



# ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

1 КВАРТАЛ 2018

ОБЗОР ВАЖНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

## Оглавление

I Бухгалтерский учет и налогообложение .....	3
1.1. Утвержден Порядок остановки регистрации налоговой накладной .....	3
1.2. В перечень государств с низконалоговыми юрисдикциями внесены изменения .	4
1.3. Утверждены изменения некоторых нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету.....	5
1.4. Положение о ведении кассовых операций изложено в новой редакции .....	5
1.5. Изменены отдельные правила проведения валютных операций .....	7
1.6. Верховный суд: отсутствие ТТН не свидетельствует о бестоварности операции ...	7
1.7. Фискальная служба изложила перечень стран, с которыми заключены договоры об избежании двойного налогообложения .....	8
II Расчет заработной платы .....	8
2.1. С 1 января 2018 г. действует новый предел начисления ЕСВ .....	8
2.2. Предоставлено разъяснение относительно выплаты больничных лицам, работающим по договорам ГПХ .....	8
III Кадровое администрирование .....	10
3.1. Основанием для наложения штрафов за нарушение трудового законодательства могут являться акты проверки налоговой службы .....	10
IV Новации апреля 2018 г. и перспективное законодательство .....	10
4.1. Минфин утвердил обобщающие налоговые консультации .....	10
4.2. В Верховную Раду внесен проект Закона «О валюте».....	11
4.3. Планируется внедрить электронный реестр больничных листов .....	12

## I Бухгалтерский учет и налогообложение

### 1.1. Утвержден Порядок остановки регистрации налоговой накладной

Кабинетом Министров Украины (КМУ) было утверждено **Постановление "Об утверждении порядков по вопросам остановки регистрации налоговой накладной/расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных" от 21.02.2018 г. № 117 (далее – Постановление № 117).**

Согласно изменениям, внесенным в Налоговый кодекс Украины (НКУ) в декабре 2017 года, с 1 января 2018 года до принятия КМУ соответствующего постановления блокировка регистрации налоговых накладных/расчетов не производилась. И вот данное постановление было принято правительством.

**Постановлением № 117** утверждены:

1. порядок остановки регистрации налоговой накладной / расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных;
2. порядок работы комиссий, принимающих решение о регистрации налоговой накладной / расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных или отказ в такой регистрации;
3. порядок рассмотрения жалоб на решения комиссий, принимающих решение о регистрации налоговой накладной / расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных или отказ в такой регистрации.

Постановление № 117 предусматривает следующие изменения:

1. для уменьшения случаев остановки регистрации налоговых накладных устанавливается "отсекающий критерий" 3% и порог объема поставок за месяц в размере 500 тыс. грн.;
2. ранее согласование критериев оценки продолжалось некоторое время, что позволяло некоторым плательщикам пользоваться фиктивным кредитом. Теперь для оперативного реагирования критерии оценки рисков будет устанавливать ГФС. Чтобы обеспечить прозрачность этого процесса, ГФС должна предварительно согласовывать эти критерии с Минфином и публиковать на официальном сайте;
3. для малого и среднего бизнеса вводятся показатели положительной налоговой истории. Налоговые накладные с рискованной операцией по плательщикам с положительной налоговой историей останавливаться не будут;
4. вводится электронный реестр остановленных налоговых накладных, в котором плательщик в онлайн режиме сможет найти информацию о рассмотрении и статусе остановленных налоговых накладных. Это решение, по мнению авторов документа, должно сделать процесс прозрачным;

5. для оперативности рассмотрения объяснений и документов предусматривается создание комиссий на региональном и центральном уровне. Принятые решения комиссий регионального и центрального уровней вступают в силу после регистрации их в электронном Реестре остановленных налоговых накладных;
6. если решение комиссий не зарегистрированы в течение 7 рабочих дней, остановленная налоговая накладная/расчет корректировки регистрируется в автоматическом режиме;
7. доработана форма решения об отказе в регистрации. В частности, в решении будет отмечаться четкое мотивированное основание отказа. В случае непредоставления и/или предоставления документов, которые составлены с нарушением законодательства, в форме будет отмечаться конкретный документ, которого это касается;
8. регулируется вопрос регистрации налоговых накладных/расчетов корректировки для плательщиков, которые были заблокированы в 01.12.2017 г., и по которым не представлены объяснения и документы.

Постановление вступило в силу 22.03.2018 г. (через 15 дней после официального опубликования).

В течение месяца со дня вступления в силу Постановления отдельный Реестр налоговых накладных/расчетов корректировки, регистрация которых приостановлена, работал в тестовом режиме.

## **1.2. В перечень государств с низконалоговыми юрисдикциями внесены изменения**

КМУ исключил из перечня государств с низконалоговыми юрисдикциями следующие государства:

1. Грузия;
2. Республика Эстония;
3. Латвийская Республика;
4. Республика Мальта;
5. Венгрия.

Соответствующие изменения утверждены **Постановлением "О внесении изменений в приложение к постановлению Кабинета Министров Украины от 27 декабря 2017 № 1045" от 31 января 2018 г. № 108.**

Напомним, что указанный перечень используется при отнесении операций к контролируемым для целей трансфертного ценообразования.

Документ вступил в силу 07.03.2018 г. (со дня официального опубликования).

### 1.3. Утверждены изменения некоторых нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету

Министерством финансов Украины (МФУ, Минфин) утверждены изменения некоторых нормативно-правовых актов по бухгалтерскому учету - **приказ МФУ «Об утверждении Изменений в некоторые нормативно-правовые акты Министерства финансов Украины по бухгалтерскому учету» от 12.12.2017 г. № 1019:**

1. Инструкция о применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утверждена приказом Минфина Украины от 30.11.1999 г. № 291;
2. П(С)БУ 7 «Основные средства»;
3. П(С)БУ 30 «Биологические активы».

**Изменения предусматривают следующие новации:**

1. ведение учета плодоносящих растений, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, на аналитическом счете 108 «Многолетние насаждения» счета 10 «Основные средства». При этом данные активы не могут учитываться на счете 16 «Долгосрочные биологические активы»;
2. группа основных средств «Многолетние насаждения» теперь будет называться «Многолетние насаждения и плодоносящие растения»;
3. из сферы регулирования П(С)БУ 30 исключены плодоносящие растения, связанные с сельскохозяйственной деятельностью;
4. определен термин «плодоносящие растения». Плодоносящие растения – это долгосрочные биологические активы, которые используются в процессе производства сельскохозяйственной продукции и систематически предоставляют сельскохозяйственную продукцию и/или дополнительные биологические активы;
5. виноградники и сады определены как плодоносящие растения, связанные с сельскохозяйственной деятельностью, на которые не распространяется П(С)БУ 30.

Приказ вступил в силу 5 января 2018 г. (со дня его официального опубликования).

### 1.4. Положение о ведении кассовых операций изложено в новой редакции

Национальным банком Украины (НБУ) изложено в новой редакции Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине. Новации введены **постановлением Правления «Об утверждении Положения о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине» от 29.12.2017 г. № 148:**

1. возможность осуществления предприятием сбора наличной выручки (наличных), полученной от реализации продукции (товаров, работ, услуг), для дальнейшей ее сдачи в банк с использованием комплекса технических и программных средств, расположенных в месте осуществления наличных расчетов, которые обеспечивали бы безопасную

- передачу средств из рабочих мест кассиров в специально оборудованное помещение для хранения и последующей сдачи наличных в кассы банков (так называемая «пневмопочта»);
2. сдачу наличной выручки (наличных) в банк через предприятия, получившие лицензию НБУ на предоставление банкам услуг по инкассации;
  3. применение электронной цифровой подписи при предоставлении услуг в электронной форме или при осуществлении информационного обмена с другими субъектами электронного взаимодействия;
  4. возможность возложения функций кассира на работника другого предприятия, привлеченного на основании заключенного договора на предоставление услуги по предоставлению персонала.

Документом также либерализован ряд требований относительно **ведения кассовых операций**:

1. определение внутренними приказами (распоряжениями и т.п.) особенностей оприходования наличных в кассах предприятий и обособленных подразделений в зависимости от графика работы, способов сдачи наличных;
2. определение внутренними приказами (распоряжениями и т.п.) особенностей установления лимитов кассы обособленным подразделениям предприятий.
3. использование печати предприятием не является обязательным.

**Предельные суммы расчетов** наличными остались прежними:

1. между предприятиями (предпринимателями) в течение одного дня по одному или нескольким платежным документам – в размере 10 000 грн.;
2. между предприятием (предпринимателем) и физическим лицом в течение одного дня – в размере 50 000 грн.;
3. между физическими лицами по договорам купли-продажи, подлежащим нотариальному удостоверению, – в размере 50 000 грн.

**Постановлением № 148** были также утверждены новые формы документов:

1. Ведомость на выплату наличных;
2. Расходный кассовый ордер;
3. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
4. Кассовая книга;
5. Книга учета выданных и принятых старшим кассиром наличных;
6. Акт о результатах инвентаризации имеющихся средств, которые хранятся;
7. Акт о проверке соблюдения порядка ведения операций с наличностью.

Данные формы используются, начиная с 5 января 2018 года - со дня вступления в силу Постановления № 148.

## 1.5. Изменены отдельные правила проведения валютных операций

**Постановлением Правления НБУ от 25.01.2018 г. № 7** НБУ внес изменения в некоторые документы, регулирующие правила проведения валютных операций:

1. Положение о порядке и условиях торговли иностранной валютой;
2. Правила функционирования Системы подтверждения соглашений на межбанковском валютном рынке Украины Национального банка Украины и перечисления (зачисления) средств по отдельным операциям с иностранной валютой и банковскими металлами.

**Постановлением Правления НБУ от 25.01.2018 г. № 7** предусмотрено:

1. право клиента подавать заявление о продаже инвалюты в любой уполномоченный банк по собственному выбору независимо от наличия текущего счета в инвалюте, открытого в этом банке;
2. в случае, если средства для продажи перечисляются клиентом с другого уполномоченного банка, продажа этой валюты осуществляется в пятидневный срок со дня зачисления данных средств на корреспондентский счет уполномоченного банка.

Постановление № 7 действует с 27.01.2018 г.

## 1.6. Верховный суд: отсутствие ТТН не свидетельствует о бестоварности операции

Верховный суд Украины (ВСУ) согласился с выводами судов первой и апелляционной инстанций, изложенными в **постановлении ВСУ от 06.02.2018 г. № К/9901/2030/17 по делу № 821/589/17**.

1. Отсутствие товарно-транспортной накладной (ТТН) на транспортировку продукции не может автоматически свидетельствовать о бестоварности хозяйственной операции при наличии других надлежащих доказательств. Определенные недостатки в ТТН или отсутствие определенных ТТН не могут вызывать для истца негативных последствий в аспекте свидетельствования о бестоварности хозяйственной операции.
2. Отсутствие у покупателей возможности приобретения товаров, с учетом отсутствия фактических хозяйственных ресурсов, которые необходимы для осуществления соответствующей хозяйственной деятельности предприятия, не доказывают невозможности реального осуществления задекларированных операций, с учетом того, что использование в производственной деятельности транспортных средств и других фондов на основании договоров аренды, ссуды или использования собственного транспорта действующим законодательством не запрещено.

## 1.7. Фискальная служба изложила перечень стран, с которыми заключены договоры об избежании двойного налогообложения

Государственная фискальная служба Украины (ГФСУ) сообщила о перечне стран, с которыми по информации, полученной ГФСУ от Министерства иностранных дел Украины, по состоянию на 01.01.2017 г. заключены международные договоры об избежании двойного налогообложения.

Указанный перечень приведен в *письме ГФСУ от 02.01.2018 г. № 78/7/99-99-01-02-02-17*.

## II Расчет заработной платы

### 2.1. С 1 января 2018 г. действует новый предел начисления ЕСВ

С 1 января 2018 года максимальная величина базы начисления единого социального взноса (ЕСВ) равняется 15 размерам минимальной заработной платы.

Указанная величина максимальной базы начисления ЕСВ установлена *п.п. 1 п. 22 р. I Закона Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно повышения пенсий» от 03.10.2017 № 2148-VIII*. Данный подпункт Закона вступил в силу 01.01.2018 г.

Кроме того, *ст. 8 Закона Украины «О государственном бюджете на 2018 год» от 07.12.2017 г. № 2246-VIII* на 2018 год минимальная заработная плата установлена в месячном размере 3 723 грн.

Таким образом, максимальная величина заработной платы, на которую начисляется ЕСВ, с 1 января 2018 года составляет 55 845 грн. (3 723 грн. x 15). Напомним, что до 01.01.2018 г. данная величина составляла 44 050 грн.

### 2.2. Предоставлено разъяснение относительно выплаты больничных лицам, работающим по договорам ГПХ

*Законом Украины «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Украины относительно повышения пенсий» от 03.10.2017 г. № 2148-VIII* был расширен перечень лиц, которые подлежат социальному страхованию. Согласно Закону страхованию в связи с временной утратой трудоспособности, страхованию от несчастного случая на производстве и на случай безработицы теперь также подлежат лица, работающие на основании гражданско-правового договора (ГПД). Однако до недавнего времени отсутствовал механизм практической реализации данной нормы Закона в отношении лиц, работающих на основании ГПД.

Минсоцполитики предоставило разъяснение относительно реализации права на материальное обеспечение за счет средств Фонда соцстраха лицам, выполняющим работы, предоставляющим услуги по договорам гражданско-правового характера (ГПХ).

*Письмом от 17.12.2017 г. № 571/0/86-17/218* предусмотрено:



1. лицам, работающим по договорам ГПХ, материальное обеспечение назначается и предоставляется по основному месту работы (деятельности);
2. в случае работы по совместительству, по трудовому договору (контракту) одновременно с осуществлением предпринимательской или иной деятельности основанием для назначения пособия является копия листка нетрудоспособности, заверенная подписью руководителя и печатью (при наличии) по основному месту работы. Для застрахованных лиц, одновременно осуществляющих предпринимательскую и иную деятельность и не работающих на условиях трудового договора (контракта), копию листка нетрудоспособности заверяет учреждение здравоохранения, которое его выдает;
3. финансирование материального обеспечения для лиц, работающих на условиях ГПД, предлагается осуществлять на основании заявки-расчета;
4. исчисление среднедневного дохода для расчета страховых выплат лицам, работающим на условиях ГПД, может осуществляться в соответствии с абзацем первым пункта 2 и пункта 3 Порядка, утв. постановлением КМУ от 26.09.2001 г. № 1266 (Порядок № 1266) по месту осуществления деятельности на условиях ГПД, во время действия которого наступил страховой случай;
5. в случае если застрахованное лицо одновременно осуществляет несколько видов деятельности (работает на условиях трудового договора, ГПД, является физическим лицом - предпринимателем и т.д.), по мнению Минсоцполитики, расчет пособия должно осуществляться отдельно по каждому месту деятельности аналогично тому, как это определено пунктом 30 Порядка № 1266 для лиц, работающих по совместительству;
6. средний доход для расчета пособия по беременности и родам и пособия по временной нетрудоспособности исчисляется страхователями на основании сведений, включаемых в Отчет о ЕСВ, который подается в ГФС (пункт 32 Порядка). Поэтому расчет материального обеспечения для лиц, работающих на условиях ГПД, должен осуществляться после представления Отчета о ЕСВ за месяцы расчетного периода. При этом с целью контроля за использованием средств Фонда к заявлению-расчету предложено прилагать копию таблицы 5 "Сведения о трудовых отношениях лиц" Отчета о ЕСВ по гражданско-правового договору, во время действия которого наступил страховой случай;
7. исчисление страхового стажа для расчета страховых выплат должно осуществляться по данным Государственного реестра общеобязательного государственного социального страхования. При этом к страховому стажу приравниваются периоды, начиная с 1 января 2016 года, в течение которых лицо не подлежало страхованию согласно Закону о социальном страховании, но им или работодателем за него был уплачен ЕСВ.

### **III Кадровое администрирование**

#### **3.1. Основанием для наложения штрафов за нарушение трудового законодательства могут являться акты проверки налоговой службы**

Согласно сообщению, опубликованному на сайте Управления Гоструда в Хмельницкой области, руководителем Управления Гоструда в Хмельницкой области наложен штраф на общество с ограниченной ответственностью в размере 781 830 грн. за использование труда семи официально неоформленных работников. Постановление вынесено на основании акта документальной внеплановой проверки Главного управления ГФС в Хмельницкой области.

В ходе проверки фискальной службы установлено, что в одном из производственных корпусов предприятия использовался труд семи неоформленных работников. Указанные работники предоставили письменные объяснения о том, что они работали по графику работы с 8:30 до 17:30. Заработную плату получали от директора предприятия.

Соответственно, документов об официальном трудоустройстве на работников администрацией предоставлено не было. Директором по проверяемый период, не предъявлены: заявления работников, приказы по предприятию, журнал регистрации приказов (прием, перевод, увольнение), трудовые договоры, журнала учета трудовых книжек, штатное расписание, ведомости начисления заработной платы, табели учета использования рабочего времени работников, расчетные - платежные ведомости по выплате заработной платы указанным работникам.

**Статьей 265 Кодекса законов о труде Украины** за каждого неоформленного работника предусмотрен штраф в 30-кратном размере минимальной заработной платы. На сегодня это 111 690 грн.

Из опубликованного сообщения можно сделать вывод, что штрафы за нарушения требований законодательства о труде могут быть наложены на предприятие не только по результатам проверки Государственной службы по вопросам труда, но и на основании документальной проверки, проведенной налоговым органом.

### **IV Новации апреля 2018 г. и перспективное законодательство**

#### **4.1. Минфин утвердил обобщающие налоговые консультации**

**Минфин приказом от 03.04.2018 г. № 400 утвердил ряд Обобщающих налоговых консультаций (ОНК).**

1. Обобщающая налоговая консультация относительно необходимости обращения в суд для признания задолженности безнадежной в соответствии с п.п. "а" п. 14.1.11 НКУ.

Подпунктом "а" п.п. 14.1.11 НКУ не устанавливается каких-либо дополнительных условий для признания задолженности безнадежной по обязательствам, относительно которых истек срок исковой давности. Этой нормой НКУ не предусматривается необходимости

осуществления налогоплательщиком-кредитором каких-либо мер по взысканию задолженности, в том числе в судебном порядке, признания должника банкротом и тому подобное. Таким образом, исключительным и достаточным критерием для признания задолженности безнадежной согласно п.п. "а" п.п. 14.1.11 НКУ является истечение срока исковой давности по обязательствам по такой задолженности, независимо от того, обращался кредитор в суд с целью ее взыскания или нет.

Если задолженность соответствует признаку, определенному п.п. "а" п.п. 14.1.11 НКУ, налогоплательщики не должны осуществлять проверку соответствия данной задолженности другим признакам, предусмотренным п.п. 14.1.11 НКУ.

2. Обобщающая налоговая консультация по применению положений п. 139.3 НКУ относительно порядка учета превышения резерва над размером установленного лимита.

Консультация посвящена вопросам формирования резерва в связи с обесценением (уменьшением полезности) активов банками и небанковскими финансовыми учреждениями.

3. Обобщающая налоговая консультация относительно необходимости осуществления корректировки финансового результата до налогообложения в связи с использованием резерва при осуществлении прощения финансовым учреждением задолженности должника.

Данная ОНК также адресована финансовым учреждениям и посвящена вопросам использования резерва.

4. Обобщающая налоговая консультация относительно надлежащего уведомления должника – физического лица об аннулировании (прощении) долга.

***В ОНК рассмотрены способы сообщения кредитором должника об аннулировании (прощении) долга:***

1. направление заказного письма с уведомлением о вручении;
2. заключение соответствующего договора;
3. предоставление сообщения должнику под роспись лично.

## **4.2. В Верховную Раду внесен проект Закона «О валюте»**

По инициативе Президента был подготовлен **проект Закона «О валюте»**. Соответствующий законопроект (№ 8152) внесен в Верховную Раду. Планируется, что данный Закон заменит Декрету КМУ «О системе валютного регулирования и валютного контроля» от 19.02.1993 г. № 15-93.

**Проект Закона «О валюте»** предусматривает:

1. Все расчеты на территории Украины будут проводиться исключительно в гривне, кроме расчетов по:
  - a. операциям по осуществлению иностранных инвестиций и возврата иностранному инвестору доходов, доходов и других средств, полученных на законных основаниях в результате осуществления иностранных инвестиций;
  - б. операциям банков по предоставлению банковских и других финансовых услуг на основании банковской лицензии;
  - с. операциям небанковских финансовых учреждений и национального оператора почтовой связи по предоставлению финансовых услуг на основании лицензии НБУ на осуществление валютных операций;
  - d. другими операциями, определенными нормативно-правовыми актами НБУ.
2. В случае установления НБУ предельного срока расчетов по экспортным операциям резидентов выручка резидентов в иностранной валюте от экспорта продукции и/или транспортных услуг подлежит зачислению на их счета, открытые в иностранной валюте, в банках в сроки выплаты задолженностей, указанные в контрактах, но не позднее срока, установленного НБУ. Срок выплаты задолженностей исчисляться с даты таможенного оформления экспортируемой продукции, а в случае экспорта транспортных услуг – с момента подписания акта или другого документа, удостоверяющего предоставления транспортных услуг.
3. Нарушение резидентами срока расчетов влечет за собой взыскание пени за каждый день просрочки в размере 0,3% суммы неполученной выручки (стоимости недопоставленного товара) в иностранной валюте, пересчитанной в национальную валюту по курсу НБУ, установленному на день возникновения задолженности. Общий размер начисленной пени не может превышать суммы неполученной выручки (стоимости недопоставленного товара).

### **4.3. Планируется внедрить электронный реестр больничных листов**

Фонд социального страхования Украины на своем официальном сайте опубликовал сообщение о том, что вместо существующей системы выдачи больничных листов на бланках строгой отчетности будет введен электронный реестр. Он будет предоставлять доступ врачам, работодателям, застрахованным лицам и представителям Фонда доступ в пределах их полномочий к информации о больничных листах.

Согласно проекту концепции новой системы, врач будет иметь возможность осуществить выдачу электронного листа нетрудоспособности с любого средства информатизации (компьютер, планшет, смартфон). Идентификация и доступ пользователя в личный кабинет в системе реестра будет проходить по аналогии с работой системы «Приват24».

По словам директора исполнительной дирекции Фонда Евгения Баженкова, открытие листа нетрудоспособности будет проходить в режиме реального времени, именно по факту установления врачом временной нетрудоспособности застрахованного лица.

«В реестре будет отображаться время выдачи листка нетрудоспособности, учреждение здравоохранения и вид заболевания. Далее, врач ставит свою электронную подпись, и больничный лист сразу фиксируется в реестре. С этого момента его может видеть и работодатель, и соответствующий специалист Фонда социального страхования Украины», - **отметил Евгений Баженов.**

По его словам, все данные будут автоматически проверяться системой на соответствие реестра страхователей. И, в случае несоответствия данных, документ не будет зарегистрирован в системе. Это сделает невозможным выдачу листка нетрудоспособности несуществующим работникам несуществующих предприятий, оборот фальсифицированных и поддельных листков, а также открытие листка нетрудоспособности одновременно в нескольких учреждениях.

## **Номер подготовлен к выпуску:**

**Константин Лазарев**

Внутренний аудитор отдела контроля качества услуг и методологии Intercomp Украина

e-mail: [Konstantin.Lazarev@intercompglobal.com](mailto:Konstantin.Lazarev@intercompglobal.com)

tel.: +38 (044) 207-43-43, ext. 2042