформацією між територіальними органами ДФС і центрами сервісного обслуговування шляхом запровадження механізму обміну документами в електронній формі під час введення в експлуатацію реєстраторів та подальшому їх обслуговуванні.

4. Затверджено заяву про включення до Електронного реєстру суб'єктів господарювання, які використовують спирт етиловий для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, парфумерно-косметичної продукції, оцту з харчової сировини

На виконання вимог ст.7 прим.1 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» №481/95-ВР від 19.12.1995р., Міністерство фінансів України наказом «Про затвердження форми заяви про включення до Електронного реєстру суб'єктів господарювання, які використовують спирт етиловий для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, парфумерно-косметичної продукції, оцту з харчової сировини» №249 від 18.06.2019р. затвердило форму заяви про включення до Електронного реєстру суб'єктів господарювання, які використовують спирт етиловий для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, парфумерно-косметичної продукції, оцту з харчової сировини.

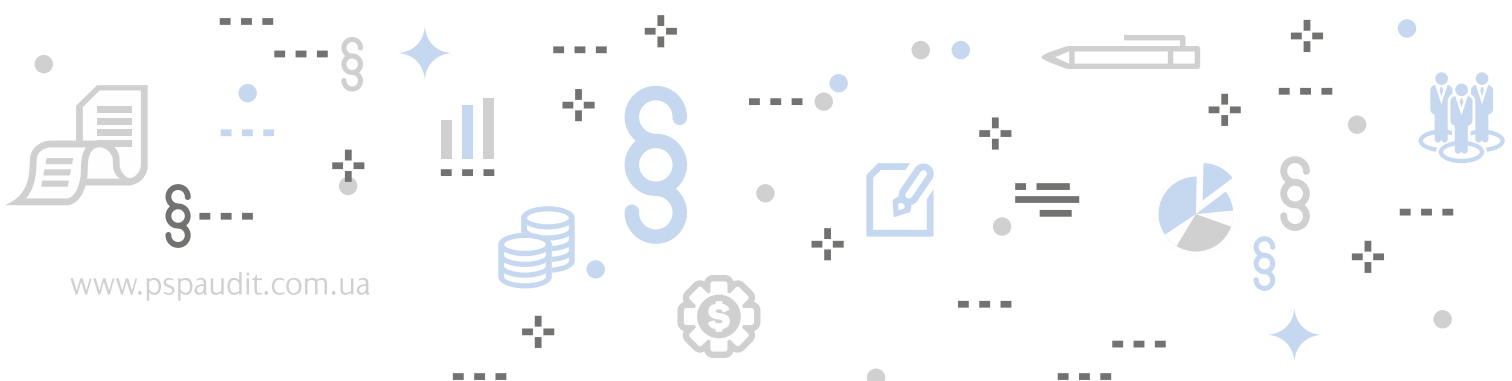
5. Викладено у новій редакції форми довідок пов'язаних з обігом пального та акцизними складами

Міністерство фінансів України наказом «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 27 листопада 2018 року N 944» №248 від 18.06.2019р. виклало у новій редакції форму Довідки про розпорядника акцизного складу пального, акцизні склади пального, розташовані на них резервуари пального, витратоміри та рівнеміри та форму Довідки про зведені за добу підсумкові облікові дані щодо обсягів обігу (отримання/відпуску) та залишків пального на акцизному складі пального.

Також внесено зміни до формату даних та структури Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів - лічильників рівня пального у резервуарі., оцту з харчової сировини.

6. Використання печатки на документах суб'єкта господарювання є правом такого суб'єкта, а не його обов'язком

Державна фіскальна служба України у ІПК №2657/6/99-99-15-02-02-15/ІПК від 11.06.2019р. відповідаючи на запит підприємства щодо обов'язковості використання печатки на договорах, первинних, транспортних та інших документах та використання такої печатки під час проведення документальної перевірки, дійшла висновку, що використання печатки на документах суб'єкта господарювання є правом такого суб'єкта, а не його обов'язком.



mgi psp audit
AUDIT & TAX SERVICES

PSP Audit, 04116, Україна, м. Київ,
вул. Довнар-Запольського, 7а

(044) 281-06-07

(044) 484-07-20

www.pspaudit.com.ua

A member of

mgiworldwide

