

Особливості подання декларації з податку на прибуток

Із запровадженням річного звітного періоду для платників податку на прибуток з'явилися і перші невизначеності.

Опис проблеми: 01.07.2013р. зареєстровано юридичну особу-господарське товариство. З 01.10.2013р. вказана новостворена юридична особа перейшла на спрощену систему оподаткування. В період перебування на загальній системі оподаткування господарських операцій не здійснювалось.

Виникає запитання: в який термін необхідно подати декларацію по податку на прибуток за звітний період, що почався 01.07.2013 та завершився до дати переходу на спрощену – 01.10.2013р. (тобто за період, в якому новостворена юридична особа була платником податку на прибуток, перебуваючи на загальній системі оподаткування)? Надалі підприємство перебуває на спрощеній системі оподаткування.

Зауважимо, що:

1. Згідно п. 57.1 ст. 57 ПКУ:

– «Платники податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році без подання податкової декларації за звітні (податкові) періоди (календарний квартал, півріччя та дев'ять місяців) та не сплачують авансового внеску»;

– «Платники податку, у яких доходи, що враховуються при визначенні об'єкта оподаткування, за останній річний звітний (податковий) період не перевищують 10 мільйонів

гривень, та неприбуткові установи (організації) сплачують податок на прибуток на підставі податкової декларації, яку подають до контролюючих органів **за звітний (податковий) рік** і не сплачують авансових внесків».

1. Згідно з пп. 152.9.2 ст. 152 ПКУ:

– «У разі якщо особа ставиться на облік контролюючим органом як платник податку в середині податкового періоду, перший звітний податковий період розпочинається з дати, на яку припадає початок такого обліку, і закінчується останнім календарним днем наступного податкового періоду».

З врахуванням вищенаведених зауважень впливає, що податковий період для платника податку на прибуток в описаній проблемі починається з 01.07.2013р. і ніколи не закінчиться (в розумінні пп. 152.9.2 ст. 152 ПКУ), тобто не настане ніколи, оскільки з описаної ситуації в початку публікації – не настане «...наступний податковий період», – платник податку перейшов на спрощену систему оподаткування, й наміру «повертатись» на загальну систему оподаткування немає жодного.

За логікою зазначеної норми Податкового кодексу – звітність з податку на прибуток за повний податковий рік + період з 01.07.2013 по 01.10.2013р. подавати ніколи не буде потрібно.

Саме з цих причин Компанією «Вікторія» направлено запит до Головного управління міндоходів. Податківці ж вважають, що звітність в такому випадку потрібно подавати «у термін, передбачений для подання податкової звітності з податку на прибуток для квартальної звітності (40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду». Знову ж таки – з такої відповіді не зрозуміло, – чому укладачі листа порахували квартальний період пріоритетнішим по відношенню до річного, – якщо для платників податку на прибуток, з врахуванням п. 57.1 ст. 57 ПКУ може застосовуватись річний податковий період.

Лист Головного управління мін доходів у Чернівецькій

області від 01.11.2013р. №799/10/24-00-15-01-21 додається.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

01.11.2013 №799/10/24-00-15-01-21 На №12/0001292 від 03.10.2013

УПФАК „Вікторія”, ТОВ
вул. Богомольця, 17, оф.№1
а/с №522
м. Чернівці, 58001

Про надання роз’яснення

ГУ Міндоходів у Чернівецькій області у відповідь на Ваш лист від 03.10.2013р. №12/0001292 «Про надання роз’яснення» повідомляє, що відповідь на питання щодо термінів подання декларації з податку на прибуток при переході з загальної на спрощену систему оподаткування розміщена в блоці «База знань» офіційного сайту Міністерства доходів і зборів України (адреса сайту <http://minrd.gov.ua/ebpz>) в підкатегорії 102.30.02 «Заповнення звітності» категорії 102 «Податок на прибуток».

Зокрема зазначено наступне.

Відповідно до пп.152.9.1 п.152.9 ст.152 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI зі змінами та доповненнями (далі - ПКУ) для цілей розділу III Податкового кодексу України (далі - ПКУ) використовуються такі податкові періоди: календарні квартал, півріччя, три квартали, рік. Базовим податковим (звітним) періодом для цілей цього розділу є календарний квартал або календарний рік у разі сплати щомісячних авансових внесків, у порядку, визначеному п. 57.1 ст. 57 ПКУ.

Підпунктом 49.18.2 п.49.18 ст.49 ПКУ встановлено, що термін подання податкових декларацій за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному кварталу протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

Пунктом 291.3 ст.291 передбачено, що юридична особа може самостійно обрати спрощену систему оподаткування, якщо така особа відповідає вимогам, встановленим гл. I р. XIV ПКУ, та реєструється платником єдиного податку в порядку, визначеному цією главою.

Відповідно до пп.298.1.1 п.298.1 ст.298 ПКУ для переходу на спрощену систему оподаткування суб’єкт господарювання подає до контролюючого органу заяву. Згідно з пп.298.1.4 п.298.1 ст.298 ПКУ така заява подається до контролюючого органу не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку

*840800

наступного календарного кварталу і суб'єкт господарювання може здійснити перехід на спрощену систему оподаткування один раз протягом календарного року.

Пунктом 294.3 ст.294 ПКУ встановлено, що для суб'єктів господарювання, які перейшли на сплату єдиного податку із сплати інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом, перший податковий (звітний) період починається з першого числа місяця, що настає за наступним податковим (звітним) кварталом, у якому таким особам виписано свідоцтво платника єдиного податку, і закінчується останнім календарним днем останнього місяця такого періоду.

Пунктом 297.1 ст.297 ПКУ передбачено, що платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на прибуток підприємств.

Враховуючи наведене, платник податку на прибуток, у разі переходу на спрощену систему оподаткування в середині року, подає податкову декларацію з податку на прибуток за звітний період, що передує кварталу, з якого він переходить на спрощену систему оподаткування, у термін, передбачений для подання податкової звітності з податку на прибуток для квартальної звітності (40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду).

В.о. начальника



М.Д.Перлейчук

Департамент Аудиту Компанії «Вікторія»

Сьогодні – Міжнародний день бухгалтерії

Сьогодні Міжнародний день бухгалтерії! Саме 10 листопада щорічно відзначається це професійне свято. Дата була обрана в зв'язку з публікацією 10 листопада 1494 праці Луки Пачолі «Все про арифметику, геометрію і пропорції». Один із розділів книги містив інформацію про бухгалтерські рахунки, а Пачіолі був названий «батьком бухгалтерії». То ж Венецію (місце публікації праці Пачіолі) можна рахувати «батьківщиною бухгалтерії».

Вітаємо всіх колег з чудовим святом! І бажаємо його відзначати лише на “батьківщині” бухгалтерії!

Компанія “Вікторія”

Як оптимізувати єдиний соціальний внесок. Офіційна відповідь Міндоходів

Сплату єдиного соціального внеску можна оптимізувати. Про це свідчить роз’яснення Міністерства доходів та зборів України (лист від 31.10.2013р. №1448616/99-99-17-03-01-76).

Не секрет, що в Україні загальна сума нарахувань-утримань на/з фонду оплати праці – це вагома величина. Але є й певні шляхи легального зменшення бази для нарахування ЄСВ. Підтвердженням цього є офіційний лист фіскального органу.

Зокрема підтверджено, що межі нарахування ЄСВ – це нарахування/виплати в межах трудових відносин або винагороди за цивільно-правовими договорами за виконання робіт (надання послуг). За таких умов суми різного плану «матеріальних допомог», «бонусів», «заохочень», виграшів, призів і т.д. можуть бути не включені на законних підставах до бази нарахування ЄСВ.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.minrd.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@minrd.gov.ua, gromada@minrd.gov.ua Код ЄДРПОУ 38516786

21.10.2013 № 1448616/99-99- На № 10/0001292 від 23.09.2013
17-03-01-16

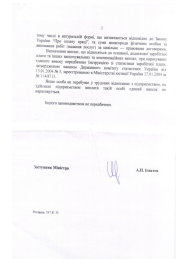
ТОВ „Універсальна правничо-фінансова аутсорсингова компанія „Вікторія”

вул. Богомольця, 17, оф. № 1,
м. Чернівці, 58001

Про розгляд звернення

Міністерство доходів і зборів України розглянуло ваше звернення від 23.09.2013 № 10/0001292, щодо виникнення обов'язка у профспілки нараховувати та сплачувати єдиний внесок члену профспілки, що не перебуває з нею у трудових відносинах і повідомляє наступне.

Відповідно до підпункту першого пункту першого статті 4 Закону України від 08 липня 2010 року № 2464 „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування” (далі — Закон), підприємства, установи та організації, інші юридичні особи, утворені відповідно до законодавства України, незалежно від форми власності, виду діяльності та господарювання, які використовують працю фізичних осіб на умовах трудового договору (контракту) або на інших умовах, передбачених законодавством, чи за цивільно-правовими договорами (крім цивільно-правового договору, укладеного з фізичною особою - підприємцем, якщо виконувані роботи (надавані послуги) відповідають видам діяльності, відповідно до відомостей з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців), у тому числі філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи зазначених підприємств, установ і організацій, інших юридичних осіб, які мають окремий баланс і самостійно ведуть розрахунки із застрахованими особами, є платниками єдиного внеску. Частиною першою статті 7 Закону визначено, що базою для нарахування єдиного внеску для роботодавців та найманих працівників є суми нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у



Департамент аудиту Компанії “Вікторія”

ПДВ, «0» ставка та FSA

Компанією «Вікторія» отримано податкову консультацію ГУ Міндоходів від 27.08.2013р. №431/8/24-00-15-021-09.

Консультація дає відповідь на питання порядку оподаткування за «0» ставкою експортних операцій з поставки, що відповідають Інкотермс FCA Україна, враховуючи, що товар передається перевізнику зі складу в Україні.

Зміст роз'яснення далі.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
58013, м. Чернівці, вул. Червоноармійська, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 38647067

27.08.2013 № 431/8/24-00-15-01/13-08 від 31.07.2013

Генеральному директору
УПФАК «Вікторія»
Р.Г.Задорожному

58001, м. Чернівці
вул. Богомольця, 17, оф. №1

На виконання завдання Міндоходів України ГУ Міндоходів у Чернівецькій області розглянуло Ваш лист та керуючись статтею 52 Податкового кодексу України надає податкову консультацію.

Інкотермс (англ. *Incoterms, International commerce terms*) — міжнародні комерційні умови, комплект міжнародних правил з тлумачення найбільш широко використовуваних торговельних термінів (умов) в галузі міжнародної торгівлі.

Інкотермс FCA 2010 (франко-перевізник англ.) або Франко-перевізник (із зазначенням місця) торговий термін, що означає, що продавець виконує своє зобов'язання з поставки, коли він постачає товар, очищений від мит на експорт, перевізникові, призначеному покупцем, у зазначеному місці.

Обов'язки Продавця:

- надати Покупцеві у відповідність з договором купівлі-продажу товар і відповідні супровідні документи, в тому числі у вигляді еквівалентних електронних записів;
 - при необхідності отримати за свій рахунок і на свій ризик експортну ліцензію або інших дозволи для експорту товару;
 - надати Покупцю інформацію, необхідну для отримання страхування.
- Дані умови не передбачають обов'язкове страхування;
- передати товар Перевізнику або іншій особі, зазначеній Покупцем, в обумовленому місці в певну дату або в узгоджений період.

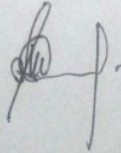
Порядок застосування ставки ПДВ «0» для операцій з вивезення товарів за межі митної території України встановлений пп. 195.1.1 п. 195.1 статті 195 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (зі змінами та доповненнями) (далі - ПКУ).

Товари вважаються вивезеними за межі митної території України, якщо таке вивезення підтверджене в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, митною декларацією, оформленою відповідно до вимог Митного кодексу України.

Датою виникнення податкових зобов'язань в разі експорту товарів є дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства (п.187.1 ст.187 ПКУ).

Таким чином, право на застосування нульової ставки ПДВ матиме продавець експортного товару - її власник за умови підтвердження експорту товарів вантажною митною декларацією, оформленою відповідно до вимог Митного кодексу України.

В.о. начальника



М.Д.Пердейчук

Департамент Аудиту

Про роботу працівників підприємця в нічний час

Свіжий лист Мінсоцполітики від 18.06.2013р. №512/13/155-13, яким деталізуються обов'язки роботодавця-підприємця щодо тривалості робочого часу та оплати праці працівників, задіяних до роботи в нічний час.

Висновки до листа:

- 1) листом визначено, в яких випадках в нічні зміни тривалість робочого часу скорочується. Проте й визначено, що не зважаючи на можливість скорочення часу роботи в нічні зміни, загальний час роботи, наприклад в тиждень – повинен відповідати 40 годинам. Це забезпечується, зокрема, графіками змінності.
- 2) Якщо працівник прийнятий для роботи лише в нічні зміни, тривалість його роботи не скорочується;
- 3) Оплата праці у нічний час проводиться у підвищеному розмірі. Цей розмір має відповідати Генеральній угоді та колективному договору, але в будь-якому випадку – не менше 20% тарифної ставки.

Щодо п. 3 – нагадаємо, що в рішенні Апеляційного суду в Чернівецькій області в справі № 33\794\65\13 зазначено:

Ч. 3 ст. 96 КЗпП України встановлює, що формування тарифної сітки (схеми посадових окладів) провадиться на основі тарифної ставки робітника першого розряду та міжкваліфікаційних (міжпосадових) співвідношень розмірів тарифних ставок

(посадових окладів), що встановлюються у розмірах, не нижчих, ніж визначені генеральною, галузевою (регіональною) угодою. У даній сфері діє Галузева угода між Міністерством економіки України, асоціацією роботодавців торгівлі та комерційної сфери України і Всеукраїнською профспілкою працівників підприємств торгівлі, громадського харчування та послуг. Проте, ст. 9 Закону України «Про колективні договори і угоди» визначає, що положення генеральної, галузевої (міжгалузевої), територіальної угод діють безпосередньо і є обов'язковими для всіх суб'єктів, що перебувають у сфері дії сторін, які підписали угоду.. Відповідно до абзацу 6 п. 2 листа Міністерства праці і соціальної політики України від 06.09.2007 року № 556/13/155-07, на підприємства, які при підписанні галузевої угоди не були представлені хоча б однією із сторін (власник або уповноважений ним орган, як одна сторона чи від сторони трудового колективу – профспілка), норми угоди не діють безпосередньо і не є обов'язковими

Отже, враховуючи, що підприємець не підписує колективний договір (див. лист Мінсоцполітики від 04.06.2013р. № 212/13/133-13), а також те, що підприємець може не бути підписантом Генеральної угоди, до застосування залишається граничне обмеження в розмірі 20% від тарифної ставки.

Скан листа Мінсоцполітики від 18.06.2013р. №512/13/155-13 подаємо нижче:



**МІНІСТЕРСТВО
СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ УКРАЇНИ
(Мінсоцполітики)**

вул. Еспланадна, 8/10, м. Київ, 01601, тел.: (044) 226-24-45, факс: (044) 289-00-98 E-mail: info@mlsp.gov.ua,
Код ЄДРПОУ 37567866, реєстраційний рахунок 35219001004117 в ДКСУ м. Києва, МФО 820172

18.06.2013 № 512/13/155-13

На № _____ від _____

Задорожньому Р.Г.

а/с 522
м. Чернівці
58001

Департамент заробітної плати та умов праці розглянув Ваш лист щодо роботи у нічний час і повідомляє.

Відповідно до статті 54 КЗпП України при роботі в нічний час встановлена тривалість роботи (зміни) скорочується на одну годину. Це правило не поширюється на працівників, для яких уже передбачено скорочення робочого часу (пункт 2 частини першої і частина третя статті 51).

Тривалість нічної роботи зрівнюється з денною в тих випадках, коли це необхідно за умовами виробництва, зокрема, у безперервних виробництвах, а також на змінних роботах при шестиденному робочому тижні з одним вихідним днем.

Нічним вважається час з 10 години вечора до 6 години ранку.

При роботі у нічний час може скорочуватися лише тривалість зміни, а тижнева норма годин робочого часу не скорочується. Тобто, в одну ніч тривалість роботи може бути скорочена на одну годину, а через декілька днів на цей же час має бути продовжена тривалість роботи у денний час. Тому, скорочення тривалості роботи у нічний час провадиться в межах встановленого працівнику режиму робочого часу. Графіки змінності мають забезпечити відпрацювання 40-годинного робочого тижня.

Тривалість роботи не скорочується у разі, коли працівник прийнятий для роботи лише у нічні зміни.

Тривалість нічної роботи зрівнюється з денною у тих випадках, коли це необхідно за умовами виробництва, зокрема у безперервних виробництвах, а також на змінних роботах при шестиденному робочому тижні з одним вихідним днем.

Ведення табельного обліку робочого часу на підприємствах, в установах і організаціях регламентується наказом Держкомстату України від 05.12.2008

№ 489 "Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці". У таблиці обліку використання робочого часу робляться відмітки про фактично відпрацьований час, відпрацьовані за місяць години, в т. ч. надурочні, вечірні, нічні години роботи, а також години роботи у святкові та неробочі дні та ін.

За роботу у нічний час працівники отримують підвищену оплату. Підвищена оплата за роботу у нічний час відноситься до державних норм з оплати праці, які є обов'язковими для застосування підприємствами, установами, організаціями усіх форм власності та фізичними особами, які використовують найману працю.

Відповідно до статті 108 Кодексу законів про працю України робота у нічний час (з 22 години до 6 години ранку) оплачується у підвищеному розмірі, встановленому генеральною (галузевою (регіональною) угодами та колективним договором, але не нижче 20 відсотків тарифної ставки (окладу) за кожну годину роботи у нічний час.

Отже, розмір доплати за роботу у нічний час Ви визначаєте самостійно, але він повинен бути не нижчим 20 відсотків тарифної ставки (окладу) за кожну годину роботи у цей час.

Директор Департаменту



О.Товстенко