



Наказ ДФСУ від 06.04.2015 №247 «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо включення до податкової знижки за звітний рік сум витрат, понесених у минулому році на оплату вартості навчання за місяці звітного року»

Згідно із п.п. 166.3.3 ст. 166 ПКУ платник податку має право включити до податкової знижки у зменшення оподаткованого доходу платника податку за наслідками звітного податкового року, визначеного з урахуванням положень п. 164.6 ст. 164 ПКУ, фактично здійснені ним протягом звітного податкового року витрати у вигляді суми коштів, сплачених платником податку на користь закладів освіти, для компенсації вартості здобуття середньої професійної або вищої освіти такого платника податку та/або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, який не одержує заробітної плати. При цьому така сума не може перевищувати розміру доходу, визначеного в абз.1 п.п. 169.4.1 ст. 169 ПКУ, в розрахунку на кожну особу, яка навчається, за кожний повний або неповний місяць навчання протягом звітного податкового року.

Членами сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення вважаються батьки, чоловік або дружина, діти, у т.ч. усиновлені. Інші члени сім'ї фізичної особи вважаються такими, що мають другий ступінь споріднення (п.п. 14.1.263 ст. 14 ПКУ).

Роз'яснення ДФСУ від 08.04.2015 «Порядок складання податкової накладної при постачанні самостійно виготовлених товарів»

Якщо при оприбуткуванні на баланс підприємства/установи власно виготовленого товару його виробнича собівартість перевищить договірну вартість (з якої були визначені податкові зобов'язання на дату отримання передоплати та, відповідно, складена податкова накладна), то на дату його оприбуткування на баланс платник податку повинен скласти другу податкову накладну виходячи з різниці між виробничою собівартістю та договірною вартістю такого товару. У податковій накладній, яка складена на різницю між виробничою собівартістю та договірною вартістю, у верхній лівій частині робиться відповідна помітка "X" та зазначається тип причини: 17 - складена на суму перевищення собівартості самостійно виготовлених товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання. Така податкова накладна підлягає обов'язковій реєстрації в ЄРПН.

Якщо першою подією при постачанні власно виготовленого товару буде відвантаження такого товару, і його виробнича собівартість перевищить договірну вартість, то на дату відвантаження платник податку повинен скласти дві податкові накладні: одну - виходячи з договірної вартості товару, а другу на різницю між виробничою собівартістю та договірною вартістю з типом причини 17 - складена на суму перевищення собівартості самостійно виготовлених товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання.

Лист ДФСУ № 5996/7/99-99-20-07-03-17 «Проблемні питання щодо застосування податкового компромісу»

Координаційно-моніторинговий департамент Державної фіскальної служби України надає переліки запитань-відповідей, які надійшли під час реалізації Закону України від 25.12.2014 р. № 63-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей уточнення податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість у разі застосування податкового компромісу".

Лист ДФСУ від 09.04.2015 № 12518/7/99-99-17-03-01-17 «Про надання роз'яснення (щодо застосування понижуючого коефіцієнта)»

Цим листом ДФСУ пояснила, що при розрахунку всіх показників необхідних для обчислення понижуючого коефіцієнта, не враховується заробітна плата працівників-інвалідів та їх кількість.

Окремо варто зазначити, що понижуючий коефіцієнт не застосовується платниками єдиного внеску, вказаними в абз.7 п.1 ч.1 ст. 4 Закону №2464, тобто військовими частинами та органами, які виплачують грошове забезпечення.

Також необхідно зазначити, що понижуючий коефіцієнт застосовується у тому числі при нарахуванні заробітної плати (доходів) фізичним особам з джерел не за основним місцем роботи, тобто нарахована зарплата (дохід) сумісникам також включається для розрахунків понижуючого коефіцієнта.

ДФСУ пропонує ознайомитися із інформаційними листівками, розміщеними на веб-ресурсі:

Листівка "["Відповідальність, яка передбачена за порушення правил сплати \(перерахування\) податків"](#)

Листівка "["Порядок визначення бази оподаткування ПДВ при постачанні самостійно виготовлених товарів"](#)

Листівка "["Формування податкового кредиту на підставі податкових накладних, складених починаючи з 01.01.2015"](#)

Листівка "["За якими групами класифікуються основні засоби та інші необоротні активи для цілей податкового обліку та які мінімально допустимі строки їх амортизації?"](#)

Постанова НБУ від 09.04.2015р. №221 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Національного банку України»

Згідно змін, внесених даною Постановою, якщо в установчих документах підприємства є інформація про наявність печатки, то відкриття, використання і закриття рахунків здійснюється з використанням печатки. Зразок відбитка печатки включається в картку із зразками підписів.

Якщо ж в картці є зразок відбитка печатки, але під час обслуговування рахунку юрособа не бажає надалі використовувати печатку, то власник рахунку подає до банку нову картку без зразка відбитка печатки, завірену в установленому порядку.

У відповідності до Постанови оновлено форми:

- Заява на відкриття поточного рахунку
- Карточка зі зразками підписів і відтиском печатки
- Карточка зі зразками підписів
- Заява на відкриття поточного рахунку для фізичних осіб

Постанова набрала чинності з 17.04.2015р.

Постанова НБУ від 15.04.2015р. № 257 «Про виконання інкасового доручення (розпорядження)»

Банки приймають та виконують за умов, визначених п. 32 підрозд. 10 р. ХХ "Перехідні положення" ПКУ, інкасове доручення (розпорядження) на стягнення податкового боргу, яке оформлене органом ДФСУ на підставі рішення керівника контролюючого органу. У реквізиті "Призначення платежу" інкасового доручення (розпорядження) стягувач зазначає назву, дату видачі та номер (якщо він наданий) рішення керівника контролюючого органу. Рішення керівника контролюючого органу, на підставі якого оформлено інкасове доручення (розпорядження), банку не подається.

Тимчасово, до 1 липня 2015 року, стягнення коштів з рахунків платників податків у банках здійснюється за рішенням керівника контролюючого органу без звернення до суду у разі, якщо податковий борг виник в результаті несплати грошового зобов'язання, самостійно визначеного платником податків у податковій декларації або уточнюючому розрахунку, що подається до контролюючого органу у встановлені ПКУ терміни.

Але при цьому повинна дотримуватися умова, що такий податковий борг перевищує 5 млн. грн. і відсутні зобов'язання держави щодо повернення такому платнику податків помилково та/або надміру сплачених ним грошових зобов'язань.

Постанова набрала чинності з 18.04.2015р. і діє до 01.07.2015р.

Лист НБУ від 15.04.2015 № 25-02002/24990 «Роз'яснення з питань здійснення обов'язкового фінансового моніторингу»

Цим листом НБУ пояснив, що перекази грошових коштів за кордон **за зовнішньоекономічними договорами на суму від 150 000 грн.** підлягають обов'язковому фінансовому моніторингу. Винятком є перекази грошових коштів за договорами, що передбачають фактичну поставку товарів на митну територію України.

Для відповідного аналізу з метою виявлення операцій, що підлягають обов'язковому фінмоніторингу на суму понад 150 000 грн., фактичною поставкою вважаються дії, пов'язані із забезпеченням поставки на митну територію України товарів, які є рухомими речами в розумінні Митного кодексу України.

Роз'яснення ДФСУ від 16.04.2015 "Яким чином виправити помилку у додатку 7 "Розрахунок (перерахунок) частки використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаними (ввезеними) товарами/послугами, необоротними активами між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями (Д7)" до податкової декларації з ПДВ, яка вплинула або не вплинула на вартісні показники податкової декларації з ПДВ?"

ДФСУ пояснила, що у разі виправлення помилок у рядках поданої раніше податкової декларації з ПДВ, до яких повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку чи декларації, до якої включені уточнені показники, повинні бути подані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників (п. 3 р. IV Порядку №966).

Додаток 7 "Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7)" може бути поданий як "уточнюючий".

Додаток 7 є складовою декларації та його подання є обов'язковим у разі заповнення рядка 15 та/або рядків 16.4, 16.6 декларації.

Тобто, оскільки Додаток 7 є складовою декларації, то виправлення помилок, що виникли під час заповнення Додатка 7, незалежно від того вплинула чи ні така помилка на вартісні показники декларації, здійснюється шляхом подання уточнюючого розрахунку, до якого додається Додаток 7 з відміткою "уточнюючий", що містить уточнені показники.

При цьому, у разі зміни в Додатку 7 частки використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаними (ввезеними) товарами/послугами, необоротними активами між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями, яка була визначена за результатами попереднього року та використовується в поточному році, мають бути перераховані показники рядка 15 декларацій за звітні періоди з початку року шляхом подання уточнюючих розрахунків за відповідні звітні періоди.

Закон України від 18.03.2015 р. №259 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України відносно удосконалення окремих питань мобілізації і соціального захисту громадян України, що підлягають звільненню з військової служби під час особливого періоду або у зв'язку з оголошенням демобілізації»

Згідно з документом за працівниками, які при проходженні військової служби отримали поранення (інші ушкодження здоров'я) і знаходяться на лікуванні в медичних закладах, а також потрапили в полон або визнані без вісті зниклими, зберігається місце роботи (посада) і середній заробіток на підприємстві, в установі, організації.

Крім того, військовослужбовцям, що проходять військову службу по мобілізації, на особливий період, встановлюються додаткові гарантії соціального захисту відносно порядку надання щорічної відпустки. Також передбачені гарантії відстрочення повторного призову впродовж 6 місяців у разі проведення часткової мобілізації.

Вступив у дію Закон з 15.04.2015р.

Закон України від 16.03.2015р. № 2381 «Про внесення змін до статті 69 Податкового кодексу України щодо спрощення умов ведення бізнесу»

Закон України дозволяє спростити порядок взяття рахунків платників податків на облік контролюючими органами, у зв'язку із запровадженням принципу мовчазної згоди у сфері оподаткування, що, в свою чергу, значно спростить ведення бізнесу для тисяч підприємців, а також покращить позицію України у рейтингу Doing Business-2016 по індикатору "Реєстрація підприємств".

Закон прийнято Верховною Радою 21 квітня 2015р.

Закон України від 23.04.2015р. "Про внесення змін до статті 197 Податкового кодексу України (щодо створення сприятливих умов для забезпечення виконання державних контрактів з оборонного замовлення та договорів на постачання продукції оборонного призначення)" за проектом №1694 від 12.01.2015 р.

З метою здешевлення вартості продукції оборонного призначення, цим законом пропонується звільнити від сплати ПДВ від оподаткування операції із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту та з постачання на митній території України матеріалів, вузлів, агрегатів, устаткування та комплектувальних виробів, що призначені для використання при виробництві продукції оборонного призначення, за умови, якщо такі товари використовуються на виконання умов державного контракту з оборонного замовлення чи договору на постачання продукції оборонного призначення, якщо кінцевим споживачем такої продукції є державний замовник.

Звільняються від оподаткування операції із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту товарів, визначених частиною 6-1 ст. 287 Митного кодексу України, та з першого постачання цих товарів на митній території України для їх використання у виробництві продукції оборонного призначення, визначеної згідно із законом, та якщо замовником такої продукції є державний замовник, визначений КМУ.

У разі нецільового використання товарів, визначених частиною 6-1 ст. 287 Митного кодексу України, платник

податку збільшує податкові зобов'язання за результатами податкового періоду, на який припадає порушення, на суму податку, що мала бути сплачена у момент ввезення таких товарів чи нарахована за операціями із постачання таких товарів, сплачує пеню, нараховану відповідно до цього Кодексу, та несе фінансову, адміністративну та кримінальну відповідальність, встановлену цим Кодексом та законодавством України

Порядок ввезення та цільового використання товарів, визначених частиною 6-1 ст. 287 Митного кодексу України, що ввозяться на митну територію України у митному режимі імпорту та постачаються на митній території України, визначається КМУ.

Закон України від 23.04.2015р. "Про внесення змін до статті 287 Митного кодексу України (щодо створення сприятливих умов для забезпечення виконання державних контрактів з оборонного замовлення та договорів на постачання продукції оборонного призначення)" за проектом №1695 від 12.01.2015 р.

Звільняються від оподаткування ввізним митом складові (матеріали, вузли, агрегати, устаткування та комплектувальні вироби), що ввозяться на митну територію України в митному режимі імпорту для використання у виробництві продукції оборонного призначення, визначеної згідно із законом, якщо замовником такої продукції є державний замовник, визначений КМУ, за наведеними кодами товарів згідно з УКТ ЗЕД.

Порядок ввезення та цільового використання товарів, зазначених у цій частині, визначається КМУ.

Зазначені у цій частині товари не звільняються від оподаткування ввізним митом, якщо вони мають походження з країни, визнаної державою-окупантом згідно із законом та/або визнаної державою-агресором щодо України згідно із законодавством, або ввозяться з території держави-окупанта (агресора) та/або з окупованої території України, визначеної такою згідно із законом.

Роз'яснення ДФСУ від 20.04.2015 «Чи підлягають оподаткуванню військовим збором доходи фізичної особи від операцій з валютними цінностями?»

ДФСУ надала відповідь, що оскільки доходи, отримані платником податку від операцій з валютними цінностями (крім цінних паперів), пов'язаних з переходом права власності на такі валютні цінності, не підпадають під звільнення від оподаткування військовим збором, то такий дохід оподатковується збором на загальних підставах.

Ставка збору - 1,5% об'єкта оподаткування, визначеного пп. 1.2 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX Кодексу.

Нарахування, утримання та сплата (перерахування) збору до бюджету здійснюються у порядку, встановленому ст. 168 Кодексу (пп. 1.4 п. 16 прим. 1 підрозд. 10 розд. XX Кодексу).

Податковий агент, який нараховує (виплачує, надає) оподатковуваний дохід на користь платника, зобов'язаний утримувати збір із суми такого доходу за його рахунок, використовуючи ставку збору 1,5% (пп. 168.1.1 п. 168.1 ст. 168 Кодексу).

Роз'яснення ДФСУ від 21.04.2015 «Хто з контрагентів (постачальник чи покупець) має зареєструвати в ЄРПН розрахунок коригування до податкової накладної, якщо коригування кількісних та вартісних показників у підсумку не змінює суму компенсації вартості товарів/послуг (податкова накладна складена з порушенням порядку її заповнення, змінено номенклатуру товарів/послуг тощо)?»

ДФСУ надала відповідь, що п. 22 Порядку №957 визначено, що розрахунок коригування, складений постачальником/продавцем товарів/послуг до податкової накладної, яка видана їх отримувачу – платнику податку, підлягає реєстрації в Реєстрі:

- постачальником/продавцем товарів/послуг, якщо передбачається збільшення суми компенсації їх вартості на користь такого постачальника/продавця або якщо коригування кількісних та вартісних показників у підсумку не змінює суму компенсації;

- отримувачем/покупцем товарів/послуг, якщо передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику/продавцю, для чого постачальник/продавець надсилає складений розрахунок коригування отримувачу/покупцю. З цією метою постачальник/продавець складає у загальному порядку розрахунок коригування, у верхній лівій частині якого робить відповідну помітку "Х", та надсилає його отримувачу/покупцю. Накладання електронних цифрових підписів посадових осіб постачальника/продавця та отримувача/покупця на такий розрахунок коригування здійснюється у порядку, визначеному законодавством.

Розрахунки коригування, що складаються до усіх податкових накладних, які були складені до 01 лютого 2015 року, а також розрахунки коригування до податкових накладних, які не видаються отримувачу/покупцю - платнику податку (за наявності законодавчих підстав для складання таких розрахунків коригування), підлягають реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних постачальником/продавцем.

Розрахунок коригування, що складається до податкової накладної, яка була складена отримувачем/покупцем послуг від нерезидента, місце постачання яких розташоване на митній території України, підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем/покупцем таких послуг.

Проект від 03.04.2015 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо зміни ставок деяких податків і зборів»

Передбачений даним законопроектом щорічний перегляд ставок оподаткування, визначених в абсолютних значеннях, з урахуванням індексів споживчих цін, індексів цін виробників промислової продукції з таких податків і зборів, як акцизний податок, екологічний податок, рентна плата дозволить забезпечити відповідність розмірів зазначених ставок податків і зборів інфляційним процесам в економіці та надасть можливість отримання додаткових надходжень до Зведеного бюджету України.

Проект Наказу від 06.04.2015 «Про затвердження Порядку розгляду справ про порушення вимог законодавства, що регулює діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, та застосування санкцій»

Проектом Наказу пропонується затвердити Порядок розгляду справ про порушення вимог законодавства, що регулює діяльність у сфері запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, та застосування санкцій.

Порядок визначає процедуру розгляду Міністром/управлінням юстиції справ про порушення вимог законодавства, що регулює законодавство у сфері фінмоніторингу, та застосування санкцій.

Дія Порядку пошириться на суб'єктів первинного фінмоніторингу, державне регулювання і нагляд за якими здійснює Міністр, а саме: нотаріусів, адвокатів, адвокатських бюро та об'єднань і суб'єктів господарювання, що надають юридичні послуги (за винятком осіб, що надають послуги у рамках трудових правовідносин).

Порядком врегульовані питання щодо оформлення фактів порушень Суб'єктами вимог законодавства у сфері фінмоніторингу, виявлених у ході проведення Міністром/управлінням юстиції перевірок, порядку повідомлення Суб'єкта про розгляд справи про порушення ним вимог законодавства у сфері фінмоніторингу, підстав закриття провадження у справі, порядку та розміру санкції за порушення вимог законодавства у сфері фінмоніторингу.

Проект Закону України від 07.04.2015 № 2593 "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення порядку застосування податкового компромісу"

Через 2 місяці після набрання чинності нового податкового законодавства стає зрозуміло, що механізм податкового компромісу не виправдав покладені на нього надії. З реалізацією змін до ПКУ щодо податкового компромісу, наразі, зайшли в глухий кут, й причин кілька.

- По-перше, бізнес боїться його використовувати. Підприємець боїться, що його притягнуть до кримінальної відповідальності за іншими статтями або ж нарахують більшу суму боргу. І ці побоювання не безпідставні. Офіційна статистика ДФСУ повідомляє, що лише за січень порушено понад 700 справ.

- По-друге, процедура досягнення податкового компромісу виписана нечітко, що є ознакою наявності корупціогенних факторів. Підприємець сплачує 5% і заява знаходиться у посадової особи, від волі якої залежить – чи буде прийнята ця заява про податковий компроміс, чи ні, при цьому, строк дії механізму досягнення податкового компромісу обмежений – до 17 квітня.

- По-третє, відсутність у бізнеса можливості сплатити узгоджені 5% боргів в розстрочку. Наразі, багато підприємств відчують фінансові труднощі. Отже, якщо компромісна сума складає кілька сотень тисяч або навіть мільйон, заплатити її одноразово - досить проблематично.

Мета і завдання законопроекту: а) продовжити термін дії застосування механізму досягнення податкового компромісу до 1 червня 2015 року, б) максимально спростити саму процедуру, прибравши корупціогенні фактори.

Проект Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення" від 27.01.2015 № 1861 (прийнято в першому читанні 23.04.2015р.)

Верховна Рада прийняла за основу Законопроект №1861, яким пропонується уточнити окремі норми щодо регулювання трансфертного ціноутворення в Україні шляхом внесення змін та доповнень до ПКУ, зокрема:

- **виключити** норми, які застосовують правила трансферного ціноутворення при оподаткуванні податком на додану вартість;
- збільшити з 5 млн. грн. **до 20 млн. грн.** обсяг контрольованих операцій з одним контрагентом, при досягненні якого платники податків зобов'язані подавати звіт про такі контрольовані операції центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, до 1 травня року, що настає за звітним;
- уточнити визначення пов'язаних осіб, а саме при визначенні критеріїв "пов'язаності" осіб збільшити з 20% **до 50%** частку володіння корпоративними правами кожної особи в наступній юрособі в ланцюгу;
- законодавчо закріпити необхідності визначення переліку товарів, які мають біржове котирування КМУ;
- уточнити порядок взаємодії територіальних органів з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, у разі якщо такий територіальний орган виявив факти проведення платником контрольованих операцій, звіт про які не подано;
- **зменшити штраф** за недекларування контрольованих операцій - з 5% **до 1%** від суми не задекларованих у звіті контрольованих операцій;
- внести технічну правку щодо визначення рівня рентабельності контрольованих операцій в умовах трансферного ціноутворення, визначення звичайної ціни та ін.

За детальною інформацією, будь ласка, звертайтеся:

Ірина Ігумнова,
Керуючий партнер
igumnova@kagaudit.com

Тетяна Кириленко,
Партнер
kirilenko@kagaudit.com

Дане видання не є консультацією і пропонується з метою інформування про зміни в законодавстві. В індивідуальних ситуаціях рекомендується звертатися за професійною консультацією.



Kyiv Audit Group (PRAXITY):

- незалежний аудитор, **20-й рік поспіль стабільно працює для Вас;**
- учасник Міжнародного Альянсу **Praxity** (TOP 10 Worldwide);
- входить до **ТОП-10 аудиторів України;**
- **ЛІДЕР ГАЛУЗІ:** "Золото рейтингу в Україні"
- **"Надійний партнер для бізнесу".**

Портфель послуг:

Аудит | Tax & Law консалтинг | Due diligence |
HR-audit | Юридична підтримка |
Аутсорсинг бухгалтерії | Тестування бухгалтерів |
Вся інформація на сайті www.kagaudit.com

Kyiv Audit Group – Ваш надійний бізнес-партнер!

Truly local. Totally global. Trusted advisers