



# Єдина країна! Единая страна! Бухгалтер

Усі секрети

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

№ 8 (1012) ■ Лютий (IV) 2020



У НОМЕРІ

- Кредиторська заборгованість за ЄП: якщо минув строк
- Податкова знижка: мікроенциклопедія подробиць
- Спортблага: ПДФО, військовий збір, ЄСВ
- Медстрахова виплата: якщо страхувальнику безпосередньо
- Прострочений імпорт: списання та ПДВ
- Зведена ПН на разову операцію: як виправити її та РК
- Повторність ПДФО-порушення: правова позиція ВС/КАС
- Сплата турзбору: чи можна юрособі за фізособу



Сторінки,  
де докладніше

## КЛЮЧОВІ ФРАЗИ МАТЕРІАЛІВ НОМЕРА

- У платників **ЄП** крім звичайного доходу в грошовій формі у деяких випадках може виникнути дохід у матеріальній або нематеріальній формі. Один з **особливих** видів такого доходу — сума **кредиторської заборгованості**, за якою **минув** строк позовної давності. Однак ця норма стосується **не всіх** платників ЄП, а **лише** платників ЄП на 3-й групі за ставкою 3% — які є **платниками ПДВ**.

Чи включається до складу **ЄП-доходу** сума кредиторської заборгованості, списана внаслідок **ліквідації** кредитора? Фахівці ДФСУ вважають, що **включається**.

**Ми** з такою відповіддю **не згодні**, оскільки на підставі п. 292.3 ПКУ під оподаткування ЄП потрапляє **лише прострочена** кредиторка. А от «**ліквідаційну**» кредиторську заборгованість не повинні оподатковувати ЄП ані платники **ПДВ**, ані **безПДВники**.

6

- Процедуру **переобладнання транспортних засобів**, зокрема, для роботи на газовому моторному паливі та альтернативних видах рідкого та газового палива встановлено **Порядком** переобладнання транспортних засобів, затвердженим Постановою КМУ, згідно з яким після переобладнання в індивідуальному порядку власник обирає організацію з оцінки відповідності та подає **заяву** про проведення оцінки відповідності переобладнання транспортного засобу. За результатами такої оцінки видаються **сертифікат відповідності** для переобладнаних автобусів та акт технічної експертизи або сертифікат відповідності для інших переобладнаних транспортних засобів. Так от, **податківці** серед документів, що **підтверджують витрати**, бажають бачити і **цей** документ, а також свідоцтво про реєстрацію транспортного засобу (**технічний паспорт**).

7-9

- Для цілей справляння **ЄСВ** сума компенсації працівникам вартості абонементів до спорту залу однозначно є **зарплатою**.

**Податківці** роз'яснили, що вартість **безоплатного** відвідування працівниками приміщень (власних та орендованих), пристосованих для занять **спортом** (тренажерного залу, залу для занять йогою), майданчиків для **гри в футбол** тощо, включається до загального місячного (річного) оподаткованого **доходу** такого працівника як інший дохід та оподатковується **ПДФО** і **військовим** збором на **загальних** підставах.

Оскільки вартість безоплатного відвідування працівниками спортзалів та інших спортивних майданчиків **не** є виплатою, що включається до **заробітної плати** або до винагороди за ЦПД, то, на думку податківців, зазначений дохід **не** є базою нарахування **ЄСВ**.

Чи погоджуватися з позицією фахівців ДФСУ з приводу оподаткування **ПДФО** та **військовим** збором спортивних благ для працівників?

**Ми** вважаємо, що оподатковуваний дохід у цьому випадку у працівників **не виникає**. Усе через **персоніфікацію**.

Відвідувати такі місця можуть **абсолютно всі** працівники, при цьому їх кількість та склад можуть **змінюватися**. З цієї причини **персоніфікувати** витрати на оренду тренажерного залу та/або доріжок/майданчиків **не** є **можливим**. А значить, такі витрати **не можуть** розглядатися як **доходи** працівників.

**Аналогічні** міркування можуть послужити обґрунтуванням для **неоподаткування ПДФО / військовим** збором і в разі **обладнання** власного **спортзалу/спорткутка**.

На **нашу** думку, у підприємства є всі шанси охарактеризувати витрати, пов'язані з **обладнанням** приміщення для **спортивної розминки** працівників, як витрати **на охорону праці**.

10-11

ВТОМИВСЯ ВІД  
ІНФОРМАЦІЙНОГО СМІТТЯ?

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

UA NEWS

- Наявність у *договорі добровільного медичного страхування* умови, яка передбачає *страхову виплату безпосередньо страховальнику або його довіреній особі*, призводить до *порушення* вимог, встановлених до договорів добровільного медичного страхування.

Таким чином, якщо платник податку на прибуток — страховальник визнав у бухгалтерському обліку витрати за договором, який не відповідає вимогам, то такий платник податку повинен збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму попередньо сплачених за застраховану особу платежів із нарахуванням пені.

12-13

- ДПСУ розглянула випадок, коли дистриб'ютор *списує імпортовані* товарно-матеріальні цінності у зв'язку із *закінченням терміну їх реалізації (споживання)*. Причому *постачальник компенсує* дистриб'ютору *вартість* таких ТМЦ.

Що стосується *компенсації* платнику податку (дистриб'ютору) вартості таких списаних ТМЦ, то їх постачальник *ПДВ-зобов'язання* на суму такої компенсації *не* нараховує. *Фактично* іноземний виробник *повертає кошти* дистриб'ютору, і така операція *не є* об'єктом оподаткування *ПДВ*.

13

- *Податківці* розглянули випадок, коли платник ПДВ склав і зареєстрував у ЄРПН *зведену податкову накладну* на поставку товару, що мала *разовий* характер. Потім він зареєстрував *розрахунок коригування* до цієї податкової накладної на *виправлення помилки в номенклатурі товарів*.

У цій ситуації, зазначили податківці, *зведену* податкову накладну складено *неправомірно*.

На думку фахівців ДПСУ, у цьому разі помилку слід виправляти таким чином.

Крок 1. Скласти *розрахунок коригування до неправомірно* складеної зведеної податкової накладної. У такому розрахунку коригування слід вивести *в нуль* показники цієї податкової накладної (усі числові показники навести зі знаком «-»). Такий розрахунок коригування потрібно *зарєєструвати* в ЄРПН *покупцю* товарів, на якого було складено помилкову податкову накладну, з дотриманням визначених ПКУ строків реєстрації.

Крок 2. Скласти на дату настання *першої події* — виникнення податкових зобов'язань (у даній ситуації — дату отримання авансу) *нову податкову накладну* на всю суму операції та *зарєєструвати* її в ЄРПН.

14

- *ВС/КАС* зазначив: *кожний* встановлений контролюючим органом факт несплати податку до або під час виплати доходу є податковим *правопорушенням*. При цьому розмір штрафних санкцій *не залежить* від того, чи виявлено такі порушення контролюючим органом у межах *однієї* перевірки.

14

- ПКУ *не обмежує* право *юридичних осіб сплачувати турзбір* замість *фізичних осіб*, але *на момент розміщення* таких осіб у місці проживання (ночівлі) має бути здійснена *сплата* турзбору та наявний документ, що *підтверджує* таку сплату від імені платника турзбору. Адже у *податкового агента* як суб'єкта ведення *бухобліку* та нарахування податкових зобов'язань має бути *підтверджуючий* первинний документ.

14

- З *19.04.2020* р. суб'єкти господарювання при здійсненні розрахункових операцій будуть зобов'язані надавати особі, яка отримує чи повертає товар, отримує послугу чи відмовляється від неї, в обов'язковому порядку розрахунковий документ встановленої форми та змісту на повну суму проведеної операції, створений у *паперовій* та/або *електронній* формі.

Тобто виходить, що *торговці самостійно* вирішуватимуть, у *якій формі* видавати *фіскальний чек*. Однак *поки що* форму *е-чека*, який формуватиметься *програмним РРО*, Мінфін ще *не затвердив*.

15

[www.samoe.in.ua](http://www.samoe.in.ua)





Виходить з липня 1996 р.

Періодичн. — 4 рази на місяць

Свідоцтво про держреєстрацію

**КВ № 20316-10116ПР**

від 11.10.2013 р.

Засновник і видавець —  
ТОВ «ПРЕС-ЕКСПРЕС 2013»

Шеф-редактор  
на громадських засадах  
**Олександр Кірш**,  
заслужений економіст України,  
Ph. D., чл.-кор. АЕНУ і МКА

Заст. Шеф-редактора  
**Алла Погребняк**

Редакційна колегія:  
**Станіслав Погребняк**,  
д. ю. н., проф.;

**Олена Уварова**, к. ю. н.,  
**Григорій Берченко**, к. ю. н.;

**Леонід Карпов**, к. е. н.;

**Іван Чалий**, к. е. н.;

**Дмитро Михайленко**

#### НАД НОМЕРОМ ПРАЦЮВАЛИ

Відп. за випуск: **В. Беспалов**

Набір: **О. Сергеева**

Кор. і літ. ред.: **О. Мкртчян**, к. м. с.

Верстка, малюнки: **В. Лотоцький**

#### Адреса редакції:

61002 Україна,  
Харків, вул. Алчевських, 4

Тел.: (067) 803-96-71,  
(057) 717-19-11

E-mail: presexpr@gmail.com

Поштовий зв'язок:  
а/с 7309, Харків-2, 61002

Доставка: (067) 803-96-71

Підписано до друку 10.03.2020 р.

Формат 60x84/8, друк офсетний

Ум.-друк. арк. 1,86;

ум.-вид. арк. 1,43

© ТОВ «ПРЕС-ЕКСПРЕС 2013»

## З М І С Т



### Від шеф-кухаря

83,6%,

або Час розкидати каміння? ..... 5, 16



### Податки та навколо

**Л. Мариніна.** — Аяя!..

Кредиторська заборгованість у єдиноподатника, за якою минув строк позовної давності:  
чи включається до ЄП-доходу ..... 6

**А. Погребняк.**

*невелике*

Право на щастя

Податкова знижка: умови застосування та перелік допустимих витрат ..... 7

**А. Погребняк.** Здоров'я за договором,  
або Анонімний футбол

Абонементи до спортзалу та інші спортблага для працівників:  
нюанси оподаткування ..... 10



### Документи з коментарями

**Danger**, або Медстрахнебезпека

Якщо договір добровільного медстрахування передбачає страхову виплату  
безпосередньо страхувальнику або його довірених особі,  
такий страхувальник — платник податку на прибуток  
повинен коригувати фінрезультат

**З ІПК Державної податкової служби України**

від 11.02.2020 р. № 535/6/99-00-07-02-02-06/ІПК ..... 12



### Док-огляд

Нове вийшло

1. Дистриб'ютор списує  
прострочені імпортовані товари: доля ПДВ ..... 13

2. Помилково склали зведену ПН:  
ПДВ-наслідки і як виправити ..... 14

3. Коли несплата податковим агентом ПДФО  
вважається здійсненою повторно ..... 14

4. Чи може юрособа сплатити турзбір за фізособу ..... 14

5. Податківці оприлюднили список чинних у 2020 році договорів  
про уникнення подвійного оподаткування ..... 14

6. Чи зможуть супермаркети  
відмовитися від паперових чеків ..... 15



### Картинна галерея

Малюнки **В. Лотоцького** ..... 1, 5, 8, 10, 16

**Ділове консультування за телефоном**

**для передплатників «Бухгалтера»**

**від автора журналу!**

Консультації платні

(057) 717 19 11



## ВІД ШЕФ-КУХАРЯ

### 83,6%, або Час розкидати каміння?

Камінці, що летіли в **Нових Санжарах** в автобус з евакуйованими, надали Україні зовсім нового іміджу. І він ще зіграє, коли всілякі західні демократії, чутливі до гласу популістів у своїх країнах, не ризикнуть навіть припускатися думки про **продовження підтримки** України в її постійних протистояннях, яка і так б'є по їхній кишені. Тепер же і поготів: оце на них (на **отаких!**) ми маємо себе витратити?

Кажуть: це все, мовляв, тому, що були **закодовані** наші канали, от і дивилися в Санжарах **чужі**, а там — **брехали**. Можна подумати — якщо б дивилися не чужі, які брехали, а наші власні, то дізналися б про щось нове. У тому й річ, що **все одно** ні про що не дізналися б, — і саме це, а не безглузде госпрозрахункове кодування, — наша біда нашої ніякої **«інформполітики»**.

**З нею** ми без боїв віддали **Крим**, з нею програли **Донбас**, з нею ж зовсім не готові до будь-якої **війни**. На відміну від спритно-підлого **сусіда**, де все це поставлено на зовсім іншому рівні. І, до речі, не тільки у сусіда, але й у **нормальних** країнах теж. Тільки у нас демократія працює так чудово, що спрямована і проти держави, і проти **країни взагалі**. Це не означає, що демократія є поганою, це означає, що у нас її ще якось **не вміють** перетравлювати.

Росія **більше** впливала на американські вибори їхнього президента, тут і порівнювати смішно, — трапився, проте ж, не **Рашагейт**, а **Українагейт**, бо мілко, але тупо це завжди **помітніше**, ніж нахабно по-крупному, але грамотно: українське **«по-маленькому»** — обговорює увесь світ, хоча на **«по-великому»** від Росії — світ сказав **«та то — таке...»**.

До речі, про **«та то — таке»**, це я повертаюся до **Полтавської** області. Ніхто не звернув уваги, якою **мовою** там розмовляли під час істерики? Та тією самою, якою вони говорять взагалі: це — **ідеальний суржик**, який ще чекає на своїх дослідників (як мова, абсолютно **рівновіддалена** від російської та української!); а ще він чекає на свій суржик-український **словник** — на правах, як мінімум, **діалекту**, адже розмовляють у нас ним значно **більше**, ніж такими шанованими мовами, як русинська, циганська, угорська та ідиш, **разом**



**узяті**. Але — тема блискучої **освітньої** та настільки ж блискучої **мовної** політики в Україні це розмова окрема, я зараз не про те, це просто попутно підвернулось. Можна суржик **не помічати й надалі** — от немає його, і все, як того **ховрашка**. Влада хоч якось осмислити це самобутнє явище просто **«ще не вспіла»**, ну то й добре, аби каміння ніхто не жбурляв.

А от з **інформполітикою** (це я її так солідно називаю на честь колишнього ніякого і кудись не туди злитого міністерства) треба б поквалитися. Її відсутність породжує не просто панічні сплески без причин. Адже, коли для сплесків без причин **зовсім** немає причин, замість паніки панує унікальний стан — **зла байдужість**. Без найменшого конструктиву — про нього, конструктив, ніхто ніде не розповідає. Тільки завдяки цьому дивовижному стану **важкого** політичного **сну** отримують свої голоси і політики **без** політичних програм, і такі ж само **безпрограмні** політичні партії, від яких ніхто жодної політики й не вимагає. Коли немає кандидата або партії **«Проти всіх»**, у противсіхів з'являються **прізвища** та конкретні назви.

**31 березня** за них висловилися — **ногами** чи **руками** — 37,14% (це ті, хто не прийшов) плюс ще 30,24% від тих 62,86%, хто прийшов, тобто руками на ділянках за них проголосували від загального числа 19,39%, що разом з тими, хто проголосував ногами, склало — уже в першому турі! — **56,53%**, тобто цілком пристойна більшість; можна було обійтися і без другого туру.

Але оскільки його все ж провели, він, природно, закріпив результати першого: успішно персоніфікований кандидат **Хто Завгодно, Аби Новий, Або Ніхто Взагалі, А Мені Все Одно** отримав на них — за тією самою арифметикою — вже 38,63% (від тих, хто **ногами**) плюс 73,22% (знаменита цифра) від решти 61,37% (тож разом **руками** голоси йому дали 44,94%) — а всього, таким чином, **83,57%**!

(ЗАКІНЧЕННЯ РУБРИКИ «ВІД ШЕФ-КУХАРЯ» — ДИВ. НА С. 16/32.)

[www.samoe.in.ua](http://www.samoe.in.ua)



## ПОДАТКИ ТА НАВКОЛО



## — Аяя!..

Кредиторська заборгованість у єдиноподатника, за якою минув строк позовної давності: чи включається до ЄП-доходу

*Наше підприємство є платником ЄП 3-ї групи за ставкою 5% (не платником ПДВ). Просимо роз'яснити, чи включається до складу ЄП-доходу сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності. Податківці нашої ДПС вважають, що включається.*

Нагадаємо, що порядок визначення доходів платників єдиного податку та їх склад для платників ЄП групи 1–3 встановлює ст. 292 ПКУ. Відповідно до неї у платників ЄП крім звичайного доходу в грошовій формі у деяких випадках може виникнути дохід у матеріальній або нематеріальній формі, визначеній п. 292.3 ПКУ. Один з *особливих* видів такого доходу — сума *кредиторської заборгованості*, за якою *минув* строк позовної давності. Однак ця норма стосується *не всіх* платників ЄП, оскільки сформульовано її таким чином:

«До суми доходу платника єдиного податку третьої групи, який є *платником податку на додану вартість*, за звітний період також включається сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності».

Отже, ця норма стосується *лише* платників ЄП на 3-й групі за ставкою 3% — які є *платниками ПДВ*.

Однак *податківці* у своїх роз'ясненнях часто забувають про умову щодо ПДВ-статусу та видають консультації, у яких просто *ігнорують* таке уточнення. Демонструє таку забудькуватість, наприклад, консультація ДФСУ від 22.02.2019 р. № 676/99-99-12-02-03-15/ІПК (див. її в «Бухгалтері» № 14'2019 на с. 20–21). У ній вони аргументують свою «дохідну» позицію посиланням на норми П(С)БО. Навіщо, коли є «єдиноподаткові» норми ПКУ, з яких прямо впливає, що до ЄП-доходу включається *тільки*

кредиторська заборгованість *платника ПДВ*, за якою минув строк позовної давності?

До речі, *додатковим* доказом «недохідності» кредиторки, що минула, для не платника ПДВ є абз. 1 п. 292.6 ПКУ. Відповідно до нього для платника ЄП 3-ї групи, який є *платником ПДВ*, датою отримання доходу є дата списання кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності.

Податківці ж чомусь згадують про цю норму в контексті безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг). А про кредиторку, що минула, — анічирок.

До речі, подібну позицію було викладено також, наприклад, у листі ДФСУ від 25.05.2016 р. № 11405/6/99-99-12-02-03-15 (див. його в «Бухгалтері» № 27–28'2016 на с. 27), у консультації «Вісника податкової служби України» № 13/2017 (див. у «Бухгалтері» № 16'2017 на с. 23).

Цікаво, що в них податківці *на норми П(С)БО не посилалися*. Мабуть, з часом норми П(С)БО були використані податківцями для *більшої* переконливості (більше слів).

Звертаємо увагу, що у вищезгаданій консультації від 22.02.2019 р. було надано відповідь ще на одне питання: чи включається до складу *ЄП-доходу* сума кредиторської заборгованості, списана внаслідок *ліквідації* кредитора? Так от, фахівці ДФСУ вважають, що *включається*.

*Ми* з такою відповіддю теж *не згодні*, оскільки на підставі п. 292.3 ПКУ під оподаткування ЄП потрапляє *лише прострочена* кредиторка. А от *«ліквідаційну»* кредиторську заборгованість не повинні оподатковувати ЄП ані платники *ПДВ*, ані *безПДВники*. Крапка.

Любов Мариніна

# БЕРЕЗІВСЬКА®

Природна свіжість «Березівської» втамовує спрагу та додає свіжих сил організму. Крім того, «Березівську» просто приємно пити. Завдяки невисокій мінералізації її також можна вживати як прохолоджуючий напій, приємний смак та свіжість якого приємно втамовують спрагу та піднімають 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



## Право на щастя

невелике

Податкова знижка: умови застосування та перелік допустимих витрат

Не всі платники ПДФО знають, що держава ладна пом'якшити тягар сплати цього податку. Для реалізації такої можливості платники податку можуть скористатися **правом на податкову знижку**. Розглянемо, хто, коли та за яких обставин може реалізувати це право та які перешкоди встановлено законодавством на цьому шляху.

### 1. Податкова знижка: загальні положення

Відповідно до п/п. **14.1.170** ПКУ **податкова знижка** для фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання, — це документально підтверджена сума (вартість) витрат платника податку, на яку можна зменшити річний оподатковуваний дохід у вигляді заробітної плати.

Платник податку має можливість реалізувати право на податкову знижку, зазначивши підстави для її нарахування в річній податковій декларації (п/п. **166.1.2** ПКУ).

Строк подання декларації в такому разі — по **31 грудня включно** податкового року, що настає за звітним.

### 2. Умови застосування

**По-перше**, податкова знижка поширюється лише на фізосіб, які не є суб'єктами господарювання (п/п. **14.1.170** ПКУ).

**По-друге**, загальна сума податкової знижки, нарахована платнику податку в звітному році, не може перевищувати суму річної зарплати, зменшеної з урахуванням положень п. **164.6** ПКУ, тобто на суму ЄСВ та податкової соціальної пільги (п/п. **166.4.2** ПКУ).

**По-третє**, податкову знижку надають виключно резиденту, який має реєстраційний номер облікової картки платника податку або відмітку в паспорті про відмову від реєстраційного номера через релігійні переконання.

**По-четверте**, постачальниками товарів (робіт, послуг), витрати за якими можна врахувати в податковій знижці, є резиденти — фізичні або юридичні особи (п/п. **14.1.170** ПКУ).

**По-п'яте**, якщо платник податку до кінця податкового року, що настає за звітним, не скористався правом на нарахування податкової знижки, то таке право на наступні податкові роки не переноситься (п/п. **166.4.3** ПКУ).

### 3. Підтверджуючі документи

Вимоги до документального підтвердження витрат, що включаються до податкової знижки, передбачено п. **166.2** ПКУ. Прямої вимоги подавати підтверджуючі документи під час подання декларації для отримання

податкової знижки не встановлено. Але для прискорення розрахунку податковим органом сум, що підлягають поверненню з бюджету, та забезпечення правильності визначення цих сум рекомендуємо надавати копії документів.

Разом з декларацією слід подати копію довідки про отримані у звітному році доходи у вигляді заробітної плати. Довідку надає роботодавець у довільній формі. У фізособи повинні бути оригінали документів, які підтверджують понесені протягом року витрати.

Такі документи слід зберігати протягом **1095** днів, що настають від дня фактичного подання декларації (п. **44.3** ПКУ). Наприклад, документи до декларації за **2019** рік потрібно зберігати по **31.12.2023** р. Це розрахункові або платіжні документи, зокрема квитанції, фіскальні або товарні чеки, прибуткові касові ордери, договори, що ідентифікують продавця. У документах обов'язково зазначаються продавець товарів (робіт, послуг) та покупець-фізособа, який бажає отримати податкову знижку. А також відображаються вартість таких товарів (робіт, послуг) і дата продажу (виконання, надання).

Далі розглянемо **деякі випадки** застосування податкової знижки.

### 4. Які витрати можна включити до податкової знижки

#### 4.1. Проценти за іпотечним житловим кредитом

Згідно з п/п. **166.3.1** ПКУ платник податку має право включити до податкової знижки частину суми процентів, сплачених за користування іпотечним житловим кредитом, за умови що за рахунок іпотечного житлового кредиту купується чи будується житловий будинок (квартира, кімната), визначений платником податку як основне місце проживання (у паспорті є відмітка про реєстрацію).

Пунктом **175.2** ПКУ встановлено: у разі якщо будинок (квартира, кімната) купується за рахунок іпотечного житлового кредиту, частина суми процентів, що включається до податкової знижки платника податку — позичальника іпотечного житлового кредиту, дорівнює добутку суми процентів, фактично сплачених платником протягом звітного податкового року в рахунок його погашення, та коефіцієнта, що враховує мінімальну площу житла для визначення податкової знижки, розрахованого відповідно до п. **175.3** ПКУ.

Незалежно від строку дії договору право на включення до податкової знижки суми процентів надається платнику протягом **10** послідовних календарних років починаючи з року, у якому: об'єкт житлової іпотеки



купується; збудований об'єкт житлової іпотеки переходить у власність платника і починає використовуватися як **основне** місце проживання.

У разі якщо іпотечний кредит має строк погашення більше **10** календарних років, право на включення частини суми процентів до податкової знижки за новим іпотечним кредитом виникає у платника податку після **повного** погашення основної суми та процентів за попереднім іпотечним житловим кредитом (п. **175.4** ПКУ). А якщо протягом звітного року предмет іпотеки було **продано**, чи є право на податкову знижку?

ДФСУ в листі від **24.03.2017 р. № 7383/7/99-99-13-01-03-17** (див. його в «Бухгалтері» № 15'2017 на с. 18) роз'яснила, що в цьому випадку платник податку має право на податкову знижку за умови здійснення ним протягом такого звітного року витрат у вигляді частини суми процентів, сплачених ним за користування іпотечним житловим кредитом, який був визначений ним як основне місце проживання в період здійснення понесених витрат.

Тобто, як ми зрозуміли, у цьому випадку за дотримання всіх вимог ст. **166** та **175** ПКУ фізособа **не втрачає** право на отримання податкової знижки.

Щоправда, у підкатегорії **103.06.01** «ЗІР» податківці щодо цього питання виклали фіскальну позицію та пояснили її тим, що фізособа може включати до податкової знижки частину суми процентів за користування іпотечним житловим кредитом у разі дотримання умов, передбачених п. **175.1** ПКУ, а саме житловий будинок (квартира, кімната) має бути визначений як основне місце проживання.

І ще один **важливий** момент. На думку податківців (підкатегорія **103.06.01** «ЗІР»), якщо умовами кредитного договору передбачено погашення кредиту шляхом ануїтетних платежів і в платіжному або розрахунковому документі вказується тільки загальна сума виплат без розбивки на проценти та основну суму боргу, то права на податкову знижку в цьому разі не буде. Водночас, на наш погляд, у цій ситуації інформацію про суму процентів, яку платник податку повинен був сплатити банку протягом звітного року, можна взяти з графіка платежів. Такий графік є додатком до кредитного договору та його невід'ємною частиною.

#### 4.2. Витрати на освіту

Згідно з п/п. **166.3.3** ПКУ сума витрат на освіту включається до податкової знижки в разі виконання **таких умов**:

— кошти перераховуються на користь вітчизняних закладів дошкільної, позашкільної, загальної

середньої, професійної (професійно-технічної) та вищої освіти;

— освіту здобуває платник податку та/або член його сім'ї першого ступеня споріднення.

Звертаємо увагу, що з **28.07.2018** р. набрав чинності Закон від **03.07.2018** р. **№ 2477-VIII**, завдяки якому стало можливим включати до податкової знижки витрати на навчання, здійснені на користь закладів дошкільної, поза-шкільної,\* загальної середньої освіти.

Законодавство не обмежує коло навчальних закладів залежно від форми власності. Тобто **вітчизняний** навчальний заклад може бути як державним, так і **приватним**.

ДФСУ в листі від **08.10.2015** р. **№ 9420/П/99-99-17-02-03-14** (див. його в «Бухгалтері» № 41'2015 на с. 16–17) роз'яснила, що здобуття **другої** вищої освіти є складовою вищої освіти, компенсацію вартості якої платник податку має право включити до податкової знижки з урахуванням обмежень, встановлених п/п. **166.3.3** ПКУ.

А чи є право на отримання податкової знижки за витратами, понесеними на користь освітнього закладу за навчання в аспірантурі?

Так, оскільки платник податку, який навчається в аспірантурі, є здобувачем вищої освіти, відповідно, він має право на податкову знижку за такими витратами (підкатегорія **103.06** «ЗІР»).

Як правило, батьки фінансують навчання своїх дітей. Але при цьому в квитанціях тощо на оплату навчання зазначається П. І. Б. дитини. Виникає

\* У новій редакції п. **163.3** ПКУ не уточнюється, про які саме заклади позашкільної освіти йдеться. Однак можна припустити, що для визначення того, чи належить заклад до позашкільного, податківці посилатимуться на перелік типів позашкільних навчальних закладів, затверджений Постановою КМУ від **06.05.2001** р. **№ 433**. Він налічує **12** типів закладів, серед яких зазначені, зокрема, дитячо-юнацькі спортивні школи, дитячо-юнацькі табори, центри, будинки та клуби художньої творчості дітей і навіть дитяча бібліотека.





питання: *чи можна* включити зазначені витрати до податкової знижки платника податку — батька чи матері дитини? Податківці *не проти*, щоб у такій ситуації той з батьків, хто фактично здійснював оплату навчання дитини в навчальному закладі, включив до складу податкової знижки ці «навчальні» витрати (підкатегорія **103.06.03** «ЗІР»).

#### 4.3. Страхіві та пенсійні внески

Згідно з п.п. **166.3.5** ПКУ до податкової знижки включаються сума витрат на сплату страхових платежів (страхових внесків, страхових премій) та пенсійних внесків, сплачених страховику-резиденту, недержавному пенсійному фонду, банківській установі за договорами довгострокового страхування життя, за договорами недержавного пенсійного забезпечення, за пенсійним контрактом з недержавним пенсійним фондом, а також внески на банківський пенсійний депозитний рахунок, на пенсійні вклади та рахунки учасників фондів банківського управління як такого платника податку, так і членів його сім'ї першого ступеня споріднення.

Зазначена сума витрат не повинна перевищувати визначені суми з розрахунку за місяць (з розрахунку за кожний повний чи неповний місяць звітного податкового року, протягом яких діяв договір страхування):

- при страхуванні платника податку в 2019 році — **2690** грн\* (з розрахунку на місяць);
- при страхуванні члена сім'ї платника податку першого ступеня споріднення, з розрахунку на кожного застрахованого члена сім'ї в 2019 році — **1345** грн (**50%** від **2690** грн).

Що стосується сплати пенсійних внесків, то, як повідомляється в консультації ДФСУ від **06.08.2019** р. № **3669/Ч/99-99-13-02-03-14/ІПК**, підписання заяви про приєднання до умов пенсійного контракту «Особистий» є моментом укладення договору.

Тому фізособа може включити до податкової знижки фактично здійснені протягом 2019 року витрати на сплату пенсійних внесків за пенсійним контрактом\*\* з недержавним пенсійним фондом, підтверджені відповідними платіжними і розрахунковими документами та копіями документів, що ідентифікують продавця товару (робіт, послуг) та їх покупця (отримувача). А це *умови пенсійного контракту з недержавним пенсійним фондом, заява про приєднання до умов контракту, повідомлення про укладення контракту та відкриття індивідуального пенсійного рахунку учасникові.*

#### 4.4. Переобладнання транспортного засобу

У п.п. **166.3.7** ПКУ передбачено, що фізособа може отримати податкову знижку з ПДФО на суму коштів, сплачених платником податку у зв'язку з переобладнанням транспортного засобу, що належить платнику податку, з використанням у вигляді палива моторного сумішевого біоетанолу, біодизелю, стиснутого або скрапленого газу, інших видів біопалива.\*\*\*

Процедуру *переобладнання транспортних засобів*, зокрема, для роботи на газовому моторному паливі та альтернативних видах рідкого та газового палива встановлено *Порядком* переобладнання транспортних засобів, затвердженим Постановою КМУ від **21.07.2010** р. № **607**, згідно з яким після переобладнання в індивідуальному порядку власник обирає організацію з оцінки відповідності та подає *заяву* про проведення оцінки відповідності переобладнання транспортного засобу. За результатами такої оцінки видаються *сертифікат відповідності* для переобладнаних автобусів та акт технічної експертизи або сертифікат відповідності для інших переобладнаних транспортних засобів. Так от, *податківці* серед документів, що *підтверджують витрати*, бажають бачити і *цей* документ, а також свідоцтво про реєстрацію транспортного засобу (*технічний паспорт*). Обмеження за сумою немає, однак слід мати документи, які *підтверджують витрати* на установлення обладнання.

Алла Погребняк

\* 1921 грн × 1,4.

\*\* *Пенсійний контракт* — договір між пенсійним фондом та його вкладником, згідно з яким здійснюється недержавне пенсійне забезпечення учасника (учасників) фонду за визначеною пенсійною схемою (абз. **22** ст. **1** Закону про недержавне пенсійне забезпечення).

\*\*\* Звертаємо увагу, що йдеться про переобладнання/переустаткування ТЗ у зв'язку з використанням біопалива. Не слід плутати його з переобладнанням ТЗ, основні вимоги до якого сформульовано в ст. **32** Закону «Про дорожній рух». Як показує практика, чимало спорів, які вирішуються в судовому порядку, між порушниками та органами, уповноваженими ухвалювати постанови про притягнення до адмінвідповідальності, виникають саме через неправильне розуміння змісту поняття «*переобладнання*» і з огляду на наявність/відсутність відповідної експлуатаційної документації на зміни в ТЗ (наприклад, постановою Харківського районного суду Харківської області від **18.09.2017** р. № **635/3835/17**, [www.reyestr.court.gov.ua/Review/69647916](http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/69647916)).

Консультації з оптимізації бізнес-процесів для зростання прибутковості вашого бізнесу, вирішення проблем, семінари та тренінги для вас і вашого персоналу.

Великий успішний досвід.

Тел. 097-406-1253; 093-498-1199

## Здоров'я за договором, або Анонімний футбол

Абонементи до спортзалу та інші спортблага для працівників:  
нюанси оподаткування

**Підприємство придбало для своїх працівників абонементи до спортзалу. Чи оподатковується вартість таких абонементів ПДФО та ЄСВ?**

Ми вважаємо, що в цьому випадку у працівників виникає дохід. Причому, на наш погляд, такий дохід слід відносити до інших заохочувальних та компенсаційних виплат, які виплачуються (надаються) особі у зв'язку з відносинами трудового найму та входять до фонду оплати праці. Підтвердження цьому знаходимо в п/п. 2.3.4 Інструкції зі статистики заробітної плати, затвердженої наказом Держкомстату від 13.01.2004 р. № 5 (далі — *Інструкція № 5\**).

Якщо можливість компенсації вартості оздоровчих абонементів передбачено в розділі «Оплата праці» колективного або індивідуального трудового договору, то сума компенсації розглядатиметься як виплата, пов'язана з відносинами *трудового* найму. Як наслідок — отриманий працівником «оздоровчий» дохід буде вважатися *заробітною платою*. Але, якщо можливість такої компенсації *не вказана* в затвердженому на підприємстві документі, який встановлює перелік зарплатних виплат, існує імовірність того, що податківці під час перевірки класифікують таку компенсацію для цілей ПДФО як *додаткове благо* на підставі п/п. «г» п/п. 164.2.17 ПКУ.

Для цілей справляння ЄСВ сума компенсації працівникам вартості абонементів до спортзалу однозначно є *зарплатою* (п/п. 2.3.4 Інструкції № 5, п/п. 5 п. 3 розділу IV Інструкції № 449\*\*). Тому без ЄСВ ніяк не обійтися.

Згодні з цим і податківці. У свіжій консультації ОВПП ДПС від 17.02.2020 р. № 643/ІПК/28-10-30-02-10 вони стверджують, що вартість придбаного підприємством *абонемента*, з урахуванням сплаченого ПДВ, становить базу нарахування ЄСВ.

А якщо підприємство розмістило спортзал в офісі або орендує спортзал, то оподаткування спортивних благ може мати певні нюанси.

Нагадаємо, що в «Бухгалтері» № 43'2018 на с. 20–21 було опубліковано консультацію ДФСУ від 29.10.2018 р. № 4624/6/99-99-13-02-03-15/ІПК, у якій

\* *Інструкцію № 5* — див. у «Бухгалтері» № 34'2018 на с. 11т–16т.

\*\* *Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, яку затверджено наказом Мінфіну від 20.04.2015 р. № 449* (у редакції наказу Мінфіну від 04.05.2018 р. № 469); витяг з неї — див. у «Бухгалтері» № 26'2018 на с. 1т–15т.

*податківці* роз'яснили, що вартість *безоплатного* відвідування працівниками приміщень (власних та орендованих), пристосованих для занять *спортом* (тренажерного залу, залу для занять йогою), майданчиків для *гри в футбол* тощо, включається до загального місячного (річного) оподатковуваного *доходу* такого працівника як інший дохід та оподатковується ПДФО і *військовим* збором на *загальних* підставах.

Оскільки вартість безоплатного відвідування працівниками спортзалів та інших спортивних майданчиків *не* є виплатою, що включається до *заробітної плати* або до винагороди за ЦПД, то, на думку податківців, зазначений дохід *не* є базою нарахування ЄСВ.

Чи погоджуватися з позицією фахівців ДФСУ з приводу оподаткування ПДФО та *військовим* збором спортивних благ для працівників?



*Ми* вважаємо, що оподатковуваний дохід у цьому випадку у працівників *не виникає*. Усе через *персоніфікацію*. Пояснимо.

Якщо роботодавець, наприклад, орендував для своїх працівників тренажерний зал та/або доріжки в басейні на певний час, то в цей час *будь-який* з працівників має право прийти до залу, щоб позайматися спортом, або поплавати в басейні.



Тобто відвідувати такі місця можуть *абсолютно всі* працівники, при цьому їх кількість та склад можуть *змінюватися*. З цієї причини *персоніфікувати* витрати на оренду тренажерного залу та/або доріжок/майданчиків *не* є *можливим*. А значить, такі витрати *не можуть* розглядатися як *доходи* працівників. Як наслідок — вони не підлягають оподаткуванню



ПДФО та військовим збором. Не нараховується на них і ЄСВ.

**Аналогічні** міркування можуть послужити обґрунтуванням для **неоподаткування ПДФО / військовим збором і в разі обладнання власного спортзалу/спорткутника**. Навіть якщо їх обладнання розглядати як соцпакет, то з огляду на їх неперсоніфікованість (навіть чи хтось буде стежити за тим, хто і скільки разів відвідував спортзал для розминки, тобто під зарплату це не підтягнути) у податківців можуть виникнути питання, пов'язані з **господарською діяльністю** цих витрат. Однак її можна довести, пов'язавши організацію спортзалу/спорткутника з охороною праці.

На **нашу** думку, у підприємства є всі шанси охарактеризувати витрати, пов'язані з **обладнанням**

приміщення для **спортивної розминки** працівників, як витрати **на охорону праці**. Зокрема, охорона праці визначається як система лікувально-профілактичних заходів та засобів, спрямованих на збереження життя, здоров'я і працездатності людини в процесі трудової діяльності (див. ст. 1 Закону від 14.10.92 р. № 2694-ХІІ «Про охорону праці» в «Бухгалтері» № 25'2019 на с. 2т). Отже, зв'язок із госпдіяльністю буде забезпечений тим, що витрати на створення спортзалу/спорткутника здійснюються на виконання нормативно-правових актів з **охорони праці**. Звісно, для цього бухгалтеру доведеться додатково попрацювати у **документальному** плані. Зате потім він зможе **безоплатно** оздоровитися в спортзалі! Хіба не **стимул**?

**Алла Погребняк**



+ 3 8 (050) 300 93 99  
<http://arts.in.ua/artists/vitlot>

Ексклюзивні листівки

## До відома читачів

**Зворотний зв'язок** за неспеціальними питаннями (зазвичай організаційними) — за тел. **067-803-96-71**.

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

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

**Виділення** в текстах (у тому числі в документах) — **редакційні**.

**Усі публікації** — неофіційні, **переклади** — виконано **редакцією** журналу!

На критику — **відповідаємо**.

**Відпочинок** душі — на сайті О. Кірша [www.samoe.in.ua](http://www.samoe.in.ua)

Словом «**ФОП**» позначається будь-яка **фізична особа** — **підприємець** незалежно від системи її оподаткування; словами «**ЮРЕП**» і «**ПРИПЕП**» 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».



## ДОКУМЕНТИ З КОМЕНТАРЯМИ

## Danger, або Медстрахнебезпека

Якщо договір добровільного медстрахування передбачає страхову виплату безпосередньо страхувальнику або його довіреній особі, такий страхувальник — платник податку на прибуток повинен коригувати фінрезультат



**З ІПК Державної податкової служби України від 11.02.2020 р. № 535/6/99-00-07-02-02-06/ІПК**

Державна податкова служба України розглянула звернення щодо порядку оподаткування податком на прибуток операцій за договорами добровільного медичного страхування та, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі — *Кодекс*), повідомляє.

<...>

Згідно зі ст. 123<sup>1</sup> Кодексу, якщо договір довгострокового страхування життя чи договір страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема договір страхування додаткової пенсії, протягом перших п'яти років його дії розривається з будь-яких причин, крім випадку, передбаченого абзацом четвертим цієї статті, до закінчення мінімального строку його дії або до настання відповідного страхового випадку, встановлених цим Кодексом та іншим законодавством, в результаті чого відбувається часткова страхова виплата, виплата викупної суми чи повне припинення зобов'язань страховика за таким договором перед таким платником податку або порушуються інші вимоги, встановлені цим Кодексом до таких договорів, а також вимоги до договорів добровільного медичного страхування, крім випадку, передбаченого

абзацом четвертим цієї статті, то платник податку — страхувальник, який визнав у бухгалтерському обліку витрати, зобов'язаний збільшити фінансовий результат до оподаткування звітного періоду на суму таких попередньо сплачених платежів, внесків, премій із нарахуванням пені в розмірі 120 відсотків облікової ставки Національного банку України, що діяла на кінець звітного періоду, в якому відбулося розірвання договору або такий договір перестав відповідати вимогам, передбаченим цим Кодексом.

Отже, наявність у *договорі добровільного медичного страхування* умови, яка передбачає *страхову виплату безпосередньо страхувальнику або його довіреній особі*, призводить до *порушення* вимог, встановлених Кодексом до договорів добровільного медичного страхування.

Таким чином, якщо платник податку на прибуток — страхувальник визнав у бухгалтерському обліку витрати за договором, який не відповідає вимогам п/п. 14.1.52<sup>1</sup> п. 14.1 ст. 14 Кодексу, то такий платник податку повинен збільшити фінансовий результат до оподаткування на суму попередньо сплачених за застраховану особу платежів із нарахуванням пені у розмірі 120 відсотків облікової ставки Національного банку України, що діяла на кінець звітного періоду, згідно з вимогами ст. 123<sup>1</sup> Кодексу.

<...>

## Від редакції

У цій консультації фахівці ДПСУ відповіли на питання, пов'язане з можливістю коригування фінрезультату на різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ.

Нагадаємо, що критерій застосування/незастосування податкових різниць є *вартісним* і становить 20 млн грн згідно з п/п. 134.1.1 ПКУ. Для платників податку, у яких річний бухобліковий дохід (за вирахуванням непрямих податків) за останній річний звітний період 2019 року не перевищує 20 млн грн, об'єкт оподаткування податком на прибуток може визначатися без коригування фінрезультату до оподаткування на всі різниці, визначені відповідно до положень розділу III ПКУ, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових років, яке як різниця

зменшує бухфінрезультат до оподаткування (значення обчислюється згідно з п/п. 140.4.2 ПКУ).

Але, щоб застосовувати чи не застосовувати «обов'язкові» *податкові різниці*, потрібно виконати відповідні законодавчі вимоги. Наприклад, чи потрібно коригувати фінрезультат на суми витрат, які не було враховано в складі витрат минулих звітних періодів у зв'язку з *відсутністю документів*? На це питання податківці надали відповідь у консультації ГУ ДФС у Харківській області від 01.04.2019 р. № 1372/ІПК/20-40-12-04-11 (див. її в «Бухгалтері» № 19'2019 на с. 24–25).

Проаналізувавши норми ПКУ та Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», податківці дійшли висновку, що ПКУ не передбачено коригування фінрезультату до оподаткування (прибутку чи збитку) на різниці — суми витрат, які через



відсутність документів не були враховані у складі витрат минулих (звітних) податкових періодів.

А от у консультації, що коментується, податківці розглянули ще одну ситуацію, коли платник податку на прибуток, навпаки, зобов'язаний застосовувати податкові різниці. Ідеться про різницю, що збільшує фінрезультат у разі **порушення вимог** до договорів довгострокового страхування життя або договорів страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема страхування **додаткової пенсії** (ст. 123<sup>1</sup> ПКУ).

Відповідно до п/п. 14.1.52<sup>1</sup> ПКУ **договір добровільного медичного страхування** — договір стра-

хування, який передбачає страхову виплату, що здійснюється **закладам охорони здоров'я** у разі настання страхового випадку, пов'язаного з хворобою застрахованої особи або нещасним випадком.

Податківці наголосили, що договір, за яким страхова виплата здійснюється **безпосередньо страхувальнику** або його довірєній особі, не відповідає умовам, передбаченим п/п. 14.1.52<sup>1</sup> ПКУ. А значить, **страхувальник** — платник податку на прибуток зобов'язаний **збільшити фінрезультат** на суму попередньо сплачених платежів з нарахуванням **пені** в розмірі **120%** облікової ставки НБУ, що діяла на кінець звітного періоду, згідно з вимогами ст. 123<sup>1</sup> ПКУ.

## ДОК - ОГЛЯД



### Нове вийшло

#### 1. Дистриб'ютор списує прострочені імпортовані товари: доля ПДВ

ДПСУ у консультації від 21.01.2020 р. № 218/6/99-00-07-03-02-06/ІПК розглянула випадок, коли дистриб'ютор **списує імпортовані** товарно-матеріальні цінності (далі — ТМЦ) у зв'язку із **закінченням терміну їх реалізації (споживання)**. Причому **постачальник компенсує** дистриб'ютору **вартість** таких ТМЦ.

На думку податківців, оскільки платник ПДВ списує ТМЦ (у тому числі ті, що **не можуть** бути реалізовані у зв'язку із **закінченням терміну** їхньої реалізації (споживання)), такі ТМЦ надалі **не можуть бути** використані в його **господарській** діяльності.

У цьому випадку платник податку повинен не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду, у якому відбувається їх списання, здійснити

нарахування податкових зобов'язань з ПДВ згідно з п. 198.5 ПКУ. Водночас базу оподаткування потрібно визначати згідно з п. 189.1 ПКУ.

Однак для **зазначеної** ситуації базою оподаткування податківці визначають **митну** вартість таких ТМЦ, а не їхню вартість придбання, як зазначено в п. 189.1 ПКУ. Імовірно, податківці врахували тут ще й норми п. 190.1 ПКУ, згідно з яким базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але **не нижче митної** вартості цих товарів.

Що стосується подальшої **компенсації** платнику податку (дистриб'ютору) вартості таких списаних ТМЦ, то їх постачальник **ПДВ-зобов'язання** на суму такої компенсації **не** нараховує. **Фактично** іноземний виробник **повертає кошти** дистриб'ютору, і така операція **не є** об'єктом оподаткування **ПДВ**.

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

*Консультації платні.*

**(057) 717 19 11**



[www.samov.in.ua](http://www.samov.in.ua)

## 2. Помилково склали зведену ПН: ПДВ-наслідки і як виправити

У консультації ДПСУ від 13.12.2019 р. № 1883/6/99-00-07-03-02-15/ППК податківці розглянули випадок, коли платник ПДВ склав і зареєстрував у ЄРПН *зведену податкову накладну* на поставку товару, що мала *разовий* характер. Потім він зареєстрував *розрахунок коригування* до цієї податкової накладної на *виправлення помилки в номенклатурі товарів*.

У цій ситуації, зазначили податківці, *зведену* податкову накладну складено *неправомірно*. Адже операція з поставки товару покупцю протягом *місяця* мала *разовий* характер. Відповідно, *розрахунок коригування* до неї також вважається складеним з *порушенням* норм ПКУ. Тому *обидва* документи *не можуть* служити підставою для віднесення покупцем сум ПДВ, зазначених у них, до *податкового кредиту*.

На думку фахівців ДПСУ, у цьому разі помилку слід виправляти таким чином.

Крок 1. Скласти *розрахунок коригування* до *неправомірно* складеної зведеної податкової накладної. У такому розрахунку коригування слід вивести *в нуль* показники цієї податкової накладної (усі числові показники навести зі знаком «-»). Такий розрахунок коригування потрібно *зареєструвати* в ЄРПН *покупцю* товарів, на якого було складено помилкову податкову накладну, з дотриманням визначених ПКУ строків реєстрації.

Крок 2. Скласти на дату настання *першої події* — виникнення податкових зобов'язань (у даній ситуації — дату отримання авансу) *нову податкову накладну* на всю суму операції та *зареєструвати* її в ЄРПН.

Після реєстрації постачальником у ЄРПН нової податкової накладної *покупець* має право на її підставі включити суми ПДВ до *податкового кредиту*. Причому слід враховувати строк, встановлений п. 198.6 ПКУ, — 1095 днів з дати складання податкової накладної.

## 3. Коли несплата податковим агентом ПДФО вважається здійсненою повторно

Суд касаційної інстанції в Постанові ВС/КАС від 21.01.2020 р. у справі № 820/11382/15 ([www.reyestr.court.gov.ua/Review/87478109](http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/87478109)) висловив свою точку зору щодо того, коли платник податків несе відповідальність за *повторне* порушення у вигляді несплати податків.

Статтею 127 ПКУ встановлено міру відповідальності, яку покладають на платника податків, у тому числі на податкового агента, саме за несплату (неперерахування) податків до або під час виплати доходу на користь іншого платника податків. Одночасно *розмір штрафних санкцій* за здійснення такого порушення визначається (обчислюється) не відповідно до часу затримки даної несплати (як передбачено ст. 126 ПКУ), а залежно від *кількості* допущених порушень протягом певного *періоду часу*.

Таку позицію висловив *ВС/КАС* та одночасно зазначив: *кожний* встановлений контролюючим органом факт несплати податку до або під час виплати доходу є податковим *правопорушенням*. При цьому розмір штрафних санкцій *не залежить* від того, чи виявлено такі порушення контролюючим органом у межах *однієї* перевірки.

Зокрема, Суд *не підтримав* позицію платника податків, який вважав, що для застосування штрафної санкції (передбаченої ст. 127 ПКУ) у *збільшеному* розмірі *недостатньо* фіксації *кількох випадків* порушення податкового законодавства *в одному акті* перевірки. Правові наслідки у платника податків виникають тільки на підставі податкового повідомлення-рішення. Отже, вважав платник, якщо податківці під час *однієї* перевірки виявили *кілька* фактів неперерахування до бюджету ПДФО, то *повторність* здійснення порушення є *відсутньою*. От із *цим* ВС/КАС і *не* погодився.

## 4. Чи може юрособа сплатити турзбір за фізособу

ДПСУ у консультації від 14.02.2020 р. № 595/6/99-00-04-03-03-06/ППК нагадала, що сплата платником турзбору здійснюється безпосередньо перед розміщенням у місцях проживання (ночівлі) і *форму сплати* турзбору ПКУ *не регулює*.

Податківці зазначили, що замовником готельних послуг є фізична або юридична особа, у тому числі суб'єкт туристичної діяльності, яка:

- укладає відповідний *договір* на надання готельних послуг від імені та на користь споживача;

- здійснює *оплату* за цим договором (надає гарантії щодо оплати за цим договором) (п. 1.3 Правил користування готелями й аналогічними засобами розміщення та надання готельних послуг, затверджених наказом Державної туристичної адміністрації України від 16.03.2004 р. № 19).

Податківці підкреслили, що ПКУ *не обмежує* право *юридичних осіб сплачувати турзбір* замість *фізичних осіб*, але *на момент розміщення* таких осіб у місці проживання (ночівлі) має бути здійснена *сплата* турзбору та наявний документ, що *підтверджує* таку сплату від імені платника турзбору. Адже у *податкового агента* як суб'єкта ведення *бухобліку* та нарахування податкових зобов'язань має бути *підтверджуючий* первинний документ. Він має містити відомості про господарську операцію щодо сплати певної суми коштів платником турзбору або юридичною особою від імені платника турзбору.

Про те, *хто, коли, як і куди* сплачує *турзбір*, — див. «Бухгалтер» № 5'2020, с. 8–9.

## 5. Податківці оприлюднили список чинних у 2020 році договорів про уникнення подвійного оподаткування

ДПСУ у листі від 04.02.2020 р. № 1852/7/99-00-09-02-02-07 надала перелік міжнародних договорів



про уникнення подвійного оподаткування, чинних у 2020 році.

За даними МЗС України, станом на **01.01.2020** р. чинними є міжнародні договори про уникнення подвійного оподаткування із **70** країнами. Серед них, зокрема:

— **Велика Британія** (11.08.93 р., зі змінами 05.12.2019 р.);

— **Ірландія** (17.08.2015 р.);

— **Катар** (09.04.2019 р.);

— **Кіпр** (07.08.2013 р., зі змінами 28.11.2019 р.);

— **Люксембурґ** (18.04.2017 р.);

— **Мальта** (28.08.2017 р.);

— **Чехія** (20.04.99 р., зі змінами 09.12.2015 р.).

Також у відносинах України з Республікою Сербія та Республікою **Чорногорія** застосовується Конвенція між Кабінетом Міністрів України та Союзним Урядом Союзної Республіки **Югославія** про уникнення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи і капітал, яка набрала чинності 29.11.2001.

Крім того, Україна застосовує договори **СРСП** про уникнення подвійного оподаткування, що діють до набуття чинності новими договорами. Договори СРСП діють у відносинах України з **Іспанією**, **Малайзією** та **Японією**.

## 6. Чи зможуть супермаркети відмовитися від паперових чеків

У консультації ДПСУ від **31.01.2020** р. № **420/6/99-00-05-04-01-06/ІПК** податківці відреагували на майбутнє нововведення з **електронними чеками**, що

чекає з **19.04.2020** р. на супермаркети і торговельні точки, які перейдуть на **програмні РРО**.

Платник податків прагнув одержати відповідь на питання, чи можливо **не видавати** паперовий розрахунковий документ під час **роздрібної торгівлі** продуктами харчування у супермаркетах, які будуть застосовувати **електронний** розрахунковий документ.

Податківці зазначили, що термін **«електронний розрахунковий документ»** з'явиться з **19.04.2020** р. завдяки Закону України від **20.09.2019** р. № **128-IX** «Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» та інших законів України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі та послуг». Якщо стисло, то електронний розрахунковий документ — це документ з **обов'язковими реквізитами розрахункового документа** за встановленою формою, але у вигляді **електронних** даних, який створений РРО або програмним РРО.

Однак **чіткої** відповіді податківці **не надають** — лише узагальнюючу.

Вони підкреслюють, що з **19.04.2020** р. суб'єкти господарювання при здійсненні розрахункових операцій будуть зобов'язані надавати особі, яка отримує чи повертає товар, отримує послугу чи відмовляється від неї, в обов'язковому порядку розрахунковий документ встановленої форми та змісту на повну суму проведеної операції, створений у **паперовій** та/або **електронній** формі.

Тобто виходить, що **торговці самостійно** вирішуватимуть, у **якій формі** видавати **фіскальний чек**. Однак **поки що** форму **е-чека**, який формуватиметься **програмним РРО**, Мінфін ще **не затвердив**.

### Увага!

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

# БЕРЕЗІВСЬКА®

Природна свіжість  
«Березівської»  
втамовує спрагу  
та додає свіжих сил



організму. Крім того, «Березівську» просто приємно пити. Завдяки невисокій мінералізації її також можна вживати як прохолоджуючий напій, приємний смак та свіжість якого приємно втамовують спрагу та піднімають загальний тонус організму. Відмінна якість мінеральної води «Березівська» підтверджена у 2012 році міжнародним сертифікатом ISO 9001:2009.

[www.berezivska.ua](http://www.berezivska.ua) ☎ (057) 757-48-86, 703-21-66

## ВІД ШЕФ-КУХАРЯ



(ЗАКІНЧЕННЯ. ПОЧАТОК — ДИВ. НА С. 5/21.)

Ну а **21 липня** все було й взагалі відомо заздалегідь: **репетиції**-опитування в усіх регіонах показали: невідомі без прізвищ, біографій та програм (зазвичай — **вигадані** з фото з інтернету) мають **божевільну** більшість і переможуть усіх. Насилу знайдені **Абсолютно Невідомі** (та **один** відомий — Дубинський) отримали настільки **переважаючу** більшість в округах, що спільна перемога разом з голосами за їх свіжонароджену партію переважала все навколо, що намагалося борсатися, хоча було приречене.

Це не було перемогою каналу **1 + 1**.

Це було результатом **0 + 0** від інформполітики.

Абсолютний нуль плюс абсолютний нуль — і потім шок. Мене якраз шок і здивував: а **на що чекали?** 5 років (це якщо не всі 28!) на нього **колективно** працювали, нічого йому не протиставляючи, в очікуванні того, хто викинути й нікому не потрібні кристально чесні голоси просто підбере — от хто грамотно/розумно **жартував**, той грамотно/розумно і **підібрав**: він не був опонентом, він був **вироком**, усе чесно було сказано.

І якщо інформполітика не засмикається після тривалої агонії, то і **наступному** жодна програма не знадобиться — будь-яка **знає поразки**. Поки **північний захід** скубтиметься з **південним сходом**, об'єднуючий безпрограшний Новий, хто б ним не став, легко **перескубає** усіх.

І потім знову буде загальне здивування: ой, за що ж вони так нашого собачку...

До речі — про **собачку**. Цю TV-історію можна було б визнати єдиною PR-«удачею» від влади (хто б цією

владою на той момент уже не був): адже тепер, ледь мова зайде про субсидії, **дама з собачкою** буде якщо не на вустах, то в мізках у всіх, хто приймає рішення і при цьому страшенно далекий від народу, — вже якщо навіть у неї, у тієї, що додзвонилася, на комуналку йде не «**вся пенсія**», як було сказано, а **вся субсидія**, як виявилось насправді, а це все ж таки не одне й те саме, то, значить, «усі вони такі!» І потім доведи, що мільйони тих, кому дійсно не вистачає, просто не додзвонилися, хоча їх — **гігантська** більшість.

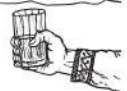
Так от, навіть ця випадкова «удача» вийшла від невинної опозиції, та й то абсолютно випадково. Хоча в РФ би, наприклад, якщо б такого не було, це б вигадали, а в потрібний момент пригадали.



Те, що у нас такої **підлої** інформполітики немає, це, звісно, **добре**. Погано інше — що у нас її немає **взагалі**. **Жодної**.

(Немає, значить, і каменя. Не з тих булижників, що кидають у невинних в істеричі, пхаючи при цьому ногами автобус. А **каменя**, на якому можна було побудувати **справжню** державу.)

НУ,  
ЗА ДЕРЖАВУ!



**Політика і футбол,  
податки та маневри:**



**сайт О. Кірша**

**www.samoe.in.ua**



**ВТОМИВСЯ ВІД  
ІНФОРМАЦІЙНОГО СМІТТЯ?**

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

**UA.NEWS**