

Огляд новин законодавства за січень-лютий 2013 року

| | | |
|----|---|------------|
| 1 | Нові роз'яснення ДПСУ щодо сплати ПДФО, подання звітності з податку на прибуток, екологічного податку, зарахування помилково сплачених авансових внесків та ін. | Сторінка 1 |
| 2 | Зміни у порядку річного декларування доходів фізичних осіб | Сторінка 2 |
| 3 | Запровадження Книги обліку доходів і витрат для фізичних осіб | Сторінка 3 |
| 4 | Скасування форми Книги обліку доходів і витрат для юридичних осіб – спрощенців | Сторінка 3 |
| 5 | Нова форма реєстру виданих та отриманих податкових накладних | Сторінка 3 |
| 6 | Податковий кредит на підставі тимчасових митних декларацій | Сторінка 3 |
| 7 | Митна справа | Сторінка 4 |
| 8 | Відновлення чинності класифікатора видів економічної діяльності ДК 009:2005 | Сторінка 5 |
| 9 | Новий порядок реєстрації колективних договорів | Сторінка 6 |
| 10 | Коментар до формату нового звіту щодо сум нарахованого ЄСВ | Сторінка 6 |
| 11 | Чи може адвокат бути підприємцем у межах такої діяльності? | Сторінка 6 |
| 12 | Щодо використання транспортних засобів | Сторінка 7 |
| 13 | Перенесення робочих днів на травневі свята 2013 року | Сторінка 7 |

Нові роз'яснення ДПСУ щодо сплати ПДФО, подання звітності з податку на прибуток, екологічного податку, зарахування помилково сплачених авансових внесків та ін.

ДПСУ вважає, що виплачена працівнику підприємства **страхова премія включається до складу його оподаткованого доходу** і відображається податковим агентом у формі № 1ДФ. ПДФО з таких доходів утримується на загальних підставах за ставками 15% (17%) (лист від 08.11.2012 р. № 2426/0/141-12/Д/17-1114).

ДПСУ розглянула умови **звільнення від ПДФО допомоги на лікування та медичне обслуговування** платника податку за рахунок коштів благодійної організації або його роботодавця, в тому числі в частині витрат роботодавця на обов'язковий профілактичний огляд і протиепідемічну вакцинацію працівника за наявності відповідних підтверджуючих документів, крім витрат, які компенсуються фондом загальнообов'язкового державного соціального страхування.

Податківці відзначили, що ця пільга повинна застосовуватися за наявності відповідних підтверджуючих документів, тобто за фактом проведення дій, пов'язаних з лікуванням та медичним обслуговуванням платника.

Для підтвердження фактичних витрат, пов'язаних з лікуванням та медичним обслуговуванням, платникам рекомендується надавати договори, які ідентифікують продавця товарів (робіт, послуг) і їх покупця (отримувача), платіжні та розрахункові документи і т. д. (лист від 11.01.2013 р. № 351/6/17-1115).

ДПСУ зазначила, що **платники податку на прибуток** підприємств починаючи з 2013 року подають річну декларацію, сплачують в січні-лютому 2013 року авансовий внесок з цього податку у розмірі 1/9 податку, нарахованого у податковій звітності за дев'ять місяців 2012 року, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця.

Таким чином, 1/9 податку на прибуток, нарахованого в звітності за дев'ять місяців 2012 року, є **узгодженою сумою податкового зобов'язання, оскільки податок самостійно задекларовано платником.**

Наказом Мінфіну від 17.01.2013 р. № 19 бюджетна класифікація доходів доповнена кодами для авансових внесків з податку на прибуток (лист від 21.01.2013 р. № 1269/7/15-1317).

ДПСУ зазначила, що **платники податку на прибуток, доходи яких**, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний період **перевищують 10 млн. грн.**, зобов'язані подавати у складі річної податкової декларації за 2012 розрахунок щомісячних авансових внесків, які слід сплачувати в наступні дванадцять місяців (у березні - грудні 2013 року та січні та лютому 2014 року).

Такі платники зобов'язані провести декларування авансових внесків з податку на прибуток за підсумками діяльності у 2012 році.

При цьому рекомендується **подавати декларації з податку на прибуток з розрахунком авансових внесків**, тобто з урахуванням змін, внесених наказом Мінфіну від 05.12.2012 р. № 1281 (лист від 29.01.2013 р. № 2266/7/15-1317).

ДПСУ повідомила, що до платників податку на прибуток, які сплатили **авансові внески** у січні 2013 року (до встановлення кодів для сплати авансових внесків з податку на прибуток), на інші коди бюджетної класифікації для сплати податку на прибуток, штрафні санкції не застосовуються (лист від 29.01.2013 р. № 2267/7/15-1317).

У зв'язку з набранням чинності з 04.01.2013 р. Закону № 5503, який збільшив ставки **екологічного податку**, ДПСУ повідомила, що за I квартал 2013 р. слід подавати декларації з цього податку з подвоєною кількістю додатків. У перших примірниках додатків суми податку розраховуються за ставками, що діяли з 1 по 3 січня, а у других - за ставками, чинними з 4 січня по 31 березня включно.

Також податківці нагадали, що за податковими зобов'язаннями, що виникли з 01.01.2013 р. до 31.12.2013 р. включно, ставки податку становлять 75% від ставок, передбачених ст. 243-246 ПКУ (у 2012 році становили 50%).

Декларації за:

- Викиди в повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення, скиди забруднюючих речовин у воду, розміщення відходів подаються за місцем розміщення стаціонарних джерел, спеціально відведених для цього місць чи об'єктів;
- Паливо, реалізоване податковими агентами, подаються за місцем податкового обліку такого агента;
- Утворення та зберігання радіоактивних відходів подаються за місцем податкового обліку платника.

Граничним терміном подання декларації екологічного податку за I квартал 2013 р. є 10.05.2013 р., а сплати - 20.05.2013 р. (лист від 14.02.2013 р. № 3688/7/15-2117).

Зміни у порядку річного декларування доходів фізичних осіб

Змінами, внесеними до п. 179.2 ПКУ, який регламентує річне декларування доходів фізичними особами, значно скорочено випадки обов'язкового подання у 2013 році за наслідками 2012 року річних декларацій.

Зокрема, фізичні особи, які у другому півріччі 2012 року **одержали спадщину чи подарунок** можуть у 2013 році **не подавати річну податкову декларацію**, якщо вони сплатили податок відповідно до п. 174.3 ПКУ при нотаріальному посвідченні договору дарування чи при одержанні свідоцтва про право на спадщину.

Подавати податкову декларацію за результатами податкового (звітного) року зобов'язані фізичні особи, яким протягом податкового (звітного) року нараховувалися (виплачувалися, надавалися) оподатковувані доходи у формі заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, платнику податку у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами **двома або більше податковими агентами і при цьому загальна річна сума** таких оподатковуваних доходів **перевищує сто двадцять розмірів мінімальної заробітної плати**, встановленої законом на 1 січня звітного податкового року (128 760,00 грн.).

Запровадження Книги обліку доходів і витрат для фізичних осіб

Мінфін наказом від 09.01.2013 N 6 затвердив форму Книги обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу та Порядок ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу.

Порядком, зокрема, передбачено, що платники податку на доходи фізичних осіб, які відповідно до Податкового кодексу зобов'язані подавати декларацію або мають право на таке подання з метою повернення надміру сплачених податків, у тому числі при застосуванні права на податкову знижку, повинні вести облік у Книзі обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподаткованого доходу.

Наказ зареєстровано в Міністерстві юстиції **22 січня 2013 р. за N 164/22696** та набирає чинності **з дня його офіційного опублікування**.

Скасування форми Книги обліку доходів і витрат для юридичних осіб – спрощенців

Мінфін скасував форму Книги обліку доходів і витрат суб'єкта малого підприємництва - юридичної особи та Порядок її ведення (наказ від 11.12.2012 р № 1307.).

Нагадаємо, що юрособи - платники єдиного податку не ведуть книгу, а для обчислення об'єкта оподаткування використовують дані спрощеного бухгалтерського обліку ще з 01.01.2012 р.

Нова форма реєстру виданих та отриманих податкових накладних

ДПСУ в листі від 01 березня 2013 року надала роз'яснення щодо особливостей заповнення деяких граф реєстру виданих та отриманих податкових накладних.

Нова форма реєстру виданих та отриманих податкових накладних та порядок його ведення затверджені наказом Міністерства фінансів України від 17.12.2012 N 1340. Цей наказ набирає чинності **з 01 березня 2013 року**.

Податковий кредит на підставі тимчасових митних декларацій

ДПСУ в Листі від 29.01.2013 р. N 1387/6/15-3115 дозволила формувати податковий кредит на підставі тимчасових митних декларацій. Дійсно, відповідно до п. 201,12 ст. 201 ПКУ у разі ввезення товарів на митну територію України документом, що посвідчує право на віднесення сум податку до податкового кредиту, вважається митна декларація, оформлена відповідно до вимог законодавства, яка підтверджує сплату податку. Тому у разі здійснення операцій з ввезення на митну територію України товарів формування податкового кредиту з податку на додану вартість проводиться на підставі митної декларації (у тому числі тимчасової), оформленої відповідно до вимог законодавства, яка підтверджує сплату податку (за умови дотримання інших вимог щодо формування податкового кредиту).

Митна справа

Для зняття з валютного контролю не достатньо штампа на товаросупровідних документах (Лист ДПСУ N 12875/0/71-12/22-3317)

ДПСУ в Листі від 29.12.2012 р. N 12875/0/71-12/22-3317 «Про порядок контролю за імпортними операціями» повідомила, що імпортну операцію не можна зняти з валютного контролю, якщо товар перетнув кордон, але немає ТД (типу ІТ-40), а експортерам описала терміни «момент перетину товаром митного кордону України» і «пропуск товарів через митний кордон України»: Відповідно до пункту 3 розділу 3,3 Інструкції про порядок здійснення контролю за експортними, імпортними операціями, затвердженої постановою Правління Національного банку України від 24.03.99 р. N 136 та зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 28.05.99 р. за N 338/3631 (далі - Інструкція) банк знімає з контролю операцію резидента в разі імпорту продукції з ввезенням її на територію України, якщо така продукція згідно із законодавством України підлягає митному оформленню, на підставі інформації про цю операцію у реєстрі ТД (типу ІТ -40 «імпорт», ІТ-41 "Реімпорт», ІТ-72 «Магазин безмитної торгівлі», ІТ-75 "Відмова на користь держави», ІТ-76 "Знищення або руйнування»), а в інших випадках - після пред'явлення резидентом документа, який згідно з умовами договору засвідчує здійснення нерезидентом поставки продукції, виконання робіт, надання послуг.

Згідно зі статтею 1 Закону України від 16.04.91 р. N 959-XII «Про зовнішньоекономічну діяльність» (далі - Закон) моментом здійснення експорту (імпорту) є момент перетину товаром митного кордону України або переходу права власності на зазначений експортований або імпортований товар від продавця до покупця.

Постачанням імпортного товару як об'єкта регулювання Закону і валютного контролю з боку податкових органів при здійсненні імпортних операцій є факт ввезення товару на митну територію України, оскільки норма статті 2 Закону є імперативною, якою не ставиться надходження в Україну товару в залежність від переходу права власності на товар.

Термін «момент перетину товаром митного кордону України» визначається існуючими нормами у митному законодавстві, зокрема у Митному кодексі України (далі - Кодекс). Так, у підпункті 4 пункту 1 статті 4 Кодексу термін "ввезення товарів, транспортних засобів на митну територію України, вивезення товарів, транспортних засобів за межі митної території України» означає сукупність дій, пов'язаних із переміщенням товарів і транспортних засобів через митний кордон України будь-яким способом у відповідному напрямку.

Момент перетину товаром митного кордону України також конкретизує та доповнює поняття «пропуск товарів через митний кордон України», яке означає надання митним органом відповідній

особі дозволу на переміщення товарів через митний кордон України з урахуванням заявленої мети такого переміщення, а випуск товарів передбачає надання митним органом права на користування та / або розпорядження товарами, щодо яких здійснюється митне оформлення, відповідно до заявленої мети (пп. 5 п. 1 ст. 4 Кодексу).

Згідно з пп. 23 п. 1 ст. 4 Кодексу митне оформлення - це виконання митних формальностей, необхідних для випуску товарів, транспортних засобів комерційного призначення. При цьому митне оформлення вважається завершеним після виконання усіх митних формальностей, визначених цим Кодексом згідно заявленого митного режиму, який завіряється митним органом шляхом проставлення відповідних митних забезпечень (в тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно законодавству її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії (п. 4 ст. 255 Кодексу).

Імпорт товарів з ввезенням їх на територію України - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання всіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України.

Крім того, товари, поміщені під митний режим імпорту, набувають статусу українських товарів, підтвердженням якого є митна декларація, за якою ці товари випущені у вільний обіг. Згідно п. 16 Положення про митні декларації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2012 р. N 450, митна декларація на паперовому носії вважається оформленою за наявності на всіх її аркушах відбитка особистої номерної печатки посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення.

Електронна митна декларація вважається оформленою за наявності внесеної до неї посадовою особою митного органу, яка завершила митне оформлення, за допомогою автоматизованої системи митного оформлення відмітки про завершення митного оформлення та посвідчення такої декларації електронним цифровим підписом посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення. Оформлена електронна митна декларація за допомогою автоматизованої системи митного оформлення перетворюється у візуальну форму, придатну для сприйняття її змісту людиною, в форматі, що робить неможливим надалі внесення до неї змін, яка засвідчується електронним цифровим підписом посадової особи митного органу, яка завершила митне оформлення, та направляється декларанту або уповноваженій ним особі.

Враховуючи викладене, свідченням завершення імпортової операції є дата надходження товару на митну територію України, фактичного перетину ним митного кордону, що підтверджується ***проставленням відповідних митних забезпечень на товаросупровідних та товарно-транспортних документах, але при обов'язковій наявності ТД типу ІТ-40.***

Таким чином, при наявності на момент проведення документальної перевірки у імпортера лише товаросупровідних або товарно-транспортних документів, із зазначенням дати перетину (ввезення) такими товарами митного кордону України, але за відсутності належним чином оформленої ТД типу ІТ-40, ***до резидента повинна застосовуватися відповідальність, передбачена статтею 37 Закону № 959.***

Скасовано підтвердження відомостей про фактичне вивезення товарів

Мінфін скасував ***Порядок підтвердження відомостей про фактичне вивезення товарів*** за межі митної території України, який застосовувався для підтвердження бюджетного

відшкодування ПДВ по експортних операціях згідно Закону про ПДВ (наказ від 31.01.2013 р. № 48).

Відновлення чинності класифікатора видів економічної діяльності ДК 009:2005

З метою забезпечення заміни усіма суб'єктами господарювання старих кодів економічної діяльності на нові Мінекономрозвитку видало наказ від 07.02.2013 N 113 "Про відновлення чинності національного класифікатора України ДК 009:2005 "Класифікація видів економічної діяльності" (копія додається), яким відновлено чинність ДК 009:2005 на період до 31.12.2013.

Таким чином, до кінця 2013 року знову діють два класифікатори видів економічної діяльності ДК 009:2005 та ДК 009:2010.

Новий порядок реєстрації колективних договорів

КМУ затверджено нову редакцію порядку повідомної реєстрації галузевих (міжгалузевих) і територіальних угод, колективних договорів (постанова від 13.02.2013 р. № 115).

У новому порядку, зокрема, уточнено наступні моменти:

- На реєстрацію подається не 3 примірники договору або угоди, а стільки, скільки сторін бере участь в договорі або угоді;
- Термін реєстрації становить не два тижні, а 14 робочих днів;
- Відомості про реєстрацію публікуються не в офіційному виданні реєструючого органу, а на його офіційному сайті та в ЗМІ;
- Вилучено вимоги до колективних договорів щодо відповідності законодавству, правопису, а також щодо змісту інформації про джерела фінансування.

Постанова набрала чинності 28 лютого 2013 року

Коментар до формату нового звіту щодо сум нарахованого ЄСВ

ПФУ повідомив, що нові редакції звітів по ЄСВ, затверджені постановою ПФУ від 10.12.2012 р. № 24-1, поширюються на звітні періоди з 01.01.2013 р., А також надав роз'яснення щодо заповнення нових редакцій звітів (лист від 07.02.2013 р.).

Чи може адвокат бути підприємцем у межах такої діяльності?

ДПСУ в ході роз'яснення порядку видачі адвокатам довідок за формою № 4-ОПП зазначила наступне.

Фізособа не може бути підприємцем у рамках своєї адвокатської діяльності, але йому не забороняється бути підприємцем і здійснювати іншу підприємницьку діяльність, не заборонену законом.

Після постановки на податковий облік таким особам видається (направляється) довідка за ф. № 4-ОПП, в якій перед ПІБ обов'язково вказується вид професійної діяльності, наприклад, «Приватний нотаріус», «Адвокат».

Фізособа, зареєстрована підприємцем і здійснює незалежну професійну діяльність, обліковується в органах ДПС як фізособа-підприємець. У такому випадку необхідно подати до органу ДПС заяву за ф. № 5-ОПП із позначкою «Зміни» та копію документа, що підтверджує право фізособи на ведення незалежної професійної діяльності. У довідці за ф. № 4-ОПП перед ПІБ вказується статус

і вид професійної діяльності, наприклад, «Фізична особа - підприємець, адвокат» (лист від 17.01.2013 р. № 1004/7/18-3117).

Щодо використання транспортних засобів

МВС затверджено Положення про Центр надання послуг, пов'язаних з використанням автотранспортних засобів, який призначений для проведення робіт з державної реєстрації (перереєстрації) та обліку транспортних засобів, приймання державних екзаменів на право керування транспортними засобами, видачі посвідчень водія, створення і ведення реєстру суб'єктів господарювання, здійснюють торгівлю транспортними засобами та їх складовими частинами, забезпеченню організації, контролю та обліку суб'єктів підприємництва, які здійснюють діяльність по підготовці, перепідготовці та підвищенню кваліфікації водіїв. Такі центри визначені як структурні підрозділи регіональних управлінь МВС (наказ від 30.01.2013 р. № 72).

Мінохоронздоров'я і МВС затверджено нову редакцію Положення про медичний огляд кандидатів у водії та водіїв транспортних засобів, яка вступить в силу в день офіційного опублікування (наказ від 31.01.2013 р. № 65/80).

Транспортна інспекція розглянула особливості нарахування плати за проїзд по українських дорогах і відзначила наступне.

Вірменські перевізники звільняються від плати за проїзд автомобільними дорогами України, якщо інше не зазначено в самому дозволі.

Сербські перевізники звільняються від плати тільки за наявності українського дозволу (пасажирського або вантажного).

Без відповідних дозволів дозволяється транзитний проїзд по території України турецьких вантажних транспортних засобів категорії «Євро 3 безпечний» і вище при наявності повного комплексу екологічних сертифікатів. Це правило не поширюється на пасажирські перевезення, інші види перевезення і перевізників інших країн (лист від 04.02.2013 р. № 530/7/15-13).

Перенесення робочих днів на травневі свята 2013 року

За Розпорядженням від 19 грудня 2012 N 1043-р КМУ пропонує роботодавцям для працівників з п'ятиденним робочим тижнем з двома вихідними днями перенести робочі дні наступним чином:

- робочий день з п'ятниці 3 травня переноситься на суботу 18 травня;
- робочий день з п'ятниці 10 травня переноситься на суботу 1 червня відповідно,
- вихідними будуть субота-неділя 27, 28 квітня 2013 року;
- потім 2 робочих дні 29, 30 квітня 2013 року (понеділок, вівторок);
- вихідні - 1, 2, 3, 4, 5, 6 травня, оскільки 5 травня Великдень;
- робочі дні - 7, 8 травня (вівторок, середа);
- вихідний 9, 10 травня (четвер, п'ятниця);
- вихідні субота-неділя 11, 12 травня 2013 року.
- Разом на травневі свята 2013 за 2 тижні припадає всього 4 робочих дні.

Розпорядження КМУ носить рекомендаційний характер.

У разі застосування рекомендації КМУ роботодавець не пізніше ніж за 2 місяці видає наказ (розпорядження) про перенесення вихідних та робочих днів на підприємстві, погоджений з виборним органом первинної профспілкової організації (профспілковим представником).