



АНОНС СЕМІНАРУ
за 27 серпня 2020 р.

ОГЛЯД АКТУАЛЬНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА

ПИТАННЯ	ЗМІСТ
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	
Коригування фінансового результату до оподаткування на суму витрат, понесених платником податку при здійсненні операцій з нерезидентом, якщо такі операції не мають ділової мети	Відображені в бухгалтерському обліку витрати повинні збільшити фінансовий результат до оподаткування. Норма пп. 140.5.15 ПКУ діє з 23.05.2020 р, тому після 22.05.2020 р, незалежно від дати укладення ЗЕД-договору, потрібно уважно ставитися до об'єкта витрат. до операцій з резидентами ПКУ така податкова різниця не виникає.
Відображення у податковому обліку витрат на поліпшення (ремонт) орендованих основних засобів, що збільшують майбутні економічні вигоди, які спочатку очікувалися від їх використання	Відображаються як окремий об'єкт групи 9 «Інші основні засоби» з мінімально допустимим строком корисного використання 12 років.
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	
Право ДПСУ щодо віднесення платника податків до переліку ризикових.	З позиції Верховного Суду податкові органи самостійно вирішують, коли платника включати до переліку ризикових, а коли виключати з нього. Віднесення платника ПДВ до Переліку ризиковості НЕ є порушенням його прав.

ЄДИНИЙ ПОДАТОК ТА ПІДПРИЄМЦІ	
База оподаткування єдиним внеском у разі отримання ФОП – платником єдиного податку грошових кошти від юридичної особи за видами діяльності, що не зазначені у ЄДР	Сума коштів, що виплачується юрособою ФОП – платнику єдиного податку, не є базою нарахування єдиного внеску, якщо виконувані нею роботи (надані послуги) відповідають видам діяльності, які зазначені у ЄДР. В іншому випадку, роботодавці – юридичні особи нараховують єдиний внесок ФОП на суму винагороди (доходу) за цивільно-правовими договорами у розмірі 22 %.
ПРАЦЯ ТА ЗАРОБІТНА ПЛАТА	
Право роботодавця розірвати трудовий договір з працівником, який хворіє тривалий час, що підтверджується оформленими належним чином листками непрацездатності	Роботодавець має право, але не зобов'язаний розірвати трудовий договір з працівником, який через хворобу (загальне захворювання) відсутній на роботі більше чотирьох місяців підряд. Але, для того щоб роботодавець міг скористатися цією підставою для звільнення, непрацездатність працівника повинна тривати більше 4 місяців підряд.
ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК ТА ФОНДИ	
Основні зміни до Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 20.04.2015 р. № 449	Наказом Мініну від 10.06.2020 р. № 283 затверджено зміни, а саме: - З переліку платників ЄСВ – роботодавців виключено диппредставництва і консульські установи України - Встановлено ставку ЄСВ 8,41% для ФОПів, зокрема спрощенців, в яких працюють особи з інвалідністю, до виплачених доходів таким особам. - Застосування ЄСВ у розмірі 22% для непрацюючого іншого з подружжя працівника дипломатичної служби, який перебуває за кордоном за місцем довготермінового відрядження такого працівника - Прописано пільговий механізм сплати ЄСВ членами

	сімейного фермерського господарства (далі – ФГ) без статуту юрособи, яке зареєстроване єдинником 4 групи. • Підкориговано порядок стягнення заборгованості з платників. • Викладено у новій редакції додаток 2 до Інструкції (Повідомлення-рахунок) та внесено зміни у деякі інші додатки.
ВІДНОСИНИ З КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ	
Самостійне виправлення помилок у повідомленні за ф. № 20-ОПП (в т.ч. у графах 2 «Код ознаки надання інформації» розд. 3, 6 – 7 «Адміністративна одиниця відповідно до КОАТУУ».	При заповненні повідомлення за ф. № 20-ОПП з виправленою (оновленою) інформацією у графі 2 «Код ознаки надання інформації» розд. 3 «Відомості про об’єкти оподаткування платника податків» проставляється значення «3 – зміна відомостей про об’єкт оподаткування». У разі виявлення платником податків помилки у заповненні граф 6 – 7 «Адміністративна одиниця відповідно до КОАТУУ, де знаходиться об’єкт оподаткування», у повідомленні за ф. № 20-ОПП зазначається виправлена інформацією щодо адміністративної одиниці відповідно до КОАТУУ, де знаходиться об’єкт оподаткування, та у графі 2 «Код ознаки надання інформації» проставляється значення «3 – зміна відомостей про об’єкт оподаткування». Повідомлення подається разом з супровідним листом, в якому зазначається факт виправлення помилок у відомостях про об’єкт оподаткування.

Подання повідомлення № 20-ОПП у зв'язку з придбанням та введенням в експлуатацію основних засобів

Подання повідомлення № 20-ОПП у зв'язку з придбанням та введенням в експлуатацію основних засобів.

Платник податків зобов'язаний повідомляти про всі об'єкти оподаткування і об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, органи контролю за основним місцем обліку.

Об'єктами оподаткування і об'єктами, пов'язаними з оподаткуванням (далі – об'єкти оподаткування), є майно та дії, у зв'язку з якими у платника податків виникають обов'язки щодо сплати податків і зборів.

Повідомлення № 20-ОПП подається протягом 10 робочих днів після їх реєстрації, створення чи відкриття до контролюючого органу за основним місцем обліку платника податків.

Заповнення розділу 3 повідомлення № 20-ОПП здійснюється з використанням рекомендованого довідника типів об'єктів оподаткування (далі - довідник), який оприлюднено на офіційному веб-сайті ДПС за посиланням: ([https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik /dovidniki-/127294.html](https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/127294.html)) і розміщений на інформаційних стендах в контролюючих органах.

При заповненні повідомлення № 20-ОПП доцільно застосовувати принцип укрупнення інформації.

Звільнення керівника та звітність за цей період	Директор не має права підписувати звітність в останній робочий день – таке право переходить до власника фірми. Власник, поклавши на себе відповідним чином оформлені обов'язки, може підписувати будь-які документи, в т. ч. податкову, фінансову та іншу звітність.
БАНКІВСЬКІ ТА КАСОВІ ОПЕРАЦІЇ	
Застосування РРО виробником продукції.	У разі реалізації продукції власного виробництва через власні магазини потрібно РРО. Продавати продукцію власного виробництва за готівку, але замість оформлення в касі підприємства ПКО застосовувати не зареєстрований в податковій РРО заборонено! Виробник або користується пільгою відповідно до п. 1 ст. 9 Закону про РРО, або використовує РРО в загальному порядку. Методи розрахунків РРО: Банківський сервіс «інтернет-банкінг» – оплата продукції виробника не провадиться через установу банку, тому застосування РРО є обов'язковим з наданням покупцю чека РРО в місці отримання товарів (і це підтверджують податківці в коментованому ІНК). Інтернет еквайринг – метод розрахунку не підтверджує факт продажу товару, а лише підтверджує оплату. Тому і в даному випадку не уникнути застосування РРО. Оплата з використанням ПТКС - чітivating спосіб отримання коштів,

	РРО не потрібно, так як ПТКС призначений для переказу готівки до установи банку, і такий ПТКС є РРО за визначенням Закону про РРО. Однак небанківські ПТКС (якщо ПТКС належить комерційному агенту) - тільки з РРО! Якщо покупець здійснив оплату за товар через небанківська фінансова установа (посередника), а товар отримує безпосередньо у продавця, то РРО застосовується на загальних підставах, а в розрахунковому документі вказується форма оплати за товар, наприклад «безготівка».
ПРАВОВІ ПИТАННЯ	
Державна реєстрація юридичних осіб, ФОП та громадських формувань	Відповідно до закону для державної реєстрації передбачено подання нотаріально посвідченого документа і / або документа, що підтверджує реєстрацію юридичної особи - нерезидента в країні його місцезнаходження, і / або нотаріально засвідченої копії документа, що посвідчує особу особи, яка є КБС, до заяви додаються електронні копії таких документів, виготовлені шляхом сканування з накладенням кваліфікованої електронного підпису заявника