mgi psp audit

AUDIT & TAX SERVICES

Огляд актуальних новин законодавства

за грудень 2019 року

www.pspaudit.com.ua

Зміст

I. Основні зміни в законодавстві

1. Змінено правила виробництва спирту.....3
2. Спрощено порядок отримання ліцензій на зберігання пального для власного споживання.....3
3. Внесено зміни до Податкового кодексу України в частині оцінки майна, що продається фізичною особою..... 4

II. Податок на прибуток

1. Внесено зміни до форми податкової декларації з податку на прибуток.....5
2. Розширено перелік організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок).....5

III. Податок на додану вартість

1. Затверджено Порядок прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.....7
2. З 01.01.2020р. змінюється порядок складання податкових накладних..... 7
3. З 01.01.2020р. змінюється форма податкової декларації з ПДВ.....8
4. Безкоштовно роздані товари, які включені до вартості інших послуг, не оподатковуються ПДВ.....8

IV. Трудові відносини

1. Верховний Суд роз'яснив, коли нещасний випадок визнається таким, що пов'язаний з виробництвом.....9

V. Інші новини законодавства

1. Внесення грошових коштів засновниками як додатковий капітал без зміни розміру статутного капіталу не включається до складу доходу юридичної особи – платника єдиного податку.....9
2. Нацбанк знизив облікову ставку.....9
3. Щодо необхідності відображення в звіті 1ДФ ФОП, який надавав послуги відрядженому працівнику..... 10

I. Основні зміни в законодавстві

1. Змінено правила виробництва спирту

Законом України «Про внесення змін до Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» щодо лібералізації діяльності у сфері виробництва і обігу спирту етилового» №318-IX від 03.12.2019р. передбачено, що виробництво спирту етилового (у тому числі як лікарського засобу), спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, зернового дистиляту, біоетанолу здійснюється суб'єктами господарювання незалежно від форми власності, які мають відповідну ліцензію.

Зазначимо, що донедавна виробництво спирту етилового (у тому числі як лікарського засобу), спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового, зернового дистиляту може здійснюватися лише на державних підприємствах, а біоетанолу – на підприємствах усіх форм власності за наявності у них ліцензій.

Також визначено, що ліцензія на виробництво спирту видається підприємствам, що мають встановлені цілодобові системи відеоспостереження за виробництвом та відпуском продукції. Відключення цілодобових систем відеоспостереження є підставою для відмови у ліцензії або відкликання ліцензії.

Також унормовано окремі питання щодо граничних обсягів імпорту спирту підприємствами, що здійснюють його виробництво.

Законом забороняється участь у приватизації, оренді державних підприємств – виробників спирту етилового, спирту етилового ректифікованого виноградного, спирту етилового ректифікованого плодового резидентів іноземної держави, визнаної державою-окупантом згідно із законом України та/або визнаної державою-агресором по відношенню до України згідно із законодавством, та осіб, які прямо чи опосередковано контролюються резидентами такої іноземної держави або діють в їх інтересах.

Закон вводиться в дію з 01.07.2020р.

2. Спрощено порядок отримання ліцензій на зберігання пального для власного споживання

Верховна рада 18.12.2019р. проголосувала в другому читанні проект закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України (щодо покращення адміністрування акцизного податку)» №2317 від 25.10.2019р., яким удосконалено роботу системи електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового та спрощено умови ліцензування для суб'єктів господарювання.

Зокрема:

- уточнено критерії віднесення приміщень/споруд до акцизного складу (далі – АС):
  a) якщо приміщення не відповідає критерію для АС, але в підприємства є інші акцизні склади, то це приміщення теж буде акцизним складом;
  b) не є акцизним складом приміщення, де зберігається пальне виключно в ємностях до 5 л;
- уточнено моменти щодо акцизних складів пересувних: якщо в цистерні/автомобілі пальне належить різним підприємствам, то кожен із них реєструє цистерну/авто як акцизний склад пересувний;
- прирівняно заправку чужої сільгосптехніки, яка працює на полях підприємства за договором підряду, до власного споживання пального;
- акцизні накладні доповнюються окремими реквізитами для характеристики типу накладної (зведена), ознак операцій з пальним (заправка в бак транспортних засобів з АС пересувного, ввезення/вивезення з України). Також, конкретизовано та розширено випадки складання акцизних накладних та зведених акцизних накладних.

Передбачається, що відомості щодо зареєстрованих в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового акцизних складів з уніфікованими номерами та адресами їх місцезнаходження будуть оприлюднюватися на сайті Державної податкової служби України (далі – ДПС).

Що стосується штрафних санкцій, то:

- штрафні санкції відтепер застосовуватимуться за відсутність своєчасної реєстрації лише першого примірника акцизної накладної та РК до неї;
- відтерміновано штрафні санкції за необладнання лічильниками та витратомірами акцизні склади з ємностями до 1000 куб.м:
  a) для нових платників акцизного податку до 01.07.2020р.;
  b) для існуючих платників акцизного податку до 01.04.2020р.;
- відтерміновано до 31.03.2020р. санкції за зберігання пального без відповідних ліцензій.

При цьому суб'єкти господарювання, які зберігають пальне для власного використання в споживчій тарі до 5 літрів, не повинні отримувати ліцензію на зберігання пального.

А ті суб'єкти господарювання, які зберігають пальне у тарі більшого об'єму, але використовують його виключно для власних потреб, зможуть отримати ліцензію на зберігання пального лише на основі поданої заяви. Інших додаткових документів від них не вимагатиметься.

3. Внесено зміни до Податкового кодексу України в частині оцінки майна, що продається фізичною особою

Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ліквідації корупційної схеми у сфері реєстрації інформації зі звітів про оцінку об'єктів нерухомості та прозорості реалізації майна» №354-IX від 05.12.2019р. викладено у новій редакції п.172.3 ст.172 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р.

Відповідно до змін, для визначення бази оподаткування податком на доходи фізичних осіб при продажу об'єктів нерухомості застосовується ціна, визначена договором купівлі-продажу, але:

- не нижче оціночної вартості такого об'єкта, розрахованої модулем електронного визначення оціночної вартості Єдиної бази даних звітів про оцінку, або
- не нижче ринкової вартості такого об'єкта, визначеної суб'єктом оціночної діяльності (оцінювачем) відповідно до законодавства.

Визначення оціночної вартості об'єкта нерухомості здійснюється автоматично, на підставі даних про об'єкт нерухомості, внесених до Єдиної бази даних звітів про оцінку. За результатом визначення оціночної вартості об'єкта нерухомості Єдиною базою формується довідка про його оціночну вартість з автоматичним присвоєнням кожній довідці унікального реєстраційного номера.

Якщо особа не погоджується з результатами автоматичного визначення оціночної вартості об'єкта нерухомості, вона має право звернутися до суб'єкта оціночної діяльності (оцінювача) з метою визначення ринкової вартості такого об'єкта.

II. Податок на прибуток

1. Внесено зміни до форми податкової декларації з податку на прибуток

20.12.2019р. набрав чинності наказ Міністерства фінансів України №481 від 14.11.2019р. (далі – Наказ №481), яким внесено зміни до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, затвердженої наказом Міністерства фінансів України №897 від 20.10.2015р., зокрема:

- форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – декларація) доповнено новими рядками 35 – 37 для відображення податкових зобов'язань, інших штрафних санкцій та пені, визначених відповідно до Податкового кодексу України, не пов'язаних із виправленням помилок;
- з таблиці 1 додатка ПН до рядка 23 ПН декларації вилучено рядок 12 «Внески та премії на страхування або перестрахування ризиків в Україні або страхування резидентів від ризиків за межами України»;
- у додатку ВП до рядків 26 – 29, 31 – 33 декларації:

  a) доповнено таблицю 1 новим рядком 35 «Сума збільшення податкового зобов'язання за порушення вимог цільового використання вивільнених від оподаткування коштів відповідно пунктів 142.1 – 142.3 статті 142 розділу III, пункту 41 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу України»;

  b) викладено в новій редакції назву таблиці 2 «Результати виправлення помилок(ки)» та рядок 26 «Збільшення (зменшення) податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду, що уточнюється (позитивне (від'ємне) значення (рядок 19 – рядок 19 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється, або рядок 35 – рядок 35 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств, яка уточнюється) (переноситься до рядка 26 Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (звітної/звітної нової))»;

  c) передбачено нову таблицю 3 «Наявність поданих до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств додатків – форм фінансової звітності за звітний (податковий) період, що уточнюється»;

- у додатку РІ до декларації:

  a) назву різниць у рядках 3.1.6, 3.1.6.1, 3.1.6.2 та 3.1.7 викладено в новій редакції;

  b) підрозділ «Інші різниці» доповнено новим рядком 4.1.4.1 для відображення позитивної різниці між сумою будь-яких виплат (винагород) страховим посередникам та іншим особам і сумою нормативу таких витрат, передбаченої підпунктом 141.1.3 пункту 141.1 статті 141 розділу III Податкового кодексу України.

Крім того, з 01.01.2020р. Наказом №481 передбачено доповнення:

- декларації новим додатком ПП «Інформація про суми податкових пільг», який подаватимуть платники податку, що не сплачують податок у зв'язку з отриманням податкових пільг;
- таблиці «Наявність додатків» основної частини декларації клітинкою для відмітки про наявність нового додатка ПП, а також розділення клітинки «Ф312» на дві для відміток про складання фінансової звітності за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку чи міжнародними стандартами фінансової звітності.

ДПС рекомендує платникам податку на прибуток за підсумками 2019 року подавати декларацію за оновленою формою (https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/402372.html).

2. Розширено перелік організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок)

Кабінет Міністрів України постановою №1100 від 24.12.2019р. (далі – Постанова №1100) вніс зміни у додаток до постанови Кабінету Міністрів України №480 від 04.07.2017р., розширивши перелік організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок).

Перелік доданих організаційно-правових форми підприємств в розрізі країн наведено у таблиці.

Перелік організаційно-правових форм нерезидентів, доповнених Постановою №1100

№ з/п	Країна	Організаційно правова форма			
		назва мовою держави реєстрації / назва, транслітерована латиницею	скорочена назва (абревіатура)	назва українською мовою	назва англійською мовою
1	Австрійська Республіка	Gesellschaft mit bürgerlichem Haftung und Compagnie Kommanditgesellschaft	GmbH & Co.KG	Командитне партнерство	Limited Partnership
2	Федеративна Республіка Німеччина	Gesellschaft mit bürgerlichem Haftung und Compagnie Kommanditgesellschaft			
		Aktiengesellschaft und Compagnie Kommanditgesellschaft	AG & Co.KG		
		Unternehmergesellschaft und Compagnie Kommanditgesellschaft	UG & Co.KG		
		Gesellschaft mit beschränkter Haftung und Compagnie Kommanditgesellschaft auf Aktien	GmbH & Co. KGaA	Акціонерне командитне партнерство	Partnership Limited by Shares
		Aktiengesellschaft und Compagnie Kommanditgesellschaft auf Aktien	AG & Co. KGaA		
		Gesellschaft mit beschränkter Haftung und	GmbH & Co.	Повне партнерство	General Partnership
		Compagnie Offene Handelsgesellschaft	OHG	—	—
3	Республіка Польща	Spółka z organiczoną odpowiedzialnością Spólka Komandytowa	Sp.zo.o.S.K.	Партнерство з обмеженою відповідальністю	Limited Partnership
		Spółka z organiczoną odpowiedzialnością Spólka Jawna	Sp.zo.o.S.J.	Повне партнерство	General Partnership

Зазначимо, що Постанова №1100 набирає чинності з 01.01.2020р.

III. Податок на додану вартість

1. Затверджено Порядок прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

Міністерство фінансів України наказом №520 від 12.12.2019р. затвердив Порядок прийняття рішень про реєстрацію відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Цей Порядок визначає механізм прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, реєстрацію яких, відповідно до п.201.16 ст.201 Податкового кодексу України, зупинено в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів Украни.

Прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Реєстрі, реєстрацію яких зупинено, здійснюють комісії з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Реєстрі головних управлінь ДПС в областях, м. Києві та Офісу великих платників податків ДПС.

Комісія протягом 5-ти робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та копій документів, поданих відповідно до п.4 Порядку, приймає рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/ розрахунку коригування в Реєстрі та надсилає його платнику податку в порядку, встановленому ст.42 Кодексу.

Наказ набрав чинності 14.12.2019р.

2. З 01.01.2020р. змінюється порядок складання податкових накладних

ДПС в індивідуальній податковій консультації від 28.11.2019р. №1639/5/99-00-07-03-02-16/ІПК повідомила, що з 01.01.2020р. змінюється порядок заповнення податкової накладної, складеної за щоденними підсумками операцій.

На сьогодні платник податку у податковій накладній, яку складає за щоденними підсумками операцій, згруповує в графі «Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця» товари/послуги за групами, що відповідають певному коду товару згідно з УКТ ЗЕД/коду послуги згідно з ДКПП. Причому графи 4, 5, 6 та 7 податкової накладної можна не заповнювати.

А ось у податкових накладних за щоденними підсумками операцій, що будуть складати починаючи з 01.01.2020р., показники табличної частини розділу Б повинні заповнюватися за загальними правилами, встановленими Порядком заповнення податкової накладної, затвердженим наказом Міністерства фінансів України №1307 від 31.12.2015р.

Зокрема, такими правилами передбачено заповнення табличної частини розділу Б податкової накладної у розрізі номенклатури постачання товарів/послуг, а саме:

- у графі 2 зазначається опис (номенклатура) товарів/послуг продавця;
- у графах 3.1, 3.3 — код товару згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з ДКПП;
- у графах 4 та 5 — одиниця виміру товарів/послуг;
- у графі 6 — кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг;
- у графі 7 — ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ;
- у графі 8 — код ставки;
- у графі 10 — обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ;
- у графі 11 — сума ПДВ.

Отже, при складанні накладних за щоденними підсумками доведеться заповнювати усі графи табличної частини податкової накладної, у т.ч. графи 4, 5, 6 та 7.

3. З 01.01.2020р. змінюється форма податкової декларації з ПДВ

Наказом Міністерства фінансів України №488 від 20.11.2019р. вносяться зміни до форми Податкової декларації з ПДВ, зокрема, до:

- додатка 6, доповнивши його відповідними реквізитами (код пільги, сума пільги тощо);
- додатка 4, виключивши дві графи «МФО» та їх цифрові поля.

Крім того, передбачено внесення змін до Розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України. А саме доповнюється такий розрахунок відповідними реквізитами («Звітний новий», «Уточнюючий» тощо), що забезпечить надання зазначеним вище особам можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань за вказаними операціями.

Також доповнюється Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджений наказом Міністерства фінансів України №21 від 28.01.2016р., новим розділом, яким буде передбачено порядок визначення сум податку, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку із звільненням від оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг.

4. Безкоштовно роздані товари, які включені до вартості інших послуг, не оподатковуються ПДВ

ДПС у консультації №1927/ІПК/04-36-04-01-16 від 17.12.2019р. розглянула питання оподаткування ПДВ операцій з безкоштовної роздачі товарів.

Згідно з умовами запиту, платник податку надавав послуги у сфері інформатизації нерезиденту, в рамках яких проводив безкоштовні роздачі товарів.

Контролюючий орган визнав такі безкоштовні роздачі складовою послуг у сфері інформатизації та зазначив, що нараховувати ПДВ за такими операціями не потрібно, оскільки вартість безоплатно розданих товарів включається до ціни послуг у сфері інформатизації.

При цьому такий висновок зроблено контролюючим органом незалежно від того, що послуги у сфері інформатизації не оподатковуватимуться ПДВ, адже місце їх постачання знаходиться поза межами митної території України.

IV. Трудові відносини

1. Верховний Суд роз'яснив, коли нещасний випадок визнається таким, що пов'язаний з виробництвом

Суть справи: медсестра отримала травму внаслідок того, що намагалась полагодити двері у своєму відділенні. Вона вказала, що це потрібно було для недопущення проникнення тварин та витоку тепла з приміщення. За результатами розслідування комісія вирішила, що цей нещасний випадок не пов'язаний з виробництвом. Постраждала оскаржила це рішення, мотивуючи позов тим, що травма відбулася внаслідок виконання її трудових обов'язків.

Місцевий та апеляційний суди позов задовольнили. Колегія суддів Цивільного суду ВС погодилась із таким висновком.

Верховний Суд зазначив, що вказані дії позивачки були необхідні для виконання її трудових обов'язків, оскільки медсестра, серед іншого, повинна здійснювати прибирання, забезпечувати санітарно-гігієнічний та протиепідемічний режим.

Окрім того, відповідно до пп.7 п.15 Порядку розслідування та обліку нещасних випадків, професійних захворювань і аварій на виробництві, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №1232 від 30.11.2011р., обставинами, за яких нещасний випадок визнається таким, що пов'язаний з виробництвом, є також виконання дій в інтересах підприємства, наприклад:

- запобігання виникненню аварій або рятування людей та майна підприємства;
- будь-які дії за дорученням роботодавця;
- участь у спортивних змаганнях, інших масових заходах та акціях, які проводяться підприємством.

V. Інші новини законодавства

1. Внесення грошових коштів засновниками як додатковий капітал без зміни розміру статутного капіталу не включається до складу доходу юридичної особи - платника єдиного податку

Міністерство фінансів України у листі №11210-09-62/32343 від 08.12.2019р. розглянув питання щодо визнання доходу юридичною особою платником єдиного податку у випадку внесення засновниками платежів для формування додаткового капіталу.

Посилаючись на Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», що затверджений наказом Міністерства фінансів України №290 від 29.11.1999р., Міністерство фінансів України зазначає, що оскільки для цілей бухгалтерського обліку збільшення додаткового капіталу за рахунок внесків засновниками є операцією, що приводить до збільшення власного капіталу та при цьому не приводить до збільшення доходу підприємства, то, відповідно, внесення грошових коштів засновниками як додатковий капітал без зміни розміру статутного капіталу не включається до складу доходу платника єдиного податку третьої групи (юридичної особи).

2. Нацбанк знизив облікову ставку

Рішенням постанови Правління Національного банку України №925-рш від 12.12.2019р. Національний банк України установив з 13.12.2019р. облікову ставку в розмірі 13,5% річних.

3. Щодо необхідності відображення в звіті 1ДФ ФОП, який надавав послуги відрядженому працівнику

У консультації №1943/ІПК/20-40-33-02-11 від 18.12.2019р. ДПС вчергове нагадала, що оскільки юридична особа тільки компенсує витрати працівника на відрядження, то відображати в податковому розрахунку за ф.1ДФ сплату працівником коштів за надані під час відрядження фізичною особою-підприємцем – платником єдиного податку послуги, така юридична особа не зобов'язана.

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