



З 1 квітня починає застосовуватися нова форма податкової накладної затверджена наказом [Мінфіну від 31.12.2015р. №1307](#) та порядок її заповнення

Відповідно до п.3 Порядку №1307 всі податкові накладні підлягають реєстрації в ЄРПН за формою, чинною на день такої реєстрації.

Таким чином, з 01.04.2016 податкові накладні та/або розрахунки коригування підлягають реєстрації в ЄРПН за новою формою незалежно від дати їх складання: до 01.04.2016 чи після 01.04.2016 (за умови дотримання інших вимог щодо реєстрації в ЄРПН).

Постанова НБУ від 24.03.2016 №192 "Про внесення змін до постанови Правління Національного банку України від 03.03.2016 №140"

Зазначеною постановою пом'якшуються норми щодо проведення операцій за зовнішніми кредитами/позиками. Дія заборони дострокового погашення зовнішніх кредитів/позик не буде стосуватися внесення змін до договору щодо періодичності сплати процентів або перенесення дати їх виплати не більше ніж на 180 днів. Також доповнюється перелік виключень з цієї заборони випадком, коли відбувається дострокове погашення кредиту, позики, що надані за участі іноземного експортно-кредитного агентства.

Також дозволяється використання інвестиційних рахунків нерезидентів-інвесторів для зарахування сум, що заборгував такому нерезиденту уповноважений банк за окремою валютною операцією. Дозвіл буде діяти, якщо одночасно дотримано такі умови:

- уповноважений банк є власником індивідуальної ліцензії на переказування іноземної валюти за межі України для проведення окремої валютної операції;
- кошти перераховуються на інвестиційний рахунок нерезидента-одержувача в межах сум та строків, дозволених індивідуальною ліцензією;
- кошти з інвестиційного рахунку будуть використані виключно на цілі збільшення капіталу банку.

Прийняті зміни покликані:

- полегшити резидентам здійснення реструктуризації зовнішніх кредитів, позик (зокрема тих, що надані за участі іноземних експортно-кредитних агентств);
- сприяти виконанню програм капіталізації тих уповноважених банків, що мають заборгованість перед нерезидентом за окремою валютною операцією (у зв'язку із запровадженням тимчасових обмежень на переказування коштів за межі України на підставі індивідуальних ліцензій).

Постанова набирає чинності *26 березня 2016 року і діє до 08 червня 2016 року включно*. Проте незалежно від строків її дії, Нацбанк планує й надалі продовжувати поступову лібералізацію валютного регулювання, якщо цьому сприятиме стан валютного ринку та української економіки в цілому.

Лист ДФСУ від 04.03.2016 №4921/6/99-99-19-02-02-15 щодо оподаткування операцій з придбання товарів у нерезидента за межами митної території комісіонером-резидентом для постачання іншому нерезиденту

Щодо обліку операцій за договором комісії, у тому числі курсових різниць за операціями в іноземній валюті, податківці пояснили, що кодексом не передбачено коригування фінансового результату до оподаткування на курсові різниці, такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерського обліку. Регулятором з питань методології бухобліку та фінзвітності виступає Мінфін. Тому, з питання правильності відображення в бухобліку операцій,

здійснюваних платником податку на умовах комісійної торгівлі, у т.ч. курсових різниць за операціями в іноземній валюті, доцільно звернутись до Мінфіну.

Щодо контрольованих операцій

Враховуючи те, що придбання товарів на умовах комісії не передбачає переходу права власності на такий товар від продавця (у конкретному випадку - нерезидента) до комісіонера, то для комісіонера-резидента такі операції не підпадають під визначення контрольованих, незалежно від статусу нерезидента (пов'язана з комісіонером особа чи включена до переліку).

При цьому підпадають під визначення контрольованих операції з придбання комітентом товарів на умовах комісії у разі досягнення критеріїв, встановлених пп.39.2.1.7 ст.39 Кодексу, якщо продавець-нерезидент є пов'язаною з комітентом особою або країна його резиденції перебуває у затвердженому переліку країн на момент здійснення такої операції. У цьому випадку комітент зобов'язаний в установленний термін подати звіт про контрольовані операції, здійснені протягом звітного податкового періоду.

Щодо оподаткування ПДВ

Якщо операції з придбання товарів у одного нерезидента і постачання товарів іншому нерезиденту здійснюються за межами митної території України, а самі товари фактично не ввозяться на митну територію України та не вивозяться, то за такими операціями у комісіонера-резидента не виникає об'єкта оподаткування ПДВ.

При цьому п.186.4 ст.186 Кодексу визначено, що місцем постачання послуг є місце реєстрації постачальника, крім операцій, зазначених у пп.186.2 і 186.3 ст.186 Кодексу.

Тобто послуги, що надані комітенту комісіонером-резидентом у межах договору комісії (комісійна винагорода), підлягають оподаткуванню ПДВ в загальнозстановленому порядку за основною ставкою ПДВ.

Лист ДФСУ від 04.03.2016 №4877/6/99-99-19-02-02-15 щодо визначення операції контрольованою

З урахуванням положень пп. 39.2.1.4 ст. 39 Кодексу, у разі відвантаження товарів нерезиденту - непов'язаній особі, розрахунок за який здійснюється на умовах тристороннього договору іншим нерезидентом, зареєстрованим у державі (на території), що включена до переліку держав (територій), чинному на час здійснення такої операції, така операція підпадає під визначення контрольованої за умови відповідності пп.39.2.1.7 ст.39 Кодексу, ціна за якою з ціллю трансфертного ціноутворення розглядається з урахуванням умов договору поставки і оплати за такий товар, що можуть впливати на об'єкт оподаткування податком на прибуток резидента.

Роз'яснення ДФСУ щодо оподаткування ПДВ операції з вивезення товарів в митному режимі реекспорту

Податківці пояснили, що операції з вивезення товарів у митному режимі реекспорту (за винятком операцій з вивезення відповідно до п. 5 ч. 1 ст. 86 МКУ) підлягають звільненню від оподаткування ПДВ. Якщо платник податку за такими товарами скористався своїм правом на податковий кредит і в подальшому здійснює їх вивезення у митному режимі реекспорту, то у податковому періоді, на який припадає таке вивезення, платник повинен здійснити нарахування ПДВ, при цьому, база оподаткування за такою операцією визначається, виходячи із ціни придбання таких товарів.

Операції з вивезення товарів у митному режимі реекспорту відповідно до п. 5 ч. 1 ст.86 МКУ оподатковуються за 0-вою ставкою податку.

Лист ДФСУ від 15.03.2016 №5614/6/99-99-22-04-02-15 про надання роз'яснення щодо можливого призначення документальної позапланової перевірки у разі ненадання платником податків відповіді на запит контролюючого органу

Зокрема, відповідно до пп.78.1.1 та 78.1.4 ст.78 Кодексу при отриманні контролюючим органом податкової інформації, що свідчить про порушення платником податків валютного та іншого неврегульованого цим Кодексом законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, або виявлення недостовірності даних, що містяться у податкових деклараціях, поданих платником податків, та у разі ненадання платником податків пояснень та їх документальних підтверджень протягом 10 робочих днів з дня отримання відповідного запиту контролюючого органу, *може бути проведено документальну позапланову перевірку платника податків.*

Крім того, відповідно до пп.78.1.9 ст.78 Кодексу *документальну позапланову перевірку* може бути проведено при поданні скарги на платника податку та у разі ненадання ним пояснень та документального підтвердження на запит контролюючого органу, в якому зазначається інформація зі скарги щодо:

- ненадання таким платником податків податкової накладної покупцю або про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених п.201.1 ст.201 Кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в ЄРПН податкової накладної та/або розрахунку коригування;
- ненадання таким платником податків акцизної накладної покупцю або про порушення порядку заповнення та/або порядку реєстрації акцизної накладної.

Лист ДФСУ від 16.03.2016 №6289/10/26-15-12-04-18 щодо сплати земельного податку платниками єдиного податку

Юридична особа – платник єдиного податку 3-ої групи, що є власником нежитлового приміщення (його частини) у багатоквартирному жилу будинку з видом діяльності – надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна КВЕД ДК 009:2010 – група 68.20, не є платником земельного податку за земельну ділянку під таким

майном за умови, що така земельна ділянка цим платником використовується виключно для здійснення господарської діяльності. (Звертаємо увагу, що згідно із ст.52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.)

Лист ДФСУ від 18.03.2016 №5993/6/99-95-42-01-16-01 щодо реєстрації платниками акцизного податку осіб, що реалізують пальне протягом січня – лютого 2016 року, та визначення у таких осіб об'єкта оподаткування

Платники акцизного податку, які реалізують пальне, для роботи в системі електронного адміністрування пального мають бути зареєстровані в контролюючих органах не пізніше ніж за 3 робочі дні до початку здійснення реалізації пального згідно з пп.212.3.4 ст.212 Кодексу.

Разом з цим норми щодо запровадження акцизних накладних при реалізації пального, Єдиного реєстру акцизних накладних та системи електронного адміністрування реалізації пального набувають чинності з **01.03.2016**. Тобто, особам, які реалізують пальне протягом **січня – лютого 2016 року**, для роботи в системі електронного адміністрування реєструватися в контролюючих органах платниками акцизного податку **не потрібно**. Об'єкт оподаткування у таких осіб виникає, **починаючи з 01.03.2016**.

ДФС у м. Києві у листі від 12.03.2016 №6029/10/26-15-08-01-22 нагадує, що платник податків, для якого законом установлені особливості його держреєстрації та відомості щодо якого не містяться в ЄДР, зобов'язаний у 10-денний строк від дня реєстрації зміни місцезнаходження (місця проживання), пов'язаної зі зміною адміністративного району, подати контролюючому органу за новим місцезнаходженням заяву за формою №1-ОПП або №5-ОПП.

Для перереєстрації платник ПДВ (юрособа та фізособа-підприємець) подає до контролюючого органу за місцезнаходженням (місцем проживання) (основне місце обліку) додаткову реєстраційну заяву за формою №1-ПДВ із позначкою «Перереєстрація».

Зауважимо, що раніше податківці роз'яснювали, що ст.117 ПКУ не передбачено відповідальності за порушення термінів подання реєстраційної заяви платника ПДВ за формою №1-ПДВ або додаткової реєстраційної заяви з позначкою «Перереєстрація»

При цьому подання декларацій з ПДВ та сплата ПДВ юрособою здійснюються за попереднім місцезнаходженням (неосновне місце обліку) до закінчення поточного бюджетного року, а починаючи з 1 січня наступного року — за новим місцезнаходженням (основне місце обліку).

Подання декларацій з ПДВ та сплата ПДВ фізособою-підприємцем здійснюються за новим місцем проживання з дати взяття на облік у контролюючому органі (основне місце обліку).

Мінфін Наказом від 18.01.2016 №8 затвердив нову форму Звіту про контрольовані операції та порядок його складання

Тепер форму Звіту про контрольовані операції узгоджено із положеннями Закону України [«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо трансфертного ціноутворення»](#) від 15.07.2015 № 609-VIII.

Цей Звіт необхідно подати **не пізніше 1 травня 2016 року** засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства щодо електронного документообігу й електронного цифрового підпису (п.2 р.І Порядку №8).

Під час складання Звіту про контрольовані операції за 2015 рік слід враховувати окремі новації, внесені Законом №609, зокрема:

- підвищено до 50 млн. грн. вартісну межу доходу платника податку, у разі перевищення якої його господарські операції розглядаються на предмет віднесення їх до контрольованих;
- операції з резидентами тепер не належать до контрольованих;
- збільшено до 5 млн. грн. межу річного обсягу операцій, визначеного за правилами бухобліку, з одним контрагентом, у разі перевищення якої операція вважатиметься контрольованою (якщо один і той самий контрагент брав участь як в операціях придбання, так і в операціях продажу, до уваги береться сумарний обсяг цих операцій);
- зазначено, що господарські операції з нерезидентом, зареєстрованим у державі (на території), включеній до Переліку держав (територій), які відповідають критеріям, установленим пп.39.2.1.2 ПКУ, розглядатимуться як контрольовані лише з дати включення такої держави (території) до вказаного переліку;
- передбачено використання методу порівняльної неконтрольованої ціни для перевірки на відповідність принципу «втягнутої руки» операцій з експорту та/або імпорту товарів, що мають біржове котирування; діапазон цін розраховується на підставі біржових котирувань згідно з Порядком розрахунку діапазону цін (рентабельності) та медіани такого діапазону для цілей трансфертного ціноутворення; перелік товарів, що мають біржове котирування, та світових товарних бірж для кожної групи товарів визначається КМУ (наразі не затверджений, проект оприлюднено на сайті Мінекономрозвитку);
- повернено перелік показників рентабельності, які можуть використовуватись під час визначення рівня рентабельності контрольованих операцій;
- вилучено норму щодо подання інформації про здійснені контрольовані операції разом із декларацією про прибуток;
- змінено деякі штрафи за порушення правил ТЦУ: за неподання звіту про контрольовані операції тепер необхідно сплатити 300 мінімальних зарплат, за недекларування контрольованої операції в звіті про контрольовані

операції — 1% від суми такої операції, але не більше ніж 300 мінімальних зарплат за всі незадекларовані операції.

Формування Звіту про контрольовані операції та документації з трансфертного ціноутворення за підсумками 2015 року здійснюється на підставі та з урахуванням норм [Закону №609](#).

Лист МГУ ДФС - Центрального офісу з ОВП від 12.03.2016 №5320/10/28-10-06-11 щодо ліквідації основних засобів

Згідно з п.189.9 ст.189 ПКУ у разі, якщо основні виробничі або невиробничі засоби ліквідуються за самостійним рішенням платника податку, така ліквідація для цілей оподаткування розглядається як постачання таких основних виробничих / невиробничих засобів за звичайними цінами, але не нижче балансової вартості на момент ліквідації.

Норма цього пункту не поширюється на випадки, коли основні виробничі / невиробничі засоби ліквідуються у зв'язку з їх знищенням / зруйнуванням внаслідок дії обставин непереборної сили, в інших випадках, коли така ліквідація здійснюється без згоди платника податку, у т.ч. в разі викрадення основних виробничих / невиробничих засобів, що підтверджується відповідно до законодавства або коли платник податку подає контролюючому органу відповідний документ про знищення, розібрання або перетворення основних виробничих / невиробничих засобів у інший спосіб, внаслідок чого вони не можуть використовуватися за первісним призначенням.

Згідно з пп.41 та 43 Методичних рекомендацій з обліку основних засобів, затверджених наказом Мінфіну від 30.09.2003 №561 із змінами та доповненнями, для визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх використання іншими підприємствами, організаціями та установами, неефективності або недоцільності їх поліпшення (ремонт, модернізації тощо) та оформлення відповідних первинних документів керівником підприємства створюється постійно діюча комісія. Така комісія:

- здійснює безпосередній огляд об'єкта, що підлягає списанню;
- установлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає осіб, з вини яких сталося передчасне вибуття основних засобів з експлуатації, вносить пропозиції щодо їх відповідальності;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам, організаціям та установам або використання окремих вузлів, деталей, матеріалів, що можуть бути отримані при демонтажі, розбиранні (ліквідації) основних засобів, установлює їх кількість і вартість;
- складає і підписує акти на списання основних засобів.

Складені комісією акти на списання основних засобів відображаються в бухгалтерії після їх затвердження (погодження) посадовою особою (керівним органом), уповноваженою згідно законодавства (статуту підприємства) приймати рішення щодо розпорядження (відчуження, ліквідації) об'єктів основних засобів.

Лист ДФСУ від 15.03.2016 №8890/7/99-99-19-02-02-17 про форму подання звіту про контрольовані операції у 2016 році та порядок виправлення помилок

ДФСУ звернула увагу платників податків:

- щодо форми подання звіту — у зв'язку з набранням чинності Наказу «Про затвердження форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції» від 18.01.2016 №8 Звіт про контрольовані операції, здійснені платниками податків протягом 2015 звітного року, заповнюється та подається за оновленою формою й у порядку, затвердженими Наказом №8;
- щодо виправлення помилок — у разі якщо платником податку виявлено, що в раніше поданому Звіті інформація надана не в повному обсязі, містить помилки чи недоліки, такий платник податків має право подати:
 - ✓ звіт із позначкою «звітний новий» у разі подання нового Звіту про контрольовані операції в законодавчо передбачені строки;
 - ✓ звіт із позначкою «уточнюючий» у разі його подання після строку, визначеного пп.39.4.2 ПКУ.

Звіт із позначкою «звітний новий» та уточнюючий Звіт повинні містити повну інформацію про контрольовані операції за звітний рік, як передбачено під час складання основного Звіту (Звіту з позначкою «звітний»). Подання уточнюючого Звіту не звільняє платника податків від відповідальності, визначеної пп.120.3 ПКУ.

При цьому в разі уточнення інформації за минулі роки Звіт платником податку надається за оновленою формою та в порядку, затвердженими Наказом №8.

Головне управління ДФС у Миколаївській області: Лист від 03.03.2016 №735/10/14-29-12-01-10 щодо нарахування податкових зобов'язань, відповідно до п.п. 198.5 та 199.1 ПКУ, сільгоспідприємством — суб'єктом спецрежиму обкладення ПДВ і відображення їх у податковій звітності з ПДВ

ДФС роз'яснює, що нараховані податкові зобов'язання, згідно із п.п. 198.5 та 199.1 ПКУ, сільгоспідприємство, зареєстроване як суб'єкт спецрежиму обкладення ПДВ, повинно відображати в рядку 4.1 декларації 0110.

Окрім того, розрахунок частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних і неоподатковуваних операціях здійснюється виходячи з фактичних обсягів здійснених протягом року оподатковуваних і неоподатковуваних операцій та без урахування податкових зобов'язань, нарахованих відповідно до п.п.198.5 та 199.1 ПКУ.

ДФСУ: Лист від 24.03.2016 №9983/7/99-99-19-03-02-17 щодо особливостей визначення сум бюджетного відшкодування ПДВ сільськогосподарським товаровиробником у разі експорту власновиробленої сільгосппродукції

Контролери нагадують: операції з експорту сільгоспідприємством — суб'єктом спецрежиму оподаткування власновироблених с/г товарів обкладаються ПДВ за 0-вою ставкою та відображаються в декларації 0121 – 0123 за умови підтвердження такого вивезення товарів за межі митної території України (експорту) належним чином оформленою митною декларацією.

При цьому суми ПДВ, що були сплачені суб'єктом спецрежиму оподаткування постачальникам під час придбання товарів/послуг, які брали участь у виробництві експортованої с/г продукції та включені до складу податкового кредиту, за рішенням платника можуть бути перенесені із декларації 0121 до декларації 0110 шляхом відображення в рядку 14 декларації 0121 зі знаком «-» та в рядку 14 декларації 0110 зі знаком «+».

Тож податківці повідомляють, що суми ПДВ, перенесені до рядка 14 декларації 0110, можуть брати участь в обрахунку суми, що підлягає бюджетному відшкодуванню в загальнозстановленому порядку, визначеному ст.200 ПКУ.

ДФСУ відкликала свої попередні листи щодо обкладення ПДВ операцій із постачання відходів і брухту чорних і кольорових металів

У зв'язку з ухваленням колегією суддів Судової палати в адміністративних справах ВСУ низки постанов у справах, що стосуються порядку застосування платниками ПДВ у 2014–2015 рр. тимчасового режиму звільнення від обкладення ПДВ для операцій із постачання (у т.ч. операцій з імпорту) відходів і брухту чорних і кольорових металів, ДФС у листі від 25.03.2016 №10203/7/99-99-19-03-02-17 пояснила:

«...на операції платників податку з постачання, у т.ч. операції з імпорту, відходів та брухту чорних і кольорових металів, що здійснювалися, починаючи з 01.01.2014 до 31.12.2014 (включно, у т.ч. у період відсутності відповідних переліків, що затверджуються КМУ, а саме — із 01.01.2014 до 17.02.2014) та з 01.01.2015 до 31.12.2015 (включно, у т.ч. у період відсутності відповідних переліків, що затверджуються КМУ, а саме — із 01.01.2015 до 30.03.2015), поширюється режим звільнення від обкладення ПДВ, визначений п.23 підрозділу 2 р. XX ПКУ».

У зв'язку з цим ДФС відкликала свій лист від 19.05.2015 №17640/7/99-99-19-03-02-17 та п. 4 свого листа від 19.01.2015 №1403/7/99-99-19-03-01-17.

ДФСУ: лист від 12.03.2016 №5356/6/99-99-19-02-01-15 щодо відображення у звітності з податку на прибуток різниці між нарахованими та отриманими штрафами та пенею, а також доходу від реалізації продукції за вирахуванням наданих знижок

Так, податківці зауважують, що розділом III ПКУ не передбачено коригування фінансового результату:

- на суму різниць між нарахованими та отриманими штрафами, пенею, неустойками;
- та на суму від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за вирахуванням наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, та податків і зборів.

Такі операції відображаються згідно з правилами бухгалтерії при формуванні фінрезультату.

ДФСУ: лист від 16.03.2016 №5737/6/99-99-19-03-02-15 щодо порядку нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за операцією зі списання товарно-матеріальних цінностей, визнаних непридатними для використання, при їх подальшій реалізації як вторинної сировини

У разі списання непридатних для використання ТМЦ, задіяних на етапах виробництва продукції (товарів, послуг) і під час придбання яких суми ПДВ були включені до складу податкового кредиту, податкові зобов'язання з ПДВ підприємством не нараховуються за умови, якщо вартість таких ТМЦ включається до вартості готової продукції (товарів, послуг), операції з постачання якої підлягають оподаткуванню.

У разі недотримання цієї умови під час списання ТМЦ платник зобов'язаний визначити податкові зобов'язання з ПДВ за основною ставкою відповідно до п.198.5 ПКУ, оскільки ТМЦ не використовуються в оподатковуваних операціях.

ДФСУ: лист від 12.03.2016 №5381/6/99-99-19-02-02-15 щодо визнання платежів при виплаті нерезиденту роялті

Якщо резидент України здійснює виплату роялті нерезиденту, утримується податок за ставкою в розмірі 15% їх суми та за їх рахунок, який сплачується до бюджету під час такої виплати, якщо інше не передбачено положеннями міжнародних договорів України з країнами резиденції осіб, на користь яких здійснюються виплати, що набрали чинності (пп.141.4.2 ПКУ).

Якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана ВРУ, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені ПКУ, застосовуються правила міжнародного договору (п.3.2 ст.3 Кодексу).

Разом із цим, відповідно до положень п.103.2 ПКУ, особа (податковий агент) має право самостійно застосувати звільнення від оподаткування чи зменшену ставку податку, передбачену відповідним міжнародним договором України на час виплати доходу нерезиденту, якщо такий нерезидент є бенефіціарним (фактичним) отримувачем (власником) доходу і є резидентом країни, з якою укладено міжнародний договір України.

Лист ДФСУ від 25.03.2016 №3098/П/99-99-21-05-14 щодо порядку реєстрації реалізаторів пального платниками акцизного податку

Так, згідно із пп.212.3.4 ПКУ, особи, які здійснюватимуть реалізацію пального, підлягають обов'язковій реєстрації як платники акцизного податку контролюючими органами за місцезнаходженням юросіб, місцем проживання фізосіб-підприємців до початку здійснення реалізації пального (тобто за основним місцем обліку платника в органі ДФС).

Реєстрація платника акцизного податку здійснюється на підставі подання особою не пізніше ніж за 3 робочі дні до початку здійснення реалізації пального заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального. Заява надсилається до контролюючого органу за основним місцем обліку виключно в електронному вигляді засобами електронного зв'язку з дотриманням умови щодо реєстрації в порядку, визначеному законодавством.

Електронні формати Заяви й інших документів у рамках системи електронного адміністрування реалізації пального розміщені на офіційному веб-порталі ДФС у розділі «Електронна звітність» > Платникам податків про електронну звітність > Інформаційно-аналітичне забезпечення > Реєстр електронних форм податкових документів».

Заява може бути сформована й надіслана через особистий кабінет електронного сервісу «Електронний кабінет платника» (оновлена версія). Вхід до оновленого кабінету здійснюється за адресою: www.cabinet.sfs.gov.ua.

Також для формування Заяви в електронному вигляді платник податків самостійно на власний розсуд може обрати будь-яке програмне забезпечення, яке формує вихідний файл відповідно до затвердженого формату (стандарту).

Роз'яснення ДФС у підкатегорії 102.23.01 «ЗІР»: з якого звітного (податкового) періоду сільськогосподарський товаровиробник, який із 01.01.2016 перейшов зі сплати єдиного податку 4-ої групи на загальну систему оподаткування, може застосовувати річний податковий період для виробників сільськогосподарської продукції?

У разі якщо виробник с/г продукції, який із 01.01.2016 перейшов зі сплати єдиного податку 4-ої групи на загальну систему оподаткування, отримав за підсумками попереднього звітного (податкового) року дохід від продажу с/г продукції власного виробництва в розмірі не менш як 50% загальної суми доходу, такий с/г товаровиробник може для цілей обкладення податком на прибуток використовувати річний податковий період, який починається з 1 липня поточного звітного року та закінчується 30 червня наступного звітного року.

При цьому такому платнику слід подати окремо Податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за період із 01.01.2016 по 01.07.2016, а починаючи з 1 липня 2016 року можна застосовувати річний податковий період, який починається з 1 липня поточного звітного року та закінчується 30 червня наступного звітного року.

Лист ГУ ДФС у м. Києві від 24.03.2016 №7274/10/26-15-12-05-11: чи підпадає з метою оподаткування той чи інший платіж за використання програмного забезпечення під визначення роялті

Висновок може бути зроблений на підставі аналізу умов договору, а саме:

- чи обмежені умови використання такої програми за її функціональним призначенням;
- чи передбачають умови передання прав на об'єкт права інтелектуальної власності продаж, оприлюднення окремих видів інтелектуальної власності.

Окрім того, для цілей оподаткування слід зважати на фактичне використання придбаного програмного забезпечення: за функціональним призначенням або з іншою метою (для розробки на її базі інших програм, продажу іншому споживачу).

Так, якщо винагорода сплачується за користування копією програмного забезпечення кінцевим користувачем за функціональним призначенням, така винагорода не є роялті для цілей оподаткування.

ДФСУ: лист від 01.04.2016 №11272/7/99-99-19-03-02-17 щодо реєстрації ПН

З 1 квітня 2016 року податкові накладні та/або розрахунки коригування підлягають реєстрації в ЄРПН за новою формою незалежно від дати їх складання: до 01.04.2016 чи після 01.04.2016: "Усі податкові накладні, реєстрація яких здійснюється в ЄРПН після 1 квітня 2016 року, мають бути складені за новою формою. Це стосується і тих податкових накладних, у яких дата складання припадає на період до 1 квітня 2016 року".

Мінфін: [Наказом від 03.03.2016 №308](#) затверджено зміни до Порядку обліку платників єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та Положення про реєстр страхувальників, затверджених [Наказом Мінфіну від 24.11.2014 №1162](#)

Тобто, Мінфін привів ці документи у відповідність до норм чинного законодавства, а саме: Закону №835 та Закону №909. Законом №909 запроваджено єдину ставку ЄСВ у розмірі 22% та скасовано диференційовані ставки залежно від класу професійного ризику виробництва. Відповідно з Порядку виключено положення щодо порядку надання відомостей про присвоєний клас професійного ризику виробництва. Точніше прописано, що це стосується періоду до 01 січня 2016 року.

Законом № 835 для проведення держреєстрації припинення юросіб запроваджуються нові процедури та документи (відомості) органів ДФС про відсутність (наявність) заборгованості зі сплати ЄСВ. Держреєстратор або інший суб'єкт держреєстрації направлятимуть до органів ДФС запити для отримання відомостей про наявність/ відсутність заборгованості. Органи ДФС у відповідь – зазначені відомості.

Наказ набрав чинності з дня його офіційного опублікування, яке було заплановане в "Офіційному віснику України" №28 (15.04.2016).

Мінфін [Наказом від 10.03.2016 №350](#) виклав в новій редакції Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт

Суттєвих змін форма звіту не зазнала. Вона змінилася лише у частині відображення неповерненої суми надміру витрачених коштів протягом звітного місяця, на який припадає граничний строк повернення. Пов'язано це зі встановленням з 01.01.2016 єдиної ставки ПДФО у розмірі 18%. Тому у новій формі звіту буде приведено один рядок для відображення неповерненої суми надміру витрачених коштів.

Наказ набрав чинності з дня його офіційного опублікування, що було заплановане в "Офіційному віснику України" №29 (19.04.2016). Тобто з 19 квітня працівникам необхідно звітувати за новою формою за використані кошти під час відрядження.

Лист ДФСУ від 04.04.2016 №7309/6/99-95-42-02-16 щодо відображення у графах За та З податкового розрахунку ф. 1ДФ сум доходів, до яких застосовується коефіцієнт, передбачений п. 164.5 ст. 164 ПКУ, а саме з урахуванням коефіцієнту чи без нього

Згідно з п.164.5 ст.164 Кодексу під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі базою оподаткування є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з Кодексом, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за такою формулою $K = 100 : (100 - Sp)$, де К – коефіцієнт; Sp – ставка податку, встановлена для таких доходів на момент їх нарахування.

До наведеної формули застосовується діюча у 2016 ставка податку 18% (для неї коефіцієнт 1,21951).

Враховуючи, що коефіцієнт, передбачений п.164.5 ст.164 Кодексу, застосовується для визначення бази оподаткування, тому у разі надання платнику податку доходів у негрошовій формі, суми нарахованого доходу у графах За "Сума нарахованого доходу" та З "Сума виплаченого доходу" податкового розрахунку за ф.1ДФ відображаються з урахуванням цього коефіцієнту.

Лист ДФСУ від 12.03.2016 N5390/6/99-99-19-02-02-15 щодо коригування фінансового результату при списанні дебіторської заборгованості

У разі використання резерву для списання дебіторської заборгованості, така заборгованість перевіряється на відповідність критеріям безнадійності, визначеним пп.14.1.11 ст.14 Кодексу. У разі її відповідності коригування фінрезультату до оподаткування згідно з частиною другою пп.139.2.1 ст.139 Кодексу на суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суми резерву сумнівних боргів не здійснюється.

Фінрезультат до оподаткування зменшується лише тоді, коли здійснюється коригування у бік зменшення резерву сумнівних боргів і на цю суму збільшується фінрезультат до оподаткування відповідно до ПСБО або МСФЗ.

У разі списання безнадійної дебіторської заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів, фінрезультат до оподаткування, який визначений у фінзвітності, не підлягає зменшенню на суму списаної заборгованості.

Водночас, якщо безнадійна дебіторська заборгованість, яка відповідає ознакам, встановленим пп.14.1.11 ст.14 Кодексу, у разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів списується з активів на інші операційні витрати, то збільшення фінрезультату до оподаткування не здійснюється.

Проекти змін в законодавчі акти

12 березня ДФСУ оприлюднила проект [наказу Мінфіну «Про затвердження Змін до форми Податкової декларації з податку на прибуток підприємств»](#)

Чинну форму декларації приводять у відповідність до норм Податкового кодексу, які набрали чинності у зв'язку з прийняттям Закону №909.

Зміни до декларації пов'язані із:

- заповненням платником податку розрахунку щомісячного авансового внеску у розмірі 1/12 податку на прибуток тільки за уточнюючими показниками декларацій за звітний період 2013 рік та 2014 рік;
- заповненням платником податку розрахунку авансового внеску у розмірі 2/9 податку на прибуток, що підлягає сплаті до 31.12.2016, у декларації за три квартали 2016 року;
- доповненням різницями для коригування фінансового результату до оподаткування на період дії закону щодо фінансової реструктуризації.

Викладено у новій редакції:

- додаток АВ – змінено порядок відображення суми перевищення дивідендів, що підлягають виплаті, над значенням об'єкта оподаткування за звітний рік, за результатами якого виплачуються дивіденди;
- додаток ЗП – доповнено показниками щодо зменшення нарахованої суми податку на суми податку на прибуток, отриманого з іноземних джерел, що сплачені суб'єктами господарювання за кордоном, а також врахування в зменшення податкового зобов'язання наступних (минулих) звітних (податкових) періодів суми нарахованого та сплаченого авансового внеску у зв'язку із виплатою дивідендів.

14 березня ДФСУ оприлюднила [проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України»](#)

В законопроекті пропонується:

- надати можливість новоствореному суб'єкту господарювання у додатку до заяви про держреєстрацію створення юрособи або держреєстрацію фізособи-підприємцем зазначити дані, необхідні для відповідної податкової реєстрації (проставити відмітки про обрання спрощеної системи оподаткування та/або про добровільну реєстрацію як платника ПДВ та/або про включення до Реєстру неприбуткових установ та організацій);
- скоротити строк для добровільної реєстрації платником ПДВ (у т.ч. новоствореного) та/або єдиного податку до одного дня;
- для платників збільшити час для подання заяви про добровільну реєстрацію особи платником ПДВ (не за 20 календарних днів, а за 5 робочих днів до початку податкового періоду);
- скасувати обов'язок платника ПДВ здійснювати перереєстрацію у разі зміни місцезнаходження (місця проживання), а перереєстрацію у зв'язку із зміною найменування (прізвища, імені та по батькові) платника здійснювати без подання заяви про реєстрацію на підставі відомостей з ЄДР;
- встановити, що дані про взяття на облік юросіб та фізосіб-підприємців передаються до ЄДР у день отримання відомостей з ЄДР. Якщо електронний документ (відомості, запити тощо) з ЄДР надійшов на визначену електронну адресу ДФС менше ніж за дві години до закінчення робочого часу або у неробочий день та час, то датою його отримання вважається наступний після нього робочий день;
- уточнити визначення «незалежна професійна діяльність» та виключити з нього усі колізійні положення;
- визнавати податковою адресою фізособи-підприємця місцезнаходження такої особи, відомості про що містяться у ЄДР;
- визначено підстави для постановлення судового рішення щодо припинення юрособи або підприємницької діяльності фізособи-підприємця, що не пов'язано з банкрутством, за позовами контролюючих органів;
- встановити, що фізособа може подати облікову картку фізособи – платника податків або повідомлення до будь-якого контролюючого органу, якщо вона тимчасово перебуває за межами населеного пункту проживання;
- виключити положення щодо застосування штрафних санкцій за неподання або порушення порядку подання платником податків інформації для формування та ведення Державного реєстру фізичних осіб – платників податків,
- не застосовувати штрафні санкції у разі самостійного виправлення помилок щодо реєстраційних номерів облікової картки платника податків у податковій звітності.

Законопроект «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю»

Зокрема, законопроект пропонує реформу товариств за наступними напрямками:

- гнучкість управління товариством;
- диспозитивність у регулюванні відносин між учасниками шляхом укладення корпоративного договору;
- можливість виконання функцій виконавчого органу юрособою;
- можливість конвертації майнових вимог до товариства у частку в статутному капіталі;
- виключення учасника з товариства тільки в судовому порядку;
- можливість автоматичного звернення стягнення на частку в разі її застави;
- запровадження погодження значних правочинів та правочинів із заінтересованістю;
- впровадження гнучкості у виплаті дивідендів та встановлення граничного строку їх виплати;
- усунення норм, що дозволяють недобросовісним учасникам блокувати діяльність товариства;
- скасування вимоги до максимальної кількості учасників товариства.

"Прийняття Закону позитивно вплине на інвестиційну привабливість України, вдосконалив корпоративне управління, значно поліпшить умови ведення бізнесу. Закон сприятиме створенню нових і розвитку наявних товариств, сприятиме захисту міноритарних учасників та інвесторів", - повідомила перший заступник Міністра економічного розвитку і торгівлі України Юлія Ковалів.

У разі схвалення цього документу він набере чинності через 18 місяців з дня його опублікування.

31 березня Верховна Рада прийняла за основу проект Закону ["Про страхування" \(№1797-1\)](#)

Нова редакція Закону України "Про страхування" враховує базові рекомендації Директиви 2009/138/ЄС Європейського парламенту та Ради від 25.11.2009 "Про початок і ведення діяльності у сфері страхування і перестраховування включаючи платоспроможність II".

Проектом пропонується забезпечити розв'язання таких проблем:

- реєстрація страховиків виключно у формі акціонерного товариства та введення нового порядку їх реєстрації;
- визначення класифікації галузей та видів страхування відповідно до рекомендації Першої Директиви Ради 73/239/ЄЕС;
- створення інституту професійних перестраховиків та виділення у зв'язку з цим перестраховування окремо серед інших видів страхування, для здійснення якого необхідно отримати ліцензію;
- встановлення порядку розкриття інформації страховиками для забезпечення надійного захисту страхувальників та введення пруденційного нагляду за страховою діяльністю;
- встановлення вимог платоспроможності, що враховують якість активів страховика, його системи управління та розкриття інформації;

- визначення умов доступу до діяльності на території України страховиками-нерезидентами;
- надання дозволу на здійснення транскордонного страхування у випадках, установлених законодавством України;
- встановлення вимог до власників істотної участі та порядку набуття істотної участі у страховика;
- встановлення вимог до системи корпоративного управління страховика;
- визначення порядку регулювання посередницької діяльності на території України у відповідності до законодавства ЄС;
- визначення правового статусу актуаріїв, аудиторів у сфері страхування;
- надання можливості впровадження інституту саморегулювання для страховиків тощо.

Проект Закону про ратифікацію Протоколу про внесення змін до Конвенції між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи №0097 від 05.04.2016

Проект Закону України підготовлено відповідно до пунктів 2-5 ст.9 Закону України «Про міжнародні договори України».

Необхідність укладання цього Протоколу пояснюється тим, що в процесі переговорів із Кіпрською Стороною були узгоджені зміни, які необхідно внести до Конвенції між Урядом України і Урядом Республіки Кіпр про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи.

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 рекомендуємо 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);
- в числі **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