

# mgi psp audit

AUDIT & TAX SERVICES



## Огляд актуальних новин законодавства

за липень 2019 року

## Зміст

### I. Основні зміни в законодавстві

1. Штрафи за зберігання пального без ліцензії відтерміновано..... 3

### II. Податок на прибуток

1. Дохід від штрафів, пені, неустойки відображаються в обліку, якщо одержано рішення суду, яке набуло законної сили..... 3
2. Основні засоби, що тимчасово не використовуються, не підлягають амортизації в податковому обліку..... 3

### III. Податок на додану вартість

1. Щодо складання податкової накладної на попередню оплату, здійснену одним платежем за різними рахунками..... 4
2. Відображення у звітності з ПДВ зменшення сум від'ємного значення за результатами перевірки..... 4

### IV. Трудові відносини

1. Затверджено новий порядок розслідування та обліку нещасних випадків, професійних захворювань та аварій на виробництві..... 5
2. Ведення журналу реєстрації листків непрацездатності не обов'язкове..... 5

### V. Інші новини законодавства

1. Затверджено форму заявки на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, що не є акцизними складами пересувними..... 6
2. Кабінет Міністрів України розширив перелік товарів, заборонених до ввезення з Російської Федерації..... 6
3. Нацбанк спростив окремі валютні обмеження..... 7
4. Затверджено форму заяви про реєстрацію платником акцизного податку/акцизного складу, форми акцизних накладних та розрахунків коригування до них, а також форми заявок на поповнення залишків пального/спирту етилового..... 7
5. Внесено зміни до порядку подання фінансової звітності..... 7
6. Щодо акцизного податку при реалізації талонів на пальне..... 7



## I. Основні зміни в законодавстві

### 1. Штрафи за зберігання пального без ліцензії відтерміновано

Законом України «Про внесення зміни до статті 18 Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» №2744-VIII від 06.06.2019р. (далі – Закон №2744), внесено зміни до Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» №481/95-ВР 19.12.1995р. (далі – Закон №481).

Законом №2744 визначено, що до суб'єктів господарювання не застосовується фінансова санкція у вигляді штрафу, передбачена ст.17 Закону №481, у разі зберігання пального до 31.12.2019р. без наявності відповідної ліцензії.

Закон №2744 набрав чинності з 01.07.2019р.



## II. Податок на прибуток

### 1. Дохід від штрафів, пені, неустойки відображається в обліку, якщо одержано рішення суду, яке набуло законної сили

Міністерство фінансів України у відповідь на лист Державної фіскальної служби України роз'яснило особливості відображення в бухгалтерському обліку неустойки (штрафів, пені).

Зокрема, у листі Міністерства фінансів №35210-06-63/17879 від 11.07.2019р. зазначено, що правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р. (далі – Закон №996), відповідно до якого одним із принципів бухгалтерського обліку та фінансової звітності є принцип нарахування, за яким доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи - це документи, які містять відомості про господарську операцію (дію або подію, яка викликає зміни в структурі активів та зобов'язань, власному капіталі підприємства), які повинні мати обов'язкові реквізити, визначені Законом №996.

Статтею 18 Цивільного кодексу України №435-IV від 16.01.2003р. визначено, що судові рішення, які набрали законної сили, обов'язкові для всіх органів державної влади і органів місцевого самоврядування, підприємств, установ, організацій, посадових чи службових осіб та громадян і підлягають виконанню на всій території України.

Згідно з Інструкцією про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженій наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999р., на субрахунку 715 «Одержані штрафи, пені, неустойки» узагальнюється інформація про штрафи, пені, неустойки та інші санкції за порушення господарських договорів, які визнані боржником або щодо яких одержані рішення суду, арбітражного суду про їх стягнення, а також про суми з відшкодування зазнаних збитків.

### 2. Основні засоби, що тимчасово не використовуються, не підлягають амортизації в податковому обліку

Державна фіскальна служба України у консультації №3031/6/99-99-15-02-02-15/ПК від 02.07.2019р. роз'яснила особливості амортизації основних засобів у випадку, якщо такі основні засоби тимчасово не використовуються, але з експлуатації не виводяться.

Контролюючий орган зазначив, що в пп.14.1.3 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. (далі – ПКУ) наведено поняття «амортизація», яке визначається як систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизується, протягом строку їх корисного використання (експлуатації). Аналогічні за своєю сутністю поняття «амортизація» містяться в П(С)БО 7 «Основні засоби», затвердженого наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000р., та МСБО 16 «Основні засоби».

Тобто, на період тимчасового невикористання виробничих основних засобів та відсутності їх експлуатації (корисного використання), амортизація на такі основні засоби не нараховується.



## III. Податок на додану вартість

### 1. Щодо складання податкової накладної на попередню оплату, здійснену одним платежем за різними рахунками

Підприємство-продавець отримало від покупця оплату однією сумою за декількома рахунками та склало кілька податкових накладних.

Державна фіскальна служба України у консультації №3241/6/99-99-15-03-02-15/ІПК від 12.07.2019р. зазначила, що складання кількох податкових накладних у даному випадку суперечить законодавству, виходячи з наступного.

Пунктом 201.7 ст.201 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р. передбачено, що податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Враховуючи вищенаведене, у постачальника на дату отримання від покупця попередньої оплати однією сумою виникають податкові зобов'язання з постачання товарів/послуг та обов'язок скласти та зареєструвати в ЄРПН податкову накладну.

Складання двох або більше податкових накладних у випадку отримання попередньої оплати товарів/послуг однією сумою не відповідає нормам ПКУ та не дає можливості ідентифікувати операції.

Таким чином, покупець не має підстав для віднесення до податкового кредиту сум ПДВ, зазначених в податкових накладних, складених на кожний виписаний рахунок на окрему партію товару у разі здійснення підприємством попередньої оплати даного товару однією сумою.

### 2. Відображення у звітності з ПДВ зменшення сум від'ємного значення за результатами перевірки

Державна фіскальна служба України у консультації №3067/6/99-15-03-02-15/ІПК від 03.07.2019р. нагадала механізм відображення результатів перевірки у звітності з ПДВ.

Зокрема, контролюючий орган наголосив, що відображення від'ємного значення у звітності з ПДВ здійснюється відповідно до пп.5 п.4 Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, що затверджений наказом Міністерства фінансів України №21 від 28.01.2016р., а саме:

У рядку 16.3 вказується суми збільшення/зменшення від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу.

Інших варіантів збільшення/зменшення від'ємного значення чинне законодавство не передбачає.



## IV. Трудові відносини

### 1. Затверджено новий порядок розслідування та обліку нещасних випадків, професійних захворювань та аварій на виробництві

З 01.07.2019р. набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України №337 від 17.04.2019р. (далі – Постанова №337), якою затверджено Порядок розслідування та обліку нещасних випадків, професійних захворювань та аварій на виробництві (далі – Порядок №337).

Порядок №337 визначає процедуру проведення розслідування та обліку нещасних випадків, професійних захворювань та аварій на виробництві, що сталися з особами, визначеними ч.1 ст.35 Закону України «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування» №1105-XIV від 23.09.1999р., а саме:

- особи, які працюють на умовах трудового договору (контракту), цивільно-правового договору, на інших підставах, передбачених законом, фізичні особи - підприємці, особи, які провадять незалежну професійну діяльність, члени фермерського господарства;
- учні та студенти навчальних закладів, клінічні ординатори, аспіранти, докторанти;
- особи, які утримуються у виправних закладах та залучаються до трудової діяльності на виробництві цих установ або на інших підприємствах за спеціальними договорами.

Вимоги Порядку №337 поширюються на всіх юридичних і фізичних осіб, які відповідно до законодавства використовують найману працю, та вищезазначених осіб.

З набранням чинності Постановою №337 втратила чинність Постанова Кабінету Міністрів України «Деякі питання розслідування та обліку нещасних випадків, професійних захворювань і аварій на виробництві» №1232 від 30.11.2011р.

### 2. Ведення журналу реєстрації листків непрацездатності не обов'язкове

Фонд соціального страхування України на своєму сайті роз'яснив, що обов'язкове ведення страхувальниками такої облікової форми, як «Журнал реєстрації листків непрацездатності» нормативно-правовими актами про загальнообов'язкове державне соціальне страхування не передбачено.

У свою чергу, ведення такого журналу для страхувальників з великою кількістю працюючих може стати доцільним, оскільки може мінімізувати конфліктні ситуації щодо строку надання листка непрацездатності застрахованою особою до підприємства (фіксація дати надання застрахованою особою листка непрацездатності), строку передачі листка непрацездатності на розгляд до комісії із соціального страхування підприємства та нарахування матеріального забезпечення бухгалтерією підприємства, втрати листка непрацездатності підприємством тощо.

Джерело: веб-портал ФСС <http://www.fssu.gov.ua/fse/control/main/uk/publish/article/965056>.





## V. Інші новини законодавства

### 1. Затверджено форму заявки на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, що не є акцизними складами пересувними

З 01.07.2019р. набрав чинності наказ Міністерства фінансів України №188 від 08.05.2019р., яким затверджено форму заявки на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, що не є акцизними складами пересувними (далі – Заявка), а також Порядок її заповнення.

Заявки складають суб'єкти господарювання, які не є розпорядниками акцизних складів та здійснюють переміщення на митній території України власного пального або спирту етилового для потреб власного споживання чи промислової переробки.

Заявку складають та надсилають до контролюючого органу в електронній формі з урахуванням вимог законодавства з питань документування управлінської діяльності.

Заявка складається щодо кожної операції з переміщення пального або спирту етилового із зазначенням кількох транспортних засобів (у разі потреби).

При цьому, період переміщення пального або спирту етилового не може перевищувати 30 календарних днів.

Подання Заявок обумовлено вимогами пп.230.1.5 п.230.1 ст.230 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р., відповідно до якого всі транспортні засоби, що переміщують пальне або спирт етиловий, повинні обліковуватися в Переліку транспортних засобів, що переміщують пальне або спирт етиловий.

### 2. Кабінет Міністрів України розширив перелік товарів, заборонених до ввезення з Російської Федерації

Кабінет Міністрів України постановою №535 від 15.05.2019р. розширив перелік товарів, заборонених до ввезення на митну територію України, що походять з Російської Федерації.

Зокрема, до переліку включено такі товари:

- добрива мінеральні або хімічні, азотні, калійні, фосфорні;
- продукти, що використовуються для годівлі тварин; попередні суміші (премікси);
- вакцини ветеринарні;
- лікарські засоби, що використовуються у ветеринарній медицині та тваринництві;
- сірники;
- шпалери та аналогічні настінні покриття; папір прозорий для вікон;
- одяг (костюми, сукні, спідниці, штани, комбінезони з шлейками, шорти, футболки, майки та інша натільна білизна, светри, колготки, панчохи, гольфи, шкарпетки, бюстгальтери, пояси, корсети);
- взуття та їх частини;
- тканина металева, ґрати, сітки та огорожі з дроту з чорних металів;
- гвинти, болти, гайки, глухарі, гачки вкручені, заклепки, шпонки, шплінти, шайби (включаючи пружинисті шайби) та аналогічні вироби, з чорних металів;
- вироби столові, кухонні або інші побутові вироби та їх частини;
- трактори, мотоцикли (включаючи мопеди) та велосипеди з допоміжним двигуном, автомобілі легкові, вантажні та спеціального призначення.

Вищезазначені товари забороняється ввозити з 01.07.2019р.

Крім цього, з 01.03.2020р. заборонятиметься ввезення таких товарів, що походять з Російської Федерації: вагони залізничні або трамвайні для перевезень вантажів коліями, несамохідні, вагони саморозвантажувальні (крім вагонів товарної підпозиції 8606 10), що були у користуванні, та які ввозяться в митному режимі імпорту; вагони залізничні або трамвайні для перевезень вантажів коліями, несамохідні, криті і такі, що замикаються, інші, що були у користуванні, та які ввозяться в митному режимі імпорту; вагони залізничні або трамвайні для перевезень вантажів коліями відкриті, із стаціонарними бортами заввишки понад 60 см, що були у користуванні, та які ввозяться в митному режимі імпорту.

### 3. Нацбанк спростив окремі валютні обмеження

Національний банк України постановою «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України» №86 від 27.06.2019р. (далі – Постанова №86) вніс зміни до Положення про здійснення операцій з валютними цінностями, Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті та Положення про порядок здійснення уповноваженими установами аналізу та перевірки документів (інформації) про валютні операції.

Зокрема, Постановою №86:

- скасовано для бізнесу, який здійснює зовнішньоекономічну діяльність, ліміт на фінансування власних закордонних представництв та інших відокремлених підрозділів. Раніше переказ коштів іноземним філіям обмежувався загальним лімітом для юридичних осіб на інвестування за кордон у 2 млн євро на рік. При цьому встановлено додаткові вимоги для валютного нагляду за такими операціями. Зокрема, банки зобов'язані отримувати від українських компаній, що мають намір фінансувати власні закордонні підрозділи, розгорнутий кошторис та інші документи, якими обґрунтовується необхідність такої трансакції. Крім цього, зазначене пом'якшення не поширюватиметься на операції з переказу коштів у країни-агресори/окупанти, офшорні зони та країни, що не виконують або не належно виконують рекомендації FATF;
- скасовано заборону розрахунків в готівковій іноземній валюті для оплати фізичними та юридичними особами консульських зборів за легалізацію товаросупровідних документів у дипломатичних представництвах або консульських установах країн, які не приєдналися до Гаазької конвенції від 05.10.1961р. До таких країн належать Алжир, Афганістан, В'єтнам, Єгипет, Індонезія, Йорданія, Ірак, Іран, Камерун, Канада, Катар, Кувейт, Ліван, ОАЕ, Саудівська Аравія, Сирія, Судан, Таїланд, Уругвай.

Постанова №86 набрала чинності 02.07.2019р.

Крім того, Національний банк України постановою «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України» №91 від 09.07.2019р. (далі – Постанова №91) вніс зміни до Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті та Положення про порядок здійснення уповноваженими установами аналізу та перевірки документів (інформації) про валютні операції.

Згідно зі змінами, підприємства з іноземним капіталом більше не обмежується лімітом на перерахування дивідендів за кордон або на рахунки нерезидентів в Україні в розмірі 12 млн євро на місць для однієї юридичної особи.

Постанова №91 набрала чинності 10.07.2019р.

### 4. Затверджено форму заяви про реєстрацію платником акцизного податку/акцизного складу, форми акцизних накладних та розрахунків коригування до них, а також форми заявок на поповнення залишків пального/спирту етилового

Міністерство фінансів України наказом «Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів, акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування)

залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового» №262 від 19.06.2019р. (далі – Наказ №262) затвердив:

- форму заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів;
- акцизну накладну форми "П";
- акцизну накладну форми "С";
- розрахунок коригування акцизної накладної форми "П";
- розрахунок коригування акцизної накладної форми "С";
- форму заявки на поповнення (коригування) залишку пального;
- форму заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового.

Крім того, Наказом №262 затверджено Порядок заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового.

## 5. Внесено зміни до порядку подання фінансової звітності

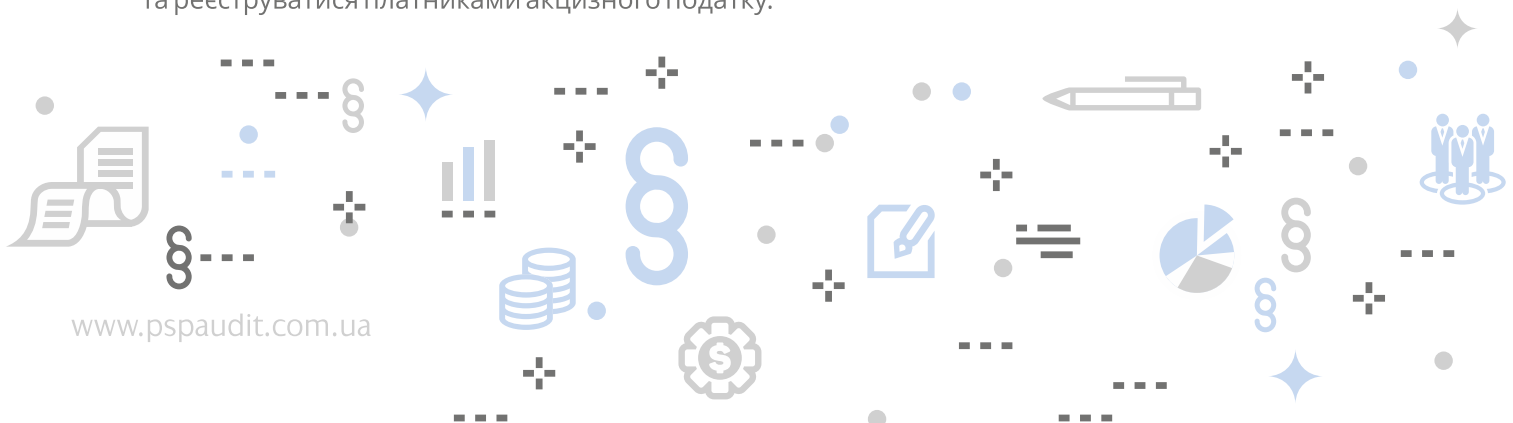
Кабінет Міністрів України постановою «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності» №625 від 17.07.2019р. вніс зміни до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №419 від 28.02.2000р. (далі – Порядок).

Зокрема, Порядок доповнено нормою, якою визначено, що суб'єкти господарювання, які провадять діяльність у видобувних галузях, звіт про платежі на користь держави подають відповідно до Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» №2545-VIII від 18.09.2018р.

Також уточнено, що підприємства, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999р. належать до мікропідприємств, непідприємницькі товариства (крім тих, що зобов'язані складати фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) та підприємства, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства, подають відповідним органам скорочену за показниками річну фінансову звітність у складі балансу і звіту про фінансові результати.

## 6. Щодо акцизного податку при реалізації талонів на пальне

Державна фіскальна служба України у консультації №3422/6/99-99-12-02-02-15/ПК від 24.07.2019р. зазначила, що реалізація талонів на пальне не супроводжується фізичним відпуском пального. Відтак, в розумінні ПКУ не здійснюються операції з реалізації пального. Тому, суб'єкти господарювання, які реалізують талони на пальне (за умови, що вони не здійснюють інших операцій, які відповідно до ПКУ є реалізацією пального), не зобов'язані реєструвати акцизні склади та реєструватися платниками акцизного податку.



**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**

