

# Працівник мій – ворог мій?.. Податкові спори, судовий захист

Під час проведення перевірок податківці намагаються використати увесь арсенал власних повноважень для отримання позитивного (для себе) результату за принципом: *чим більше донарахувань, тим краще*. Особливо це видно за наслідками перевірок **«незговірливих»** платників податків.

Одне з чільних місць такому арсеналі займає відбір у працівників суб'єкта господарювання пояснень.

В кейсі, що розглядається, адвокатами АО «Західна Правозахисна Група» в Суді першої інстанції проведено успішний захист інтересів клієнта у спорі з податковим органом саме за подібних обставин.

Обґрунтовуючи рішення, Суд зазначив, зокрема, наступне:

*«Таким чином, нормами чинного законодавства визначено, що в акті перевірки не допускається відображення необґрунтованих даних, суб'єктивних припущень та висновків щодо дій суб'єктів господарювання, які не підтверджені належними первинними документами, на підставі яких вчинено записи у податковому та бухгалтерському обліку.*

*Судом встановлено, що контролюючий орган під час проведення документальної перевірки, не виявив первинних документів, які б могли слугувати беззаперечним доказом вчинення позивачем встановлених актом перевірки порушень, що пов'язані з виплатою ОСОБА\_1 заробітної плати у значно більшому розмірі, ніж був задекларований»;*

Заслугує на беззаперечну повагу також і наступна принципова правова позиція Суду першої інстанції:

*«Порушення вимог закону щодо порядку формування засобів доказування, як процесуальної форми судових доказів, тягне за собою їх недопустимість як доказів, що унеможлиблює використання сторонами та судом даних (інформації), що містяться в них, для вирішення спору»*

Посилання на рішення суду [перейти]

## **Компанія Вікторія**

*У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту від протиправних дій (оскарження рішень) поліції, звертайтеся за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – А0 «Західна Правозахисна Група» – [office@vg.ua](mailto:office@vg.ua)*

---

# **НБУ про банківські системи дистанційного обслуговування та сервіси переказу коштів**

Як відомо, Законом України від 1 грудня 2020 року № 1017-ІХ внесено зміни до Закону України “Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг”. Розширено сферу діяльності, де не застосовується РРО. Зокрема, статтю 9 Закону про РРО доповнено пунктом 14 такого змісту:

*“14) при здійсненні розрахунків за послуги у разі проведення таких розрахунків виключно за допомогою банківських систем дистанційного обслуговування та/або сервісів переказу коштів”*

**Однак, де у чинному законодавстві наведено нормативні визначення термінів “банківські системи дистанційного обслуговування”, “сервіси переказу коштів”?**

Такі випадки “недонормотворчості” виявляються не вперше і вносять плутанину замість ясності у відносини між платниками податків та контролюючими органами.

У зв’язку з цим, Компанією Вікторія ініційовано звернення до НБУ, як регулятора банківських відносин, для отримання роз’яснень.

Поставлені питання на розгляд НБУ:

- Що належить до банківських систем дистанційного обслуговування, їх перелік, що є актуальним на сьогодні в Україні?
- Що належить до сервісів переказу коштів та їх перелік, що є актуальним на сьогодні в Україні?

Національним банком України надано відповідь, з якої йдеться, що “Законодавство України не містить термінів/понять «сервіс переказу коштів» та «банківські системи дистанційного обслуговування». Також укладачі НБУ надають свої міркування про те, що імовірно мав на увазі законодавець застосовуючи вказані терміни.

Фотокопію листа надаємо нижче.



## НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна  
телефон: 0-800-505-240  
факс +380 (44) 230-20-33, 253-77-50  
e-mail: [nbu@bank.gov.ua](mailto:nbu@bank.gov.ua) Код ЄДРПОУ 00032106

## NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instytutska St., Kyiv, 01601, Ukraine  
phone: 0-800-505-240  
fax +380 (44) 230-20-33, 253-77-50,  
e-mail: [nbu@bank.gov.ua](mailto:nbu@bank.gov.ua)

Задорожній Р.Г.  
а/с 522,  
м. Чернівці, 58001,  
[ceo@vg.ua](mailto:ceo@vg.ua)

### Про розгляд звернення

Національний банк України розглянув листа від 17.10.2020 №17 щодо понять/термінів «банківські системи дистанційного обслуговування та/або сервіси переказу коштів» і в межах компетенції повідомляє.

Законодавство України не містить термінів/понять «сервіс переказу коштів» та «банківські системи дистанційного обслуговування».

Водночас, законодавство містить термін «система дистанційного обслуговування», що охоплює системи типу «клієнт - банк», «клієнт - Інтернет - банк», «телефонний банкінг», «платіжний застосунок» та інші системи дистанційного обслуговування, які на підставі дистанційних розпоряджень клієнта можуть виконувати функції надання інформаційних послуг згідно з переліком, що зазначений в договорі між банком та клієнтом, здійснення операцій за рахунком клієнта [глава 10 Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті<sup>1</sup> (далі – Інструкція № 22)].

До систем дистанційного обслуговування відносяться, зокрема, Приват24<sup>2</sup>, Ощад24/7<sup>3</sup> тощо.

До «сервісів переказу коштів», на нашу думку, можна віднести сервіси банків (Liqpay, Монобанк тощо) та/або небанківських фінансових установ (Portmone, iPay, Wayforpay тощо), які мають ліцензію Національного банку

<sup>1</sup> затверджена постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 № 22, із змінами

<sup>2</sup><https://bit.ly/3nCS7QT>

<sup>3</sup><https://bit.ly/32yAZmO>



ДОКУМЕНТ СЕДІБУ АСКОД  
Підписувач Ланко Наталія Григорівна  
Сертифікат 3122842E6867E65404000000C1D020000CA250000  
Дійсний до: 09.04.2021 16:52:16

Національний банк України



57-0010/1741  
від 11.01.2021 21:04

України на переказ коштів без відкриття рахунків<sup>4</sup>, що надають можливість споживачам здійснити оплату товарів (послуг), зокрема дистанційно.

Національний банк України веде Реєстр платіжних систем, систем розрахунків, учасників цих систем та операторів послуг платіжної інфраструктури (пункт 9.3 статті 9 Закону України «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» (далі – Закон). Внесення до вказаного реєстру відомостей про системи дистанційного обслуговування та сервіси, які надають можливість споживачам здійснити оплату товарів (послуг), Законом не передбачено.

Також повідомляємо, що відповідно до вимог статті 15 Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі - Закон про РРО) контроль за додержанням суб'єктами господарювання порядку проведення розрахунків за товари (послуги), інших вимог цього Закону здійснюють контролюючі органи шляхом проведення фактичних та документальних перевірок відповідно до Податкового кодексу України.

З огляду на це, для отримання роз'яснення щодо застосування норм пункту 14 статті 9 Закону про РРО рекомендуємо звернутися до Державної податкової служби України.

Заступник директора Департаменту  
платіжних систем та інноваційного  
розвитку - начальник Управління  
регулювання платіжних систем

Наталія ЛАПКО

Інна Жакіна  
(044) 253-70-11

<sup>4</sup> З переліком небанківських фінансових установ, які мають відповідну ліцензію, можна ознайомитися на сторінці офіційного Інтернет-представництва Національного банку України <https://bit.ly/2Jzi5G6>



ДОКУМЕНТ СЕДІБУ АСКОД  
Підписувач Лапко Наталія Григорівна  
Сертифікат 3122842E6867E65404000000C1D020000CA250000  
Дійсний до: 09.04.2021 16:52:16

Національний банк України



57-0010/1741  
від 11.01.2021 21:04

---

# Ставки єдиного податку, ЄСВ та багато іншого. Що чекає на підприємців у 2021 році

Вашій увазі стисла, проте надзвичайно інформативна добірка про основні нововведення в році, що прийшов.

- Мінімальна зарплата: з 01.01.2021 – 6000 грн, а з 01.12.2021 – 6500 грн;
- Мінімальний розмір ЄСВ: з 01.01.2021 – 1320 грн, а з 01.12.2021 – 1430 грн;
- Єдиний податок протягом 2021 року: ФОП 1 група – 227 грн, ФОП 2 група – 1200 грн;
- Податкові витрати за працівника, який працює на мінімальній зарплаті:

*– з 1 січня 2021 (ставка – 6000 грн) : ПДФО 1080 грн, ВЗ 90 грн, ЄСВ 1320 грн.*

*– з 1 грудня 2021 (ставка – 6500 грн) : ПДФО 1170 грн, ВЗ 97,5 грн, ЄСВ 1430 грн.*

- ФОП – платник єдиного податку може надавати в оренду більше нерухомості: до 400 житлової та 900 кв. м нежитлової площі відповідно (було 100 і 300);
- Для єдиного податку діють нові ліміти доходів:
  - 1 група – 167 розмірів мінімальної заробітної плати (1 002 000 грн);*
  - 2 група – 834 розміри мінімальної заробітної плати (5 004 000 грн);*
  - 3 група – 1167 розмірів мінімальної заробітної плати (7 002 000 грн).*
- ЄСВ двічі не платиться: підприємці, котрі є одночасно найманими працівниками, звільнені від ЄСВ, якщо за

- основним місцем роботи ЄСВ сплачено у належному обсязі;
- Підприємці на загальній системі оподаткування, які не отримують доходів, не сплачують ЄСВ;
  - Підприємці – платники ЄП 1 групи звільнені від сплати ЄСВ за період до 31.05.2021 за себе;
  - Зростає максимальна ставка податку на нерухомість до 90 грн за кв. м.;
  - Не застосовується РРО при здійсненні розрахунків за послуги через системи дистанційного обслуговування/банківських переказів (термінали – ще під питанням);
  - РРО для ФОП в загальному випадку, а також і підвищену відповідальність в сфері РРО – відтерміновано до 2022 року;
  - У зв'язку із збільшенням мінімальної заробітної плати, пропорційно зростають розміри штрафів Держпраці (наприклад, допуск працівника без оформлення трудових відносин було 50000 грн, стає з 01.01.2021 60 000 грн, а з 01.12.2021 – 65 000 грн відповідно);
  - Завершено реорганізацію податкових органів – з 01.01.2021 це вже єдина юридична особа із центром в Києві (до цього часу – більшість питань були у компетенції на місцях).

Також змінились рахунки для сплати податків (зборів, внесків) форми та порядок подання звітності, порядок обліку доходів та багато інше – однак, то щодо наших клієнтів – це наш клопіт.

**Нагадуємо також, що з 10 грудня 2020 року скасована норма щодо мораторію на планові перевірки на час карантину (крім мораторію на податкові перевірки).**

**Тобто, контролюючі органи (за виключенням податкової служби) вправі організувати й проводити планові та позапланові перевірки.**

**А податкові перевірки під мораторієм до завершення карантину, тобто можуть розпочатись після 28.02.2021.**

**Клієнти Компанії Вікторія можуть отримати детальну інформацію про розмір єдиного податку, встановлений відповідною радою, у закріпленого по роботі працівника.**

Пропонуємо ознайомитись із:

- умовами обслуговування підприємців на єдиному податку;
- калькулятором вартості супроводу.

### ***Компанія Вікторія***

Також, імовірно Вам буде цікава акція безкоштовної реєстрації юридичної особи [перейти].



***Зверніть увагу, додатково Ви зможете замовити за акційними знижками також:***

- електронні ключі ДП “ДІЯ” та програмне забезпечення для подання електронної звітності «Соната»;
- послуги бухгалтерського обслуговування для підприємств та податкового супроводу для підприємців (послуги з бухгалтерського та податкового аутсорсингу);
- консультації з оптимізації та планування податкового навантаження. Вибору оптимальної системи оподаткування;
- послуги аутстафінгу (лізинг персоналу, як елемент оптимізації оформлення працівників);
- виготовлення документів по охороні праці;
- постановку на облік РРО та отримання ліцензії на торгівлю алкогольними та тютюновими виробами;
- ліцензійне антивірусне програмне забезпечення Zillya!
- реєстрацію торгової марки (знаку на товари, послуги);
- реєстрацію юридичних осіб інших організаційно-правових форм; отримання довідок, витягів з державних реєстрів;
- виготовлення дозволів на розміщення зовнішньої реклами в м. Чернівці;
- підготовку договорів та ін. юридичних документів. Супровід та представництво в судах, органах державної та місцевої влади та управління.



***У разі, якщо Вас зацікавила пропозиція, звертайтеся в зручний для Вас спосіб***

телефон: +380955957777

e-mail: office@vg.ua

*\*Умови акцій не розповсюджуються на посередників у реєстрації.*

**Не є публічною офертою**

---

# Касаційні фільтри в адміністративному судочинстві: продовження справи з оскарження рішення ДПС

На нашому сайті велась хронологія справи щодо наслідків несвоєчасного розгляду ДПС України скарги платника ЄСВ [початок тут]

Так, у справі №824/537/20-а Чернівецьким окружним адміністративним судом визнано протиправним Рішення ДПС України, котре було прийняте з порушенням встановленого Законом строку за наслідками розгляду скарги платника ЄСВ. Рішення суду першої інстанції було залишеним без змін постановою 7ААС.

Справа цікава тим, що до процедури судового оскарження відбулось адміністративне оскарження вимоги по ЄСВ та рішення про застосування штрафних санкцій до ДПС України.

В свою чергу, центральним податковим органом Рішення про результати розгляду скарги було прийнято із запізненням – із пропусшенням встановленого ч. 4 ст. 25 Закону № 2464-VI 20-денного строку.

За таких умов Закон № 2464-VI передбачає єдиний наслідок – скарга вважається задоволеною на користь платника ЄСВ. А Рішення ДПС, прийняте після проходження даного строку, є протиправним. У цьому сенсі строки, встановлені Закон № 2464-VI, по суті, є присічними.

Після отримання Постанови Сьомого апеляційного адміністративного суду, ДПС України було подано скаргу до Верховного суду КАС.

Однак, в цій ситуації ВС КАС фактично став на бік підприємця-позивача та зазначив:

*«За правилами пункту 2 частини п'ятої статті 328 КАС України не підлягають касаційному оскарженню судові рішення у справах незначної складності та інших справах, розглянутих за правилами спрощеного позовного провадження (крім справ, які відповідно до цього Кодексу розглядаються за правилами загального позовного провадження), крім випадків, якщо: касаційна скарга стосується питання права, яке має фундаментальне значення для формування єдиної правозастосовчої практики; особа, яка подає касаційну скаргу, відповідно до цього Кодексу позбавлена можливості спростувати обставини, встановлені оскарженим судовим рішенням, при розгляді іншої справи; справа становить значний суспільний інтерес або має виняткове значення для учасника справи, який подає касаційну скаргу; суд першої інстанції відніс справу до категорії справ незначної складності помилково.*

*Частиною шостою статті 12 КАС України передбачено перелік категорій справ, які відносяться до справ незначної складності. Такий перелік не є вичерпним.*

*Системний аналіз положень процесуального закону дає підстави вважати, що суд має право віднести справу до категорії малозначних за результатами оцінки характеру спірних правовідносин, предмета доказування, складу учасників та інших обставин, крім випадків, передбачених пунктом 2 частини п'ятої статті 328 КАС України, а також крім справ, які підлягають розгляду в порядку загального позовного провадження.*

*Оцінивши предмет та характер спірних правовідносин, предмет доказування та склад учасників, колегія суддів дійшла висновку про те, що ця справа є справою незначної складності.»*

**За таких обставин Колегія суддів Касаційного адміністративного суду у складі Верховного Суду ухвалила відмовити у відкритті касаційного провадження за касаційною скаргою Державної податкової служби України на рішення Чернівецького окружного адміністративного суду від 8 липня 2020 року та постанову Сьомого апеляційного адміністративного**

суду від 24 вересня 2020 року у справі №824/537/20-а.

Отже, обраний спосіб захисту прав та інтересів клієнта АО «Західна Правозахисна Група» є максимально ефективним. Рішення та вимога по ЄСВ на суму понад 150 тис. грн. є скасованими.

Посилання на Ухвалу ВС КАС по справі №824/537/20-а:

*Наслідки несвоєчасного розгляду ДПС України скарги платника ЄСВ*

Компанія Вікторія

*P.S.*

*У разі, якщо у вас виникла необхідність адвокатського захисту від протиправних дій (оскарження рішень) податкового органу, звертайтеся за електронною адресою юридичного партнера Компанії Вікторія – АО «Західна Правозахисна Група» – [office@vg.ua](mailto:office@vg.ua)*

---

## **Єдиний внесок підприємця на загальній системі у 2021 за відсутності діяльності**

Відповідно до Закону України “Про внесення змін до Закону України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування” щодо усунення дискримінації за колом платників” від 13 травня 2020 року № 592-IX змінено порядок справляння для ФОП на загальній системі оподаткування.

Зокрема, встановлено, якщо таким платником не отримано дохід (прибуток) у звітному періоді або окремому місяці

звітнього періоду, такий платник має право самостійно визначити базу нарахування, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. **При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.**

У зв'язку з цим виникає запитання: чи матиме право підприємець загальній системі оподаткування в 2021 році за місяці, у яких дохід був відсутній (діяльність не велась), не сплачувати ЄСВ за себе?.. Чи все ж сплачувати суму єдиного внеску, не менше за розмір мінімального страхового внеску?

Компанією Вікторія ініційовано запит до ДПС України та отримано відповідь від 16.10.2020 №4488/М/99-00-04-05-03-09, суть якої зводиться до того, що з **01.01.2021** якщо фізичною особою – підприємцем, що перебуває на загальній системі оподаткування не отримано дохід (прибуток) у звітному періоді або окремому місяці звітнього періоду, такий платник має право не визначати базу нарахування та не сплачувати єдиний внесок за вказаний період.

Фотокопія відповіді нижче.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55  
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 16.10 2020 р. № \_\_\_\_\_ На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ р.

a/c 522, м. Чернівці, 58001

attorneys@vg.ua

Державна податкова служба України, керуючись Законом України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (далі – Закон № 393), розглянула Ваше звернення від 28.09.2020 (вх. ДПС № М/2399 від 02.10.2020) щодо практичного застосування норм законодавства з питання нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) та в межах компетенції повідомляє.

Відносини у сфері державної політики з адміністрування єдиного внеску регулюються Законом України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (далі – Закон № 2464).

Згідно з п. 4 частини першої ст. 4 Закону № 2464 платниками єдиного внеску є фізичні особи – підприємці, в тому числі ті, які обрали спрощену систему оподаткування.

Відповідно до змін, внесених Законом України від 13.05.2020 № 592-IX «Про внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» щодо усунення дискримінації за колом платників» з 01.01.2021 п. 2 частини першої ст. 7 Закону № 2464 викладено в такій редакції: для платників, зазначених у пунктах 4 (крім фізичних осіб - підприємців, які обрали спрощену систему оподаткування), 5 та 5<sup>1</sup> частини першої ст. 4 Закону № 2464 єдиний внесок нараховується на суму доходу (прибутку), отриманого від їх діяльності, що підлягає обкладенню податком на доходи фізичних осіб. При цьому сума єдиного внеску не може

К Державна податкова служба України  
4488/М/99-00-04-05-03-09 від 16.10.2020



бути меншою за розмір мінімального страхового внеску за місяць, у якому отримано дохід (прибуток).

У разі якщо таким платником не отримано дохід (прибуток) у звітному періоді або окремому місяці звітного періоду, такий платник має право самостійно визначити базу нарахування, але не більше максимальної величини бази нарахування єдиного внеску, встановленої цим Законом. При цьому сума єдиного внеску не може бути меншою за розмір мінімального страхового внеску.

Отже, з 01.01.2021 якщо фізичною особою – підприємцем, що перебуває на загальній системі оподаткування не отримано дохід (прибуток) у звітному періоді або окремому місяці звітного періоду, такий платник має право не визначати базу нарахування та не сплачувати єдиний внесок за вказаний період.

У разі незгоди з наданою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному ст. 16 Закону № 393.

Заступник Голови



Євген ОЛЕЙНІКОВ

Компанія Вікторія

Статті на тему:

- Ставка єдиного податку та ЄСВ у 2021 р.;
- Ставка єдиного податку у 2021 році
- ЄСВ -2021. Нововведення
- 2021 рік: ЄСВ, податки, збори на один рахунок. Чому не варто спішити

*А Ви чули про нову онлайн-версію ipLex?*

*Вона швидша та надійніша, працює на будь-якому комп'ютері, підтримується усіма популярними браузерами.*



Замовити **IPLex** за найкращими умовами можна у  
Офіційного дилера – Компанії Вікторія – [перейти  
до огляду пропозиції]

*Також може бути цікаво:*

Отримати КЕП (ЕЦП) від Партнера – Компанії Вікторії –  
Кваліфікованого надавача електронних довірчих послуг ДП “ДІЯ”  
в м. Чернівці [перейти за посиланням]