



АНОНС СЕМІНАРУ

за 24 вересня 2020 р.

ОГЛЯД АКТУАЛЬНИХ НОВИН ЗАКОНОДАВСТВА

ПИТАННЯ	ЗМІСТ
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК	
Документальне оформлення калькулювання собівартості продукції	Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) встановлюється підприємством самостійно, так само, як і перелік та склад змінних та постійних загальновиробничих витрат. Розроблена економістом номенклатура статей витрат фіксується у наказі про облікову політику. Залежно від виду діяльності підприємства, а також особливостей виготовлення та реалізації конкретного продукту підприємство затверджує складові виробничої собівартості.
ОБЛІК ОПЛАТИ ПРАЦІ ТА ТРУДОВІ ПРАВОВІДНОСИНИ	
Строки та умови виплати допомоги на дітей одиноким матерям	Допомога на дітей одиноким матерям, яку призначено за умовами, що діяли до 30 червня 2020 р. (включно), виплачується до закінчення строку її призначення. З 1 липня 2020 р. допомога на дітей одиноким матерям призначається за новими умовами.
Порядок обліку трудової діяльності працівника	Механізм організації обліку трудової діяльності в електронній формі визначений Порядком обліку трудової діяльності працівника, фізичної особи-підприємця, фізичної особи, яка забезпечує себе роботою самостійно, в електронній формі, затв. Постановою КМУ від 27.11.2019 р. № 1084, який набрав чинності з 26.12.2019 р. і формально діє і сьогодні.

	Вже зараз роботодавці можуть подавати спеціальним чином відскановані трудові книжки працівників. На порталі ПФУ передбачений спеціальний сервіс «Відомості про трудову діяльність» (https://portal.pfu.gov.ua), яким може скористатися як роботодавець, так і сам працівник. Якщо на момент набрання чинності законодавчими змінами працівник змінить місце роботи, то відомості за нього подасть вже новий роботодавець.
ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК	
<i>ПОДАТОК З ДОХОДІВ ФІЗИЧНИХ ОСІБ</i>	
Заповнення граф 3 та 9 ф. №20-ОПП, якщо місце проживання керівника (засновника) є основним місцем обліку юридичної особи	У графі 3 ф. №20-ОПП «Тип об'єкта оподаткування» зазначається тип об'єкта оподаткування, де проживає засновник («682 – квартира», «685 – житловий будинок», «293 – котедж» тощо). У графі 9 «Стан об'єкта оподаткування» зазначається: 2 – експлуатується або 8 – орендується.
Довідник ознак доходів	Чинні назви ознак доходів приводяться у відповідність із нормами ПКУ, а також вводяться нові ознаки 153 та 197 для наданої та отриманої поворотної фінансової допомоги.
Внесення змін до номеру облікової картки платника податку	У разі подання податковим агентом уточнюючого Податкового розрахунку за ф. №1ДФ, відповідно до якого вилучається помилкова інформація щодо нарахованого доходу на користь однієї фізичної особи – підприємця та вводиться інформація щодо іншої фізичної особи – підприємця, при цьому сума нарахованого та виплаченого доходу не змінюється. Тобто вносяться зміни до номеру облікової картки платника податку, то до такого податкового агента застосовується відповідальність передбачена п. 119.1 ст. 119 ПКУ.

ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК	
Єдиний соціальний внесок з мінімальної зарплати	Якщо база нарахування ЄСВ не перевищує розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід, сума ЄСВ розраховується як добуток розміру мінімальної зарплати, встановленої законом на місяць, за який отримано дохід (прибуток), та ставки ЄСВ (22 %) за умови перебування у трудових відносинах повний календарний місяць або відпрацювання всіх робочих днів звітного місяця.
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	
Списання (зарахування) коштів, унаслідок якого з вини банку або клієнта відбувається їх списання з рахунку неналежного платника та/або зарахування на рахунок неналежного отримувача	При надходженні коштів на рахунок платника податку, які не є оплатою за постачання товарів або послуг, підстав для виникнення об'єкта оподаткування ПДВ немає. Платник податку при отриманні коштів (в тому числі помилково зарахованих) від іншої особи, з якої у такого платника є договірні відносини на предмет поставки товарів/послуг, зобов'язаний визначити податкові зобов'язання по ПДВ, скласти і зареєструвати в ЄРПН податкову накладну за такою операцією. При цьому на дату повернення коштів підприємство повинно скласти розрахунок коригування до податкової накладної та зменшити податкові зобов'язання після реєстрації такого розрахунку в ЄРПН одержувачем коштів.
ПДВ при списанні (ліквідації) основних засобів	Відповідно до п. 189.9 ПКУ, в разі якщо основні виробничі або невикористані засоби ліквідуються за самостійним рішенням платника податку, така ліквідація для потреб оподаткування ПДВ розглядається як постачання таких основних засобів за звичайними цінами, але не нижче від балансової вартості на момент ліквідації.
Перелік товарів на відповідність критеріям ризикованості	Застосовується для визначення відповідності податкових накладних/розрахунків коригування, які подано для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних, критеріям ризиковості здійснення операції при здійсненні автоматизованого моніторингу.

Путівка на відпочинок працівнику та податкові зобов'язання	Якщо путівку на відпочинок передають працівнику без оплати, то на дату її передачі працівнику, роботодавець – платник ПДВ, повинен нарахувати податкові зобов'язання з цього податку. Оскільки при безоплатній передачі договірна вартість дорівнює нулю, податкові зобов'язання слід нараховувати виходячи з мінімальної бази, яка дорівнює ціні придбання путівки. При цьому складаються дві податкові накладні: на фактичну суму поставки путівки, рівну нулю; на суму, розраховану виходячи з мінбази (за ціною придбання путівки). А ось якщо працівник придбає путівку самостійно, а підприємство компенсує йому вартість путівки грошима, то об'єкт оподаткування не виникає.
ЕКОЛОГІЧНИЙ ПОДАТОК	
«Стаціонарний» екологічний податок	Сплачувати екологічний податок потрібно незалежно від отримання дозволу на викиди в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення. Обсяги викидів та ставки податку рекомендується визначати самостійно.
ВЗАЄМОВІДНОСИНИ З КОНТРОЛЮЮЧИМИ ОРГАНАМИ	
Додаткове продовження документальних позапланових перевірок фізичних осіб – підприємців	Законом України від 16.01.2020 №466-IX «Про внесення змін до ПКУ щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» змінено норми ПКУ, які регулюють строки проведення документальних перевірок фізичних осіб – підприємців та надання документів на перевірку. Оновлена редакція п. 82.2 ст. 82 ПКУ передбачає можливість додаткового продовження документальних позапланових перевірок на три робочі дні, у разі якщо платником при проведенні перевірки надано документи менше ніж за три робочі дні до її завершення.

Штраф за неподання повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність за формою № 20-ОПП	Неподання повідомлення про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність за формою № 20-ОПП, – тягне за собою накладення штрафу на самозайнятих осіб у розмірі 340 гривень, на юридичних осіб, відокремлені підрозділи юридичної особи чи юридичну особу, відповідальну за нарахування та сплату податків до бюджету під час виконання договору про спільну діяльність, – 1020 гривень.
---	--



- ✚ НЕОБХІДНІСТЬ КОРИГУВАННЯ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ ПЕРЕВІРКИ ДПС;
- ✚ ПОДАТКОВИЙ БОРГ З ПДВ І БЮДЖЕТНЕ ВІДШКОДУВАННЯ;
- ✚ ОБКЛАДАННЯ ПДФО КОШТІВ, СПЛАЧЕНИХ РОБОТОДАВЦЕМ ЗАКЛАДУ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЗА ТЕСТУВАННЯ ПРАЦІВНИКІВ НА КОРОНАВІРУС (COVID-19);