

«Годовая
отчетность
2018

Перспективы
2019»



Новые формы НН и РК: анализ изменений



Налоговый номер

НН на покупателя – неплательщика НДС

Ситуация.

На дату увеличения суммы компенсации покупатель **утратил статус плательщика НДС**, т.е. к ранее составленной НН (когда этот покупатель еще был плательщиком НДС) РК оформить нельзя.

Поэтому оформляется **новая НН**, в которой указывается:

- тип причины «01»;
- в строке «Получатель (покупатель)» – «Неплательщик»;
- условный ИНН «100000000000»,
- налоговый номер покупателя не указывается!**

Ситуация.

Поставка товаров (услуг) **лицам, названным в п. 10** Порядка № 1307 (это дипмиссии в Украине, лица из числа дипломатического персонала этих дипмиссий и члены их семей; неплательщики, поставка товаров (услуг) которым осуществляется в льготном режиме согласно ст. 211 и п. 26 подразд. 2 разд. XX НК).

При заполнении НН указывается:

- тип причины «12»;
- в строке «Получатель (покупатель)» – наименование юрлица (дипмиссии) или Ф. И. О. (лица из числа дипломатического персонала и членов их семей);
- условный ИНН «200000000000»,
- налоговый номер покупателя указывается!**

Налоговый номер

НН на покупателя – неплательщика НДС



Ситуация.

Поставка товаров (услуг) своему работнику **в счет зарплаты**.

При составлении НН указывается:

- тип причины «03»;
- в строке «Получатель (покупатель)» – собственное наименование плательщика НДС;
- условный ИНН «400000000000»,
- налоговый номер покупателя не указывается!**

Составление ИИ филиалом

Филиал «Детский уголок» (№ филиала – 7) ООО «Детский мир» (ИНН 1414141414, код ЄГРПОУ 12365478) **05.12.18** г. отгрузил ООО «Ігротека» (ИНН 1616161616, код ЄГРПОУ 22222222) игровые наборы украинского производства в кол-ве 15 шт. стоимостью 1 200 грн. (в т. ч. НДС 200 грн.) за один набор (код УКТВЭД 4444). Общая стоимость отгруженного товара – 18 000 грн. (в т. ч. НДС 3 000 грн.)

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю)	
з причини (зазначається відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 17 вересня 2018 року № 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

0 5 1 2 2 0 1 8

Дата складання

3 2 /

Порядковий номер

Постачальник (продавець)
ТОВ «Дитячий світ», «Дитячий куточок»
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)
1 4 1 4 1 4 1 4 1 4 1 4 7 1 2 3 6 5 4 7 8
(індивідуальний податковий номер) (номер філії) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Отримувач (покупець)
ТОВ «Ігротека»
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)
1 6 1 6 1 6 1 6 1 6 1 6 2 2 2 2 2 2 2 2
(індивідуальний податковий номер) (номер філії) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Розділ А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	18 000,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	3 000,00
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	3 000,00
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	15 000,00
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б													
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Ігрові набори	4444			шт.	2009	15	1 000,00	20		15 000,00	3 000,00	

Сводная НН согласно п. 199.1 НКУ

«Призма» (ИНН 1515151515, код ЄГРПОУ 55555555) в декабре 2018 г приобрело товары на сумму 12 000 грн. (в т. ч. НДС 2 000 грн.) для использования в освобожденных от обложения НДС операциях. Поставщик этих товаров оформил и зарегистрировал в ЄРНН НН от 10.12.18 г. № 125 своевременно

Зведена податкова накладна	2
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	X 0 9

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 17 вересня 2018 року № 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

3 1 1 2 2 0 1 8

Дата складання

3 1 2 /

Порядковий номер

Постачальник (продавець)			
ТОВ «Призма»			
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)			
1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5		5 5 5 5 5 5 5 5	
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії)	(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)	

Отримувач (покупець)			
ТОВ «Призма»			
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)			
6 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0			
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії)	(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)	

Розділ А

I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	12 000,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	2 000,00
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	2 000,00
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	10 000,00
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	ПН від 10.12.18 р. № 125				грн.						10 000,00	2 000,00	

Цена поставки ниже базы н/о: оформляем НН

«Призма» (ИНН 1515151515, код ЄГРПОУ 55555555) приобрела Товар украинского производства (код УКТВЭД 3333) в кол-ве 300 шт. для дальнейшей продажи. **Стоимость приобретения – 50 грн/шт.** (кроме того НДС – 10 грн.). **10.12.18 г.** весь Товар был **продан по цене 45 грн/шт.** (кроме того НДС – 9 грн.).

Разница между ценой приобретения и ценой его продажи: 50 грн. x 300 шт. – 45 грн. x 300 шт. = **1 500 грн.**

Рассчитаем сумму **НДС**: 1 500 грн. x 20 % = **300 грн.**

Зведена податкова накладна	3
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	X
	1 5

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

3 1 1 2 2 0 1 8

Дата складання

1 5 2 /

Порядковий номер

Постачальник (продавець)	ТОВ «Призма»
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)	
1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5	5 5 5 5 5 5 5 5
(індивідуальний податковий номер) (номер філії) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)	

Отримувач (покупець)	ТОВ «Призма»
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)	
1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5	5 5 5 5 5 5 5 5
(індивідуальний податковий номер) (номер філії) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)	

Розділ А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	1 800,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	300,00
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	300,00
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	1 500,00
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б													
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Товар1, перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, над фактичною ціною постачання						300	5	20		1 500,00	300,00	

Сводные НН при ритмичных и непрерывных поставках



п. 201.4 НК - сводная НН составляется при условии, что поставка товаров (услуг) носит непрерывный или ритмичный характер. Для целей **ритмичными** считаются **поставки одному покупателю два и более раз в месяц**, а **непрерывными** признаются **поставки**, которые относятся к таковым **по условиям договора** (письма ГФС от 12.07.16 г. № 15014/6/99-95-42-01-15; ИНК ГФС от 20.04.18 г. № 1770/6/99-99-15-03-02-15/ІПК)



- Является ли **обязательным** составление сводной НН в случаях, названных в п. 201.4 ?
- Нет**, *плательщик НДС может выписать как сводную НН, так и обычную по первому событию*



- Может ли плательщик НДС составить **сводную НН** при осуществлении непрерывных или ритмичных поставок **одному покупателю, но по разным договорам?**
- Да**, *при непрерывных поставках одному покупателю на протяжении месяца в рамках нескольких договоров можно составлять сводную НН (ОИР, категория 101.16; ИНК ГФС от 21.06.18 г. № 2756/ІПК/21-22-12-01-08)*

Сводные НН при ритмичных и непрерывных поставках



- Нужно ли составлять РК к сводной НН, если **возврат товаров (предоплат)** происходит в одном отчетном периоде **до момента составления продавцом сводной НН?**
- Нет, РК составлять не надо, в сводной НН указывается фактическая сумма поставленных покупателю товаров (услуг), т.е. уже с учетом возврата товаров (предоплат) (ОИР, категория 101.16)**



- Нюансы оформления сводной НН (см. п. 201.4 НК):**
- если покупатели – плательщики НДС, то сводная НН составляется на каждого** такого плательщика не позднее последнего дня месяца, в котором состоялись поставки;
- если покупатели – неплательщики НДС, тогда сводная НН может быть составлена не позднее последнего дня месяца, в котором состоялись эти поставки, на весь объем** таких поставок;
- если на дату составления сводных НН сумма, поступившая на текущий счет поставщика в качестве оплаты (предоплаты), превышает стоимость поставленных в течение этого месяца товаров (услуг), – такое превышение считается предоплатой и на эту сумму не позднее последнего дня месяца оформляется обычная НН**

Сводные НН при ритмичных и непрерывных поставках

- ✓ «Призма» (ИНН 1515151515, код ЄГРПОУ 55555555) продает **Товар 1** украинского производства (код УКТВЭД 1456) «Веселке» (ИНН 1717171717, код ЄГРПОУ 77777777).
- ✓ Согласно договора **сводная НН** оформляется **последним днем месяца**, а оплата товара осуществляется без привязки к дате конкретной отгрузки.
- ✓ Общая сумма отгрузок за декабрь **36 000 грн.** (в т. ч. НДС 6 000 грн.). Сумма оплат за декабрь **30 000 грн.** (в т. ч. НДС 5 000 грн.).

Зведена податкова накладна	4	ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 31 грудня 2015 року № 1307 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 763)
Складена на операції, звільнені від оподаткування		
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)		
ПОДАТКОВА НАКЛАДНА		
3 1 1 2 2 0 1 8		5 2 1 /
Дата складання		Порядковий номер
Постачальник (продавець)		
ТОВ «Призма»		
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)		
1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5 5		
(індивідуальний податковий номер) (номер філії) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)		
Отримувач (покупець)		
ТОВ «Веселка»		
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)		
1 7 1 7 1 7 1 7 1 7 1 7 1 7 7 7 7 7 7 7 7 7		
(індивідуальний податковий номер) (номер філії?) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)		

Розділ А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	36 000,00
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	6 000,00
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	6 000,00
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	30 000,00
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б													
№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Товар 1	1456			шт.	2009	300	100,00	20		30 000,00	6 000,00	

Новації в оформленні РК

Уменьшение цены после предоплаты, возврат излишка предоплаты покупателю

- ❑ **26.10.18 г. поставщик получил предоплату** за товары украинского производства: 10 шт. товара 1 стоимостью 1 800 грн/шт. (в т. ч. НДС 300 грн.) и **20 шт. товара 2** стоимостью **4 800 грн/шт.** (в т.ч. НДС 800 грн.)
- ❑ На дату получения предоплаты была выписана НН, в которой товар 1 был указан в стр. 1, а товар 2 в стр. 2 (НН зарегистрирована в ЕРНН 06.11.18 г.)
- ❑ **29.11.18 г.** подписано допсоглашение, по которому **цена всех 20 шт. товара 2 была уменьшена. Новая цена составила 4 200 грн/шт.** (в т. ч. НДС 700 грн.);
- ❑ 03.12.18 г. все товары были отгружены покупателю;
- ❑ **10.12.18 г. поставщик вернул покупателю излишек предоплаты.**

Розділ Б									
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6
1	2	101	1	Товар 2	2222			шт.	2009
2	3	101	1	Товар 2	2222			шт.	2009

Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
		-4 000,00	20	20		-80 000,00		
		3 500,00	20	20		70 000,00	14 000,00	

В разд. А РК будут указаны: в стр. IV – «-10 000,00»; в стр. II – «-2 000,00»; в стр. I – «-2 000,00».

Увеличение цены неоплаченного товара после поставки

- ❑ **03.12.18 г.** поставщик **отгрузил покупателю** товары украинского производства: **10 шт. товара 1** стоимостью **4 800 грн/шт.** (в т. ч. НДС 800 грн.) и **20 шт. товара 2** стоимостью **1 800 грн/шт.** (в т.ч.НДС 300 грн.).
- ❑ На дату отгрузки (1е событие) была выписана НН, в которой товар 1 был указан в стр. 1, а товар 2 в стр. 2 (НН была зарегистрирована в ЕРНН 05.12.18 г.)
- ❑ **06.12.18 г. покупатель оплатил 6 шт. товара 1;**
- ❑ **20.12.18 г.** стороны подписали допсоглашение по которому стоимость неоплаченной части товара 1 была **увеличена до 6 000 грн/шт.** (в т. ч. НДС), а стоимость всего товара 2 увеличена **до 2 100 грн.** (в т. ч. НДС 350 грн.);
- ❑ **27.12.18 г.** покупатель оплатил весь товар

Дата выписки РК 27.12.18 г. (ОИР, категория 101.15), **В РК будет две причины:**

❑ **по товару 1 изменилась цена только части товара** - в РК корректировка с кодом **104** «Зміна номенклатури» (в гр. 2.2 РК у нее **будет порядковый номер 1**).

❑ При этом в ней будет **3 строки:**

✓ **первая полностью сминусует стр. 1 НН**, где были указаны 10 шт. товара 1 **по старой цене;**

✓ **во второй «плюсовой» будет указано 6 шт. товара 1 по старой цене** (эта строка фактически добавит в корректируемую НН новую строку 3 – номер 3 должен быть указан в графе 1.2 этой строки);

✓ **в третьей «плюсовой» будет указано 4 шт. товара 1 по новой цене** (в гр. 1.2 этой строки ставится номер 4). В этих строках будут **заполнены графы 7 и 8**, а графы **9 и 10 останутся пустыми;**

❑ **по товару 2 изменилась цена всего товара** - в РК корректировка с кодом **101 «Зміна ціни»** (в гр. 2.2 РК у нее будет порядковый номер 2), состоящая из одной «минусовой» и одной «плюсовой» строки. В этих строках будут **заполнены гр. 9 и 10**, а гр. 7 и 8 останутся пустыми

Увеличение цены неоплаченного товара после поставки

Розділ Б

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис номенклатура) товарів/ послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код		
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3
1	1	104	1	Товар 1	1111		
2	3	104	1	Товар 1	1111		
3	4	104	1	Товар 1	1111		
4	2	101	2	Товар 2	2222		
5	5	101	2	Товар 2	2222		

Одиниця виміру товару/ послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/ послуг	ціна (+) (-)	кількість постачання товарів/ послуг					
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
шт.	2009	-10	4 000,00			20		-40 000,00	-8 000,00	
шт.	2009	6	4 000,00			20		24 000,00	4 800,00	
шт.	2009	4	5 000,00			20		20 000,00	4 000,00	
шт.	2009			-1 500,00	20	20		-30 000,00	-6 000,00	
шт.	2009			1 750,00	20	20		35 000,00	7 000,00	

Разд. А РК: в стр. IV – «9 000,00»; в стр. II – «1 800,00»; в стр. I – «1 800,00»

РК при изменении кол-ва после предоплаты

- ❑ 27.11.18 г. поставщик **получил предоплату** за товары украинского производства: **10 шт. товара 1 стоимостью 4 800 грн/шт.** (в т. ч. НДС 800 грн.) и **20 шт. товара 2 стоимостью 1 800 грн/шт.** (кроме того НДС 300 грн.).
- ❑ На дату отгрузки (первое событие) была выписана НН, в которой товар 1 был указан в стр. 1, а товар 2 – в стр. 2 (НН была зарегистрирована в ЕРНН 05.12.18 г.);
- ❑ 10.12.18 г. стороны подписали допсоглашение, согласно которому **фактически будет поставлено 15 шт. товара 1 и 5 шт. товара 2;**
- ❑ **12.12.18 г. поставщик вернул покупателю излишне перечисленную предоплату** в сумме 3 000 грн. (в т. ч. НДС 500 грн.);
- ❑ 20.12.18 г. поставщик отгрузил товар 1 и товар 2 покупателю.

Розділ Б							
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код		
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3
1	1	102	1	Товар 1	1111		
2	3	102	1	Товар 1	1111		
3	2	102	2	Товар 2	2222		
4	4	102	2	Товар 2	2222		

Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
шт.	2009	-10	4 000,00			20		-40 000,00	-8 000,00	
шт.	2009	15	4 000,00			20		60 000,00	12 000,00	
шт.	2009	-20	1 500,00			20		-30 000,00	-6 000,00	
шт.	2009	5	1 500,00			20		7 500,00	1 500,00	

Изменение цены и кол-ва после предоплаты

- ❑ **04.04.18 г.** А получил предоплату от Б за **10 шт.** украинского товара **1** (код УКТВЭД 1111) по цене 6 000 грн/шт. (в т. ч. НДС 1 000 грн), **итого 60 000 грн.** (в т. ч. НДС 10 000 грн.).
- ❑ На дату предоплаты была составлена НН, в которой товар 1 был указан в стр. 1 (НН зарегистрирована в ЕРНН 11.04.18 г.).
- ❑ **29.11.18 г.** подписано допсоглашение по которому **стоимость** товара 1 **увеличилась с 6 000 грн/шт. до 9 000 грн/шт.** (в т. ч. НДС 1 500 грн.), а приобретаемое **кол-во уменьшилось с 10 шт. до 8 шт.**, **итого к оплате 72 000 грн.** (в т. ч. НДС 12 000 грн.)
- ❑ **04.12.18 г.** поставщик **отгрузил 8 шт. товара 1** покупателю, а **10.12.18 г. покупатель за него доплатил 12 000 грн.** (в т. ч. НДС – 2 000 грн.).

Розділ Б							
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код		
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3
1	1	104	1	Товар 1	1111		
2	2	104	1	Товар 1	1111		

Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
шт.	2009	-10	5 000,00			20		-50 000,00		
шт.	2009	8	7 500,00			20		60 000,00	12 000,00	

Полный возврат предоплаты

- ❑ **13.07.18 г. «Зевс» получил предоплату** от «Афродита» за товары украинского производства: **10 шт. товара 1** (код УКТВЭД 1111) по цене 6 000 грн/шт. (в т. ч. НДС 1 000 грн.) и **5 шт. товара 2** (код УКТВЭД 2222) по цене 3 000 грн/шт. (в т. ч. НДС 500 грн.).
- ❑ На дату получения предоплаты (первое событие) была выписана НН, в которой **товар 1 указан в стр. 1, товар 2 в стр. 2** (НН зарегистрирована в ЕРНН 18.07.18 г.).
- ❑ Товары не были поставлены в указанные в договоре сроки, и 29.11.18 г. стороны подписали допсоглашение о расторжении договора.
- ❑ **06.12.18 г. поставщик вернул предоплату**

Розділ Б

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6
1	1	103	1	Товар 1	1111			шт.	2009
2	2	103	2	Товар 2	2222			шт.	2009

Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
-10	5 000,00			20		-50 000,00		
-5	2 500,00			20		-12 500,00		

Полный возврат оплаченного товара

- ❑ **20.11.18 г.** «Зевс» получил предоплату от «Афродита» за товары украинского производства: 10 шт. товара 1 (код УКТВЭД 1111) по цене 6 000 грн/шт. (в т. ч. НДС 1 000 грн.) и **5 шт. товара 2** (код УКТВЭД 2222) по цене **3 000 грн/шт.** (в т. ч. НДС 500 грн.).
- ❑ На дату предоплаты (первое событие) была выписана НН, в которой товар 1 указан в стр. 1, товар 2 – в стр. 2 (НН была зарегистрирована в ЕРНН 05.12.18 г.).
- ❑ **27.11.18 г. товары** были **отгружены** покупателю, но качество товара 2 не устроило покупателя и **28.11.18 г.** было подписано допсоглашение, согласно которому **10.12.18 г. товар 2** был **возвращен** поставщику, а **20.12.18 г. поставщик вернул деньги за товар 2.**

Розділ Б

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код		
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3
1	2	103	1	Товар 2	2222		

Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
шт.	2009	-5	2 500,00			20		-12 500,00	-2 500,00	

Зачет излишка предоплаты

- ✓ **20.11.18 г. А** получило предоплату от **Б** за **10 шт.** украинского товара **1** (код УКТВЭД 1111) по цене 6 000 грн/шт. (в т. ч. НДС.), итого 60 000 грн. (в т. ч. НДС 10 000 грн.).
- ✓ На дату предоплаты составлена НН, в которой товар 1 был указан в стр. 1 (НН была зарегистрирована в ЕРНН 04.12.18 г.).
- ✓ **29.11.18 г. товар 1** был поставлен. Однако **4 шт.** доставленного **товара 1** оказались бракованными. В результате стороны подписали допсоглашение к договору, согласно которому бракованный товар **1** **подлежит возврату**, а **излишек предоплаты** засчитывается как **предоплата за товар 2 по другому договору** поставки.
- ✓ **05.12.18 г. покупатель вернул 4 шт. бракованного товара 1** поставщику.
- ✓ Отгрузка товара 2 произошла **10.12.18 г.**

05.12.18 г. отгрузка товара 2 еще не произошла - на сумму излишка предоплаты за товар 1, которая засчитывается в счет предоплаты за товар 2, надо составить НН

Розділ Б							
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код		
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3
1	1	102	1	Товар 1	1111		
2	2	102	1	Товар 1	1111		

Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
шт.	2009	-10	5 000,00			20		-50 000,00	-10 000,00	
шт.	2009	6	5 000,00			20		30 000,00	6 000,00	

РК для покупателя – неплательщика НДС

Особенности оформления РК:

- При возврате неплательщику НДС оплаченных товаров поставщик – плательщик НДС может оформить РК только после того, как вернет покупателю – неплательщику НДС деньги за товар;

Покупатель возвращает предоплату за еще не отгруженный товар, ОИР, категория 101.15 - возврат предоплаты с точки зрения гражданского законодательства рассматривается как расторжение договора (ст. 620, 666 ГК), а не как пересмотр цены - поэтому РК в этой ситуации оформляется на дату возврата предоплаты

Меняется номенклатура товаров (услуг), за которые получена предоплата

ОИР, категория 101.1 - РК нужно оформить тогда, когда состоится поставка товаров (услуг) другой номенклатуры под эту предоплату

Имейте в виду! Специальный срок, установленный абзацем семнадцатым п. 201.10 НК: в течение 15 календарных дней со дня получения РК покупателем не распространяется на уменьшающие РК, оформленные на неплательщика НДС.

РК для покупателя – неплательщика НДС

- Поставщик Призма (ИНН 151515151515, код ЕГРПОУ 55555555) 27.11.18 г. отгрузил неплательщику НДС Товар 1 украинского производства (код УКТВЭД 3333) в кол-ве 100 шт. по цене 70 грн./шт (кроме того НДС – 14 грн.). На дату отгрузки товара была оформлена НН № 351.**
- 03.12.18 г. часть товара в количестве 30 шт. была возвращена.**
- На дату возврата товар не был оплачен покупателем**



РК для покупателя – неплательщика НДС

Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	X
Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	
До зведеної податкової накладної	
До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	X
	0 2

Додаток 2
до податкової накладної

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

0 3 1 2 2 0 1 8

5 /

(дата складання)

(порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

від 2 7 1 1 2 0 1 8 №

3 5 1 /

(дата складання)

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)			
ТОВ «Призма»			
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)			
1 5 1 5 1 5 1 5 1 5 1 5			5 5 5 5 5 5 5 5 5
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії)	(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)	

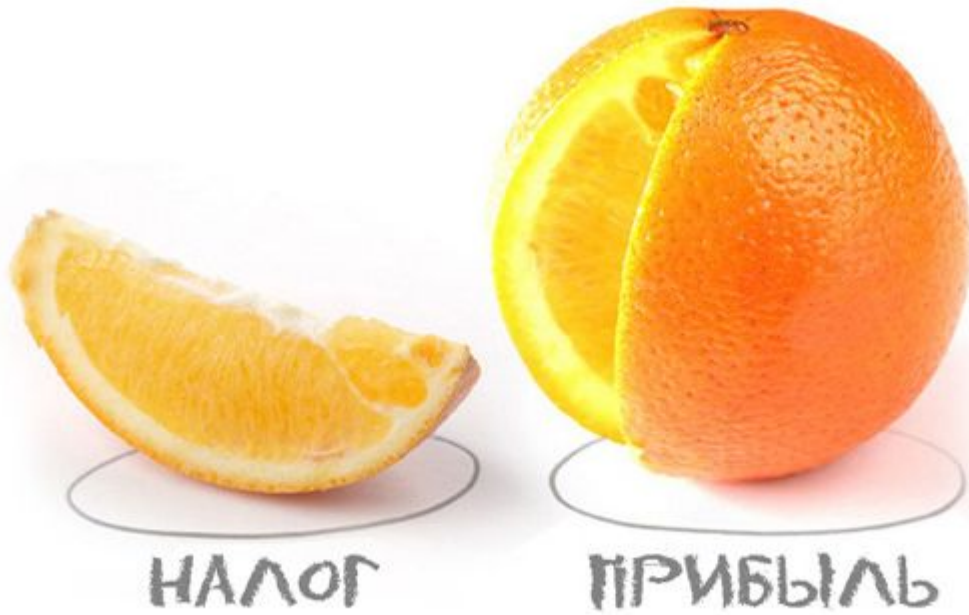
Отримувач (покупець)			
Неплатник			
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)			
1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0			
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії)	(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)	

Розділ А

I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:	-420,00
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)	-420,00
III	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)	
IV	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20)	-2 100,00
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)	
VI	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)	
VII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)	
VIII	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)	

Розділ Б

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис номенклатури товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги 6	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг					
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	1	102	1	Товар 1	3333			шт.	2009	-100	70,00			20		-7 000,00	-1 400,00	
2	2	102	1	Товар 1	3333			шт.	2009	70	70,00			20		4 900,00	980,00	23



Подготовка к сдаче отчетности

Декларацію по налогу на прибуль обновили

приказ от 19.10.2018 г. № 842 МФУ

Изменения в форму декларации по налогу на прибуль

1. У тексті декларації з податку на прибуток: Рядок 5 перейменовано з «код за ЄДРПОУ1» на «Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта1»

2. В додатку ЗП до рядка 16 ЗП декларації:

рядок 16 викладено у новій редакції: «Зменшення нарахованої суми податку (рядок 16.1 + рядок 16.4.1 + рядок 16.5 додатка ЗП)»;

✓ у рядку 16.3 слово «періоду» замінено словом «року»;

✓ після рядка 16.4.2 з'явився **новий рядок 16.5** такого змісту: «Сума сплаченого за поточний податковий (звітний) період акцизного податку за зареєстрованими акцизними накладними на важкі дистилати (газойль), що класифікуються у товарних підкатегоріях 2710 19 43 00, 2710 19 46 00, 2710 19 47 10 згідно з УКТ ЗЕД, якщо вони були використані для транспортних засобів, що класифікуються у товарних підкатегоріях 8602 10 00 00, 8704 10 10 10 згідно з УКТ ЗЕД. Залишок суми, не врахований у зменшення за поточний податковий (звітний) період, не зменшує податок на прибуток у наступних податкових (звітних) періодах (п.15 підр. 4 розд. ХХ ПКУ)».

3. У додатку ПН до рядка 23 ПН декларації:



✓ Гр. 1 р. за кодом 22 після слів «державними або місцевими гарантіями» доповнено словами «або у вигляді інших доходів за державними цінними паперами»;


✓ Гр. 1 р. за кодом 25 слова «та відповідають умовам підпунктів «б» і «в»» замінено словами «та відповідають умовам підпункту «б»».

4. Додаток РІ до рядка 03 РІ декларації викладено в новій редакції.

Декларацію по налогу на прибуль обновили

4. Додаток РІ до рядка 03 РІ декларації викладено в новій редакції.

3.1.10.1	<p>Сума повної або часткової компенсації один раз на календарний рік вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років, якщо така компенсація відповідно до Податкового кодексу України не включається до загального місячного (річного) оподаткованого доходу фізичної особи - платника податку на доходи фізичних осіб (підпункт 140.5.10 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)</p>				
----------	--	--	--	---	--

3.1.14	<p>Сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітнього (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту інвалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій, на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг у розмірі, що</p>		X		X
--------	---	--	---	---	---

перевищує 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітнього року (підпункт 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)

ОНК от МФУ: «нерезидентские» разницы - по году

Приказ Минфина от 14.11.2018 г. № 887

Вывод документа


«Нерезидентские» разницы: 30 %-ную (по п.п. 140.5.4 НКУ) и роялти-разницу (по п.п. 140.5.6 НКУ) рассчитывают и отражают в декларации по налогу на прибыль только по итогам года

[письмо ГФСУ от 11.12.2017 г. № 2924/6/99-99-15-02-02-15/ІПК](#)

1) нерезидент, зарегистрированный в стране из Перечня утв. постановлением КМУ от 27.12.2017 г. № 1045

2) нерезидент определенной организационно-правовой формы (ОПФ) из Перечня утв. постановлением КМУ от 04.07.2017 г. № 480

«Нерезидентские» разницы

3.1.6	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату такого придбання (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			
3.1.6.1	Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб - нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)			 <p>Перечня утв. постановлением КМУ от 27.12.2017 г. <u>№ 1045</u></p>

«Нерезидентские» разницы

3.1.6.2

Сума 30 відсотків вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 розділу I Податкового кодексу України, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи (підпункт 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 розділу III Податкового кодексу України)



из_Перечня
утв. постановлением
КМУ от 04.07.2017 г.
№ 480

НДФЛ, военный сбор, ЕСВ



Какими будут минимальные зарплата и прожиточный минимум

Закон «О Госбюджете Украины на 2019 год» от 23.11.2018 г. № 2629.

Законом установлена в 2019 году **минимальная заработная плата:**

- в месячном размере: с 1 января - **4173 грн;**
- в почасовом размере: с 1 января - **25,13 грн.**

Установлен **прожиточный минимум:**

Размер прожиточного минимума	Период действия		
	1 января - 30 июня	1 июля - 30 ноября	1 декабря - 31 декабря
Размер прожиточного минимума на одного человека	1853	1936	2027
детям до 6 лет	1626	1699	1779
детям от 6 до 18 лет	2027	2118	2218
трудоспособным лицам	1921	2007	2102
лицам, утратившим трудоспособность	1497	1564	1638

НСЛ в 2019 году

Для будь-якого платника податку (<u>пп. 169.1.1 ПКУ</u>)	100%	960,50	2690,00
Для платника податку, який утримує двох чи більше дітей віком до 18 років, – з розрахунку на кожну таку дитину (<u>пп. 169.1.2 ПКУ</u>)	100%	960,50 х кількість дітей	одному з батьків 2690,00 х кількість дітей
Для платника податку, який (<u>пп. «а», «б» пп. 169.1.3 ПКУ</u>): а) є одинокою матір'ю (батьком), вдовою (вдівцем) або опікуном, піклувальником – з розрахунку на кожну дитину віком до 18 років; б) утримує дитину-інваліда – з розрахунку на кожну таку дитину віком до 18 років	150%	1440,75 х кількість дітей	2690,00 х кількість дітей
Для платника податку, який (<u>пп. «в» – «е» пп. 169.1.3 ПКУ</u>): в) є особою, віднесеною законом до першої або другої категорії осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, включаючи осіб, нагороджених грамотами Президії Верховної Ради УРСР у зв'язку з їх участю в ліквідації наслідків Чорнобильської катастрофи; г) є учнем, студентом, аспірантом, ординатором, ад'юнктом; д) є інвалідом I або II групи, у т.ч. з дитинства, крім інвалідів, пільга яким визначена <u>пп. «б» пп. 169.1.4 ПКУ</u> ; е) є особою, якій присуджено довічну стипендію як громадянину, що вважався переслідуваним за правозахисну діяльність, включаючи журналістів;	150%	1440,75	2690,00

НСЛ в 2019 году

<p>Для платника податку, який є (<u>пп. «а» – «г» пп. 169.1.4 ПКУ</u>):</p> <p>а) Героєм України, Героєм Радянського Союзу, Героєм Соціалістичної Праці або повним кавалером ордена Слави чи ордена Трудової Слави, особою, нагородженою чотирма і більше медалями «За відвагу»;</p> <p>б) учасником бойових дій під час Другої світової війни або особою, яка у той час працювала в тилу, та інвалідом I і II груп, з числа учасників бойових дій на території інших країн у період після Другої світової війни, на яких поширюється дія Закону України «Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту»;</p> <p>в) колишнім в'язнем концтаборів, гетто та інших місць примусового утримання під час Другої світової війни або особою, визнаною репресованою чи реабілітованою;</p> <p>г) особою, яка була насильно вивезена з території колишнього СРСР під час Другої світової війни на територію держав, що перебували у стані війни з колишнім СРСР або були окуповані фашистською Німеччиною та її союзниками;</p> <p>ґ) особою, яка перебувала на блокадній території колишнього Ленінграда (Санкт-Петербург, Російська Федерація) у період з 8 вересня 1941 року до 27 січня 1944 року</p>	200%	1921,00	2690,00
---	------	---------	---------

Применим НСЛ на детей

- ❑ Работница имеет 3х детей в возрасте до 18 лет, ей начислена в январе 2019 г. ЗП 7500,00 грн.
- ❑ Работница подала заявление на применение НСЛ повышенного размера, т.к. ее доход является меньше, чем 8070,00 грн (2690,00 грн x 3).
- ❑ Отец детей таким повышенным размером порога применения НСЛ не пользуется.
- ❑ **НСЛ 2881,50 грн** (по 960,50 грн. на каждого ребенка).
- ❑ **НДФЛ:** $(7500,00 - 2881,50) \times 18\% = 831,33$ грн.
- ❑ **ВС:** $7500,00 \times 1,5\% = 112,5$ грн.
- ❑ Рассчитываем **сумму к выплате:** $7500,00 - 112,5 - 831,33 = 6556,17$ грн.



Как облагается НДФЛ стоимость обучения за счет юридических лиц

п. 165.1.21 НКУ

- ❑ В н/о доход физлица не включается сумма, уплаченная юрлицом в пользу **отечественных высших и профтех учебных заведений** за получение образования, за подготовку или переподготовку налогоплательщика, но **не выше в 2019 г. суммы 12 519,00** (в 2018 г. было 11 169 грн) за полный или неполный месяц обучения, подготовки или переподготовки такого физлица.
- ❑ **Стоимость обучения, превышающая** указанную сумму, облагается **НДФЛ и ВС** на общих основаниях.
- ❑ В ф. № 1ДФ сумма, уплаченная за обучение, отражается с признаком дохода **"145"**



Нецелевая благотворительная помощь в 2019 г.

п. 170.7.3 НКУ - не включаются в налогооблагаемый доход **суммы материальной помощи**, предоставленной работникам в течение отчетного года совокупно в размере, не превышающем порог для применения НСЛ в **2019 году 2690,00 грн** (в 2018 году – 2 470 грн.)

признак дохода в 1 ДФ «169»

Приказ руководителя о предоставлении НБП отдельным работникам
Заявление - в связи с личными обстоятельствами (на решение социально-бытовых проблем)

ЕСВ см. п. 14 розд.І Постановления КМУ № 1170 -матеріальна допомога разового характеру, що надається окремим працівникам у зв'язку із сімейними обставинами, на оплату лікування, оздоровлення дітей, поховання.

Помощь на лечение в 2019 г.

п. 165.1.19 НКУ - не включаются в н/о доход физлица средства или стоимость имущества (услуг), предоставляемых как помощь на лечение и медобслуживание налогоплательщика или **члена семьи физлица первой степени родства, ребенка, находящегося под опекой или попечительством налогоплательщика**, при условии документального подтверждения расходов, ' связанных с предоставлением указанной помощи (в случае предоставления средств) в т. ч., но не исключительно, для приобретения лекарств, донорских компонентов, протезно-ортопедических изделий, изделий медназначения для индивидуального пользования инвалидов, за счет средств благотворительной организации или его работодателя, в т.ч. в части расходов работодателя на обязательный профосмотр работника согласно Закону "О защите населения от инфекционных болезней" и на вакцинацию работника, направленную на профилактику заболеваний в период угрозы эпидемий в соответствии с Законом "Об обеспечении санитарного и эпидемического благополучия населения" при наличии соответствующих подтверждающих документов, кроме расходов, которые компенсируются выплатами из фонда общеобязательного социального медстрахования;

Письмо ГФС от 19.08.2016 г. № 18024/6/99-99-13-02-03-15 - подтверждающие документы на лечение или медобслуживание

Письмо ГФС от 22.12.2017 г. № 3121/6/99-99-13-02-03-15/ПК - в н/о доход работника не включают затраты предприятия на обязательный медосмотр такого работника, при условии, что медосмотр является обязательным в соответствии с действующим законодательством. Стоимость такого медосмотра отражается в ф. № 1ДФ с признаком «143».

Помощь на погребение (п. 165.1.22 НК) в 2019 г.

- Помощь выдается работодателем родственнику умершего работника.
- Основанием для получения такой помощи является заявление получателя о ее выдаче, копия свидетельства о смерти и приказ работодателя.
- Порядок н/о такой помощи будет следующим:
 - а) если **помощь** выплачивается **по последнему месту работы умершего (в т. ч. перед выходом на пенсию)** и ее сумма не превышает в 2019 г. **5 380 грн** (в 2018 г. 4 940 грн.), то выплата **не облагается НДФЛ**. В ф. №1ДФ такая помощь отражается **под кодом 146**;
 - б) если сумма помощи превышает предельный размер не облагаемой налогом помощи, то **сумма превышения** приравнивается к допблагу, подлежит обложению НДФЛ на общих основаниях и отражается в форме №1ДФ под кодом 126.
- И в первом, и во втором случаях в форме №1ДФ указывается налоговый номер получателя помощи.

Помощь оказывается работнику на погребение умершего родственника Сумма помощи подлежит обложению НДФЛ на общих основаниях и отражается в форме №1ДФ под кодом 126.

С 1 января обновится справочник признаков доходов для ф. № 1ДФ



приказ МФУ от 31.10.2018 г. № 863 - утверждены изменения в Порядок
заполнения ф. 1 ДФ
они вступают в силу с **01.01.2019 г.**



**изменился текст к признаку дохода 127,
добавлены признаки доходов
113, 114, 143, 145, 149, 156, 160, 163, 183, 186-194.**

СУТОЧНІЕ 2019

Неоподатковуваний розмір добових витрат у 2019 році

Країна відрядження	Неоподатковуваний розмір добових витрат з розрахунку на кожен день відрядження у 2019 році
Україна	Не більше 417,30 грн*
Закордон	Не більше 80 євро**