



АНОНС СЕМІНАРУ

за 08 жовтня 2020 р.

ОГЛЯД АКТУАЛЬНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА

ПИТАННЯ	ЗМІСТ
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК	
Обов'язкові реквізити первинних та зведених документів	Можуть бути складені у паперовій або в електронній формі та повинні мати такі обов'язкові реквізити як (назву документа (форми); дату складання; назву підприємства, від імені якого складено документ; зміст та обсяг господарської операції, одиницю виміру господарської операції; посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції.)
Облік внесків до ТОВ при його створені	Формування статутного капіталу в бухгалтерському обліку відображається з наступною кореспонденцією рахунків (на дату реєстрації підприємства): Дт 46 "Неоплачений капітал" Кт 401 "Статутний капітал". На дату перерахування коштів до статутного капіталу здійснюються наступні бухгалтерські записи: Дт 141 "Інвестиції пов'язаним сторонам за методом обліку участі в капіталі" Кт 311 "Поточні рахунки в національній валюті" Якщо дата перерахування коштів та дата отримання інвестицій різні: Дт 377 "Розрахунки з іншими дебіторами" Кт 311 "Поточні рахунки в національній валюті"

Подання уточнюючого звіту про використання доходів неприбуткової організації з виправленими показниками	Для самостійного виправлення неприбутковою організацією помилок у звітності призначений Додаток «Виправлення помилок» до звіту. Даний додаток складається з двох таблиць: Таблиця 1 призначена для врахування помилки (ок) у звітному (податковому) періоді, що настає за періодом, у якому виправлено помилку (и). У таблиці 2 відображаються результати виправлення помилок.
Класифікація послуг по ремонту обладнання, у складі яких включено запасні частини	Зважаючи, що в обсязі послуги з ремонту обладнання зв'язку (КВЕД ДК 009:2010 95.12) обліковується вартість запасних частин, що підлягають заміні під час ремонту, то така послуга не може класифікуватися як продаж товару. У разі реалізації запасних частин та матеріалів (крім надання послуг з ремонту) така діяльність вважається торговельною
ПІДПРИЄМЦІ ТА ЄДИННИЙ ПОДАТОК	
Заборонені види діяльності ФОП на єдиному податку	Платники єдиного податку, які мають намір надавати виключно бухгалтерські послуги, мають право перебувати на спрощеній системі. Якщо в КВЕД-2010 під одним кодом йде кілька видів діяльності, серед яких є й дозволені для платника єдиного податку, і заборонені, то в заяві на спрощенку потрібно зазначити тільки дозволений вид діяльності, а заборонений — виключити.

Строки проведення перевірки ФОП, у разі неподання податкової декларації про майновий стан і доходи	Контролюючі органи мають право провести перевірку та самостійно визначити суму грошових зобов'язань платника податків у випадках, визначених цім ПКУ, не пізніше закінчення 1095 дня.
Перевищення ліміту ФОП на єдиному податку	Якщо надходження спричинили перевищення дозволеного обсягу доходу у звітному році. За таких обставин ФОП змушений: 1) застосувати до суми перевищення обсягу доходу, визначеного в п.п. 3 п. 291.4 ПКУ, підвищену ставку ЄП у розмірі 15 % 2) перейти з першого кварталу, наступного за перевищенням граничного обсягу доходу в групі 3, на загальну систему оподаткування.
ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК	
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	
Період включення розблокованих РК до декларації з ПДВ	Якщо РК був на збільшення ПЗ з ПДВ у постачальника, то відобразити його потрібно було у тому місяці, коли він був складений, незалежно від того, коли він був зареєстрований у ЄРПН. Якщо цей РК був на зменшення ПЗ з ПДВ у постачальника, то відобразити його можна тільки після факту реєстрації такого РК в ЄРПН
Повернення неоплаченого товару від неплатника податку на додану вартість	Покупець, який не є платником цього податку, повертає неоплачений товар, постачальник - платник ПДВ має право скласти розрахунок коригування до податкової накладної, складеної при здійсненні операцій з постачання такого товару, та зменшити нараховану суму податкових зобов'язань з ПДВ після реєстрації розрахунку

	коригування в ЄРПН
ШТРАФНІ САНКЦІЇ	
Неподання 1ДФ платниками податку	За перше порушення слід чекати штраф у 1020 грн, за наступні протягом року – 2040 грн. Наразі під час карантину податківці не можуть накладати штрафи згідно з ПКУ за виправлення помилок у ф. №1ДФ. Але це стосується помилок, які було зроблено та виправлено у періоді з березня по останній день строку карантину
Несвоєчасна виплата компенсації за невикористану відпустку	1) В разі невиплати з вини роботодавця належних звільненому працівникові сум у строки підприємство, повинно виплатити працівникові його середній заробіток за весь час затримки по день фактичного розрахунку
	2) Порушення встановлених термінів виплати заробітної плати, виплата її не в повному обсязі, тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств від 510 до 1700 грн.
	3) Повторне вчинення порушення за яке особу вже було піддано адміністративному стягненню, тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб підприємств від 1700 до 5100 грн.
КАСОВІ ТА РРО ОПЕРАЦІЇ	
Максимальна сума чеку РРО	Може бути отримання чи видача готівки – 50 тис. грн. Якщо готівкові розрахунки були на більшу суму, що підтверджується чеком РРО, має місце порушення. Штраф за це порушення передбачено на ФОП, посадових осіб юридичної особи від 1700 до 3400 грн.

Надходження в касу готівка, як фінансова допомога на виплату заробітної плати

Обмежень стосовно використання готівки, яка надійшла в касу, зокрема, в результаті отриманої/повернутої фінансової допомоги, внесків до статутного фонду, для виплати заробітної плати діючим законодавством не встановлено. При цьому, зберігати готівку в касі для виплати заробітної плати понад установлений ліміт каси підприємство має право протягом трьох робочих днів з дня настання строків цих виплат.

Крім того

КОНСУЛЬТАЦІЇ
З ПИТАНЬ

- ✚ **МОЖЛИВІСТЬ ОСКАРЖЕННЯ ТАБЛИЦІ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ;**
- ✚ **ФОРМУВАННЯ РОЗПОДІЛЬЧИХ ПОЖАТОКВИЗ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ З ПДВ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ЗВІЛЬНЕНИХ ОПЕРАЦІЙ ПЛАТНИКОМ ПДВ;**
- ✚ **ЗАСНОВНИК ОДНОЧАСНО ДЕКІЛЬКОХ ТОВ: ЗВІТ З ЄСВ;**
- ✚ **ОПЛАТА ПРАЦІ СУМІСНИКА ПРИ НАПРАВЛЕННІ ЙОГО У ІДРЯДЖЕННІ ЗА ОСНОВНИМ МІСЦЕМ РОБОТИ;**
- ✚ **ВИКОРИСТАННЯ ТОКЕНІВ ДЛЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ З 07.11.2020 року.**