

# mgi psp audit

AUDIT & TAX SERVICES



## Огляд актуальних новин законодавства

за листопад 2019 року

## Зміст

### I. Основні зміни в законодавстві

1. Внесено зміни до Митного кодексу України щодо захисту прав інтелектуальної власності..... **3**
2. Ратифіковано Угоду між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)..... **3**
3. Ратифіковано Угоду між Урядом України та Урядом Малайзії про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи..... **4**
4. Ратифіковано Протокол між Урядом України і Урядом Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії про внесення змін до Конвенції між Урядом України і Урядом Сполученого Королівства Великобританії і Північної Ірландії про усунення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доход і на приріст вартості майна..... **4**

### II. Податок на прибуток

1. Щодо оподаткування доходів експедитора-нерезидента, у випадку перевезення на власному транспорті..... **5**
2. При реорганізації підприємства від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років зберігається..... **5**

### III. Податок на додану вартість

1. Щодо порядку оподаткування ПДВ операцій з продажу товарів при застосуванні у роздрібній торговельній мережі бонусної програми..... **6**
2. Відступлення права вимоги: що з ПДВ..... **6**

### IV. Трудові відносини

1. Щодо індексації заробітної плати..... **7**
2. Затверджено План заходів зі здійснення державного нагляду (контролю) Державної служби України з питань праці на 2020 рік..... **7**

### V. Інші новини законодавства

1. Внесено зміни до Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні..... **7**
2. Щодо використання орендованих витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників на акцизних складах..... **8**
3. Щодо обов'язку отримання ліцензії на зберігання пального, що належить іншим особам..... **8**



# I. Основні зміни в законодавстві

## 1. Внесено зміни до Митного кодексу України щодо захисту прав інтелектуальної власності

З 14.11.2019р. набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо захисту прав інтелектуальної власності під час переміщення товарів через митний кордон України» №202-IX від 17.10.2019р. (далі – Закон №202).

Законом №202 до Митного кодексу України №4495-VI від 13.03.2012р. введено поняття «піратські товари», «товари, що підозрюються у порушенні прав інтелектуальної власності» та надано їм визначення. Також надано нове визначення поняттям «контрафактні товари» та «об'єкти права інтелектуальної власності».

До товарів, що підозрюються у порушенні прав інтелектуальної власності, органи доходів і зборів застосовують такі заходи щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності:

- призупинення митного оформлення товарів;
- знищення товарів;
- зміна маркування на товарах та їх упаковці.

Вищезгадані заходи щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності не застосовуються до:

- оригінальних товарів, тобто товарів, які були виготовлені за згодою правовласника, або товарів, виготовлених особою, належним чином уповноваженою правовласником на виробництво певної кількості товарів, у тому числі у кількості, що перевищує обумовлену між цією особою і правовласником;
- особистих речей;
- товарів, що ввозяться громадянами на митну територію України у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі для власного використання і не призначені для виробничої чи іншої підприємницької діяльності, сумарна фактурна вартість та/або вага яких не перевищує обмежень, встановлених ч.1 ст.374 Кодексу.

Визначено, що у разі якщо товари, що містять об'єкти права інтелектуальної власності, переміщувалися через митний кордон України з порушенням прав інтелектуальної власності та органами доходів і зборів не було застосовано заходів щодо сприяння захисту прав інтелектуальної власності, правовласник не має права на відшкодування від органів доходів і зборів будь-яких матеріальних збитків у зв'язку з тим, що таких заходів не було застосовано під час переміщення товарів через митний кордон України.

Правовласник, якому повідомлено про призупинення митного оформлення товарів, що підозрюються у порушенні прав інтелектуальної власності, має право за запитом отримати від органів доходів і зборів інформацію про розмір очікуваних витрат, пов'язаних зі зберіганням цих товарів на складі органу доходів і зборів.

Правовласник має право вимагати компенсацію таких витрат від власника товарів, що є предметом порушення його прав інтелектуальної власності, або інших осіб відповідно до законодавства України.

## 2. Ратифіковано Угоду між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)

Верховна Рада України ратифікувала Угоду між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) (далі – Угода).

Угода укладена, зокрема, відповідно до ст.27 Конвенції між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки про уникнення подвійного оподаткування та попередження податкових ухилень стосовно податків на доходи і капітал та Протоколу до неї, яка дозволяє здійснювати обмін (у тому числі автоматичний) інформацією в податкових цілях, обмін.

Відповідно до Угоди, фінансові установи України обмінюються інформацією зі Сполученими Штатами стосовно кожного американського підзвітного рахунку - фінансовий рахунок, що ведеться звітною фінансовою установою України, і який належить одній або більше зазначеним американським особам чи неамериканському суб'єкту господарювання з однією або більше контролюючими особами, який є зазначеною американською особою.

- ім'я та прізвище, адреса та ІНПП США кожної зазначеної американської особи;
- номер рахунку;
- баланс чи суму на рахунку станом на кінець відповідного календарного року чи іншого відповідного звітного періоду.

Угода набирає чинності з дати письмового повідомлення Україною Сполучених Штатів про завершення всіх внутрішніх процедур, необхідних для набрання чинності цією Угодою. Станом на

### 3. Ратифіковано Угоду між Урядом України та Урядом Малайзії про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи

Верховна Рада ухвалила Закон України №242-IX від 30.10.2019р., яким ратифіковано Угоду між Урядом України та Урядом Малайзії про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та Протокол до неї, вчинені 4 серпня 2016 року в м. Путраджая.

Угода та Протокол до неї набирають чинності з дати отримання останнього письмового повідомлення про завершення Договірними Державами всіх внутрішньодержавних процедур, необхідних для набрання ними чинності.

### 4. Ратифіковано Протокол між Урядом України і Урядом Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії про внесення змін до Конвенції між Урядом України і Урядом Сполученого Королівства Великої Британії і Північної Ірландії про усунення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на дохід і на приріст вартості майна

Верховна Рада ухвалила, а Президент підписав Закон України №244-IX від 30.10.2019р., яким ратифіковано Протокол між Урядом України і Урядом Сполученого Королівства Великої Британії та Північної Ірландії про внесення змін до Конвенції між Урядом України і Урядом Сполученого Королівства Великої Британії і Північної Ірландії про усунення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на дохід і на приріст вартості майна, вчиненої у Лондоні 10 лютого 1993 року, вчинений у м. Лондоні 9 жовтня 2017 року.

Протокол набирає чинності в день отримання дипломатичними каналами останнього повідомлення Договірних Сторін про завершення необхідних відповідно до внутрішнього законодавства процедур набрання ним чинності.

Протоколом вносяться зміни, зокрема, щодо оподаткування процентів, дивідендів та роялті. Крім того, вводиться нова категорія «осіб» на яких поширюється дія Конвенції - «пенсійна схема» означає будь-яку схему або інші форми взаємовідносин, яка:

- звичайно звільняється від оподаткування доходів;
- функціонує переважно для адміністрування та запровадження пенсій або інших платежів, пов'язаних з виходом на пенсію, або для заробітку доходу на користь однієї або більше таких форм взаємовідносин.



## II. Податок на прибуток

### 1. Щодо оподаткування доходів експедитора-нерезидента, у випадку перевезення на власному транспорті

Державна податкова служба України у консультації №1305/6/99-00-07-02-02-15/ІПК від 14.11.2019р. розглянула питання оподаткування доходів експедитора-нерезидента та зробила наступні висновки.

Плата нерезиденту за надані резиденту транспортно-експедиційні послуги відповідно до договору транспортного експедирування не є об'єктом оподаткування згідно із пп.141.4.2 п.141.4 ст.141 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р.

Якщо експедитор здійснює перевезення вантажу із використанням власного транспортного засобу, то послуги з перевезення розглядаються як фрахт, і у разі здійснення виплати винагороди за фрахтування експедитору-нерезиденту застосовуються положення міжнародних договорів для застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку на прибуток.

### 2. При реорганізації підприємства від'ємне значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років зберігається

У консультації №1350/6/99-00-07-02-02-15/ІПК від 15.11.2019р. Державна податкова служба України зазначила, що юридична особа припиняється в результаті реорганізації (злиття, приєднання, поділу, перетворення) або ліквідації. У разі реорганізації юридичних осіб майно, права та обов'язки переходять до правонаступників.

Отже, права за зобов'язаннями, що передаються правонаступнику у разі реорганізації шляхом приєднання та по яких дата визнання підприємством, що ліквідується, не настала, виникають у правонаступника, який враховує їх при формуванні фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємств за правилами бухгалтерського обліку.

Таким чином, у балансі правонаступника містяться відображення як власних активів, зобов'язань та капіталу, а також активів, зобов'язань та капіталу підприємства, що припиняється в результаті реорганізації. При цьому у складі власного капіталу відображається нерозподілений прибуток (накопичений прибуток), який є наслідком у тому числі і всіх раніше отриманих прибутків чи/та збитків підприємства, що приєдналось.

Норми Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. не містять жодних обмежень щодо врахування правонаступником у складі від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) періодів збитків реорганізованого підприємства.

З огляду на зазначене, правонаступник приймає на себе усі права та обов'язки підприємства, що припиняється в результаті реорганізації, як платника податків, у тому числі від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств.





## III. Податок на додану вартість

### 1. Щодо порядку оподаткування ПДВ операцій з продажу товарів при застосуванні у роздрібній торгівельній мережі бонусної програми

Державна податкова служба України у консультації №1354/6/99-00-07-03-02-15/ІПК від 15.11.2019р. роз'яснила особливості оподаткування ПДВ операцій з надання бонусів покупцям при роздрібному продажу товарів.

Контролюючий орган зазначив, що нарахування балів покупцям - учасникам бонусної програми на картку лояльності при придбанні ними товарів у мережі торгівельного підприємства (у тому числі в інтернет-торгівельній мережі) не є об'єктом оподаткування ПДВ, а тому підстав для нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за такою операцією у платника не виникає.

У разі, якщо торгівельне підприємство, яке у мережі своїх роздрібних магазинів та/або інтернет-магазинів реалізує товари покупцю (фізичній особі - учаснику бонусної програми), при зарахуванні бонусів в рахунок оплати вартості (частини вартості) товарів, нарахованих такому покупцю, фактично не зменшує вартість таких товарів (у бухгалтерському обліку постачання таких товарів відображається за вартістю, що дорівнює сумі коштів, сплачених безпосередньо покупцем, та сумі бонусів (перерахованих у грошове вираження), зарахованих в оплату вартості (частини вартості) таких товарів), то база оподаткування ПДВ поставлених товарів у такому випадку визначається виходячи з їх договірної вартості, до складу якої включається як сума коштів, сплачених безпосередньо покупцем, так і сума бонусів (перерахованих у грошове вираження), зарахованих в оплату вартості (частина вартості) таких товарів.

У разі, якщо при реалізації торгівельним підприємством фізичним особам - учасникам бонусної програми товарів договірна вартість таких товарів зменшується на суму бонусів, нарахованих такому покупцю (у бухгалтерському обліку постачання таких товарів відображається за вартістю, що дорівнює сумі коштів, сплачених безпосередньо покупцем), то база оподаткування ПДВ поставлених товарів у такому випадку визначається виходячи з їх договірної вартості, до складу якої включається сума коштів, сплачених покупцем в рахунок оплати вартості таких товарів.

При цьому зазначаємо, що такі бонуси, що надаються торгівельним підприємством фізичним особам - учасникам бонусної програми у зв'язку з постачанням товарів, в окремих рядках податкової накладної не зазначаються, а лише можуть змінювати ціну постачання та базу оподаткування, які вказуються у відповідних графах такої накладної.

### 2. Відступлення права вимоги: що з ПДВ

Відповідно до пп.196.1.5 п.196.1 ст. 196 розділу V Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ) не є об'єктом оподаткування операції з відступлення права вимоги, переведення боргу, торгівлі за грошові кошти або цінні папери борговими зобов'язаннями (вимогами), за винятком операцій з інкасації боргових вимог та факторингу (факторингових) операцій, крім факторингових операцій, якщо об'єктом боргу є валютні цінності, цінні папери, у тому числі компенсаційні папери (сертифікати), інвестиційні сертифікати, іпотечні сертифікати з фіксованою дохідністю, операції з відступлення права вимоги за забезпеченими іпотекою кредитами (позиками), житлові чеки, земельні бони та деривативи.

Водночас, первинним кредитором не були отримані (та не будуть отримані у майбутньому) товари/послуги, при оплаті яких було сформовано податковий кредит, і внаслідок цього вони не будуть використані у господарській діяльності, такий первинний кредитор повинен нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ відповідно до механізму, визначеного п.198.5 ст.198 ПКУ.

Джерело: ІПК №1427/6/99-00-07-03-02-15/ІПК від 19.11.2019р.



## IV. Трудові відносини

### 1. Щодо індексації заробітної плати

У листі №52/0/216-19 від 18.11.2019р. Міністерство соціальної політики України нагадало про необхідність проведення індексації доходів та основні правила такої процедури.

Значення індексу споживчих цін приймається за 1 або 100 відсотків у місяці, в якому відбувається підвищення тарифних ставок (окладів).

Обчислення індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації здійснюється з місяця, наступного за місяцем підвищення грошових доходів населення.

Грошовий дохід індексується у межах прожиткового мінімуму, встановленого для працездатних осіб (з 01.07.2019р. – 2 007 грн).

Крім того, Міністерство на прикладі доходів викладача, пояснило принципи індексації доходів, у випадку, якщо джерел доходів декілька.

У разі коли грошовий дохід формується з різних джерел і Порядком проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №1078 від 17.07.2003р., не встановлено черговості його індексації, сума додаткового доходу від індексації виплачується за рахунок кожного джерела пропорційно його частині у загальному доході.

З урахуванням зазначеного, якщо витрати на оплату праці викладача ЗПТО фінансують одночасно з двох різних джерел, то, на нашу думку, сума індексації має виплачуватись за рахунок кожного джерела пропорційно його частині у загальному доході.

Наприклад, загальна кількість годин педнавантаження становить 535 (424 + 111). Педнавантаження із загальноосвітніх навчальних предметів у загальній кількості складає 79,3 % (424 : 535 x 100), предметів професійно-технічного навчання - 20,7 % (111 : 535 x 100).

Відповідно розподіляється і виплата суми індексації, яка за педнавантаження із загальноосвітніх навчальних предметів становить 49,33 грн. (1 591,55 x 3,1 : 100, де 1 591,55 - частина прожиткового мінімуму, що підлягає індексації, яка визначається: 2 007 x 79,3 : 100).

### 2. Затверджено План заходів зі здійснення державного нагляду (контролю) Державної служби України з питань праці на 2020 рік

Державна служба України з питань праці наказом №106 від 29.11.2019р. затвердила План заходів зі здійснення державного нагляду (контролю) Державної служби України з питань праці на 2020 рік.



## V. Інші новини законодавства

### 1. Внесено зміни до Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні

Національний банк України постановою №131 від 07.11.2019р. затвердив зміни до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні.

Змінами визначено, що суб'єкти господарювання у разі зняття готівкових коштів із поточних рахунків з метою здійснення готівкових розрахунків із фізичними особами зобов'язані надавати на запит банку (філії, відділення) підтвердні документи, на підставі яких здійснюються такі готівкові розрахунки, необхідні банку (філії, відділенню) для вивчення клієнта з урахуванням ризик-орієнтованого підходу.

Також передбачено, що установа/підприємство визначає місце та спосіб зберігання відокремленими підрозділами щоденних фіскальних звітних чеків (щоденних Z-звітів) у електронній формі.

Установа/підприємство відповідно до вимог цього Положення зобов'язана(е) визначити та затвердити внутрішнім документом місце та спосіб зберігання відокремленими підрозділами щоденних фіскальних звітних чеків (щоденних Z-звітів) у електронній формі, формат їх зберігання, який має забезпечувати візуальний перегляд щоденних Z-звітів представниками центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, а також відповідальну за зберігання цих чеків особу.

Уточнено окремі моменти щодо підписання електронними підписами касових документів, які формуються та ведуться в електронному вигляді.

## 2. Щодо використання орендованих витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників на акцизних складах

У консультації №1297/6/99-00-04-01-04-15/ІПК від 13.11.2019р. Державна податкова служба України наголосила, що Податковим кодексом України №2755-VI від 02.12.2010р. не передбачено заборон щодо використання розпорядником акцизного складу як приміщень та/або території, що відносяться до акцизного складу, так і витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників, якими обладнані акцизні склади, на підставі наявності у нього підтверджуючих документів про право користування ними.

Тобто, платники акцизного податку, розпорядники акцизного складу, мають право використовувати як власні, так і орендовані витратоміри-лічильники і рівнеміри-лічильники.

## 3. Щодо обов'язку отримання ліцензії на зберігання пального, що належить іншим особам

Особливості отримання ліцензій на зберігання пального передбачені Законом України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» №481 від 19.12.1995р. (далі - Закон №481).

Статтю 15 Закону №481 визначено, що суб'єкт господарювання має право зберігати пальне без отримання ліцензії на право зберігання пального в місцях виробництва пального або місцях оптової торгівлі паливом чи місцях роздрібної торгівлі паливом, на які отримані відповідні ліцензії.

У консультації №1267/6/99-00-04-01-01-15/ІПК від 11.11.2019р. Державна податкова служба України зазначає, що незалежно від того, що підприємство має ліцензію на оптову торгівлю паливом, якщо воно планує зберігати пальне, що належить іншим підприємствам, повинно отримати ще ліцензію на зберігання пального.



**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](http://www.pspaudit.com.ua)

A member of

**mgiworldwide**

