



АНОНС СЕМІНАРУ

ЗА 06 серпня 2020 р.

ОГЛЯД АКТУАЛЬНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА

ПИТАННЯ	ЗМІСТ
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК	
Визнання витрат	Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого їх здійснено. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому їх було здійснено.
Нарахування сум індексації заробітної плати	Дт 15 "Капітальні інвестиції", 23 "Виробництво", 91 "Загальновиробничі витрати", 92 "Адміністративні витрати", 93 "Витрати на збут", 94 "Інші витрати операційної діяльності", 97 "Інші витрати" Кт 66 "Розрахунки за виплатами працівникам"
Виправлення помилок у фінансових звітах	Виправлення помилок за минулий рік, що виявлені в поточному році, відповідно до П(С)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах" відображається кореспонденцією рахунку 44 "Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)" з рахунками бухгалтерського обліку відповідних об'єктів класів 1 - 6.
Оплата працівникам перших п'яти днів непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів підприємства	Дт 94 "Інші витрати операційної діяльності" Кт 66 "Розрахунки за виплатами працівникам".
Деталі, які використовуються для тестових продуктів (що й збираються з цих запчастин): рахунки відображення в обліку, списання на утилізації	Доречно обліковувати у МШП на однойменному рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" При поверненні на склад з експлуатації таких предметів, що придатні для подальшого використання – відображаються записом Дт 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" та Кт 71 "Інший

	операційний дохід". У разі утилізації деталей в обліку відображається: – дохід на субрахунку 712 "Дохід від реалізації інших оборотних активів" – за ціною можливої реалізації; – витрати на субрахунку 943 "Собівартість реалізованих виробничих запасів" – у розмірі собівартості реалізованих виробничих запасів.
ЗОВНІШНЬОЕКОНОМІЧНА ДІЯЛЬНІСТЬ	
<i>ОПЕРАЦІЇ З ПРОДАЖУ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ</i>	
1) іноземна валюта, яка надійшла на валютний рахунок платника єдиного податку від здійснення операції з експорту товарів (робіт, послуг), <u>продається до дати звітного балансу (протягом одного кварталу)</u> 2) іноземна валюта, яка надійшла на валютний рахунок платника єдиного податку від здійснення операції з експорту товарів (робіт, послуг), <u>до кінця кварталу (до дати звітного балансу)</u> обліковується на рахунку	1) у складі доходу враховується тільки позитивна різниця між доходом, отриманим від продажу цієї валюти, та доходом, отриманим від здійснення перерахунку такої іноземної валюти в гривні на дату її надходження на валютний рахунок. 2) на дату закінчення звітного кварталу платник має здійснити перерахунок такої іноземної валюти відповідно до П(С)БО з відповідним врахуванням у складі доходу тільки позитивної різниці від здійснення такого перерахунку.

3) продаж іноземної валюти <u>після дати звітного балансу</u>	3) у складі доходу враховується тільки позитивна різниця між доходом, отриманим від продажу цієї валюти, та доходом, отриманим від здійснення перерахунку такої іноземної валюти в гривні на дату закінчення попереднього звітного кварталу.
Постанова ВСУ від 11.06.2020 р., справа № 761/26618/15-ц про підписання договору невстановленою особою	<i>Короткий зміст позовних вимог:</i> ОСОБОА_1 звернуто стягнення на предмет застави, визначений договором застави корпоративних прав, укладеним між Відкритим акціонерним товариством «ВТБ Банк» та ОСОБА_1, шляхом переведення на ПАТ «ВТБ Банк» корпоративних прав у вигляді частки у статутному капіталі (фонді) у розмірі 25 % статутного капіталу (фонду) ТОВ «Гарант Бетон», що становить 5 977 673 грн. ОСОБА_1 не підписував договір застави корпоративних прав від 30.04.2009 р., останньому не було відомо про факт його укладення, станом на дату його укладення він перебував у м. Цюриху (Швейцарія), його дружина ОСОБА_2 не надавала будь-якої згоди на укладення цього правочину, що підтверджується висновком експерта <i>Короткий зміст рішення суду:</i> Рішенням Шевченківського районного суду міста Києва від 21.05.2018 р. позов задоволено. Визнано недійсним договір застави корпоративних прав від 30.04.2009 р., укладений між ПАТ «ВТБ Банк» та ОСОБА_1. Рішення суду першої інстанції мотивоване тим, що підпис у договорі

	застави вчинено не ОСОБА_1 , а іншою особою. При цьому ОСОБА_2 не надавала згоду на його вчинення. В судовому засіданні не спростовано доводи ОСОБА_1 про те, що він дізнався про існування спірного договору лише 03.10.2013 р., після ознайомлення його представника з матеріалами справи № 2-1547/2012
ІМПОРТ ТОВАРІВ	
Документ який підтверджує УКТ ЗЕД імпортного товару вартістю євро	Для оформлення документів з питання правильності визначення коду товарної класифікації згідно з УКТ ЗЕД товарів, укомплектованих разом на території України, доречно звернутися до Торгово-промислової палати України (її регіональних відділень) або Науково-дослідного інституту судових експертиз. Документ, який підтверджується визначений код за УКТ ЗЕД – висновок однієї з вище зазначених установ.
ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК	
ШТРАФНІ САНКЦІЇ ЩОДО ПДФО	

ШТРАФИ: а) за неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не у повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкових розрахунків за формою № 1ДФ б) за ненарахування, неутримання або несплату (неперерахування) ПДФО та військового збору платником податків, у тому числі податковим агентом, до або під час виплати доходу	1) Якщо недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення або збільшення податкових зобов'язань платника податку або до зміни платника податку – передбачено накладення штрафу у розмірі 1020 гривень. 2) Якщо протягом року платник податків повторно допускає порушення, то до нього вже буде застосовано штрафні санкції розмірі – 2040 гривень. 3) Також, за вищевказані порушення передбачена й адміністративна відповідальність. 1) Застосування штрафу в розмірі 25 % суми податку, що підлягає нарахуванню або сплаті до бюджету. 2) Ті самі дії, вчинені повторно протягом 1095 днів, передбачають накладення штрафу у розмірі 50 % суми податку, що підлягає нарахуванню або сплаті до бюджету. 3) Ті самі дії, вчинені протягом 1095 днів втретє та більше - штрафу у розмірі 75 % суми податку, що підлягає нарахуванню або сплаті до бюджету.
ПОДАТКОВИЙ РОЗРАХУНОК ЗА Ф. № 1ДФ	
Необхідність подання та заповнення графа 7 «Дата звільнення з роботи» Податкового розрахунку за ф. № 1ДФ у разі відсутності нарахування та виплати доходу в кварталі, в якому відбулося звільнення працівника	Податковий розрахунок за ф. № 1ДФ не подається та графа 7 «Дата звільнення з роботи» такого розрахунку не заповнюється.

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	
Амортизація безоплатно отриманих активів	У податковому обліку не передбачено обмежень щодо нарахування амортизації на основні засоби, безоплатно отримані платником податку, тому такі основні засоби, які призначені для використання в господарській діяльності платника податку, підлягають амортизації у порядку, встановленому п. 138.3 ст. 138 ПКУ.
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	
Операції з відшкодування перевізником вартості втрачених при перевезенні товарів	Редакція п. 188.1 ПКУ не передбачає включення до бази ПДВ відшкодування збитків за пошкоджене, знищене або втрачене майно. Однак, при цьому ДПСУ зазначає: якщо по втрачених товарах, вартість яких відшкодовується, було сформовано податковий кредит, а тепер вони не можуть бути використані за прямим призначенням – платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання відповідно до п. 198.5 ПКУ виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до п. 189.1 ПКУ та скласти і зареєструвати в ЄРПН податкову накладну.
ОПЕРАЦІЇ З РРО	
Необхідність застосування РРО ФОП – платники єдиного податку другої – четвертої груп, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням платіжних карток, чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (послуг)	Дані ФОП повинні самостійно встановити перевищення обсягу доходу понад 1 000 000 гривень. При цьому, якщо вони, до переходу на сплату інших податків та зборів перевищили встановлений обсяг доходу, а потім повторно зареєструвались платниками єдиного податку, то такі ФОП зобов'язані застосувати РРО у всіх наступних податкових періодах протягом їх реєстрації незалежно від

подальших змін обсягів доходу.

Крім того

КОНСУЛЬПІЦІЇ
З ПИТАНЬ

- ✚ **ВСТАНОВЛЕННЯ ЛІКВІДАЦІЙНОЇ ВАРТОСТІ ОСНОВНОГО ЗАСОБУ;**
- ✚ **ВВИЗНАЕННЯ ДІЛОВОЇ МЕТИ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ОПОДАТКУВАННЯ;**
- ✚ **РОЗУМІННЯ ПОНЯТТЯ «СЛУЖБОВА НЕДБАЛІСТЬ»;**
- ✚ **ПОДАННЯ ДЕКЛАРАЦІЙ З ЕКОЛОГІЧНОГО ПОДАТКУ**
- ✚ **ОБЛІКОВО-ДОКУМЕНТАЛЬНИХ НОВИН В ЗАКОНІ ПРО РРО ДЛЯ ФОП**