

mgi psp audit

AUDIT & TAX SERVICES



Огляд актуальних новин законодавства

за вересень 2019 року

Зміст

I. Основні зміни в законодавстві

1. Скасовано кримінальну відповідальність за фіктивне підприємництво..... 3
2. З 2021 року звітність з ЄСВ подаватиметься у складі звітності з ПДФО..... 3

II. Податок на прибуток

1. Здавання в оренду рухомого майна нерезидентом на території України має здійснюватися через постійне представництво..... 3
2. Офіс великих платників податків оприлюднив бюджетні рахунки для сплати податку на прибуток за стандартом IBAN..... 4

III. Податок на додану вартість

1. Уцінка запасів не призводить до податкових наслідків з ПДВ..... 5
2. Щодо умов списання запасів без наслідків для ПДВ..... 5

IV. Трудові відносини

1. Змінено порядок повідомної реєстрації галузевих (міжгалузевих) і територіальних угод, колективних договорів..... 5
2. Щодо особливостей врахування суми квартальної премії при обчисленні середньої зарплати для оплати днів відрадження..... 6
3. Щодо особливостей визначення базового місяця та проведення індексації доходів, у випадку підвищення окладів..... 6

V. Інші новини законодавства

1. Національний банк України продовжив можливість формувати платіжні доручення із зазначенням реквізитів «Код банку» та «Рахунок»..... 7
2. Взаємовідносини з фізичними особами-нерезидентами можуть підпадати під валютний контроль..... 7
3. Національний банк України змінив облікову ставку..... 8
4. Затверджено зміни до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки»..... 9



I. Основні зміни в законодавстві

1. Скасовано кримінальну відповідальність за фіктивне підприємництво

З 25.09.2019р. набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України щодо зменшення тиску на бізнес» №101-IX від 18.09.2019р., яким із Кримінального кодексу України №2341-III від 05.04.2001р. виключено статтю, якою встановлювалася відповідальність за фіктивне підприємництво, тобто створення або придбання суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб) з метою прикриття незаконної діяльності або здійснення видів діяльності, щодо яких є заборона.

Також підвищено розміри штрафів, передбачені кримінальним законодавством, за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).

2. З 2021 року звітність з ЄСВ подаватиметься у складі звітності з ПДФО

У газеті «Голос України» 25.09.2019р. опубліковано Закони України «Про внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» №115-IX та «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб» №116-IX від 19.09.2019р., якими передбачено запровадження подання єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування і податку на доходи фізичних осіб.

Установлено, що платники податків, у тому числі податкові агенти, платники єдиного внеску, зобов'язані подавати контролюючим органам у строки, встановлені Податковим кодексом України №2755-VI від 02.12.2010р. для податкового кварталу, податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, з розбивкою по місяцях звітного кварталу.

Нововведення почнуть діяти з 01.01.2021р.



II. Податок на прибуток

1. Здавання в оренду рухомого майна нерезидентом на території України має здійснюватися через постійне представництво

Державна податкова служба України у консультації №268/6/99-00-07-02-02-15/ІПК від 16.09.2019р. зазначила, що відповідно п.63.3 ст.63 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ) об'єктами оподаткування і об'єктами, пов'язаними з оподаткуванням, є майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків та зборів. Такі об'єкти за кожним видом податку та збору визначаються згідно з відповідним розділом ПКУ.

Підпунктом 14.1.54 п.14.1 ст.14 ПКУ встановлено, що дохід з джерелом їх походження з України - це будь-який дохід, отриманий резидентами або нерезидентами, у тому числі від будь-яких видів їх діяльності на території України (включаючи виплату (нарахування) винагороди іноземними роботодавцями), її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні.

Відповідно до пп.14.1.193 п.14.1 ст.14 ПКУ постійне представництво - постійне місце діяльності, через яке повністю або частково проводиться господарська діяльність нерезидента в Україні, зокрема: місце управління; філія; офіс; фабрика; майстерня; установка або споруда для розвідки природних ресурсів; шахта, нафтова/газова свердловина, кар'єр чи будь-яке інше місце видобутку природних ресурсів; склад або приміщення, що використовується для доставки товарів, сервер.

При цьому, відповідно до пп.14.1.36 п.14.1 ст.14 ПКУ, господарська діяльність - це 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.

Постійним представництвом не є, зокрема, утримання постійного місця діяльності виключно з метою провадження для нерезидента будь-якої іншої діяльності, яка має підготовчий або допоміжний характер.

Постійні представництва нерезидентів, які отримують доходи із джерелом походження з України або виконують агентські (представницькі) та інші функції стосовно таких нерезидентів чи їх засновників, є платниками податку на прибуток (пп.133.2.2 п.133.2 ст.133 ПКУ).

Постійне представництво до початку своєї господарської діяльності стає на облік в контролюючому органі за своїм місцезнаходженням у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику. Постійне представництво, яке розпочало свою господарську діяльність до реєстрації в контролюючому органі, вважається таким, що ухиляється від оподаткування, а одержані ним прибутки вважаються прихованими від оподаткування (п.133.3 ст.133 ПКУ).

Таким чином, нерезидент, який отримує дохід від господарської діяльності на території України у вигляді надання послуг, а саме - здачі в оренду залізничних вагонів, повинен створити постійне представництво та сплачувати податок на прибуток на загальних підставах.

2. Офіс великих платників податків оприлюднив бюджетні рахунки для сплати податку на прибуток за стандартом IBAN

Офіс великих платників податків Державної податкової служби повідомляє, що в зв'язку із запровадження міжнародного номера банківського рахунка (IBAN) та зміни з 01.10.2019р. реквізитів бюджетних рахунків, територіальними органами Державної казначейської служби України надано Офісу великих платників податків ДПС перелік реквізитів нових рахунків для зарахування податку на прибуток великими платниками, відкритих Державною казначейською Службою України відповідно до вимог стандартів IBAN у розрізі 24 адміністративно-територіальних одиниць України (областей).

ДПС звертає увагу, що у разі коли місцезнаходження платника податків (юридична адреса) не співпадає з місцем податкового обліку в Офісі великих платників податків ДПС (м. Київ), сплата податку на прибуток підприємств повинна здійснюватися платниками податків за місцем знаходження платника, тобто на бюджетні рахунки відкриті на ім'я Головних управлінь Державної казначейської служби України в областях з ознакою в структурі рахунку «9» (великі платники податків).

З рахунками можна ознайомитись за посиланням <https://officevp.tax.gov.ua/byudjetni-rahunki/>.





III. Податок на додану вартість

1. Уцінка запасів не призводить до податкових наслідків з ПДВ

У консультації №99/6/99-00-07-15-03-02-15/ІПК від 10.09.2019р. Державна податкова служба України зазначила, що операція з уцінки товарів не є об'єктом оподаткування ПДВ, оскільки при її здійсненні не відбувається постачання товарів.

2. Щодо умов списання запасів без наслідків для ПДВ

Державна податкова служба України у консультації №123/6/99-00-07-03-02-15/ІПК від 11.09.2019р. розглянула питання податкових наслідків для ПДВ при списанні запасів (скляних пляшок) та здавання їх як вторсировини.

Контролюючий орган зробив висновок, що при списанні товарно-матеріальних цінностей (пляшок), які не можуть бути використані у межах господарської діяльності платника податку, податкові зобов'язання з ПДВ не нараховуються за умови, що їх вартість включається до вартості товарів/послуг, операції з постачання яких є об'єктом оподаткування ПДВ та пов'язані з отриманням доходів.

У разі недотримання цієї умови при списанні таких товарно-матеріальних цінностей платник зобов'язаний визначити податкові зобов'язання з ПДВ за основною ставкою згідно з підпунктом «г» п.198.5 ст.198 ПКУ виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до п.189.1 ст.189 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ), та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в ЄРПН в терміни, встановлені ПКУ для такої реєстрації, зведену податкову накладну, оскільки такі товари не використовуються в оподатковуваних операціях.

При подальшому постачанні вторинної сировини (склобою), отриманої після переробки товарно-матеріальних цінностей (пляшок), податкові зобов'язання з ПДВ визначаються за правилом «першої події» відповідно до п.187.1 ст.187 ПКУ виходячи з бази оподаткування, визначеної згідно з п.188.1 ст.188 ПКУ (у випадку, описаному у зверненні, виходячи з договірної ціни продажу такої вторинної сировини, яка відповідає її балансовій вартості).



IV. Трудові відносини

1. Змінено порядок повідомної реєстрації галузевих (міжгалузевих) і територіальних угод, колективних договорів

Кабінет Міністрів України постановою №768 від 21.08.2019р. виклав у новій редакції Порядок повідомної реєстрації галузевих (міжгалузевих) і територіальних угод, колективних договорів (далі – Порядок).

Галузеві (міжгалузеві) і територіальні (обласні та республіканська) угоди підлягають повідомній реєстрації Мінсоцполітики, а колективні договори, територіальні угоди іншого рівня - районними, районними у м. Києві та Севастополі держадміністраціями, виконавчими органами сільських, селищних та міських рад.

Зміни та доповнення до галузевої (міжгалузеві), територіальної угоди, колективного договору (далі - угоди (договори) підлягають повідомній реєстрації згідно з цим Порядком.

Сторони угоди (договору) подають реєструючому органу на повідомну реєстрацію примірник угоди (договору) разом із додатками та супровідним листом у вигляді оригіналу паперового документа з прошитими і пронумерованими сторінками або у вигляді оригіналу електронного документа з пов'язаними з ним кваліфікованими електронними підписами, або у вигляді електронної копії

оригіналу паперового документа (фотокопії), засвідченої кваліфікованою електронною печаткою.

Сторони угоди подають також копії свідоцтв про підтвердження репрезентативності суб'єктів профспілкової сторони та сторони роботодавців, які брали участь у колективних переговорах з питань укладення цієї угоди.

Сторони угоди в разі досягнення ними домовленості щодо подання реєструючому органу переліку підприємств, установ та організацій (найменування та код ЄДРПОУ), для яких є обов'язковими положення цієї угоди, можуть подавати зазначений перелік до реєструючого органу.

Повідомна реєстрація проводиться протягом 14 робочих днів із дня, наступного після надходження угоди (договору) до реєструючого органу.

Не пізніше наступного робочого дня після реєстрації угоди (договору) реєструючий орган письмово інформує про це суб'єкта, який подав на реєстрацію угоду (договір).

2. Щодо особливостей врахування суми квартальної премії при обчисленні середньої зарплати для оплати днів відрадження

Міністерство соціальної політики України листом №1288/0/206-19 від 09.09.2019р. нагадало, що п.2 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №100 від 08.02.1995р. (далі – Порядок №100), передбачено, що у випадку відрадження середньомісячна заробітна плата обчислюється виходячи із виплат за останні 2 календарні місяці роботи, що передують відрадженню.

Пунктом 3 Порядку №100 встановлено, що до складу виплат, які враховуються при обчисленні середньої заробітної плати включаються, зокрема, премії, які не носять разового характеру, винагороди за підсумками роботи за рік і вислугу років, індексація тощо.

При цьому премії, які виплачуються за квартал і більш тривалий проміжок часу, при обчисленні середньої заробітної плати за останні 2 календарні місяці, включаються в заробіток в частині, що відповідає кількості місяців у розрахунковому періоді.

Тобто при обчисленні середньої заробітної плати за 2 місяці квартальна премія, яка виплачена в розрахунковому періоді, враховується у частині 2/3 від нарахованої суми, а саме шляхом додавання до кожного місяця розрахункового періоду 1/3 від нарахованої суми квартальної премії.

При цьому, наголошено, що згідно з п.10 Порядку №100 у випадку підвищення тарифних ставок і посадових окладів відповідно до актів законодавства, а також за рішеннями, передбаченими колективними договорами (угодами), як у розрахунковому періоді, так і в періоді, протягом якого за працівником зберігається середній заробіток, заробітна плата, включаючи премії та інші виплати, що враховуються при обчисленні середньої заробітної плати, за проміжок часу до підвищення коригується на коефіцієнт підвищення тарифних ставок, посадових окладів.

Тобто здійснюється коригування тільки тих виплат, які припадають на період до підвищення посадових окладів, в тому числі частини квартальної премії, яка віднесена до цього періоду.

3. Щодо особливостей визначення базового місяця та проведення індексації доходів, у випадку підвищення окладів

У листі №16688/0/2-19/52 від 19.09.2019р. Міністерство соціальної політики України зазначило, що п.5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №1078 від 17.07.2003р., визначено, що в разі підвищення тарифних ставок (окладів) значення індексу споживчих цін у місяці, в якому відбувається підвищення, приймається за 1 або 100 відсотків.

Обчислення індексу споживчих цін для подальшої індексації проводиться з місяця, наступного за місяцем підвищення тарифних ставок (окладів).

Сума індексації у місяці підвищення тарифних ставок (окладів) не нараховується, якщо розмір підвищення заробітної плати перевищує суму індексації, що склалась у місяці підвищення тарифних ставок (окладів).

Якщо розмір підвищення заробітної плати не перевищує суму індексації, що склалась у місяці підвищення тарифних ставок (окладів), сума індексації у цьому місяці визначається з урахуванням розміру підвищення заробітної плати і розраховується як різниця між сумою індексації і розміром підвищення заробітної плати.



V. Інші новини законодавства

1. Національний банк України продовжив можливість формувати платіжні доручення із зазначенням реквізитів «Код банку» та «Рахунок»

Національний банк постановою Правління «Про внесення зміни до постанови Правління Національного банку України від 28 грудня 2018 року N 162» №118 від 26.09.2019р. продовжив до 12.01.2020р. можливість формувати платіжні доручення «по старому» із зазначенням реквізитів «Код банку» та «Рахунок».

Нагадаємо, що постановою Правління Національного банку України «Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні» №162 від 28.12.2018р. банки зобов'язувалися з 05 серпня до 31 жовтня 2019 року самостійно здійснювати зміну (не за ініціативою клієнта) діючих рахунків клієнтів банків відповідно до вимог стандарту IBAN із збереженням довжини номера рахунку аналітичного обліку - не більше 14 символів.

При цьому, клієнти та банки після 31.10.2019р. мали формувати платіжні доручення з обов'язковим зазначенням рахунку отримувача за стандартом IBAN.

2. Взаємовідносини з фізичними особами-нерезидентами можуть підпадати під валютний контроль

Відповідно до ст.1 розд.I Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» №959-XII від 16.04.1991р. (далі – Закон №959) зовнішньоекономічна діяльність – діяльність суб'єктів господарської діяльності України та іноземних суб'єктів господарської діяльності, а також діяльність державних замовників з оборонного замовлення у випадках, визначених законами України, побудована на взаємовідносинах між ними, що має місце як на території України, так і за її межами.

При цьому, іноземні суб'єкти господарської діяльності – суб'єкти господарської діяльності, що мають постійне місцезнаходження або постійне місце проживання за межами України.

Відповідно до ст.5 Закону №959 фізичні особи мають право здійснювати зовнішньоекономічну діяльність з моменту набуття ними цивільної дієздатності згідно з законами України. Фізичні особи, які мають постійне місце проживання на території України, мають зазначене право, якщо вони зареєстровані як підприємці. Фізичні особи, які не мають постійного місця проживання на території України, мають зазначене право, якщо вони є суб'єктами господарської діяльності за законом держави, в якій вони мають постійне місце проживання або громадянами якої вони є.

Ознаками зовнішньоекономічної діяльності, зокрема, є:

- діяльність суб'єктів господарювання у сфері суспільного виробництва, спрямована на виготовлення та реалізацію продукції, виконання робіт чи надання послуг вартісного характеру, що мають цінову визначеність (частина перша ст.3 Господарського кодексу України №436-IV від 16.01.2003р.);

- діяльність побудована на відносинах між суб'єктами господарювання, що перебувають під юрисдикцією різних держав.

Правовою формою реалізації зовнішньоекономічної діяльності є зовнішньоекономічний договір (контракт).

Зовнішньоекономічний договір (контракт) згідно з ст.1 Закону №959 – це домовленість двох або більше суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності та їх іноземних контрагентів, спрямована на встановлення, зміну або припинення їх взаємних прав та обов'язків у зовнішньоекономічній діяльності.

Зовнішньоекономічний договір (контракт) укладається суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності або його представником у простій письмовій або в електронній формі, якщо інше не передбачено міжнародним договором України чи законом. У разі експорту послуг (крім транспортних) зовнішньоекономічний договір (контракт) може укладатися шляхом прийняття публічної пропозиції про угоду (оферти) або шляхом обміну електронними повідомленнями, або в інший спосіб, зокрема, шляхом виставлення рахунка (інвойсу), у тому числі в електронному вигляді, за надані послуги. Повноваження представника на укладення зовнішньоекономічного договору (контракту) може впливати з доручення (довіреності), установчих документів, договорів та інших підстав, які не суперечать Закону №959. Дії, які здійснюються від імені іноземного суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності суб'єктом зовнішньоекономічної діяльності України, уповноваженим на це належним чином, вважаються діями цього іноземного суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності (ст.6 Закону №959).

При цьому відповідно до п.21 розд. II 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 – Положення), граничні строки розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів становлять 365 календарних днів.

Операції з експорту та імпорту товарів за якими банк здійснює валютний нагляд за дотриманням резидентом граничних строків розрахунків визначено п.6 розд.II Інструкції про порядок валютного нагляду банків за дотриманням резидентами граничних строків розрахунків за операціями з експорту та імпорту товарів, затвердженої постановою Правління Національного банку України №7 від 02.01.2019р.

Отже, якщо взаємовідносини між суб'єктами господарської діяльності України і фізичними особами – нерезидентами, які не є іноземними суб'єктами господарювання за своєю сутністю є господарською діяльністю, оформлені зовнішньоекономічним договором (контрактом) відповідно до якого проводяться операції з експорту та імпорту товарів за якими банк здійснює валютний нагляд, то такі відносини підпадають під валютний нагляд.

Джерело: Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс «ЗІР», категорія 114.01.

3. Національний банк України змінив облікову ставку

Рішенням Правління Національного банку України №645-рш від 05.09.2019р. встановлено з 06.09.2019р. облікову ставку на рівні 16,5%.



4. Затверджено зміни до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки»

Міністерство фінансів України наказом «Про затвердження Змін до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки»» №307 від 16.07.2019р. затвердив зміни до Порядку проведення перевірки з питань дотримання платником податків принципу «витагнутої руки».

Зокрема, врегульовано питання переривання строку проведення перевірки дотримання принципу «витагнутої руки».

Термін проведення перевірки платника податків з питань дотримання принципу «витагнутої руки» переривається у разі розгляду судом позовів платника податків з питань, пов'язаних з призначенням, проведенням або предметом такої перевірки, до завершення судових процедур.

Переривання перебігу строку проведення перевірки здійснюється з моменту початку розгляду судом позовів платника податків та оформлюється наказом, копія якого не пізніше наступного робочого дня вручається платнику податків або його уповноваженому представнику під розписку або надсилається платнику податків у порядку, визначеному ст.42 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ).

Крім цього, врегульовано питання проведення зустрічі з платником податків для обговорення методології визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки».

Так, передбачено, що для обговорення методології визначення відповідності умов контрольованих операцій принципу «витагнутої руки», застосованої під час перевірки, контролюючий орган має право проводити зустрічі з платником податків (уповноваженими ним особами).

З метою організації проведення зустрічі з платником податків такому платнику або його уповноваженому представнику направляється письмове повідомлення про запрошення в порядку, визначеному ст.42 ПКУ, в якому зазначаються підстави запрошення, дата, час і місце проведення зустрічі. За результатами проведення зустрічі складається протокол.

mgi psp audit
AUDIT & TAX SERVICES

The logo graphic consists of three curved lines in a light blue color, starting from the bottom left and curving upwards and to the right. Two small dark blue dots are placed on these lines, one near the top right and one near the bottom right.

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

The logo graphic for mgiworldwide features three curved lines in a light blue color, similar to the mgi psp audit logo, with two small dark blue dots on them.