



АНОНС СЕМІНАРУ

за 10 вересня 2020 р.

ОГЛЯД АКТУАЛЬНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА

ПИТАННЯ	ЗМІСТ
ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК	
ЗМІНИ В ПКУ	
Функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб-підприємців	ДПСУ видала Інформаційний лист від 02.09.2020 № 16, який присвячено поясненням вимог, встановлених Законом України від 14.07.2020 р. № 786-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо функціонування електронного кабінету та спрощення роботи фізичних осіб-підприємців» (далі Закон України від 14.07.2020 р. № 786-IX). У даному листі наводяться відповіді на такі питання як: - Які уточнення передбачені щодо визначення доходу з джерелом його походження з України та оподаткування? - Чи потрібно буде сплачувати авансові внески з податку на прибуток підприємств при оподаткуванні «конструктивних дивідендів»? - Які зміни передбачені щодо обліку платників податку на прибуток – нерезидентів? - Які зміни відбулись у порядку нарахування амортизації? - Які зміни передбачені щодо оподаткування процентів за борговими зобов'язаннями? - З якого звітного періоду платники податку на додану вартість, які сплачують єдиний податок, подаватимуть звітність щомісячно? - Які уточнення внесені Законом України від 14.07.2020 р. № 786-IX щодо штрафів за порушення граничних строків реєстрації

	податкових накладних? - Які зміни відбулись в оподаткуванні акцизним податком базових олив, інших мастильних матеріалів та дистилятів? - Чи будуть застосовуватись штрафні санкції до суб'єктів господарювання, які з початку дії норм закону № 466 провадять свою господарську діяльність з базовими оливами та іншими мастильними матеріалами та іншими дистилятами, які під час фракційної розгонки за методом ISO 3405 (або аналогічним методом ASTM D86) при температурі 350° С та атмосферному тиску переганяються не більше 35% об., без наявності ліцензії? - Як змінюється порядок ведення обліку доходів і витрат самозайнятими особами? - Який порядок оподаткування доходів у грошовій та/або натуральній формі, отриманих внаслідок ліквідації (припинення) іноземної юридичної особи або іноземного утворення без статусу юридичної особи, платником податків - акціонером (учасником, партнером, пайовиком, засновником, контролюючою особою) іноземної юридичної особи або іноземного утворення без статусу юридичної особи? - Які уточнення внесено Законом України від 14.07.2020 р. № 786-IX у частині самостійного виправлення помилок? - Які зміни запроваджено Законом України від 14.07.2020 р. № 786-IX у частині проведення документальних перевірок?
--	--

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	
Вплив уцінки запасів на податковий облік.	Сума уцінки включається до об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за правилами бухгалтерського обліку й не коригується. Створення резерву уцінки призводить до виникнення обов'язку коригувати (збільшувати) фінансовий результат до оподаткування на суму створення такого резерву. <i>(ІПК ДПСУ від 05.08.2020 р. №3208/ІПК/99-00-05-05-02-06).</i>
Фінансова допомога та ділова мета підприємства.	ГУ ДПСУ від 14.07.2020 р. в <i>Листі № 2857/6/99-00-05-05-02-06/ІПК</i>, розглянуло три питання: - про застосування п.п. 140.5.10 ПКУ при наданні безповоротної фінансової допомоги; - про коригування фінансового результату при прощенні заборгованості за поворотною фінансовою допомогою; - про застосування ознаки ділової мети.
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	
База оподаткування процентів за невиконання зобов'язань за договором	Суми коштів, отримані як три проценти річних, які покупець сплачує постачальнику у разі затримки оплати за товари/послуги, не змінюють базу оподаткування ПДВ поставлених товарів/послуг <i>(ІПК ГУ ДПС в Дніпровській області від 14.07.2020 р. №2842/ІПК/04-36-04-01-16)</i>
Про складання та реєстрацію податкової накладної при спливі 1095 днів.	Складання податкової накладної з дати якої минуло 1095 календарних днів, розрахунок коригування до такої податкової накладної не може бути зареєстрований в ЄРПН, та, відповідно, підстави для зменшення

	податкових зобов'язань у платника податку – продавця відсутні. У такому випадку покупець на дату повернення йому постачальником авансового платежу (або його частини), з дати сплати якого минуло 1095 днів, зобов'язаний визначити податкові зобов'язання з ПДВ на суму зменшення компенсації вартості товару (частини авансового платежу, що повернута постачальником), за правилами, визначеними пунктом 198.5 статті 198 ПКУ, та скласти і зареєструвати в ЄРПН відповідну податкову накладну. <i>(ІПК ГУ ДПСУ від 05.08.2020 р. №3209/ІПК/99-00-05-06-02-06).</i>
ФОПи ТА ЄДИНИЙ ПОДАТОК	
Земельний податок при наданні майна в оренду.	ГУ ДПСУ має різні точки зору на одне і теж питання, а саме: 1. Обов'язок зі сплати земельного податку у платника єдиного податку виникає з дати початку діяльності з надання нерухомого майна в оренду до моменту її припинення (закінчення дії договорів оренди) <i>(ІПК ГУ ДПСУ від 21.08.2020 р. № 3512/ІПК/99-00-04-03-03-06).</i> 2. Якщо при реєстрації платником єдиного податку визначив орендний вид діяльності 68.20 як основний, то за відсутності фактичних випадків реалізації зазначеного виду діяльності він не звільняється від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності із земельного податку <i>(ІПК ГУ ДПСУ від 21.08.2020 р. № 3514/ІПК/99-00-04-03-03-06).</i>

ПРАЦЯ І ЗАРПЛАТА

Стаж роботи для щорічної відпустки та компенсації за невикористану відпустку для працівників які не працювали у зв'язку з карантином.	До стажу роботи, що дає право на щорічну основну відпустку, зараховуються: час, коли працівник фактично не працював, але за ним зберігалось місце роботи (посада) і йому не виплачувалася заробітна плата у порядку, визначеному статтями 25 і 26 Закону України "Про відпустки" від 15.11.1996 р. № 504/96-ВР.
Особливості роботи під час карантину працівників старше 60 років.	Оскільки фізичні особи, старші за 60 років, найбільше страждають від COVID-19 з 4 квітня 2020 р. особам старшим 60 років не заборонено працювати. Але робити це вони можуть виключно в місці, яке обрали як місце самоізоляції. Це може бути як місце їх реєстрації, так й інше місце постійного проживання. Отже, особи старші 60 років потрапили в коло тих фізичних осіб, які якщо і працюють, то роблять це дистанційно.
Відповідальність за відсутність на підприємстві посадової інструкції	При перевірках Державної служби України з питань праці за відсутність посадової інструкції слід чекати штраф у розмірі – 5000 грн. При цьому його можуть накласти за кожну відсутню посадову інструкцію за посадами штатного розпису.

ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК ТА ФОНДИ

Нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування самозайнятою особою, яка провадить незалежну професійну діяльність і одночасно є найманим працівником.	Особа, яка проводить незалежну професійну діяльність та не отримує доходу від такої діяльності, зобов'язана визначити базу нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування не менше від мінімальної, незважаючи на наявність трудових відносин з роботодавцем <i>(ІПН ДПС в м. Києві від 14.07.2020 р. №2867/К/26-15-33-18-12-ІПК).</i>
---	---

ІНШІ ПИТАННЯ

Використання РРО при отриманні коштів від споживачів через платіжні системи із застосуванням електронних платіжних засобів через Інтернет.	При отриманні коштів від споживачів через платіжні системи із застосуванням електронних платіжних засобів через Інтернет застосування РРО є необов'язковим за умови відсутності фізичного контакту фізичної особи підприємця-платника єдиного податку та споживача. (ІПН ДПСУ від 10.07.2020 р. №2773/6/99-00-07-05-02-06/ІПК)
Продаж різних видів алкогольних напоїв з різними кодами УКТ ЗЕД в одному подарунковому наборі	У разі продажу різних видів алкогольних напоїв (з різними кодами УКТ ЗЕД) в одному подарунковому наборі у касовому чеку має бути запрограмований кожний товар підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД. (ІПК ДПСУ від від 26.08.2020 р. №3580/ІПК/99-00-07-05-01-06)
Умови звільнення платників від податку на нерухоме майно – промислові будівлі.	Звільнення від сплати податку на нерухомість за промислові будівлі надають тим суб'єктам, у яких основний реєстраційний вид господарської діяльності – промисловий. (ІПК ГУ ДПС у Полтавській області від 18.08.2020 р. № 3408/ІПК/16-31-04-03-33)

Крім того

КОНСУЛЬТАЦІЇ
З ПИТАНЬ



**Карантин та розрахунок допомоги по тимчасовій непрацездатності.
Зміна головного бухгалтера. Нюанси повідомлення контролюючих органів про цю подію.**