

mgi psp audit

AUDIT & TAX SERVICES



Огляд актуальних новин законодавства

за жовтень 2019 року

Зміст

I. Основні зміни в законодавстві

1. Опубліковано закони, якими вноситимуться зміни щодо застосування РРО..... **3**
2. Внесено зміни до окремих національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку..... **4**

II. Податок на прибуток

1. Повернення іноземних інвестицій засновнику не підлягає оподаткуванню..... **5**
2. Отримані дивіденди підлягають виключенню з об'єкта оподаткування податком на прибуток..... **5**

III. Податок на додану вартість

1. Орфографічна помилка у назві підприємства не є підставою для невизнання податкової накладної..... **6**
2. Помилки в номенклатурі послуг у податковій накладній не дають права на податковий кредит..... **6**
3. Які реквізити слід зазначати у полях платіжного доручення у разі перерахування коштів з власного поточного рахунка на електронний рахунок у системі..... **7**

IV. Трудові відносини

1. Виплата добових при направленні на курси підвищення кваліфікації..... **8**
2. Щодо визначення строку для виплати відпускних..... **8**
3. Щодо надання додаткової відпустки особам, постраждалим внаслідок аварії на ЧАЕС..... **8**

V. Інші новини законодавства

1. Змінено окремі форми документів, що застосовуються платниками єдиного податку..... **9**
2. Щодо відповідальності за перерахування ПДФО до бюджету іншого, ніж місцезнаходження магазину (складу, виробничих приміщень)..... **9**



I. Основні зміни в законодавстві

1. Опубліковано закони, якими вноситимуться зміни щодо застосування РРО та застосування спрощеної системи оподаткування

У газеті «Голос України» 19.10.2019р. опубліковано Закони України «Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» та інших законів України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі та послуг» №128-IX від 20.09.2019р. та «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг» №129-IX від 20.09.2019р.

Відповідно до прийнятих змін, фізичні особи-підприємці платники єдиного податку (далі – ФОП ЄП) другої та третьої груп застосовуватимуть РРО при готівкових розрахунках незалежно від обсягу доходу. На сьогодні, ФОП ЄП другої та третьої груп мають право не застосовувати РРО при готівкових розрахунках, якщо їх дохід не перевищує 1 млн.грн.

Варто зазначити, що авторами законопроекту передбачено перехідний період для імплементації даних змін впродовж 2020 року.

Так, ФОП ЄП до 01.10.2020р. мають право не застосовувати РРО, якщо їх дохід не перевищує 1 млн.грн. крім випадків, коли вони здійснюють:

- реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту;
- реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я.

Починаючи з 01.10.2020р. до 01.01.2021р. ФОП ЄП зобов'язані застосовувати РРО, незалежно від їх обсягу доходу, якщо вони здійснюють наступну діяльність:

- реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту;
- реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я;
- реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного/напівдорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення;
- роздрібну торгівлю уживаними товарами в магазинах;
- діяльність ресторанів, кафе, ресторанів швидкого обслуговування;
- діяльність туристичних агентств, туристичних операторів;
- діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення (група 55.10 КВЕД);
- реалізацію текстилю (окрім реалізації за готівкові кошти на ринках), деталей та приладдя для автотранспортних засобів відповідно до переліку, що затверджується Кабінетом Міністрів України.

А уже з 01.01.2021р. усі ФОП ЄП (крім першої групи) мають застосовувати РРО при готівкових розрахунках, незалежно від видів діяльності.

Серед іншого, передбачено запровадження програмних РРО, як альтернативи класичним РРО.

Програмний РРО – це програмний, програмно-апаратний або програмно-технічний комплекс у вигляді технологічного рішення, в якому фіскальні функції реалізовані через фіскальний сервер контролюючого органу.

Програмні РРО матимуть постійний зв'язок с сервером податкової, на якому фіксуватимуться всі розрахункові операції. При цьому, програмні РРО можуть:

- виводити на друк звичайний фіскальний чек;

- виводити на дисплей QR-код, який дозволяє покупцю зчитати інформацію про розрахункову операцію;
- надіслати електронний розрахунковий документ на наданий таким покупцем абонентський номер або адресу електронної пошти.

Крім того, законодавець передбачив можливість проведення розрахунків через програмний РРО, коли тимчасово відсутній зв'язок із сервером контролюючого органу.

Для цього, суб'єкт господарювання має завчасно зарезервувати діапазон фіскальних номерів для чеків, які формуватимуться в режимі «офлайн». При цьому, розрахунки «офлайн» не можуть проводитися більше 36 годин поспіль та сумарно не повинні перевищувати 168 години на місяць.

Щоб стимулювати споживачів отримувати чеки, передбачається запровадження з 1 жовтня 2020 року так званого механізму кешбеку, що полягає у можливості здійснення компенсації покупцеві (споживачеві) 100% вартості придбаних товарів (робіт, послуг) за рахунок частини штрафних санкцій за порушення вимог щодо РРО, застосованих за його скаргою.

Що стосується, штрафів за порушення при застосуванні РРО, то передбачається їх суттєве збільшення.

Крім того, з 01.01.2021р. підвищується з 1,5 млн.грн. до 2,5 млн.грн. максимальний поріг річного доходу ФОП на спрощеній системі оподаткування, який може належати до II групи платників єдиного податку.

Закони набирають чинності через 6 місяців з дня їх опублікування, за винятком окремих положень.

2. Внесено зміни до окремих національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку

29.10.2019р. набрав чинності наказ Міністерства фінансів України №379 від 16.09.2019р., яким внесено зміни до наступних документів:

- П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»: відтепер вся довгострокова дебіторська заборгованість (а не тільки та, на яку нараховуються проценти) відображається в балансі за її теперішньою вартістю;
- П(С)БО 11 «Зобов'язання»: виключено норму, згідно з якою зобов'язання, на яке нараховуються відсотки та яке підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж дванадцять місяців та до затвердження фінансової звітності існує угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.

Також уточнено, що всі довгострокові зобов'язання (а не лише ті, на які нараховуються відсотки) відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

- П(С)БО 7 «Основні засоби»: виключено норму, згідно з якою первісна (переоцінена) вартість об'єкта основних засобів може бути збільшена на суму індексації, проведеної у порядку, встановленому податковим законодавством, з відображенням у бухгалтерському обліку в порядку, передбаченому пунктами 19-21 П(С)БО 7.



Також виключено розділ «Особливості бухгалтерського обліку основних засобів установами».

- П(С)БО 8 «Нематеріальні активи»: виключено розділ «Особливості бухгалтерського обліку нематеріальних активів установами»;
- П(С)БО 9 «Запаси»: виключено розділ «Особливості бухгалтерського обліку запасів установами»;
- «Класі 5. Довгострокові зобов'язання» Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, що затверджена наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999р., уточнено, що рахунки цього класу призначені для обліку даних та узагальнення інформації, зокрема, про заборгованість підприємства щодо зобов'язань із залученням всіх позикових коштів (крім кредитів банків) (а не тільки, на які нараховуються відсотки).



II. Податок на прибуток

1. Повернення іноземних інвестицій засновнику не підлягає оподаткуванню

У ІПК №521/6/99-00-07-02-02-15/ІПК від 01.10.2019р. Державна податкова служба України розглянула звернення щодо оподаткування доходів нерезидента - засновника, отриманих внаслідок зменшення статутного капіталу та зазначила наступне.

Резидент або постійне представництво нерезидента, що здійснюють на користь нерезидента або уповноваженої ним особи будь-яку виплату з доходу з джерелом його походження з України, отриманого таким нерезидентом від провадження господарської діяльності, утримують податок з таких доходів за ставкою в розмірі 15 відсотків.

До доходів нерезидента з джерелом їх походження з України належать інші доходи від провадження нерезидентом (постійним представництвом цього або іншого нерезидента) господарської діяльності на території України, крім доходів у вигляді виручки або інших видів компенсації вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, переданих, виконаних, наданих резиденту від такого нерезидента (постійного представництва).

Термін «господарська діяльність» визначено у пп.14.1.36 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ), під яким розуміється діяльність особи, що пов'язана з виробництвом (виготовленням) та/або реалізацією товарів, виконанням робіт, наданням послуг, спрямована на отримання доходу і проводиться такою особою самостійно та/або через свої відокремлені підрозділи, а також через будь-яку іншу особу, що діє на користь першої особи, зокрема за договорами комісії, доручення та агентськими договорами.

Отже, сума поверненої нерезиденту інвестиції внаслідок зменшення статутного капіталу підприємства з іноземними інвестиціями не підлягає оподаткуванню відповідно до вимог п.141.4 ст.141 ПКУ за умови, що сума повернення не перевищує суму інвестиції такого нерезидента в корпоративні права резидента.

2. Отримані дивіденди підлягають виключенню з об'єкта оподаткування податком на прибуток

Відповідно до пп.140.4.1 п.140.4 ст.140 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. фінансовий результат оподаткування зменшується на суму нарахованих доходів від участі в капіталі інших платників податку на прибуток підприємств, платників єдиного податку та на суму нарахованих доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від інших платників цього податку (крім інститутів спільного інвестування та платників, прибуток яких звільняється від оподаткування відповідно до положень цього Кодексу, у розмірі прибутку, звільненого від оподаткування).

Враховуючи викладене вище, платник податку на прибуток підприємств зменшує фінансовий результат до оподаткування на суму доходів у вигляді дивідендів, що підлягають виплаті на його користь від інших платників цього податку, у періоді визнання таких дивідендів доходами згідно з правилами бухгалтерського обліку.

Джерело: ІПК №718/6/99-00-07-02-02-15/ІПК від 10.10.2019р.



III. Податок на додану вартість

1. Орфографічна помилка у назві підприємства не є підставою для невизнання податкової накладної

Правила формування податкового кредиту та вимоги до його документального підтвердження встановлені статтями 198 та 201 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ).

Податкова накладна та/або розрахунок коригування до неї, складені та зареєстровані після 1 липня 2017 року в Єдиному реєстрі податкових накладних платником податку, який здійснює операції з постачання товарів/послуг, є для покупця таких товарів/послуг достатньою підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту, та не потребує будь-якого іншого додаткового підтвердження, як визначено пунктом 201.10 статті 201 ПКУ.

Помилки в реквізитах, визначених пунктом 201.1 статті 201 ПКУ (крім коду товару згідно з УКТ ЗЕД), які не заважають ідентифікувати здійснену операцію, її зміст (товар/послугу, що постачаються), період, сторони та суму податкових зобов'язань, не можуть бути причиною неприйняття податкових накладних у електронному вигляді, як визначено пунктом 201.10 статті 201 ПКУ.

Орфографічна помилка у податковій накладній, про яку йдеться у зверненні, а саме якщо у назві продавця зазначено слово «пдприємство» замість «підприємство», не є такою, що заважає ідентифікувати здійснену операцію (її зміст, період, сторони, суму нарахованого податку, тощо), тому така орфографічна помилка не може бути єдиною підставою для визнання податкової накладної такою, що складена з порушенням норм ПКУ, та відповідно не може бути єдиною підставою для невизнання податкового кредиту, сформованого за такою податковою накладною покупцем.

Джерело: ІПК №1071/6/99-00-07-03-02-15/ІПК від 29.10.2019р.

2. Помилки в номенклатурі послуг у податковій накладній не дають права на податковий кредит

Державна податкова служба України у консультації №1073/6/99-00-07-03-02-15/ІПК від 29.10.2019р. розглянула питання щодо віднесення сум ПДВ до складу податкового кредиту за накладними, складеними на передоплату, у яких вказано номенклатуру послуг, які не відповідають реально здійсненим операціям.

У зверненні зазначено, що платником податку було здійснено попередні оплати за послуги з виконання будівельно-монтажних робіт на декількох об'єктах. Постачальником послуг на суми таких попередніх оплат було зареєстровано податкові накладні, в яких допущено помилки у номенклатурі товарів/послуг (в усіх податкових накладних зазначено один і той же об'єкт).

ДПС наголошує, що податкова накладна, в якій невірно зазначено номенклатуру товарів/послуг (якщо така номенклатура на дату складання податкової накладної не відповідає первинним (бухгалтерським) документам), є такою, що складена з порушенням норм Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ), заважає ідентифікувати здійснену операцію, а отже суми ПДВ за такою податковою накладною не можуть бути віднесені до податкового кредиту.

Згідно з пунктом 192.1 статті 192 ПКУ, якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в ЄРПН. Розрахунок коригування до податкової накладної складається також у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, у тому числі не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг.

У ситуації, описаній у зверненні, помилка, допущена у номенклатурі товарів/послуг, може бути виправлена шляхом складання постачальником на дату виявлення помилки розрахунку коригування до такої податкової накладної. Після реєстрації в ЄРПН такого розрахунку коригування до податкової накладної покупець має право включити суми ПДВ, зазначені у ній, до податкового кредиту (з урахуванням терміну, встановленого пунктом 198.6 статті 198 ПКУ).

Якщо платником податку у звітному періоді безпідставно включено до податкового кредиту суми ПДВ на підставі податкової накладної, складеної з помилками, які заважають ідентифікувати здійснену операцію, то такий платник податку зобов'язаний подати уточнюючий розрахунок до податкової декларації з ПДВ за такий звітний період та виключити із складу податкового кредиту суми ПДВ, зазначені у такій податковій накладній. В подальшому після виправлення помилок у такій податковій накладній платник податку має право включити відповідні суми ПДВ до податкового кредиту після реєстрації в ЄРПН розрахунку коригування, яким виправлені такі помилки.

Джерело: ІПК №1071/6/99-00-07-03-02-15/ІПК від 29.10.2019р.

3. Які реквізити слід зазначати у полях платіжного доручення у разі перерахування коштів з власного поточного рахунка на електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ, у зв'язку із запровадженням в Україні міжнародного номера банківського рахунку (IBAN)?

При заповненні реквізитів отримувача у платіжних дорученнях у разі перерахування коштів з власного поточного рахунка на електронний рахунок у системі електронного адміністрування ПДВ за стандартом IBAN:

- у полі «Отримувач» необхідно заповнювати назву платника;
- у полі «Код» необхідно заповнювати податковий номер платника податку, за яким ведеться облік у контролюючих органах;
- у полі «Банк отримувача» необхідно заповнювати «Казначейство України (ел. адм. подат.)»;
- у полі «№ рахунка» необхідно заповнювати номер рахунка за стандартом IBAN;
- у полі «Код банку» зазначається нуль;
- у полі «Призначення платежу» друкується роз'яснювальна інформація про призначення платежу в довільній формі. Наприклад: «перераховано з власного поточного рахунка на електронний рахунок».

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



IV. Трудові відносини

1. Виплата добових при направленні на курси підвищення кваліфікації

Розглядаючи питання щодо виплати добових при направленні на курси підвищення кваліфікації Міністерство соціальної політики України у листі №1253/0/204-19 від 08.10.2019р. зазначило, що пунктом 1 постанови Кабінету Міністрів України «Про гарантії і компенсації для працівників, які направляються для підвищення кваліфікації, підготовки, перепідготовки, навчання інших професій з відривом від виробництва» №695 від 28.06.1997р. для працівників, які направляються для підвищення кваліфікації, підготовки, перепідготовки і навчання інших професій з відривом від виробництва (далі - навчання), зокрема, передбачено виплату добових за кожний день перебування в дорозі в розмірі, встановленому законодавством для службових відряджень. Іногороднім працівникам протягом першого місяця навчання добові виплачуються в розмірі, встановленому законодавством для службових відряджень, а в наступні місяці, до закінчення терміну навчання, тим, хто одержує заробітну плату у розмірі менше 6 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, виплачується стипендія в розмірі 20 % добових.

2. Щодо визначення строку для виплати відпускних

Міністерство соціальної політики України у листі №1432/0/206-19 від 02.10.2019р. нагадало, що відповідно до статті 10 Закону України «Про відпустки» №504/96-ВР від 15.11.1996р. (далі – Закон №504/96) черговість надання відпусток визначається графіками, які затверджуються власником або уповноваженим ним органом за погодженням з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником) чи іншим уповноваженим на представництво трудовим колективом органом, і доводиться до відома всіх працівників. При складанні графіків ураховуються інтереси виробництва, особисті інтереси працівників та можливості для їх відпочинку. Щорічна відпустка працівнику має надаватись відповідно до затвердженого графіка відпусток і оплачуватись не пізніше ніж за три дні до її початку згідно зі статтею 115 Кодексу законів про працю України №322-VIII від 10.12.1971р. та частиною першою статті 21 Закону №504/96.

Обчислення триденного строку для виплати заробітної плати за час відпустки здійснюється в календарних днях.

3. Щодо надання додаткової відпустки особам, постраждалим внаслідок аварії на ЧАЕС

Листом №131/0/205-19 від 11.10.2019р. Міністерство соціальної політики України надало роз'яснення щодо особливостей надання додаткової відпустки новоприйнятим на роботу особам, які постраждали внаслідок аварії на ЧАЕС.

Відповідно до частини першої статті 3 Закону України «Про відпустки» №504/96-ВР від 15.11.1996р. за бажанням працівника у разі його звільнення (крім звільнення за порушення трудової дисципліни) йому має бути надано невикористану відпустку з наступним звільненням. Датою звільнення в цьому разі є останній день відпустки.

Особам, що постраждали внаслідок аварії на ЧАЕС, державою гарантовані компенсації та пільги, зокрема щодо отримання додаткової відпустки із збереженням заробітної плати строком 14 робочих (16 календарних) днів на рік. Така відпустка є гарантованою державою пільгою, а тому роботодавець зобов'язаний забезпечити право працівника на відпустку впродовж календарного року. На відміну від щорічних відпусток, ця відпустка не пов'язана з робочим процесом і надається незалежно від часу роботи на підприємстві, в установі, організації. Ця відпустка не продовжується на період святкових і неробочих днів та у разі тимчасової непрацездатності, не ділиться на частини, не переноситься на наступний рік, а також за неї не провадиться виплата грошової компенсації.

Оскільки працівник з числа осіб, постраждалих внаслідок Чорнобильської катастрофи, повинен скористатися правом на додаткову відпустку тривалістю 16 календарних днів впродовж календарного року, крім заяви про надання такої відпустки він має надати роботодавцю довідку з попереднього місця роботи про те, що він такою відпусткою у відповідному році не скористався.



V. Інші новини законодавства

1. Змінено окремі форми документів, що застосовуються платниками єдиного податку

22.10.2019р. набрав чинності наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форм заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, розрахунку доходу за попередній календарний рік, запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку та витягу з реєстру платників єдиного податку» №308 від 16.07.2019р. (далі – Наказ №308), яким затверджено нові форми:

- заяви про застосування спрощеної системи оподаткування;
- розрахунку доходу за попередній календарний рік, що передує року переходу на спрощену систему оподаткування;
- запиту про отримання витягу з реєстру платників єдиного податку;
- витягу з реєстру платників єдиного податку.

Згідно з пунктом 2 Наказу №308 втратив чинність наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження форми свідоцтва платника єдиного податку та порядку видачі свідоцтва, форми та порядку подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування та форми розрахунку доходу за попередній календарний рік» №1675 від 20.12.2011р.

2. Щодо відповідальності за перерахування ПДФО до бюджету іншого, ніж місцезнаходження магазину (складу, виробничих приміщень)

Порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) до бюджету передбачено ст.168 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ), відповідно до якої ПДФО, утриманий з доходів резидентів, підлягає зарахуванню до бюджету згідно з нормами Бюджетного кодексу України №2456-VI від 08.07.2010р. (далі – БКУ). Відповідно до ст.64 БКУ, ПДФО, який сплачується податковим агентом – юридичною особою (її філією, відділенням, іншим відокремленим підрозділом) чи представництвом нерезидента – юридичної особи, зараховується до відповідного місцевого бюджету за її місцезнаходженням (розташуванням) в обсягах ПДФО, нарахованого на доходи, що сплачуються фізичній особі.

Підпунктом 168.4.3 п.168.4 ст.168 ПКУ передбачено, що суми ПДФО, нараховані відокремленим підрозділом на користь фізичних осіб, за звітний період перераховуються до відповідного бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу. У разі якщо відокремлений підрозділ не уповноважений нараховувати (сплачувати) ПДФО за такий відокремлений підрозділ, усі обов'язки податкового агента виконує юридична особа. ПДФО, нарахований працівникам відокремленого підрозділу, перераховується до місцевого бюджету за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу.

Особи, які відповідно до ПКУ мають статус податкових агентів, зобов'язані подавати у строки, встановлені ПКУ для податкового кварталу, податковий розрахунок суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також суми утриманого з них податку до контролюючого органу за місцем свого розташування. Такий розрахунок подається лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку податковим агентом протягом звітного періоду. Запровадження інших форм звітності з зазначених питань не допускається.

У разі якщо відокремлений підрозділ юридичної особи не уповноважений нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) податок до бюджету, податковий розрахунок у вигляді окремого витягу за такий підрозділ подає юридична особа до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням та надсилає копію такого розрахунку до контролюючого органу за місцезнаходженням такого відокремленого підрозділу в установленому порядку.

Відповідно до пп.«г» п.176.2 ст.176 ПКУ податкові агенти несуть відповідальність у випадках, визначених ПКУ.

Пунктом 127.1 ст.127 ПКУ передбачено, що ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) податків платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу на користь іншого платника податків, тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 25 відс. суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Ті самі дії, вчинені повторно протягом 1095 днів, тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 50 відс. суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Дії, передбачені абзацом першим п.127.1 ст.127 ПКУ, вчинені протягом 1095 днів втретє та більше, тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 75 відс. суми податку, що підлягає нарахуванню та/або сплаті до бюджету.

Штрафи, передбачені п.127.1 ст.127 ПКУ, не застосовуються, коли ненарахування, неутримання та/або несплата (неперерахування) ПДФО самостійно виявляється податковим агентом при проведенні перерахунку цього податку, передбаченого п.169.4 ст.169 ПКУ, та виправляється в наступних податкових періодах протягом податкового (звітного) року згідно з нормами ПКУ.

Відповідно до пп.129.1.3 п.129.1 ст.129 ПКУ при нарахуванні суми податкового зобов'язання, визначеного платником податків або податковим агентом, у тому числі у разі внесення змін до податкової звітності внаслідок самостійного виявлення платником податків помилок відповідно до ст.50 ПКУ, нарахування пені розпочинається після спливу 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання, розпочинається нарахування пені.

На суми грошового зобов'язання, визначеного пп.129.1.3 п.129.1 ст.129 ПКУ (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені), нараховується пеня за кожний календарний день прострочення у його сплаті, починаючи з 91 календарного дня, що настає за останнім днем граничного строку сплати податкового зобов'язання, із розрахунку 100 відс. річних облікової ставки Національного банку України, діючої на кожний такий день (абзац другий п.129.4 ст.129 ПКУ).

Джерело: Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс «ЗІР» (категорія 103.26).



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

