



Єдина країна! Единая страна!

Бухгалтер

Усі секрети

Журнал про облік та податки для практиків (виходить 4 рази на місяць)

№ 1 (1005) ■ Січень (I) 2020



У НОМЕРІ

- Верховна Рада: що готує стосовно податків
- Іноземні компанії: якщо контрольовані
- «Неформатні» працівники: корисні нюанси
- Комунальні послуги: включаються до орендної плати
- Податкові накладні: зміни в заповненні
- Місцеві податки та збори: нові цифри
- Платіжні доручення: з 13.01.2020 р.— за стандартом IBAN
- Додаткова робота: додаткова оплата



КЛЮЧОВІ ФРАЗИ МАТЕРІАЛІВ НОМЕРА

- ВР працює над **оновленням** Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». Під цей Закон **до 1 липня** планується прийняти всі галузеві профільні закони — про **страхування**, про **кредитні спілки**, про **фінансовий лізинг**, про **ломбарди**. **5**
- Дамо декілька простих порад, щоб **не** страждати від контрольованих іноземних компаній (**КІК**):
- розподіляти прибуток — таким чином можна відійти від страхітливої ставки **18%** і сплачувати податки в розмірі **10,5%**;
 - стежити за тим, щоб **дохід** усіх КІК не перевищував **2 млн євро** у звітному періоді (якщо компанія торговельна, буде складно);
 - заробити на КІКи якнайбільше грошей ще **до** набрання чинності законопроекту в частині КІК;
 - забезпечувати **сабстенс**, коли потрібно;
 - у разі наявності групи **компаній**, де є холдингова і торговельна, зосередити всю діяльність на **одній** компанії й стежити за тим, щоб частина пасивних доходів була менше доходів активних (від торгівлі). **6-8**
- У разі якщо юридична особа створює не вповноважений сплачувати ПДФО підрозділ, то податок, утриманий із зарплати працівників такого підрозділу, має перераховувати юридична особа до місцевого бюджету за місцезнаходженням відповідного підрозділу. **9-11**
- У вартості орендної плати за рухоме/нерухоме майно орендар має здійснювати економічне відшкодування (компенсацію) всіх елементів витрат, пов'язаних з послугами з надання майна в оренду, у тому числі й такої складової, як комунальні послуги. **12**
- Податківці роз'яснили, що внески, які надходять у вигляді коштів на банківський рахунок об'єднання від власників приміщень на утримання і ремонт приміщень або іншого майна, що перебуває у спільній власності об'єднання, не підпадають під об'єкт оподаткування ПДВ, оскільки вони не є оплатою операцій з постачання товарів або послуг. **12**
- ДПСУ розглянула випадок, коли за рішенням суду або рішенням контролюючого органа після митного оформлення товарів, поміщених у митний режим імпорту, коригується заявлена митна вартість таких товарів.
- У такому випадку, відзначили податківці, коригування податкового кредиту з ПДВ здійснюється на дату оформлення аркуша коригування до відповідної митної декларації. Одночасно величина кожного показника реєстраційної суми формується автоматично та змінюється в міру надходження до СЕА ПДВ інформації. **12**
- Податкова накладна складається окремо на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як передплата (аванс). Тому складання двох або більше податкових накладних у випадку отримання попередньої оплати товарів/послуг однією сумою або у разі одноразового постачання товарів/послуг не відповідає нормам ПКУ та не дає можливості ідентифікувати операції.
- У разі складання таких податкових накладних постачальником покупець не має підстав для віднесення зазначених у них сум ПДВ до податкового кредиту, оскільки такі податкові накладні не відповідають первинним документам. **12**
- Податкова накладна за щоденними підсумками операцій заповнюється з **01.01.2020** р. згідно з оновленими вимогами п. 8 Змін до Порядку заповнення податкової накладної, затверджених наказом Мініфіну **від 17.09.2018 р. № 763**. **13**

- Розмір більшості місцевих податків залежить від величини *мінімальної зарплати*. Тому її зростання з 01.01.2020 р. обумовило збільшення суми місцевих податків, які сплачуватимуть бізнес та фізособи.

Податок на *нерухомість* у 2020 році становить 70,85 грн.

Збір за *паркування автомобілів* за 1 кв. м площі земельної ділянки, відведеної для паркування, в 2020 році дорівнює 3,54 грн.

Транспортний податок стягується з власників легкових автомобілів, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) і середньоринкова вартість яких становить більше 375 розмірів мінімальної зарплати, що в 2020 році сягає 1 771 125 грн. Ставка податку незмінна й становить у розрахунку на календарний рік 25 000 грн за кожний легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Туристичний збір встановлюється за кожну добу тимчасового розміщення (ночівлі) у розмірі 23,62 грн (для внутрішнього туризму) і 236,15 грн (для туризму в'їзного).

14

- Не доплачуючи за виконання додаткової роботи без звільнення від виконання основної роботи, роботодавець порушує вимоги КЗпП, а отже, не дотримується мінімальних державних гарантій в оплаті праці працівників.

16

- Якщо особа працює неповний робочий час, сума індексації визначається з розрахунку повного робочого часу, а виплачується пропорційно відпрацьованому часу.

16

З М І С Т



Від шеф-кухара

Отець Олег: проповідь нашого часу

Сичево-різдвяно-вадояхресне 4



Думки зверху



Податки та навколо



Майбутнє

Життя стане ШЕ краще...

Фрагменти інтерв'ю сайту «Мінфіну»
Голови комітету Верховної Ради з питань фінансів,
податкової та митної політики Даніла Гетманцева 5



У двох словах

ПриПЄПам можна більше,

ПриПЄПів буде більше 6



Податки та навколо / Юрнюанси



Д. Михайленко
за участю К. Гасанової.
— Все — під контролем...

Контрольовані іноземні компанії: актуальні питання 6



Юрнюанси / Податки та навколо



А. Погребняк, Т. Серікова.

Поговоримо про неформалізм
«Неформатні» працівники:
загальні питання та специфічні нюанси 9



Док-огляд

Нове вийшло

1. Компенсація орендарем комунальних послуг:
коли без ПДВ в орендодавця 12
2. Внески на утримання та ремонт приміщень ОСББ:
коли без ПДВ 12
3. Коригуємо митну вартість товарів:
що з податковим кредитом з ПДВ 12
4. Складання кількох ПН за однією попередньою
оплатою: чи є право на податковий кредит 12
5. З 2020 року діють нові правила
заповнення податкових накладних
за щоденними підсумками операцій 13
6. Як відображається у ф. № 1ДФ
сума допомоги по вагітності та пологах 14
7. Розміри місцевих податків на 2020 рік збільшили 14
8. Чи платити рентну плату за воду,
яка передається іншим особам
для потреб зовнішнього благоустрою 14
9. Відповідальність за торгівлю паливом без ліцензії 15
10. Діє нова форма платіжного доручення
і тотальні IBAN-рахунки 15
11. Верховний Суд: сумішення професій
обов'язково оплачується 16
12. Працівник працює неповний робочий час:
як визначити суму індексації 16



Картинна галерея

Малюнки В. Лотоцького 4, 5, 9, 10,
12, 13, 15, 16



Виходить з липня 1996 р.

Періодичність — 4 рази на місяць

Свідчення про держреєстрацію
КВ № 20316-10116ПР
від 11.10.2013 г.Засновник і видавець —
ТОВ «ПРЕС-ЕКСПРЕС 2013»Шеф-редактор
на громадських засадах
Олександр Кірш,
заслужений економіст України,
Ph. D., чл.-кор. АЕНУ і МКАЗаст. Шеф-редактора
Алла ПогребнякРедакційна колегія:
Станіслав Погребняк,
д. ю. н., проф.;**Олена Уварова**, к. ю. н.,
Григорій Берченко, к. ю. н.**Леонід Карпов**, к. в. н.,
Іван Чалый, к. в. н.,
Дмитро Михайленко

НАД НОМЕРОМ ПРАЦЮВАЛИ

Відп. за випуск: **В. Беспалов**Набр: **О. Сергеева**Кор. і літ. ред.: **О. Митченко**, к. м. с.Верстка, малюнок: **В. Лотоцький**

Адреса редакції:

61002 Україна,
Харків, вул. Алчевських, 4Тел.: (097) 853-81-78,
(057) 717-19-11E-mail: presekspr@gmail.comПоштовий за'явок:
а/с 7309, Харків-2, 61002

Доставка: (067) 803-96-71

Підписано до друку 20.01.2020 р.
Формат 60х84/8, друк офсетний
Ум.-друк. арк. 1,86;
ум.-вид. арк. 1,43

© ТОВ «ПРЕС-ЕКСПРЕС 2013»

ВІД ШЕФ-КУХАРЯ

Отець Олег:
проповідь нашого часу

Січнево-різдвяно-водохресне

Не так важливо, до якої саме він належить конфесії.
До християнської, а подробиці не є суттєвими.Його проповідь мені нагадала ту, про яку в мене
був матеріал «Хрест, що береже Україну» («Бухгалтер»
№ 13'2014, с. 6, або № 13'2016, с. 8т-9т). Герой тієї
публікації — священник Павло Ного, а Храм, де його
можна почути, знаходиться в місті Кулевча в Одеськійобласті. Отож отець Олег з Києва є не менш цікавим і в слушному сенсі
оригінальним, коли прагне донести Слово про Бога.У джінсах і светрі. В орендованому залі, де, крім мікрофона, якісь музичні
інструменти. На них ніхто й не звертає уваги. Усі слухають священника, і одяг
нікого не відволікає.

З його проповіді (цитую з пам'яті):

Чому Ісус повернувся на небо, а не залишився на Землі й чому апостоли з цього раділи?
Тому що **там** він — потрібніше. Потрібніше в тому числі й нам самим. **Там** — Божий суд. Де
Бог — Суддя, а лукавий — прокурор. І людям **там** потрібен Зажисник. Христос і став За-
жисником людей на тому Суді. Це наче якби ви були в тюремній камері — КПЗ і вас запитали:
хочете, щоб ваш адвокат знаходився увесь час поруч із вами або щоб він був **там**, де постійно
відбувається судовий процес? Де він потрібніше? Чому б ви віддали перевагу?Чому віруючі у Господа будуть прощені? А це як парад у давніх римлян. На нього пускали не
тільки воїнів-переможців, які повернулися з війни, але й усіх, хто хотів увійти в місто на парад
поруч із ними — зі своїми визволителями: вони просто йшли до місця стоянки солдат і з ними
входили до міста. Так само й ми, віруючі у Спасителя, можемо знайти поруч з Ним вічне життя.Отець Олег проповідь читає російською. Отут слово «читає» навіть не є ціл-
ком доречним. Він говорить, спілкується, він **живе** у своїй проповіді. Не дер-
жавною. Але — молиться українською. До Господа звертається українською.
Як католики латиною, а православні — церковнослов'янською.Він возив бійцям АТО продукти й подарунки. Просто на фронт. Ризикуючи
життям. Від душі. Ніхто не вповноважував.А заробляє він зараз не в Храмі. Заробляє викладаючи в школі малярів.
Таким — вірю. Саме **таким**.

Ними є сильною Україна. У них — її слава й воля.

Сайт О. Кірша

www.samoe.in.ua

В ОНОВЛЕНОМУ ВИГЛЯДІ!

ДУМКИ ЗВЕРХУ / ПОДАТКИ ТА НАВКОЛО / МАЙБУТНЄ

Життя стане ЩЕ краще...

Фрагменти інтерв'ю сайту «Мінфін»
Голови комітету Верховної Ради з питань фінансів,
податкової та митної політики Данила Гетманцева

Є дослідження, яке стверджує, що внаслідок зловживання єдиним податком держбюджет недоотримує 2,5 мільярди.

Мінфін минулого року запустив програму мікрокредитування малого бізнесу через *Ощадбанк*. Але виявилось, що заплановану суму не обрано. Знаєте чому? ФОПи, які звертаються за кредитом, не можуть надати жодного документа, який би доводив, що вони здійснюють якусь діяльність, підтверджував їх *обсяги* продажів — хоча б що-небудь, щоб банк міг дати кредит.

Введення в дію норм щодо *КІК* (контрольованих іноземних компаній) перенесено на 2021-й, тобто *перший звіт* потрібно буде подати в 2022 році за 2021 рік. Платники податків *не будуть* притягуватися до адміністративної та кримінальної відповідальності за порушення, пов'язані з КІК, протягом 2021–2022 років. Неоподатковуваний ліміт з КІК буде збільшено з 1 до 2 мільйонів *євро*.*

Крім того, з документа зникне норма про курсові різниці. Сумніви викликала необхідність збільшення термінів перевірок податкової. Ми прибрали її цю норму. Розміри штрафів будуть істотно знижені.

Податкова амністія обов'язково буде в 2020 році. Законопроект був зареєстрований ще у вересні, зараз ми закінчуємо узгоджувати його з Мінфіном.

Податкова амністія — це коли держава прощає вам ухилення від сплати податків, яке ви здійснювали раніше. Щоб «обілитися», ви повинні подати *одноразову* декларацію. Це робиться добровільно, вас до цього ніхто не зобов'язує. При цьому ви платите якийсь податок за пільговою ставкою і звільняєтесь від відповідальності за несплату податків у минулому.

Передбачається, що після реформи буде *кілька ставок податку на дохід*: базова, підвищена і знижена. Якщо ви платите податок за звичайною, базовою, ставкою, можете не подавати декларацію. Але якщо ви її подасте, вам перерахують податок за мінімальною ставкою і держава *можливо*, виплатить кешбек.

Ми також хочемо використовувати практику, яка є в зарубіжних країнах. Віднімати з доходу витрати на оренду житла, лікування, утримання літніх батьків старше 80 років, на відпочинок в Україні.

Мінімальна ставка становитиме 15%. У Мінфіні зараз готують розрахунки. Єдине, що можемо сказати: шкала не буде плоскою, буде пропорція.

Навіщо такій маленькій країні

ТАКЕ ВЕЛИКЕ
ЩАСТЯ?



Через кілька років ви не зможете розрахуватися «побілому», не показавши походження своїх грошей. Це *не наша* ініціатива — це глобальна тенденція. Тому ви набагато більше зацікавлені вийти з *чорного* кешу, ніж держава. Можете поки що тримати гроші під матрацом або на офшорному рахунку — ніяких проблем немає. Але через якийсь час вони нічого не будуть коштувати.

Щодо *ПДВ* ми *вносимо* зміни для «синхронізації» нашого ПДВ з *європейським*. Акцизи — уводимо *електро*мну акцизну марку для *алкоголю* і *тютюну*.

Щодо оподаткування *прибутку* підприємств: ми розглядаємо введення *податку на виведений капітал* (ПВК) для підприємств, але в *обмежених* обсягах, не для всього бізнесу. Наприклад, як варіант можна встановити планку з обігу. Ті, у кого обіг менше певного значення, зможуть платити податок на виведений капітал. У кого більше — залишаться платниками податку на прибуток.

Повністю реформувати плануємо *екологічний податок*, який в існуючому вигляді є неефективним і створює сприятливі умови для корупції. Торкнемося також *місцевих* податків.

Всі зміни ми хочемо прийняти *до 1 липня 2020 року* — вперше заздалегідь. А *ввести їх у дію* з 2021 року.

Податок на *нерухомість* логічніше брати від її *вартості*, а не від метражу, як це зараз.

Також треба суттєво підвищувати *податок на землю*, щоб поповнювати *місцеві* бюджети.

Ми працюємо над *оновленням* Закону «Про фінансові послуги та державне регулювання ринків фінансових послуг». І під цей Закон *до 1 липня* ми плануємо прийняти всі галузеві профільні закони — про *страхування*, про *кредитні спілки*, про *фінансовий лізинг*, про *ломбарди*.

* Див. с. 6/22–8/24. — **Ред.**

У ДВОХ СЛОВАХ

ПриПЄПам можна більше, ПриПЄПів буде більше



Верховна Рада проголосувала за законопроект № 1210 і в ньому за норму про підвищення лімітів для фізичних осіб — підприємців *I, II, III* груп спрощеної системи оподаткування до *1, 5 і 7 млн* гривень на рік.

Отже, в 2020 році будуть збільшені ліміти для ПриПЄПів групи *I* з *300 тис.* до *1 млн* грн; для групи *II* — з *1,5 млн* до *5 млн* грн; для групи *III* — з *5 млн* до *7 млн* грн.



ПОДАТКИ ТА НАВКОЛО / ЮРНЮАНСИ



Все — під контролем...

Контрольовані іноземні компанії: актуальні питання

Верховна Рада завершила розпочату ще в лютому 2019 року справу — у *другому* читанні прийняла законопроект № 1210*, — що схвилювала бізнес-співтовариство ще із самого початку зародження. Законопроектом передбачені нововведення, пов'язані з контрольованими іноземними компаніями (*КІК*), конструктивними дивідендами, розширеними правилами визнання постійних представництв тощо. У цій статті ми детально зупинимося на конкретних питаннях і відповідях щодо *КІК*. Отже, нижче представлено питання, що виникають найчастіше, з нашими відповідями на них.

1. Який вид податку охоплюватиме КІК: податок на прибуток та/або ПДФО?

Звернемося до самого визначення *КІК*. Згідно з законопроектом № 1210 *КІК* — будь-яка *юрособа*, зареєстрована за кордоном, що перебуває під контролем фізичної особи — резидента України (далі — резидент) або юрособи-резидента. З визначення випливає, що контролюючою особою може бути як фізособа-резидент, так і юрособа-резидент, але за умови, що вони:

— володіють 50% і більше акцій в *іноземній* компанії;

— володіють 10% і більше акцій за умови, що декілька фізосіб-резидентів та/або юросіб-резидентів володіють акціями, що в сукупності становлять 50%;

— окремо або разом з іншими резидентами — пов'язаними особами здійснюється *фактичний контроль* за іноземною компанією.

Під *фактичним контролем* тут мається на увазі *вагомий* вплив на рішення компанії укладати різні договори, розпоряджатися активами, прибутком,

можливість визначати подальшу долю самої компанії. Звернемося до норми законопроекту:

«39².1.6. <...>

Фактичний контроль встановлюється на підставі хоча б *однієї* з таких обставин:

а) надання особою зобов'язуючих вказівок органам управління юридичної особи;

б) ведення особою перемовин щодо укладання правочинів юридичною особою та узгодження *суттєвих* умов таких правочинів, які в подальшому лише формально затверджуються органами управління юридичної особи;

в) наявність у особи *довіреності* на здійснення суттєвих правочинів від імені юридичної особи, що видана на термін більш ніж один рік та не передбачає попереднього погодження таких правочинів органами управління юридичної особи;

г) здійснення особою операцій за банківськими рахунками юридичної особи або наявність можливості блокувати операції за такими рахунками;

г) зазначення особи в якості засновника (бенефіціара, фактичного вигодонабувача) юридичної особи під час відкриття рахунків такою юридичною особою, за винятком випадків, якщо активи такої юридичної особи є частиною активів трасту, фонду, установи, іншого утворення без статусу юридичної особи, засновником (бенефіціаром, фактичним вигодонабувачем) якого є така особа».

Згідно із задумом антиофшорного законопроекту всі іноземні компанії повинні вийти з тіні та їх прибуток має відображатися в доходах фізосіб, а також юросіб: прибуток дооподатковує податком та держава, податковим резидентом якої є контролююча особа компанії, пропорційно її частці в ній. Сплачувати податки за зниженими закордонними ставками в обхід оподаткування в Україні (без розподілу дивідендів) більше не буде можливим.

Законопроектом чітко встановлено об'єкт оподаткування — скоригований прибуток КІК, пропорційний частці контролюючої особи.

* «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві».

«39².2.2. Об'єктом оподаткування для податку на доходи фізичних осіб (податку на прибуток підприємств) контролюючої особи є частина скоригованого прибутку контрольованої іноземної компанії, пропорційна частці, якою володіє або яку контролює така фізична (юридична) особа, що обчислюється відповідно до правил, визначених цією статтею. Зазначена частина прибутку контрольованої іноземної компанії:

включається до складу загального річного оподатковуваного доходу контролюючої особи в порядку, визначеному пунктом 170.13 статті 170 цього Кодексу; або

за наслідками звітного податкового року збільшує фінансовий результат до оподаткування контролюючої особи в порядку, визначеному підпунктом 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 цього Кодексу».

Отже, прибуток контрольованої іноземної компанії буде входити до загального доходу *фізособи* та оподатковуватися за ставкою 19,5% (18% ПДФО + 1,5% ВЗ), якщо не буде розподілу прибутку. У випадку ж розподілу — оподаткування відбувається за ставкою 10,5% (9% + 1,5%). Що стосується *юрособи* — за ставкою 18%.

2. Якими є пороги доходності для визнання КІК?

Вище можна було ознайомитися з умовами, за наявності яких у фізособи і юрособи виникає КІК. Але сама собою наявність КІК автоматично не призводить до оподаткування контролюючої особи. І в законопроекті встановлено чіткі пороги. Відповідна норма є такою:

«Незалежно від виконання умов, передбачених підпунктом 39².4.1 пункту 39².4 цієї статті, скоригований прибуток контрольованої іноземної компанії не підлягає включенню до загального оподатковуваного доходу (не збільшує фінансовий результат до оподаткування) контролюючої особи у разі, якщо <...>

загальний сукупний дохід усіх контрольованих іноземних компаній однієї контролюючої особи із всіх джерел за даними фінансової звітності не перевищує еквівалент 2 мільйони євро на кінець звітного періоду».

Виходить, скільки б не було КІКів в однієї чи кількох контролюючих осіб, якщо загальний дохід усіх контрольованих компаній буде менше 2 млн євро, то оподаткування на рівні контролюючої особи *не* виникає. Важливо зазначити, що тут йдеться саме про *дохід*, а не *прибуток*. Гадаємо, що холдинговим і фінансуючим структурам буде значно легше не перестрибувати цю суму, ніж торговельним компаніям.

3. Коли не виникає оподаткування КІК?

Законопроект № 1210 зазнав деяких змін, зокрема щодо встановлення умов, за яких КІК не виникає.

Згідно з *початковою* редакцією законопроекту оподаткування КІК не виникало за умови, що між Україною та країною місцезнаходження (реєстрації) існує договір про уникнення подвійного оподаткування або обмін інформацією й країна місцезнаходження (реєстрації) КІК *не* є *низькоподатковою* юрисдикцією.

Це положення одразу робило такі юрисдикції, як *Kinr* і *OAE*, непривабливими для цілей ведення бізнесу. Але у *теперішній* редакції ліквідовано положення щодо низькоподаткових юрисдикцій. У поточній редакції п/п. 39².4.1 встановлено такі умови:

«а) між Україною та іноземною юрисдикцією місцезнаходження (реєстрації) контрольованої іноземної компанії є чинний договір про уникнення подвійного оподаткування або про обмін податковою інформацією та

б) виконується *будь-яка* з таких умов:

контрольована іноземна компанія фактично сплачує податок на прибуток за ефективною ставкою, що є не меншою за базову (основну) ставку податку на прибуток підприємств в Україні, визначену у пункті 136.1 статті 136 цього Кодексу, або є меншою за таку ставку не більше ніж на п'ять відсоткових пунктів, або

частка пасивних доходів контрольованої іноземної компанії становить не більше 50 відсотків загальної суми доходів контрольованої іноземної компанії із всіх джерел».

Розберемо умови, зазначені в підпункті «б».

Норму сконструйовано альтернативно, тобто досить виконання однієї з двох умов: 1) *КІК* сплачує податки 18% чи не менше 13% (18% – 5%) або 2) частка пасивних доходів КІК не більше 50% загальної суми доходів від усіх видів діяльності.

Умова зі ставкою податку 18% або не менше ніж 13% може вивести з гри такі країни, як *Естонію*, *Грузію*, *Латвію*, де існує податок на виведений капітал, що означає відстрочку в сплаті податків, і це все незважаючи на те, що там високі ставки. *Kinr* та *OAE* в межах першої умови теж *не* відповідають потрібним критеріям: на *Kinr*, наприклад, ставку податку встановлено в розмірі 12,5%, але ефективна ставка становить 2,5%.

Мальта, *США* й інші юрисдикції з високими ставками відповідають цьому правилу. Але якщо в юрисдикції місцезнаходження (реєстрації) КІКа *не* сплачується достатня кількість податків, то є можливість підпасти під друге правило, де частка *пасивних* доходів менше ніж 50% всієї суми доходів. *Пасивними* доходами вважаються відсотки, дивіденди й роялті, capital gain (приріст капіталу). Виходить, частина доходів КІК, пов'язаних з відсотками, дивідендами й роялті, capital gain, має становити менше ніж 50% усіх доходів і при цьому компанія має відповідати певним вимогам, які й становить *сабстенс* КІКа. Розглянемо ці критерії:

«Для цілей цієї статті доходи вважаються *активними* за умови, що вони не належать до пасивних доходів відповідно до цього Кодексу, а контрольована іноземна компанія:

фактично виконує *суттєві* функції, несе ризики та використовує активи у операціях, які призводять до отримання відповідних активних доходів;

має необхідні ресурси для виконання зазначених функцій, управління ризиками та використання активів (кваліфікований персонал, основні фонди у власності або користуванні, достатній власний капітал тощо)».

Важливим доповненням *останньої* версії законопроекту № 1210 є те, що, коли КІК отримує *пасивні* доходи в межах основної діяльності, наприклад займається винятково фінансуванням або заходить позика, то в межах положень про КІК такі доходи будуть визнаватися *активними*.

Розглянемо ще декілька положень, які окреслюють випадки, коли оподаткування скоригованого прибутку КІК на рівні контролюючої особи *не* виникає:

«39².4.2.2. контрольована іноземна компанія є публічною компанією, акції (частки) якої перебувають в обігу на визнаній фондовій біржі. Перелік бірж та вимоги до визнання акцій (часток) публічних компаній такими, що перебувають в обігу на зазначеній фондовій біржі, встановлюються Кабінетом Міністрів України.

«...»

39².4.2.3. контрольована іноземна компанія є організацією, яка відповідно до законодавства відповідної іноземної юрисдикції здійснює благодійну діяльність та не розподіляє доходи на користь її засновників (учасників)».

4. З якого моменту положення про КІК набувають чинності?

Згідно з *перехідними* положеннями законопроекту № 1210 положення статті 39² набувають чинності з 1 січня 2020 року, а це означає, що дається зелене світло КІКам для накопичення прибутку, а рік, з якого необхідно буде подавати звітність і сплачувати податок з нерозподіленого прибутку, — 2022-й.

5. Що робити, щоб уникнути проблем з КІК?

Дамо декілька простих порад, щоб не страждати від КІК:

— розподіляти прибуток — таким чином можна відійти від страхітливої ставки 18% і сплачувати податки в розмірі 10,5%;

— стежити за тим, щоб *дохід* усіх КІК не перевищував 2 млн *євро* у звітному періоді (якщо компанія торговельна, буде складно);

— заробити на КІК якнайбільше грошей ще до набрання чинності законопроекту в частині КІК;

— забезпечувати *сабтенс*, коли потрібно;

— у разі наявності групи *компаній*, де є холдингова і торговельна, зосередити всю діяльність на *одній* компанії й стежити за тим, щоб частина пасивних доходів була менше доходів активних (від торгівлі).

Сподіваємося, що занурення у законопроект № 1210 у частині положень про КІК виявиться корисним. Наші наступні статті про КІК будуть присвячені курсовим різницям, трастам й фондам, чи підпадають вони під КІК.

Дмитро Михайленко, керуючий партнер
«Crowe LF Ukraine»,



за участю
Конюль Гасанової

ВТОМИВСЯ ВІД
ІНФОРМАЦІЙНОГО СМІТТЯ?

ЧИТАЙ ЛИШЕ ТЕ, ЩО МАЄ СЕНС, НА
WWW.UA.NEWS

UA.NEWS

До відома читачів

Зворотний зв'язок за неспеціальними питаннями (зазвичай організаційними) — за тел. 067-803-95-71.

Рукописи (і т. ін.) не повертаються та не рецензуються.

Передрук авторських матеріалів припустимий лише за умови письмового узгодження з редакцією.

Словом «**ФОП**» позначається будь-яка фізична особа — підприємець незалежно від системи її оподаткування; словами «**ЮрЄП**» і «**ПриПЄП**» позначається відповідно: «**юрособа на єдиному податку**» та «**приватний підприємець на єдиному податку**».



Заєць (див. *ліворуч*) позначає текст для *обережних* читачів,
а **лев** (див. *праворуч*) — для *сміливих*.



Наші реквізити:

т/р UA393516070000002600881955631 у відділенні № 19 «ПАО БАНК ГРАНТ»,
МФО 351607, код ЄДРПОУ 38775379;
отримувач — ТОВ «ПРЕС-ЕКСПРЕС 2013».



Т Поговоримо про неформалів

«Неформатні» працівники: загальні питання та специфічні нюанси

У нашому журналі ми регулярно публікуємо листи, консультації й статті, присвячені трудовим відносинам працівника й роботодавця, та при цьому приділяємо увагу й так званим неформатним трудовим відносинам працівників і роботодавців. Ми підготували оновлену аналітичну добірку публікацій, присвячених «неформатним» працівникам.

Сезонні працівники: стисло про головне



Нагадаємо, що в «Бухгалтері» № 24*2018 на с. 27–29 ми розглянули правові трудові й податкові нюанси сезонних працівників. І при цьому підкреслили, що оскільки в сучасному українському законодавстві немає визначення поняття «сезонні роботи», то слід керуватися спецдокументами, що описують особливості оформлення трудових відносин із сезонними працівниками. Такими документами є Указ Президії Верховної Ради СРСР від 24.09.74 р. № 310-IX «Про умови праці робітників і службовців, зайнятих на сезонних роботах» (далі — Указ № 310), що згідно з Постановою ВР України від 12.09.91 р. № 1545-XII продовжує діяти в частині, що не суперечить законодавству України, і *Список сезонних робіт і сезонних галузей*, затверджений Постановою КМУ від 28.03.97 р. № 278.

Процедура оформлення на роботу сезонних працівників проводиться в загальновстановленому порядку. В Указі № 310 сказано: у момент прийому на роботу працівника попереджають, що його прийнято на сезонну роботу. Про це слід зазначити в наказі.

Договору, що укладають із сезонними працівниками, властиві всі ознаки строкового трудового договору. Це підтверджує й Мінпраці в листі від 03.02.2003 р. № 06/2-4/13.

Згідно зі ст. 23 КЗпП укласти строковий трудовий договір можна як на певний строк, установлений за погодженням сторін, так і на час виконання певної роботи.

Відомості про характер роботи (сезонна), а також про те, що трудовий договір у цьому випадку строковий, до трудової книжки не вносять (див. витяг з листа Мінпраці від 29.05.2007 р. № 126/13/133-07 в «Бухгалтері» № 21*2009 на с. 26т).

Працю сезонних працівників роботодавець оплачує відповідно до встановленої на підприємстві системи оплати праці без будь-яких особливостей.

Єдину особливість для сезонних працівників передбачено в ч. 2 ст. 7 Закону про ЄСВ. У ній встановлено, що коли умовами оплати передбачено нарахування оплати праці не за календарний місяць, а за більш тривалий період, то ЄСВ нараховується на суму, що визначається шляхом ділення нарахованого заробітку, виплаченого за результатами роботи, на кількість місяців, за які його нараховано.

Сезонні працівники мають право на щорічну відпустку згідно зі ст. 2 Закону «Про відпустки».

Тривалість щорічної основної відпустки сезонних працівників визначається пропорційно відпрацьованому часу (ч. 9 ст. 6 Закону «Про відпустки»).

Що стосується інших видів відпустки (додаткової відпустки за особливий характер праці, «на дітей», без збереження заробітної плати тощо), то, на нашу думку, вони мають надаватися сезонним працівникам у загальному порядку.

Сезонні, як і інші, працівники мають право на оплату тимчасової непрацездатності, адже вони є застрахованими особами. Тим часом існують певні особливості в наданні й розрахунку таких виплат. У разі захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, а також у разі здійснення догляду за хворою дитиною до 14 років допомога нараховується не більш ніж за 75 календарних днів протягом календарного року (абз. 4 ч. 2 і абз. 3 ч. 3 ст. 22 Закону від 23.09.99 р. № 1105-XIV «Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування»).

Якщо робітниця, яка перебуває у відпустці у зв'язку з вагітністю та пологами, вирішує звільнитися в період такої відпустки, то роботодавець не повинен перераховувати допомогу за частину відпустки, що припадає на період після її звільнення; робітниця, відповідно, не зобов'язана повертати декретні за період після дати звільнення. Тобто сума декретних у повному розмірі залишиться в робітниці. І до роботодавця претензій з боку ФСС з цього приводу не буде. Про це йдеться в листі Фонду від 15.05.2018 р. № 2.4-15-1677.

І на завершення «сезонної» теми — про тонкощі звільнення.

Дострокове. Хоча трудовий договір на виконання сезонних робіт є строковим трудовим договором, сторони мають право розірвати його достроково.

При цьому ініціатором розірвання може виступати: сам сезонний працівник (ст. 39 КЗпП); роботодавець (підстави для розірвання трудового договору — загальні із ст. 40 і 41 КЗпП, а також додаткові з п. 6 Указу № 310).

Звільнення в строк. Припинення трудового договору у зв'язку з закінченням строку його дії здійснюють на підставі п. 2 ч. 1 ст. 36 КЗпП. Жодної заяви від працівника не потрібно. Передбачається, що свою волю на укладання і припинення строкового трудового договору працівник уже виразив, коли писав заяву про приймання на роботу за строковим трудовим договором.

Надомна робота: організація та облікові моменти



Останнім часом надомна форма праці все частіше використовується в певних професіях і в деяких випадках є економічно вигідною як для самих працівників, так і для підприємств.

У КЗпП немає окремих норм, що регулюють працю працівників-надомників. Єдина згадка про можливість цієї форми роботи є в ст. 179 КЗпП. У ній йдеться про можливості роботи вдома осіб, які перебувають у відпустці для догляду за дитиною до трьох років.

Оскільки в українському законодавстві немає спеціальних «надомних» норм, продовжуємо користуватися нормативною, прийнятою ще за радянських часів, у частині, що не суперечить законодавству України. Мінсоцполітики в листі від 19.02.2019 р. № 30/1/204-19 (далі — лист від 19.02.2019 р., див. його в «Бухгалтері» № 39'2019 на с. 24–15) підкреслило, що на сьогодні праця надомників регулюється Положенням про умови праці надомників, затвердженим постановою Держкомпраці СРСР і Секретаріату ВЦРПС від 29.09.81 р. № 275/17-99.

До речі, існують і міжнародні документи: Конвенція про надомну працю від 20.06.96 р. № 177* і Рекомендація Міжнародної організації праці щодо надомної праці від 20.06.96 р. № 184. Щоправда, вони не ратифіковані Україною, а значить, не є обов'язковими до виконання.

Фахівці відомства в листі від 19.02.2019 р. зазначають, що виконання роботи вдома не тягне за собою будь-яких обмежень обсягу трудових прав працівників. На надомників, як і на інших працівників, поширюються всі норми КЗпП. Це означає, що приймання працівника, який буде виконувати роботи вдома, здійснюється в загальному порядку.

* Конвенція № 177 визначає надомника як особу, яка виконує роботу за місцем її проживання або в інших приміщеннях за її вибором, але не у виробничих приміщеннях роботодавця.

Головне, що відрізняє працю надомників: вони розподіляють робочий час на свій розсуд. Але як забезпечити достовірний облік виконуваної надомником роботи? На думку фахівців Мінсоцполітики, для обліку роботи роботодавець може вести реєстраційні аркуші робочих завдань, розрядні розцінки, норми виробітку тощо. Але це стосується виключно відрядної роботи. Для інших форм оплати праці (погодинної) роботодавець може самостійно визначити порядок обліку роботи надомника. Важливо, щоб такий облік був, а як саме його вестимуть — уже інше питання. На думку Міністерства, умови застосування надомної праці з питань, не врегульованих чинним законодавством, доцільно передбачати в колективному договорі.

До речі, цікавим є питання: якщо надомник знаходиться в іншому населеному пункті, чи буде вважатися його поїздка до рідного підприємства відрядженням?

Так, ми вважаємо, що така поїздка буде відрядженням, якщо в Положенні про відрядження передбачено, що поїздки надомників з місця постійної роботи до підприємства вважаються службовими відрядженнями. Звичайно, для цього потрібно буде скласти службове завдання на відрядженого працівника й видати наказ про відрядження.

У листі від 19.02.2019 р. фахівці відомства підняли й питання, пов'язане з перевіркою надомника інспекторами Держпраці.

Хоча лист видано ще за часів Порядку здійснення державного контролю за додержанням законодавства про працю, затвердженого Постановою КМУ від 26.04.2017 р. № 295, принципово на сьогодні нічого не змінилося: органи Держпраці можуть прийти з перевіркою лише до роботодавця. Можливості відвідування інспекторами праці працівників, які виконують роботу вдома, законодавство не передбачає. І це добре.

Роз'їзний характер робіт: свої правила гри



Нагадаємо, що організаційним, трудовим і податковим особливостям роз'їзного характеру робіт було присвячено статтю в «Бухгалтері» № 42'2017 на с. 31–33. У ній зазначалося, що поняття «роз'їзний характер роботи» на законодавчому рівні не визначено.

У законодавстві йдеться лише про відповідні надбавки, однак опису самої роботи, за яку мають встановлюватися ці надбавки, та їх правової оцінки в законодавстві немає. Відповідні питання піднімаються, наприклад, у старих листах Мінпраці від 17.11.2006 р. № 307/13/133-06 (див. його в «Бухгалтері» № 46'2006 на с. 32–33), від 27.01.2008 р. № 5/13/116-08.

Тому традиційно керуються Постановою Держкомпраці СРСР і Секретаріату ВЦРПС від 01.06.89 р. № 169/10-87, що продовжує діяти на підставі Постанови ВР України від 12.09.91 р. № 1545-XII (далі — *Постанова № 169*).

Відповідно до цих листів і Постанови № 169 роз'їзний характер робіт передбачає виконання робіт на об'єктах, розташованих на значній відстані від місцезнаходження організації, у зв'язку з поїздками в неробочий час від місцезнаходження організації (збірного пункту) до місця роботи на об'єкті й назад.

Службові поїздки працівників, чия робота має роз'їзний характер, не вважаються відрядженнями, якщо інше не передбачено законодавством. Однак у кожному випадку останнє слово тут за підприємством. Це підтверджує й Мінпраці в згаданому вже листі від 17.11.2006 р. Тобто якщо роботодавець не визначить роботи як роз'їзні, то він може вважати їх відрядженнями.

Дні поїздок працівників до інших населених пунктів табелюють як звичайні робочі дні, нараховуючи на них заробітну плату. Крім того, роботодавець може (але не зобов'язаний) встановити надбавки до тарифних ставок (окладів) працівників, чия робота має роз'їзний характер.

Якщо підприємство вирішить робити доплати, то розмір таких доплат — кому й скільки — слід вказати в колективному договорі в розділі «Оплата праці» (або іншому локальному нормативному акті роботодавця).

Установлюючи розмір надбавок, слід керуватися Постановою КМУ від 31.03.99 р. № 490*. У цьому документі розмір надбавок прив'язано до граничного розміру добових, установлених КМУ для відряджень (див. п. 1 Постанови № 490). А його Кабмін затвердив тільки для бюджетників. Небюджетникам можна використовувати суму добових, установлену п/п. «а» п/п. 170.9.1 ПКУ для відряджених працівників.

* Постанова КМУ від 31.03.99 р. № 490 «Про надбавки (польове забезпечення) до тарифних ставок і посадових окладів працівників, направлених для виконання монтажних, налагоджувальних, ремонтних і будівельних робіт, та працівників, робота яких виконується вахтовим методом, постійно проводиться в дорозі або має роз'їзний (пересувний) характер».

Для цілей оподаткування ПДФО зазначені надбавки в розмірах, передбачених трудовим (колективним) договором, слід розглядати як зарплату (підкатегорія 103.02 «ЗіР»). А значить, сума надбавки за роз'їзний характер праці: оподатковується ПДФО за ставкою 18%, а також військовим збором за ставкою 1,5%; враховується для визначення граничного розміру доходу, що дає право на ПСП; відображається в розділі I форми № 1ДФ у складі зарплати з ознакою доходу «101», а також у розділі II — сума надбавки й утриманого військового збору.

А куди сплачувати ПДФО із зарплати «роз'їзних» працівників?

Податківці в консультації від 15.08.2018 р. № 3545/6/99-99-15-01-15/ІПК (інформацію про неї — див. у п. 7 рубрики «Док-огляд» в «Бухгалтері» № 32'2018 на с. 26) роз'яснили: у разі якщо юридична особа створює не вповноважений сплачувати ПДФО підрозділ, то податок, утриманий із зарплати працівників такого підрозділу, має перераховувати юридична особа до місцевого бюджету за місцезнаходженням відповідного підрозділу.

Одночасно ПДФО із заробітної плати працівників, постійним місцем роботи яких за трудовим договором є головне підприємство й робота яких має роз'їзний (пересувний) характер праці, перераховується до місцевого бюджету за місцезнаходженням основного підприємства.

Що стосується ЄСВ, то на суму надбавки за роз'їзний характер роботи, він не нараховується. Про це свідчить п. 10 Переліку видів виплат, що здійснюються за рахунок коштів роботодавців, на які не нараховується єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого Постановою КМУ від 22.12.2010 р. № 1170. Добре, що податківці в цьому питанні виявляють солідарність: у консультації ДФСУ від 28.12.2017 р. № 3191/6/99-99-13-02-03-15/ІПК вони зазначили, що сума надбавки до посадових окладів працівників, робота яких постійно проводиться в дорозі, не є базою нарахування ЄСВ. І жодних застережень про обмеження розміру таких надбавок немає!

Алла Погребняк, Тетяна Серікова

**Ділове консультування за телефоном
для передплатників «Бухгалтера»
від автора журналу!**

Консультації платні.

(057) 717 19 11



ДОК-ОГЛЯД



Нове вийшло

1. Компенсація орендарем комунальних послуг: коли без ПДВ в орендодавця

У консультації Офісу великих платників ДПС від 17.12.2019 р. № 1926/ІПК/28-10-30-02-11 податківці роз'яснили: у вартості орендної плати за рухоме/нерухоме майно орендар має здійснювати економічне відшкодування (компенсацію) всіх елементів витрат, пов'язаних з послугами з надання майна в оренду, у тому числі й такої складової, як комунальні послуги.

При цьому з урахуванням норм п. 188.1 ПКУ, у разі якщо орендодавцем є бюджетна установа, то кошти, що отримуються від орендаря у вигляді відшкодування (компенсації) витрат на утримання наданого в оренду нерухомого майна, — не включаються орендодавцем до бази оподаткування ПДВ.

Якщо орендодавцем є інша особа, то кошти, що отримуються від орендаря як відшкодування (компенсація) будь-яких витрат, передбачених договором оренди, включаються орендодавцем до бази оподаткування та оподатковуються ПДВ у загально-становленому порядку, оскільки вони є складовою частиною операцій з постачання послуг при наданні в оренду рухомого/нерухомого майна.

Див. на цю тему також наші поради в «Бухгалтері» № 24'18 на с. 30 (та № 25'18 на с. 34), а також в «Бухгалтері» № 8'19 на с. 8–10 та № 44'19 на с. 15.

2. Внески на утримання та ремонт приміщень ОСББ: коли без ПДВ

У консультації ДПСУ від 05.12.2019 р. № 1731/6/99-00-07-03-02-15/ІПК податківці роз'яснили, що внески, які надходять у вигляді коштів на банківський рахунок об'єднання від власників приміщень на утримання і ремонт приміщень або іншого майна, що перебуває у спільній власності об'єднання, не підпадають під об'єкт оподаткування ПДВ, оскільки вони не є оплатою операцій з постачання товарів або послуг.

У разі встановлення управителем для власників жилих і нежилих приміщень окремої плати за послуги з перерахунку отриманих від таких власників коштів підприємствам, організаціям, що постачають воду, теплову енергію, природний газ та електричну

енергію, або за послуги зі здійснення операцій з постачання будь-яких інших товарів/послуг в управителя виникає об'єкт оподаткування ПДВ виходячи з вартості поставлених товарів/послуг.

3. Коригуємо митну вартість товарів: що з податковим кредитом з ПДВ

ДПСУ в консультації від 19.12.2019 р. № 2025/6/99-00-07-03-02-15/ІПК розглянула випадок, коли за рішенням суду або рішенням контролюючого органу після митного оформлення товарів, поміщених у митний режим імпорту, коригується заявлена митна вартість таких товарів.

У такому випадку, зазначили податківці, коригування податкового кредиту з ПДВ здійснюється на дату оформлення аркуша коригування до відповідної митної декларації.

Одночасно величина кожного показника реєстраційної суми формується автоматично та змінюється в міру надходження до СЕА ПДВ інформації, зокрема, про:

- зареєстровані податкові накладні і розрахунки коригування до них;
- митні декларації й аркуші коригування до них, а також додаткові декларації;
- зараховані на рахунок у СЕА ПДВ кошти;
- подану податкову звітність;
- іншу інформацію, визначену п. 200³ ПКУ, що впливає на показники складової формули.

4. Складання кількох ПН за однією попередньою оплатою: чи є право на податковий кредит

У консультації від 28.12.2019 р. № 2232/ІПК/06-30-04-01-19 житомирські податківці роз'яснили, що податкова накладна складається окремо на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як передплата (аванс). Тому складання двох або більше податкових накладних у разі отримання попередньої оплати товарів/послуг однією сумою або у разі одноразового постачання товарів/послуг не відповідає нормам ПКУ та не дає можливості ідентифікувати операції.

У разі складання таких податкових накладних постачальником покупець не має підстав для віднесення зазначених у них сум ПДВ до податкового кредиту, оскільки такі податкові накладні не відповідають первинним документам.

Зазначимо, що подібні роз'яснення податківці дають не вперше: про це свідчить, наприклад, консультація ДФСУ від 12.07.2019 р. № 3241/6/99-99-15-03-02-15/ІПК (див. її в «Бухгалтері» № 30'2019 на с. 14–15).

5. З 2020 року діють нові правила заповнення податкових накладних за щоденними підсумками операцій



Відповідно до листа ДПСУ від 28.12.2019 р. № 8338/7/99-00-07-03-02-17 податкова накладна за щоденними підсумками операцій заповнюється з 01.01.2020 р. згідно з оновленими вимогами п. 8 Змін до Порядку заповнення податкової накладної, затверджених наказом Мінфіну від 17.09.2018 р. № 763. Нові правила заповнення пояснили податківці.

У податкових накладних за щоденними підсумками операцій (з датою складання починаючи з 01.01.2020 р.) показники табличної частини розділу Б мають заповнюватися за загальними правилами, установленими Порядком заповнення податкової накладної, затвердженим наказом Мінфіну від 31.12.2015 р. № 1307. Вони вимагають заповнення граф 4, 5, 6 і 7 податкової накладної!

Зокрема, за такими правилами заповнюється таблична частина розділу Б податкової накладної в розрізі номенклатури постачання товарів/послуг, а саме:

1) у графі 2 зазначається опис (номенклатура) товарів/послуг продавця;

2) у графах 3.1, 3.3 — код товару згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з ДКПП;

3) у графах 4 і 5 — одиниця виміру товарів/послуг;

4) у графі 6 — кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг;

5) у графі 7 — ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування ПДВ;

6) у графі 8 — код ставки;

7) у графі 10 — обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ;

8) у графі 11 — сума ПДВ.

Тож доведеться звикати до нового порядку заповнення табличної частини розділу Б щоденної підсумкової податкової накладної.

ДПС нагадує, що платник податку, у тому числі головне підприємство, до складу якого входять філії та/або структурні підрозділи, що здійснюють операції з використанням касових апаратів та яким не делеговано право складання податкових накладних, може прийняти рішення щодо складання:

— окремих податкових накладних за щоденними підсумками операцій за показниками кожного касового апарата, у тому числі розміщеного в структурному підрозділі,

або

— однієї податкової накладної за щоденними підсумками операцій за показниками всіх касових апаратів, у тому числі розміщених у структурних підрозділах.

Оскільки загальними правилами складання податкової накладної не передбачено розподілу товарів/послуг за групами, що відповідають певному коду товарів згідно з УКТ ЗЕД / коду послуг згідно з ДКПП, то з 01.01.2020 р. у щоденних підсумкових податкових накладних доведеться наводити окрему номенклатуру проданих протягом дня товарів/послуг. Про це, до речі, податківці уже повідомляли в консультації ДПСУ від 28.11.2019 р. № 1639/5/99-00-07-03-02-16/ІПК.

Якщо виникне необхідність визначати код товарної класифікації відповідно до УКТ ЗЕД для окремих товарів (продукції) при оформленні документів (у тому числі податкових накладних) під час здійснення операцій з постачання таких товарів (продукції), можна звернутися до Торгово-промислової палати України (її регіональних відділень) або науково-дослідного інституту судових експертиз.

БЕРЕЗІВСЬКА

Природна свіжість «Березівської» втамовує спрагу та додає свіжих сил організму. Крім цього, «Березівську» просто приємно пити. Завдяки невисокій мінералізації її також можна вживати як прохолоджуючий напій, приємний смак та свіжість якого приємно втамовує спрагу та піднімає загальний тонус організму. Відмінна якість мінеральної води «Березівська» підтверджена у 2012 році міжнародним сертифікатом ISO 9001:2009.

www.berezivska.ua ☎ (057) 757-48-86, 703-21-66



6. Як відображається у ф. № 1ДФ сума допомоги по вагітності та пологах

Податківців запитали: чи включається до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку сума допомоги по вагітності та пологах і як відображається в податковому розрахунку за ф. № 1ДФ?

У підкатегорії **103.04 «ЗІР»** податківці дали таку відповідь. Згідно з п/п. **165.1.1** ПКУ до складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включається сума державної та соціальної матеріальної допомоги, державної допомоги (включаючи грошові компенсації особам з інвалідністю, на дітей з інвалідністю при реалізації індивідуальних програм реабілітації осіб з інвалідністю, суми допомоги по вагітності та пологах), винагород і страхових виплат, які отримує платник податку з бюджетів і фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування та у формі фінансової допомоги особам з інвалідністю з Фонду соціального захисту інвалідів за законом.

Згідно з Довідником ознак доходів, наведеним у додатку до Порядку заповнення й подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (ф. № 1ДФ), затвердженого наказом Мінфіну від 13.01.2015 р. № 4, сума допомоги по вагітності та пологах відображається податковим агентом у податковому розрахунку за ф. № 1ДФ під ознакою доходу «128» як соціальна виплата з відповідного бюджету.

7. Розміри місцевих податків на 2020 рік збільшили

Розмір більшості місцевих податків залежить від величини **мінімальної зарплати**. Тому її зростання з 01.01.2020 р. обумовило збільшення суми місцевих податків, які сплачуватимуть бізнес та фізособи. Слід пам'ятати, що в ПКУ встановлено граничні розміри, зате конкретні величини місцевих податків визначаються в рішеннях місцевих рад.

Податок **на нерухомість** визначається в розмірі, що не перевищує 1,5% розміру мінімальної зарплати за 1 кв. м, що в 2020 році становить $4723 \text{ грн} \times 1,5\% = 70,85 \text{ грн}$ (п/п. **266.5.1** ПКУ).

Збір за **паркування автомобілів** визначається за 1 кв. м площі земельної ділянки, відведеної для паркування, у розмірі до 0,075% мінімальної зарплати, який в 2020 році становить $4723 \text{ грн} \times 0,075\% = 3,54 \text{ грн}$ (п/п. **268¹.3.1** ПКУ).

Транспортний податок стягується з власників легкових автомобілів, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) та середньоринкова вартість яких становить більше 375 розмірів мінімальної зарплати, що в 2020 році сягає $4723 \text{ грн} \times 375 = 1\,771\,125 \text{ грн}$ (п/п. **267.2.1** ПКУ). Ставка податку незмінна й становить у розрахунку на календарний рік **25 000** грн за кожний легковий автомобіль, що є об'єктом оподаткування.

Туристичний збір встановлюється за кожну добу тимчасового розміщення (ночівлі) у розмірі до 0,5% — для внутрішнього туризму та до 5% — для в'їзного туризму від розміру мінімальної зарплати для однієї особи за добу тимчасового розміщення (п/п. **268.3.1** ПКУ). На 2020 рік це **23,62** грн (для внутрішнього туризму) і **236,15** грн (для туризму в'їзного).

Також нагадуємо, що з **01.01.2020** р. місцеві податки сплачуються на нові бюджетні рахунки.

Інші «мінзарплатні» зміни, що стосуються податків, див. у спільному випуску «Все про бухгалтерський облік» № 118–119/2019 та «Бухгалтера» № 47'2019 на с. 4–9.

8. Чи платити рентну плату за воду, яка передається іншим особам для потреб зовнішнього благоустрою

Фахівці ГУ ДПС у Дніпропетровській області в консультації від 03.01.2020 р. № 15/ІПК/04-36-04-03-20 роз'яснили нюанси обчислення рентної плати за спеціальне використання води.

Йдеться про ситуацію, коли підприємство, що має дозвіл на спеціальне водокористування й насосну станцію на балансі, використовує воду для зовнішнього благоустрою, а також відпускає її іншим підприємствам, які використовують її також для благоустрою територій міста.

Податківці зазначили, що підприємство не є платником рентної плати за обсяги води, використаної для зовнішнього благоустрою, але не за обсяги води, передані в користування іншим суб'єктам господарювання.

Свою позицію податківці об'рунтували посиленнями на:

— п/п. **255.4.3** ПКУ, згідно з яким рентна плата не справляється за воду, що використовується для потреб зовнішнього благоустрою територій міст та інших населених пунктів;

— п/п. **255.11.12** ПКУ, згідно з яким у випадку використання водокористувачами обсягів води для господарської діяльності, спрямованої на отримання доходу в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, рентна плата обчислюється на загальних підставах з усього обсягу використаної води.

www.samov.in.ua

9. Відповідальність за торгівлю паливом без ліцензії



Податківців запитали: яку відповідальність передбачено за виробництво, зберігання, оптову та роздрібну торгівлю паливом без наявності ліцензії?

У підкатегорії **113.05 «ЗІР»** податківці роз'яснили таке. Відповідно до ст. 17 Закону від 19.12.95 р. № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту стилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» (далі — **Закон № 481**) до суб'єктів господарювання (у тому числі іноземних суб'єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва) застосовуються фінансові санкції у вигляді штрафів, зокрема, у випадку:

- виробництва пального без наявності ліцензії — 1 000 000 грн;
- оптової торгівлі паливом або зберігання пального без наявності ліцензії — 500 000 грн;
- роздрібною торгівлю паливом без наявності ліцензії — 250 000 грн;
- надання послуг зі зберігання пального іншим суб'єктам господарювання та/або реалізації пально-

го іншим особам на підставі ліцензії на зберігання пального, отриманої відповідно до абз. 2 ч. 41 ст. 15 Закону № 481, — 500 000 грн.

Статтею 18 Закону № 481 передбачено, що до суб'єктів господарювання (у тому числі іноземних суб'єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва) не застосовується фінансова санкція у вигляді штрафу, передбачена ст. 17 Закону № 481, у разі зберігання пального до 31 березня 2020 року без наявності відповідної ліцензії.

10. Діє нова форма платіжного доручення і тотальні IBAN-рахунки

З 13 січня 2020 року діють оновлені форми розрахункових документів, серед яких — платіжне доручення й розрахунковий чек. Саме з цієї дати діють зміни до Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджені постановою Правління НБУ від 21.01.2004 р. № 22.

Відповідно до змін з форм розрахункових документів прибрано вказівку на реквізити: «Код банку платника», «Код банку отримувача», «Код банку стягувача». Це звичний для бухгалтерів 6-значний код МФО банку.

Тому з 13 січня в платіжних дорученнях зазначається номер рахунку платника/отримувача/стягувача за стандартом IBAN.



Адвокатсько-Аудиторське Об'єднання «Бізнес-Рост»

пропонує для українських підприємств такі види послуг:

- Консультації для підприємств з ведення прибуткового бізнесу з державними бюджетними підприємствами, українськими комерційними структурами, іноземними компаніями, офшорами, ЗЕД (експорт-імпорт).
- Продаж товарів та послуг з підтвердженням податковим кредитом з ПДВ від імпортерів та виробників (тільки реальний сектор) з дисконтом від 5%.
- Оренда податкового кредиту з ПДВ.
- Захист бізнесу від фінансових санкцій у суперечках з податковою службою.
- Зменшення оподаткування (ПДВ і податку на прибуток) торгівельної націнки на товари у виробничій діяльності й торгівлі (опт і роздріб).
- Оренда (надання у тимчасове оплатне користування) підприємств — платників ПДВ, офшорних та іноземних компаній.
- Реєстрація офшорних та іноземних компаній, відкриття рахунків в іноземних банках.
- Міжнародні грошові перекази для бізнесу — 147 країн світу.
- Легалізація валових витрат (у тому числі ПДВ) підприємств та належне їх оформлення в бухгалтерському обліку.
- Списання товарних залишків підприємств на законних підставах.

(050) 193-78-89, (067) 951-10-21

Пошта: business-rost@inbox.ru

Сайт: business-rost.com.ua

11. Верховний Суд: суміщення професій обов'язково оплачується



Не доплачуючи за виконання додаткової роботи без звільнення від виконання основної роботи, роботодавець порушує вимоги ст. 105 КЗпП, а отже, не дотримується мінімальних державних гарантій в оплаті праці працівників.

Із цим погоджується Верховний Суд у Постанові ВР/КАС від 24.10.2019 р. у справі № 824/238/19-а, який розглянув позов підприємства на постанову Держпраці про накладення штрафу.

Суміщення професій (посад) дозволяється, як правило, у межах тієї ж категорії персоналу, до якої належить даний працівник. При виконанні робіт за суміщенням працівнику встановлюються доплати до основної зарплати.

Тобто головною передумовою суміщення професій (посад) є наявність вакансії суміщеної професії (посади) у штатному розкладі.

Підприємство вважало, що порушення ст. 105 КЗпП відсутні, оскільки в посадових інструкціях працівників, визначених в оскаржуваних документах, зазначалося виконання додаткової роботи за суміщенням. Отже, на думку підприємства, відповідні роботи були обумовлені трудовим договором і входили безпосередньо до кола трудових обов'язків. Тому доплата за виконання таких робіт не встановлювалася.

Однак Верховний Суд зазначив: те, що в посадових інструкціях агронома, секретаря й генерального ди-

ректора прописано виконання останніми додаткової роботи за посадою інженера з охорони праці, могло б указувати на те, що норми ст. 105 КЗпП не застосовуються до таких працівників тільки за умови, що посада інженера з охорони праці не передбачена штатним розкладом товариства. Проте в розглянутому випадку інспекторами праці в акті зафіксовано, що зазначені особи суміщали посаду інженера з охорони праці до моменту прийняття на роботу основного працівника. Тобто посада інженера з охорони праці передбачалася штатним розкладом і була вакантною.

А от за виконання обов'язків за вакантною посадою оплата здійснюється за цією посадою (див. із цього приводу інформацію про Постанову ВС від 30.01.2019 р. у справі № 755/19954/15-ц у п. 7 рубрики «Док-огляд» у «Бухгалтері» № 8'2019 на с. 32).

12. Працівник працює неповний робочий час: як визначити суму індексації

Мінсоцполітики в листі від 28.10.2019 р. № 46/0/216-19 розглянуло питання визначення суми індексації, якщо працівник працює неповний робочий час.

Фахівці відомства нагадали, що Правила проведення індексації й нарахування сум індексації грошових доходів населення визначено Порядком проведення індексації грошових доходів населення, затвердженим Постановою КМУ від 17.07.2003 р. № 1078 (далі — Порядок).

Вони зазначили, що п. 4 Порядку передбачено, що у разі, якщо особа працює неповний робочий час, сума індексації визначається з розрахунку повного робочого часу, а виплачується пропорційно відпрацьованому часу.

Увага!

Документи, опис яких розміщений у «Док-огляді», шукайте на сайті журналу «Бухгалтер» (kirshbuh.in.ua) у розділі «Документи».



+38 (050) 300 93 99
<http://arts.in.ua/artists/vitlot>

ЕКСКЛЮЗИВНІ ЛІСТІВКИ