



## Підбірка новин законодавства станом на 1 жовтня 2011 року

### **Податок на додану вартість**

ДПАУ надала роз'яснення щодо **проблемних питань виписки податкових накладних**, наголосивши на такому:

номер податкової накладної повинен відповідати її порядковому номеру в реєстрі виданих та отриманих податкових накладних і не може передбачати будь-якої іншої нумерації;

платник має право включити до податкового кредиту поточного звітного періоду суму ПДВ, зазначену в податковій накладній, виписаній у попередніх податкових періодах, але отриманій платником у поточному звітному періоді, **за наявності документального підтвердження такого запізнення**, а також за умови, що не минуло 365 календарних днів (60 календарних днів) з дня виписки податкової накладної;

дописування чи виправлення даних податкової накладної вручну (кульковою, гелевою, чорнильною чи іншою ручкою) є неможливим. Продавець складає податкову накладну та/або розрахунок **коригування** у форматі (відповідно до стандарту), затвердженому ДПС, з використанням спеціалізованого програмного забезпечення;

для визнання податкового кредиту важливим є **відповідність адреси**, що вказана в податковій накладній, даним, що містяться в реєстраційних документах платника, а не порядок їх написання чи скорочення. Аналогічне стосується і формату написання телефонного номера;

податкова накладна може скріплюватися **печаткою** "для податкових накладних".

*(Лист ДПАУ від 18.07.2011, № 12901/6/16-1115)*

ДПАУ нагадала, що з 06.08.2011 р. пенсійний збір на послуги стільникового зв'язку не включається в базу оподаткування ПДВ.

*(Лист ДПАУ від 05.09.2011 р. № 23838/7/15-3417)*

ДПАУ роз'яснила, що податкова накладна повинна містити реквізит «код товару згідно з

УКТ ЗЕД (для підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України)».

Тимчасово, до внесення змін до форми податкової накладної, в податковій накладній код товару згідно з УКТ ЗЕД (для підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України) зазначається **в графі 3 "Номенклатура постачання товарів/послуг продавця"**.

*(Лист ДПАУ від 08.09.2011р. № 24316/7/15-3117)*

**Лист ДПАУ від 31.08.2011 р. N 15783/6/15-3115:**

відповідно до Закону N 3609 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення окремих норм Податкового кодексу України» від 07.07.2011р. операції з постачання природного газу за кодом згідно з УКТ ЗЕД 2711 21 00 00, ввезеного на митну територію України Публічним акціонерним товариством «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» (крім операцій з постачання такого газу для населення, установ та організацій, що фінансуються з державного бюджету і місцевих бюджетів, підприємств теплоенергетики для виробництва теплової енергії для населення, та інших споживачів, що не є платниками цього податку), **оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість, починаючи з 6 серпня 2011 року.**

Враховуючи зазначене, нульова ставка з податку на додану вартість застосовується за таких умов:

- операція з **постачання газу** здійснюється з 06.08.2011 (з моменту набрання чинності Закону) до 01.10.2011;

- операція стосується **виключно** постачання **імпортованого** природного газу за кодом згідно УКТ ЗЕД 2711 21 00 00, ввезеного на митну територію України лише ПАТ НАК «Нафтогаз України»;

- операція не стосується постачання такого газу для населення, установ та організацій, що фінансуються з державного бюджету і місцевих

бюджетів, підприємств теплоенергетики для виробництва теплової енергії для населення, та інших споживачів, що не є платниками цього податку.

Відповідно, нульова ставка податку на додану вартість по таких операціях застосовується за умови:

- обов'язкового визначення у договорах та вантажосупровідних документах (товаротransпортних і податкових накладних, актах приймання-передачі такого газу) належності поставленого газу до обсягів природного газу за кодом згідно з УКТ ЗЕД 2711 21 00 00, ввезеного на митну територію України Публічним акціонерним товариством "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" відповідно до зовнішньоекономічних контрактів, та відображення у зазначених документах податкового статусу покупця (індивідуального податкового номера платника податку на додану вартість) - споживача такого газу;

- ведення окремого податкового обліку та складання щомісячного балансу надходження і розподілу такого газу.

Якщо транспортно-експедиторські послуги надаються замовнику-резиденту, то такі послуги підлягають оподаткуванню податком на додану вартість на загальних підставах за основною ставкою (незалежно від того, резидентом чи нерезидентом надаються такі послуги). Якщо послуги надаються замовнику-нерезиденту, то операції з постачання таких послуг не підпадають під об'єкт оподаткування податком на додану вартість.

*(Лист ДПАУ від 17.08.2011р. № 22184/7/16-1517-15)*

#### **Податок на прибуток**

ДПАУ висловила невдоволення тим, що підприємства декларують мало прибутків, та заявила, що до складу витрат II-IV кварталів 2011 р. включаються збитки, отримані в I кварталі, без урахування від'ємного значення попередніх років.

*(Листи від 08.09.2011 р. № 828/3/15-1212 та № 24240/7/15-1217)*

ДПАУ нагадує, що з 01.04.2011 р. підприємство має право включати до витрат суми витрат, понесених у зв'язку із придбанням робіт, послуг у фізичної особи-платника єдиного податку, що здійснює діяльність в сфері інформатизації. При визначенні належності послуг до сфери інформатизації слід керуватись КВЕД ДК 009:2005 (група 72)

*(Лист ДПАУ від 29.07.2011 р. № 8817/5/15-1416).*

#### **Податок на доходи фізичних осіб**

ДПАУ зазначила, що в графах 3 та 3а форми № 1ДФ зарплата відображається без зменшення на суми відрахувань та утримань.

При цьому в графу 3 включається зарплата, нарахована за останній місяць звітного кварталу, яка виплачена в першому місяці наступного кварталу.

Наприклад, сума графи 3 розрахунку за I квартал складається із зарплат, нарахованих за січень-березень та виплачених у лютому-квітні. Таким чином, у випадку повного та своєчасного нарахування та виплати зарплати графи 3 і 3а повинні співпадати.

*(лист ДПАУ від 10.08.2011 р. № 14496/6/17-0215)*

#### **Бухгалтерський облік**

Мінфін зазначив, що при наведенні інформації про місце складання первинного документа зазначається населений пункт, у якому його складено. Якщо первинний документ оформляється за межами населеного пункту, в місці, в якому здійснено господарську операцію, слід зазначити відповідну адміністративно-територіальну одиницю. У разі оформлення первинним документом господарської операції, здійсненої за межами України, також зазначається назва країни.

*(Лист Мінфін від 26.08.2011р. № 31-08420-07-25/21247).*

#### **Соціальне страхування**

ПФУ нагадує, що сума єдиного соціального внеску, що нараховується на доходи фізосіб-підприємців (крім спрощенців) не може бути меншою розміру мінімального страхового внеску, при цьому сплачується підприємцями за підсумками року лише за ті місяці, в яких вони мали дохід (прибуток)

*(Лист від 22.06.2011 р. № 12657/03-20).*

#### **Різне**

ДПАУ зазначила, що якщо підприємство відноситься до категорії малих підприємств відповідно до вимог ч. 7 ст. 63 Господарського кодексу України, то зазначене підприємство подає **податкову звітність** до органу ДПС за власним вибором в один із способів, передбачених п. 49.3 ст. 49 глави 2 розділу II Податкового кодексу, а саме:

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;

в) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством.

**Малими** (незалежно від форми власності) визнаються підприємства, в яких середньооблікова чисельність працюючих за звітний (фінансовий) рік не перевищує 50 осіб, а обсяг валового доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) за цей період не перевищує 70 мільйонів гривень.

**Великими** підприємствами визначаються підприємства, в яких середньооблікова чисельність працюючих за звітний (фінансовий) рік перевищує 250 осіб, а обсяг валового доходу від реалізації продукції (робіт, послуг) за рік перевищує суму 100 мільйонів гривень.

Усі інші підприємства визнаються середніми.

*Лист ДПАУ від 21.07.2011р. № 13186/6/15-0315*

ДПАУ зазначила, що при самостійному виявленні платником податків заниження суми податкового зобов'язання **пеня нараховується на суму заниження та за весь період заниження** (з дня настання строку погашення податкового зобов'язання відповідно до п.57.1 ст.57 Податкового кодексу по податковій декларації, по якій виявлено заниження податкових зобов'язань, та за весь період по день фактичної сплати (включно) суми заниженого податкового зобов'язання) із розрахунку 120 відсотків річних облікової ставки НБУ, діючої на день заниження.

*(Лист ДПАУ від 29.08.2011р. № 23178/7/15-3417-26 "Щодо порядку нарахування пені у разі самостійного виявлення помилок")*

У разі якщо платник податків не сплачує суми самостійно визначеного грошового зобов'язання протягом строків, передбачених Кодексом, такий платник податків притягається до відповідальності у вигляді штрафу у таких розмірах:

при затримці до 30 календарних днів включно, наступних за останнім днем строку

сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі 10 відсотків погашеної суми податкового боргу;

при затримці більше 30 календарних днів, наступних за останнім днем строку сплати суми грошового зобов'язання, - у розмірі 20 відсотків погашеної суми податкового боргу.

*(Лист ДПАУ від 18.08.2011р. № 15022/6/10-1015/3288)*

**Держкомпідприємництва** навів **перелік документів**, які мають пред'явити або надіслати посадові особи органу ДПС для проведення перевірки, а також звернув увагу на те, що **головною підставою вважати правочин нікчемним являється його недійсність, встановлена законом, а не актами податкової перевірки**. Вказані ж в актах податкових органів недоліки, допущені суб'єктами господарювання при укладенні та виконанні договорів, не є підставою для визнання правочинів нікчемними, оскільки чинне законодавство не встановлює таких підстав нікчемності правочину.

*(Лист, Державний комітет України з питань регуляторної політики та підприємництва, від 16.09.2011, № 7319)*

ДПСУ затверджено Реєстр великих платників податків на 2012 рік.

*(наказ від 14.09.2011 р. № 4)*

**Зверніть увагу!**

- ✓ **З 01.10.2011 р. по 30.11.2011 р.** розмір мінімальної заробітної плати становить:  
985,00 грн. на місяць;  
5,92 грн. із розрахунку за 1 год.
- ✓ Максимальна величини, з якої обчислюється єдиний соціальний внесок починаючи **з 01.10.2011 року по 30.11.2011 року** – 16745 грн. (17 прожитковий мінімумів на одну працездатну особу)