

# **Поворотна безвідсоткова фінансова допомога: управління помилки та відповідальність**

Відображення поворотної безвідсоткової фінансової допомоги (ПБФД) у податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку і сум утриманого з них податку, має свої особливості.

В основному, ПБФД надходить підприємству від власних засновників. Цим обумовлені перші загальні запитання щодо відображення сум допомоги в податковому та бухгалтерському обліку.

Нижче подаємо роз'яснення Державної фіскальної служби України (лист від 16.10.2014 №2359/Д/99-99-17-02-01-14) щодо питань:

- 1. Чи потрібно відображати поворотну безвідсоткову фінансову допомогу, яку підприємство надало засновнику у податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, якщо вона була повернута в строк, передбачений чинним законодавством?*
- 2. У разі, якщо вказану вище поворотну допомогу необхідно відображати у звіті форми 1 ДФ, то яку відповідальність тягне за собою невідображення поворотної безвідсоткової фінансової допомоги у податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, якщо вона була повернута в строк, передбачений чинним законодавством?*



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**(ДФС України)**

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

16.10.2014 № 2359/10/99-99-14-02-01-14 На № 8/4. Від 29.09.2014

58001, м. Чернівці,

а/с № 522

Про розгляд листа

Шановна Катерино Борисівно!

Державна фіскальна служба України, керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула Ваш запит від 29.09.2014 про надання роз'яснення щодо заповнення форми № 1 ДФ та повідомляє таке.

Відповідно до підпункту „б” пункту 176.2 статті 176 розділу IV Кодексу особи, які мають статус податкових агентів, зобов'язані подавати Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також суми утриманого з них податку (далі – податковий розрахунок) у строки, встановлені Кодексом для податкового кварталу, до органу державної податкової служби за місцем свого розташування.

Відповідно до Кодексу до загального місячного (річного) оподаткованого доходу платника податку не включаються, зокрема, основна сума поворотної фінансової допомоги, наданої платником податку іншим особам, яка повертається йому, основна сума поворотної фінансової допомоги, що отримується платником податку (п.п.165.1.31 п.165.1 ст.165), яка згідно з Порядком заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку, затвердженим наказом Міністерства доходів і

477040

зборів України від 21.01.2014 № 49, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 05.02.2014 за № 228/25005 (далі – Порядок), відображається у податковому розрахунку ф. № 1ДФ ознака доходу „153”.

Водночас у разі необхідності проведення коригувань податкового розрахунку до закінчення строку його подання подається звітний новий податковий розрахунок (п. 4.2 розділу IV Порядку).

Уточнюючий податковий розрахунок подається у разі необхідності проведення коригувань податкового розрахунку після закінчення строку його подання. Уточнюючий податковий розрахунок може подаватися як за звітний період, так і за попередні періоди (п. 4.3 розділу IV Порядку).

Щодо відповідальності, то згідно з п. 119.2 ст. 119 Кодексу неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не у повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку -

- тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 510 гривень.

Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення, -

- тягнуть за собою накладення штрафу у розмірі 1020 гривень.

Передбачені цим пунктом штрафи не застосовуються у випадках, коли недостовірні відомості або помилки у податковій звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку виникли у зв'язку з виконанням податковим агентом вимог пункту 169.4 статті 169 Кодексу та були виправлені відповідно до вимог статті 50 Кодексу.

З повагою

Голова



І.О. Білоус

# Платник ПДВ й неплатник ПДВ: відображати чи не відображати?

Згідно з Наказом Міністерства доходів і зборів України від 13.11.2013 №678 у Додатку №5 до податкової декларації з податку на додану вартість у Розділі II (Податковий кредит) добавлено рядки для відображення операцій з придбання без податку на додану вартість ( рядки 11.1+11.2+14.2 декларації) з одночасним їх відображенням у Реєстрі податкових накладних.

Заповнення рядків Додатку 5 та реєстру виданих та отриманих податкових накладних відбувається на підставі даних з податкових накладних, що формують показники податкової декларації з податку на додану вартість.

Виникають запитання щодо відображення даних в розділі II «Отримані податкові накладні» Реєстру податкових накладних, що підтверджують факт отримання товарів/послуг від постачальника, який не зареєстрований платником ПДВ:

1 – у графі 2 «дата отримання» вказувати довільну дату чи дату отримання товарів/послуг?

2 – у графі 3 «дата складання» вказувати довільну дату чи дату отриманого документа, що підтверджує факт отримання робіт/послуг, і що робити коли дата документа перевищує 365 днів?

3 – у графі 4 «порядковий номер» – застосовувати довільну нумерацію?

4 – у графі 5 «вид документа» яку аббревіатуру позначення використовувати, якщо податкової накладної немає по факту (в наявності документи, що підтверджують отримання товару/послуг)?

5 – у графі 7 «індивідуальний податковий номер» застосовувати 40000000000000 чи інше?

Крім того виникло запитання щодо розміру санкцій, котрі встановлені за не відображення операцій з придбання без податку на додану вартість у Податковій декларації з податку на додану вартість, враховуючи, що дані показники не впливають на сплату даного податку і не підтверджуються податковою накладною (постачальник не зареєстрований платником ПДВ).

Територіальним управлінням Міндоходів надано відповідь на всі запитання, – податкова консультація від 10.07.2014р. №1035/10/24-13-17-01-22:



**МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ**  
**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ**

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

10.07.2014 № 1035/10/24-13-17-01-22 На № 1/0003488 від 13.06.2014

**Про надання податкової консультації**

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання доручення Міністерства доходів і зборів України від 26.06.2014 №15220/7/99-99-19-04-02-17, розглянуло Ваше звернення від 13.06.2014 року №1/0003488 та відповідно до ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI із змінами і доповненнями (далі по тексту – ПКУ) повідомляє наступне.

Згідно з п. 201.14 ст. 201 ПКУ платники податку зобов'язані вести окремий облік операцій з постачання та придбання товарів/послуг, які підлягають оподаткуванню, а також які не є об'єктом оподаткування та звільнені від оподаткування згідно з V розділом ПКУ.

Відповідно з п. 201.15 ст. 201 ПКУ зведені результати такого обліку відображаються в податкових деклараціях, форма яких встановлюється у порядку, передбаченому ст. 46 ПКУ. Платник податку веде реєстр виданих та отриманих податкових накладних (далі – Реєстр) в електронному вигляді, у якому зазначаються порядковий номер податкової накладної, дата її виписки (отримання), загальна сума постачання та сума нарахованого податку, а також реєстраційний номер платника податку – продавця, який видав податкову накладну такому платнику податку. Форма і порядок заповнення Реєстру встановлюються відповідно до вимог р. II ПКУ.

Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних затверджений наказом Міністерства доходів і зборів України від 25.12.2013 №708, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 16.12.2013 за №2118/24650 (далі – Порядок).

У розділі II Реєстру відображаються отримані податкові накладні, розрахунки коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (додаток 2 до податкової накладної), МД на ввезення товарів, а також інші документи, на підставі яких здійснюється облік операцій з придбання товарів/послуг.

Облік придбаних товарів/послуг на митній території України в осіб, які не зареєстровані як платники податку на додану вартість, ведеться на підставі документів, що засвідчують постачання таких товарів/послуг. (п.1 р.IV Порядку).

Так, при занесенні до розділу II Реєстру документів, що засвідчують придбання товарів/послуг в осіб, які не зареєстровані як платники ПДВ зазначається:

- у графі 1 проставляється номер запису документа, який засвідчує факт придбання товарів. Указаний номер запису переноситься на зазначений документ;
- у графі 2 вказується дата отримання документа;
- до граф 3, 4 переносяться відповідні реквізити документа (дата та номер документа);
- у графі 5 проставляється позначення «НП» - документ, що засвідчує придбання товарів/послуг на митній території України в осіб, які не зареєстровані як платники податку на додану вартість;
- у графі 6 вказується найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця) постачальника;
- у графі 7 відображається умовний ПІН "400000000000";
- у графах 9, 11, 13 та 15 зазначається вартість товарів/послуг та необоротних активів без ПДВ;
- у графах 10, 12, 14 та 16 проставляється нуль.

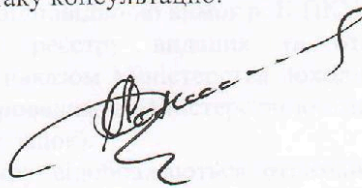
Відповідно до п.3 Порядку № 708 Реєстр ведеться в електронному вигляді у затвердженому форматі та за власним бажанням платника у паперовому вигляді.

За невідображення операцій з придбання товарів/ послуг на митній території України в осіб, які не зареєстровані як платники податку на додану вартість у реєстрі виданих та отриманих податкових накладних штрафні санкції згідно ПКУ не застосовуються.

Аналогічна позиція викладена на загальнодоступному інформаційно - довідковому ресурсі ІДД Міністерства доходів і зборів України в категорії 101.21 (<http://10.80.130.130>).

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

В.о. начальника



О.І. Соломко

Департамент бухгалтерського аутсорсингу

Компанії «Вікторія»

---

# Наслідки для підприємця, що порушив умови перебування на спрощеній

Компанією «Вікторія» на звернення стосовно обов'язку переходу підприємцем на загальну систему оподаткування в окремих випадках отримано консультацію Головного управління Міндоходів у Чернівецькій області, – від 28.03.2014р. №394/10/24-13-17-01-19.

Зокрема, цікавила ситуація, за якої фізичною особою – підприємцем на спрощеній системі оподаткування (II група) надано послуги, які зазначені у свідоцтві платника єдиного податку, – юридичній особі-платнику податків на загальній системі оподаткування. Чи зобов'язаний підприємець в такому випадку перейти на загальну систему оподаткування з наступного кварталу, чи є можливість перейти на III (чи іншу) групу спрощеної системи оподаткування?

Податковий орган не заперечує як першому, так і другому варіанту та роз'яснює негативні наслідки, – зокрема можливість анулювання свідоцтва платника єдиного податку.

Сканкопію відповіді подаємо нижче.



**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

28.03.2014

№ 394/10/24-13-17-01-14 №

від

Про надання податкової  
консультації

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області розглянуло Ваше звернення від 26.02.2014р. щодо надання податкової консультації і повідомляє наступне.

Відповідно до пп.1 п.291.4 ст.291 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI (із змінами та доповненнями) (далі - ПКУ), однією з умов перебування фізичних осіб – підприємців на другій групі платників єдиного податку є здійснення господарської діяльності з надання послуг платникам єдиного податку.

У разі надання платником єдиного податку другої групи послуг суб'єкту господарювання не платнику єдиного податку, такі платники в установлені ПКУ строки мають право самостійно перейти на сплату податку за ставками, встановленими для платників єдиного податку третьої та п'ятої груп, або перейти на загальну систему оподаткування, а у Вашому випадку, з 01.04.2013р. При цьому, пп. 4 п. 293.4 ст. 293 Кодексу передбачено, що до доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування, застосовується ставка єдиного податку у розмірі 15 відсотків.

При виявленні контролюючими органами під час проведення перевірок порушень платником єдиного податку вимог, встановлених гл.1 «Спрощена система оподаткування, обліку та звітності» р.XIV ПКУ, свідоцтво платника єдиного податку анулюється за рішенням контролюючого органу на підставі акта перевірки (п.299.16 ст.299 ПКУ).

Платники єдиного податку несуть відповідальність відповідно до ПКУ за правильність обчислення, своєчасність та повноту сплати сум єдиного податку, а також за своєчасність подання податкових декларацій (п.300.1 ст.300 ПКУ).

Додатково повідомляємо, що відповідно до ст. 52 ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податку, якому надано таку консультацію.

Перший заступник  
начальника

М.Д. Пердейчук

Департамент податкового аутсорсингу

Компанії «Вікторія»

---

# Санкції за відсутність кодів УКТ ЗЕД в податковій накладній та за нероздрукування звітів РРО

Фахівцями Департаменту юридичних та корпоративних послуг Компанії «Вікторія» забезпечено захист інтересів клієнта та оскарження податкових повідомлень-рішень на суму понад 445 тис. грн. Зокрема, оскаржено податкові повідомлення-рішення, за якими:

– застосовані штрафні санкції внаслідок ніби-то порушення клієнтом п.9 ст.3 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» №265/95-ВР від 06.07.1995р. (далі – Закону).

*Податковий орган, оцінюючи таке порушення, як не роздрукування щоденних звітів РРО (що насправді мало місце), застосував штрафні санкції в розмірі 340 грн. за кожен факт нероздрукування.*

*Мотивування: згідно з пунктом 4 статті 17 цього Закону у разі невиконання щоденного друку фіскального звітного чека або його незберігання в книзі обліку розрахункових операцій за рішенням відповідних органів державної податкової служби України до суб'єктів підприємницької діяльності застосовується фінансова санкція у розмірі двадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів*

громадян.



Вартість  
обслуговування  
підприємця  
від 120 грн./міс.



В той же час, за вчинення порушень, про які йдеться у пункті 4 статті 17 Закону № 265/95-ВР, орган державної податкової служби України може застосувати лише одну фінансову санкцію у розмірі двадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян незалежно від кількості випадків невиконання щоденного друку фіскального звітного чека та/або його незберігання в книзі обліку розрахункових операцій, виявлених під час перевірки суб'єкта підприємницької діяльності, який здійснює розрахункові операції за товари (послуги), про що висловив правову позицію Верховний Суд України у справі № 21-89a13, постанову в якій ухвалено 16 квітня 2013 року.

— донараховано податок на додану вартість та застосовано штрафну санкцію за ніби-то порушення п.44.1 ст.44, п.198.6 ст. 198 Податкового кодексу України №2755-VI від 02.12.2010р.

Податковий орган оцінюючи таке порушення, як включення до податкового кредиту сум ПДВ – не підтверджених належно складеними податковими накладними (що дійсно мало місце, – в податкових накладних не було вказано обов'язкових кодів за УКТ ЗЕД).

Проте, як вірно дійшов висновку суд, недоліки у заповненні податкових накладних, встановлені в результаті перевірки податковим органом, не роблять накладні недійсними, не свідчать про їх неналежність та недопустимість у якості доказів. Аналогічної позиції дотримується Верховний суд України у постанові від

06.12.2005 року №21-105.

У разі, якщо у Вас виникла потреба в оскарженні дій (бездіяльності) чи рішень контролюючих органів (їх посадових осіб) – фахівці Компанії «Вікторія» нададуть кваліфіковану допомогу та необхідний супровід. Контактна інформація: тел.: 095-595-7777, office@vg.ua

**Департамент юридичних та**

**корпоративних послуг**

**Компанії «Вікторія»**

---

## **Чи потрібно реєструвати Книгу обліку доходів і витрат, якщо діяльність відсутня**

Не є новиною те, що норми Податкового кодексу України приховують небезпеку для будь-якого бізнесу. Проте, нормативна вимога реєструвати книгу навіть за відсутності діяльності (доходів відповідно) може стати справжнім холодним душем для непрацюючих підприємців-загальників. Іншими словами, Податковий кодекс зобов'язує підприємців вести облік відсутності доходів, відсутності діяльності. І, само собою, зберігати такі документи обліку.

Більше того, відповідальність за нереєстрацію Книги є достатньою, щоб зібрати істотну данину з усіх «сплячих»

підприємців.

Лист-роз'яснення регіонального органу Міндоходів 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

06.12.2013 № 979/10/24-00-17-01-19 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Задорожній Роман Григорович  
а/с 522, м. Чернівці, 58001

Про надання податкової консультації

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області, розглянуло Ваше звернення від 05.11.2013 №6/0001435 та керуючись ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI із змінами та доповненнями (далі по тексту - ПКУ), повідомляє наступне.

Пунктом 44.1 статті 44 ПКУ визначено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Відповідно до п. 177.10 ст.177 ПКУ фізичні особи – підприємці зобов'язані вести Книгу обліку доходів і витрат (далі – Книга) та мати підтвержуючі документи щодо походження товару. Форма Книги та порядок її ведення визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує, державну податкову і митну політику. Зокрема, форма Книги, яку ведуть фізичні особи – підприємці, крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування, і фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність, та Порядок її ведення затверджені наказом Міністерства доходів і зборів України від 16.09.2013 № 481.

Згідно зі ст. 121 ПКУ ненадання платником податків контролюючим органам оригіналів документів чи їх копій при здійсненні податкового контролю у випадках, передбачених ПКУ, тягнуть за собою накладення штрафних санкцій.

\* 218300



Статтею 164<sup>1</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення від 17 грудня 1984 року №8074-Х із змінами та доповненнями визначено, що не ведення обліку або неналежне ведення обліку доходів і витрат, для яких законами України встановлено обов'язкову форму обліку, тягне за собою попередження або накладення адміністративного штрафу.

Отже, фізична особа – підприємець на загальній системі оподаткування зобов'язана вести Книгу обліку доходів і витрат. У разі не реєстрації (не ведення) Книги обліку доходів та витрат до фізичної особи – підприємця застосовуються штрафні санкції, передбачені ст. 121 Податкового кодексу України та ст. 164<sup>1</sup> Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Заступник начальника



В.В.Кіпалас

Гвоздь В.Б.  
545608  
Кошмюк М.М.  
Куценко І.Ф.

Компанії «Вікторія»