



# ТУРБОРЕЖИМ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА 2019-2020



## ЛЮДМИЛА ШАХНО



Директор ПП «Академія професійного бухгалтера»

Понад 20 років практики у сфері бухгалтерського обліку, аудиту та фінансів

Тренер тематичних тренінгів

**САР, СІРА**, Судовий експерт (2014-2017рр)



# ПРОЕКТИ ТА РЕАЛІЇ НА 2020 РІК. АНАЛІЗ ЗМІН ТА НОВОВВЕДЕНЬ, ЩО СТОСУЮТЬСЯ РРО



ЗУ "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг"

З змінами внесеними законом 128-IX та 129-IX від 20.09.2019 р.

---

Набуває чинності з 19.04.2020 р.

Зміни назв контролюючого органу та центральних органів виконавчої влади – одразу після публікації -20.10.19 р.



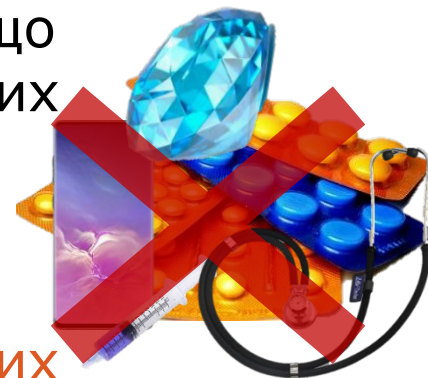


При здійсненні торгівлі продукцією **ВЛАСНОГО ВИРОБНИЦТВА** підприємствами, установами і організаціями усіх форм власності, **крім підприємств торгівлі та громадського харчування (ст. 9 п.1).**

**\*крім** технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту; лікарських засобів, виробів медичного призначення;

**з 19.04.2020 р:**

ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння



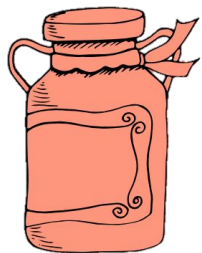
# ВИКОРИСТАННЯ РРО

(до 19.04.2020)



I група

ФОП II і III група  
до 1 млн. грн.  
**ДОХОДУ**





У розділі ХХ «Перехідні положення» ПКУ:  
підрозділ 10 доповнено п. 53 :

53. До **01 жовтня 2020 року** реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій **не застосовуються** платниками єдиного податку **другої - четвертої груп (фізичними особами - підприємцями) незалежно від обраного виду діяльності, обсяг доходу** яких протягом календарного року **не перевищує 1000000** гривень **КРІМ ТИХ** які здійснюють:

реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту;

реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення **!!!ТА НАДАННЯ ПЛАТНИХ ПОСЛУГ У СФЕРІ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я...**

*(з 19.04.2020 по 01.10.2020)*



**З 01.10.2020 до 01.01.2021** РРО та/або ПРРО не застосовуються платниками ЄП II-IV груп (ФОП), обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 1000000 гривень, незалежно від обраного виду діяльності, **КРИМ** тих які здійснюють:

- РЕАЛІЗАЦІЮ ТОВАРІВ (НАДАННЯ ПОСЛУГ) ЧЕРЕЗ МЕРЕЖУ ІНТЕРНЕТ;
- реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту;
- реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров'я;
- РЕАЛІЗАЦІЮ ЮВЕЛІРНИХ ТА ПОБУТОВИХ ВИРОБІВ З ДОРОГОЦІННИХ МЕТАЛІВ, ДОРОГОЦІННОГО КАМІННЯ, ДОРОГОЦІННОГО КАМІННЯ ОРГАНОГЕННОГО УТВОРЕННЯ ТА НАПІВДОРОГОЦІННОГО КАМІННЯ;



- роздрібну торгівлю уживаними товарами в магазинах (група 47.79 КВЕД)
- діяльність ресторанів, кафе, ресторанів швидкого обслуговування, якщо така діяльність є іншою, ніж визначена пунктом 11 статті 9 Закону України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг";
- діяльність туристичних агентств, туристичних операторів;
- діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення (група 55.10 КВЕД);
- реалізацію текстилю (окрім реалізації за готівкові кошти на ринках), деталей та приладдя для автотранспортних засобів відповідно до переліку, що затверджується Кабінетом Міністрів України.





З 01.01.2021



РРО АБО ПРОГРАМНИЙ РРО МАЮТЬ  
ЗАСТОСОВУВАТИ ВСІ «ЄДИНОПОДАТНИКИ» -  
II-IV-Ї ГРУП НЕЗАЛЕЖНО ВІД ВИДУ  
ДІЯЛЬНОСТІ, ЯКИЙ ВОНИ ЗДІЙСНЮЮТЬ.



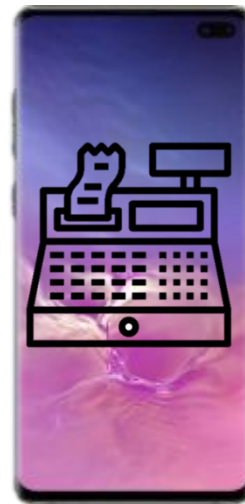
"6) при **продажу товарів (наданні послуг) платниками єдиного податку (фізичними особами - підприємцями)**, які не застосовують реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій відповідно до Податкового кодексу України";

**З 01.01.2021**

ПКУ "296.10. Реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій не застосовуються платниками єдиного податку першої групи".



19.04.2020 р. запрацюють основні  
положення ЗУ від 20.09.2019 р. № 129-IX.





# ПРОГРАМНИЙ РЕЄСТРАТОР РОЗРАХУНКОВИХ ОПЕРАЦІЙ (ПРРО)

– програмний, програмно-апаратний або програмно-технічний комплекс у вигляді технологічного та/або програмного рішення, яке використовується на будь-якому пристрої та в якому фіскальні функції реалізовані через фіскальний сервер контролюючого органу, і який призначений для реєстрації розрахункових операцій при продажу товарів (наданні послуг), операцій з торгівлі валютними цінностями в готівковій формі та/або реєстрації кількості проданих товарів (наданих послуг), операцій з приймання готівки для подальшого переказу. Контролюючий орган забезпечує безкоштовне програмне рішення для використання суб'єктом господарювання;



На період відсутності зв'язку між програмним реєстратором розрахункових операцій та фіскальним сервером контролюючого органу проведення розрахункових операцій здійснюється в режимі оф-лайн, що може тривати **не більше 36 годин** із створенням електронних розрахункових документів, яким присвоюються фіскальні номери із **діапазону фіскальних номерів сформованих фіскальним сервером**.

Суб'єкт господарювання може використовувати фіскальні номери **із діапазону фіскальних номерів, сформованих фіскальним сервером**, не більше, ніж 168 годин протягом календарного місяця.

*(Стаття 5)*



## РОЗРАХУНКОВИЙ ДОКУМЕНТ

– документ встановленої форми та змісту (касовий чек, товарний чек, розрахункова квитанція, проїзний документ тощо), що підтверджує факт продажу (повернення) товарів, надання послуг, отримання (повернення) коштів, торгівлю валютними цінностями в готівковій формі, створений в паперовій та/або електронній формі (електронний розрахунковий документ) у випадках, передбачених цим Законом, зареєстрованим у встановленому порядку реєстратором розрахункових операцій **або створений програмним реєстратором розрахункових операцій та зареєстрований фіскальним сервером**, чи заповнений вручну;



**NEW**

## ЕЛЕКТРОННИЙ РОЗРАХУНКОВИЙ ДОКУМЕНТ:

а) документ, створений реєстратором розрахункових операцій, який переведено у фіскальний режим роботи, в момент проведення розрахункової операції, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити розрахункового документа за встановленою формою;

б) документ, що створений програмним реєстратором розрахункових операцій в момент проведення розрахункової операції та zareєстрований фіскальним сервером контролюючого органу із присвоєнням йому фіскального номеру фіскальним сервером контролюючого органу, або присвоєнням йому фіскального номеру **із діапазону номерів сформованих фіскальним сервером**, інформація в якому зафіксована у вигляді електронних даних, включаючи обов'язкові реквізити розрахункового документа за встановленою формою;



# ШТРАФИ







## ВИД ПОРУШЕННЯ

1 Проведення розрахункових операцій з використанням РРО або РК на неповну суму вартості проданих товарів (наданих послуг)

2 Непроведення розрахункових операцій через РРО з фіскальним режимом роботи\*

### БУЛО

Якщо порушення вчинено вперше\* — штраф у розмірі 1 грн.

За кожне наступне порушення — штраф у розмірі 100 % вартості проданих з порушеннями товарів (послуг)\*\*



### СТАЛО

**100%** вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг) – за порушення, вчинене вперше;

**150%** вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг) - за кожне наступне вчинене порушення;

САН  
КЦІЯ  
ЗА  
ПОР  
УШЕ  
ННЯ



Тимчасово до **01 жовтня 2020** року санкції визначені пунктом першим статті 17 цього Закону застосовуються в таких розмірах:

**10%** вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), – за порушення, вчинене вперше;

**50%** вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг), – за кожне наступне вчинене порушення.




## НЕ ЗМІНИЛОСЯ

№ з/п	ВИД ПОРУШЕННЯ	САНКЦІЯ ЗА ПОРУШЕННЯ
3	Невідповідність у юридичних осіб* суми готівкових коштів на місці проведення розрахунків сумі коштів, зазначеній у денному звіті**, більш ніж на 10 % мінімальної заробітної плати (далі — МЗП) на 1 січня звітного року, а в разі використання РК — загальній сумі продажу за розрахунковими квитанціями, виданими з початку робочого дня***	Якщо порушення вчинено вперше — штраф у розмірі 1 грн. За кожне наступне порушення — штраф у розмірі 100 % вартості проданих з порушеннями товарів (послуг)



## ВИД ПОРУШЕННЯ


4	Нероздрукування відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункових операцій*, або проведення розрахункової операції без використання РК на окремому господарському об'єкті	
САН КЦІЯ ЗА ПОР УШЕ ННЯ	БУЛО	СТАЛО
	Якщо порушення вчинено вперше* — штраф у розмірі 1 грн. За кожне наступне порушення — штраф у розмірі 100 % вартості проданих з порушеннями товарів (послуг)**	 <b>100%</b> вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг) – за порушення, вчинене вперше; <b>150%</b> вартості проданих з порушеннями, встановленими цим пунктом, товарів (робіт, послуг) - за кожне наступне вчинене порушення;



## ВИД ПОРУШЕННЯ

якщо у випадках, визначених цим Законом, при здійсненні розрахункових операцій суб'єкт господарювання не використовує, використовує незареєстровані належним чином, порушує встановлений порядок використання або не зберігає протягом встановленого терміну книги обліку розрахункових операцій та/або розрахункові книжки;

*(п.3 ст.17 в новій редакції)*


САН КЦІ Я ЗА ПОР УШЕ ННЯ	БУЛО	 СТАЛО
	20 НМДГ	50 НМДГ

*П. 3 ст. 17*



## ВИД ПОРУШЕННЯ

у разі якщо контрольну стрічку не надруковано або не створено в електронній формі на реєстраторах розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій або виявлено спотворення даних про проведені розрахункові операції, інформація про які міститься на такій контрольній стрічці.

САН	БУЛО	СТАЛО
КЦІЯ ЗА ПОР УШЕ ННЯ	10 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян	 30 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян



## ВИД ПОРУШЕННЯ

у разі проведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій без використання режиму попереднього програмування **NEW** **найменування кожного товару, який не є підакцизним, та/або послуги, цін товару (послуги) та обліку їх кількості";**

*(п.6 ст.17 в новій редакції)*

САНКЦІЯ ЗА ПОРУШЕННЯ	БУЛО	СТАЛО
	5 НМДГ	5 НМДГ

*П. 6 ст. 17*



## ВИД ПОРУШЕННЯ

**у разі проведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій без використання режиму попереднього програмування найменування кожного підакцизного товару із зазначенням коду товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД, цін товару та обліку його кількості**

*(п.7 ст.17 в новій редакції)*

САНКЦІЯ ЗА ПОРУШ	БУЛО	СТАЛО
	Пункт викладено в новій редакції	300 НМДГ  <i>П. 7 ст. 17</i>







Ст. 20. До суб'єктів господарювання, що здійснюють реалізацію товарів, які не обліковані у встановленому порядку та/або **не надали під час проведення перевірки документи**, які підтверджують облік товарів, що знаходяться у місці продажу (господарському об'єкті), за рішенням контролюючих органів, застосовується фінансова санкція у розмірі **подвійної вартості таких товарів**, які не обліковані у встановленому порядку, за цінами реалізації, але **не менше 10НМДГ**



NEW

Такі вимоги **НЕ ПОШИРЮЮТЬСЯ** на фізичних осіб-підприємців, які є платниками єдиного податку та не зареєстровані платниками податку на додану вартість

“ (крім тих, які здійснюють діяльність з реалізації технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, а також лікарських засобів та виробів медичного призначення, ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння);”





Пункт 12 викласти в такій редакції:

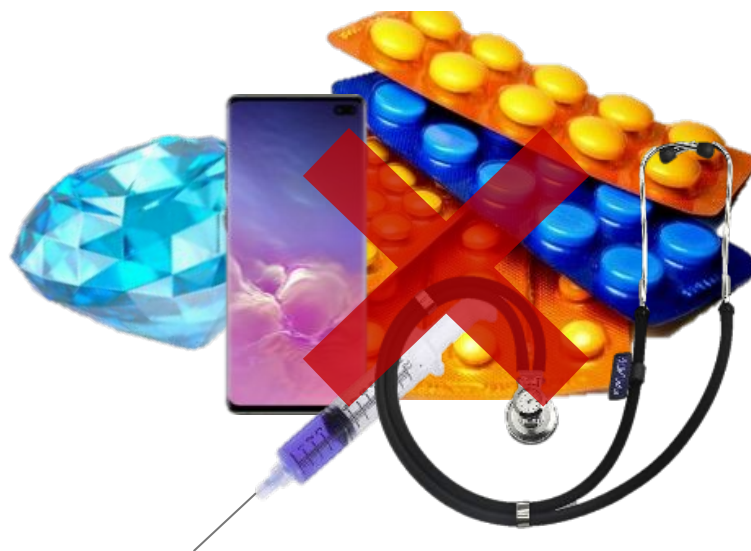
"12) вести в порядку, встановленому законодавством, облік товарних запасів, здійснювати продаж лише тих товарів (послуг), що відображені в такому обліку.

“ При цьому суб’єкт господарювання зобов’язаний надати контролюючим органам під час проведення перевірки документи (в паперовій або електронній формі), які підтверджують облік та походження товарів, що на момент перевірки знаходяться у місці продажу (господарському об’єкті)...



“

не поширюється на ФОП, які є платниками єдиного податку та не зареєстровані платниками ПДВ крім тих:





## КЕШБЕК з 1 жовтня 2020 року

У разі, якщо, при реалізації товару/послуги на суму понад 850 грн було допущено порушення щодо реєстрації розрахункової операції, покупець має право звернутись із скаргою до податкового органу.

До скарги має бути доданий встановлений перелік документів.

За результатами сплачених штрафних санкцій за такими зверненнями передбачається повернення покупцю 100 % вартості реалізованого з порушенням закону товару/послуги.



## УМОВИ КЕШБЕКУ В СТ. 25 ЗАКОНУ ПРО РРО, ЗОКРЕМА:

- У зверненні покупця має бути зазначено номер його банківського рахунку.
- **Сума штрафних (фінансових) санкцій повинна надійти до державного бюджету в повному обсязі.**
- Підготовка висновку про компенсацію та подання його на виконання органу казначейства – 5 робочих днів.
- Перерахування компенсаці – 5 робочих днів.

**КЕШБЕК НЕ ОБКЛАДАТИМЕТЬСЯ ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ТА ВІЙСЬКОВИМ ЗБОРОМ.**



# АКТУАЛЬНІ ЗМІНИ, ЩО СТОСУЮТЬСЯ СПРОЩЕНОЇ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ

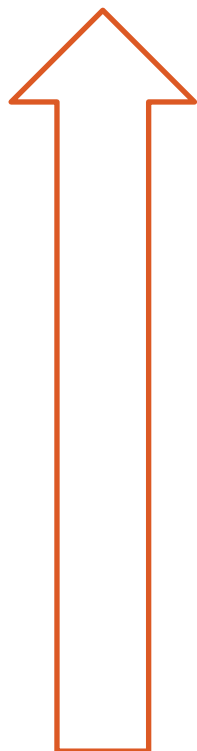
# ПОСЛУГИ ЗВ'ЯЗКУ, ЯКІ ЗАБОРОНЕНО НАДАВАТИ ЄДИННИКАМ ПЕРШОЇ - ТРЕТЬОЇ ГРУП (ЮО І ФОП):



- фіксованого телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного);
- фіксованого телефонного зв'язку з використанням безпроводового доступу до телекомунікаційної мережі з правом технічного обслуговування і надання в користування каналів електрозв'язку (місцевого, міжміського, міжнародного);
- рухомого (мобільного) телефонного зв'язку з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку;
- технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж, мереж ефірного теле- і радіомовлення, проводового радіомовлення та телемереж.

Положення Закону № 129-ІХ, які набрали чинності 20.10.2019 р.





**З 1 СІЧНЯ 2021 РОКУ**

II ГРУПА

ГРАНИЧНИЙ ОБСЯГ ДОХОДУ  
**2,5 МЛН ГРН**



# ЗАКОНОПРОЕКТ

## З 1 СІЧНЯ 2020 РОКУ ?

ГРУПА ЄП	ДІЮЧІ ЛІМІТИ	ЗАПРОПОНОВАНІ ЛІМІТИ
1	300 тис. грн	1 млн грн
2	1,5 млн грн	5 млн грн
3	5 млн грн	10 млн грн

Пропонується встановити 0% податку для підприємців 1 групи, які надають побутові послуги.



ЗАКОНОПРОЕКТ ВІДКЛИКАНО  
(29.08.2019)

# IT -ФОПИ: РЕАЛЬНІСТЬ І ПРОГНОЗИ





# СЕА ПДВ: РОЗУМІТИ, ВПЛИВАТИ, КОРИСТУВАТИСЬ

# СИСТЕМА ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ

(основні поняття)



**ЄРПН** – електронний реєстр відомостей податкових накладних та розрахунків коригування

**СМКОР** – система моніторингу відповідності податкових накладних та розрахунків коригування критеріям оцінювання ступеню ризиків



**ФОРМУЛА СЕА ПДВ** – формула розрахунку ліміту для реєстрації податкових накладних





# СУБРАХУНКИ ДЛЯ ВІДОБРАЖЕННЯ ПДВ-ОПЕРАЦІЙ

**641** «Розрахунки за податком на додану вартість»

**643** «Податкові зобов'язання»

**644** «Податковий кредит»

**6442** «Податковий кредит непідтверджений» - використовується для відображення ПК по ПН, які були заблоковані СМКОР. З'явився при введенні СЕА ПДВ. Сума ПК по цьому рахунку включається в Декларацію з ПДВ після розблокування ПН, по якій такий ПК виник.

**315** «Спеціальні рахунки в національній валюті» - використовується для обліку коштів на електронному ПДВ-рахунку, що Казначейство відкриває платникові ПДВ. З'явився при введенні СЕА ПДВ. Сума поповнення рахунку є частиною ФООРМУЛИ СЕА.



**1** Подання звітності базується виключно на даних бухобліку – облік має **чіткі звітні періоди**

**2** Формула по якій ми обчислюємо «ресурс», «ліміт» для реєстрації ПН обчислюється **наростаючим підсумком**

**3** ПДВ-рахунок – це гроші п-ва (ФОПа), якими не можна скористатись вільно – лише сплатити ПДВ в бюджет, погашення боргу , повернення назад на поточний рахунок(за певних умов)



# СЕА ПДВ



**ΣНакл  
(Ресурс)**



**ΣНаклОтр**

**ΣМитн**

**ΣПопРах**

**ΣОвердрафт**

**ΣНаклВид**

**ΣВідшкод**

**ΣПеревищ**





## ПРИКЛАД

Податкові накладні подані в ЄРПН	СТАТУС	Декларація/Д5
№4 сума ПДВ 100 -	Зареєстрована	Включено 100
№5 сума ПДВ 100 -	Зареєстрована	Включено 100
№6 сума ПДВ 100 -	Реєстрація зупинена	Включено 100

Податкове зобов'язання = 300 грн;

Зареєстровано в ЄРПН на 200 грн;

**ΣПеревищ 100 (накл.№6)**



## ПРИЧИНИ ВИНИКНЕННЯ ПОКАЗНИКА $\Sigma_{\text{ПЕРЕВИЩ}}$ :

- Не реєстрація в ЄРПН податкових накладних/ розрахунків коригування (забули/заблокували);
- Порушення вимог ст. 187, п. 192.1 ст. 192 ПКУ при визначенні ПЗ з ПДВ;
- Помилки платників при включенні до декларації з ПДВ РК на зменшення ПЗ з ПДВ, зареєстрованих із запізненням



- Облікові дані платника
- Перегляд звітності
- Введення звітності
- Вхідні/вихідні документи
- Листування з ДФС
- Заяви, запити для отримання інформації
- Стан розрахунків з бюджетом
- СЕА ПДВ
- Реєстр операцій
- Реєстр транзакцій
- Інформація про суму перевищення**
- Показники СМКОР
- СЕА РП
- Реєстрація ПН/РК
- ЄРПН

### Інформація про суму перевищення

2019 Січень Пошук

### Розрахунок суми перевищення

Звітний період	Дані декларацій (р.9 к.Б)	Дані ЄРПН	ПН-РК по яких очікуються ШНакл	Сума відхилення	Сума перевищення за даними СЕА ПДВ	Ознака квартального звітного періоду
Даних не знайдено						
						0

### Дані декларації

Період	№ податкової звітності	Дата податкової звітності	Ознака квартального звітного періоду	Дані податкової звітності						
				Усього (р.9 к.Б)	у т.ч. в розрізі декларацій/уточнюючих розрахунків					
					рядок 1.1	рядок 1.2	рядок 4.1	рядок 4.2	рядок 6	рядок 7
Даних не знайдено										
										0

### Дані ЄРПН

Період	№ документу	Дата документу	Дата реєстрації в ЄРПН документу	Ознака документу	Сума ПДВ	ІПН контрагента	№ коригуючого документу	Дата коригуючого документу
Даних не знайдено								



## СИТУАЦІЯ 1

### Запізніла реєстрація ПН

Якщо ПЗ з ПДВ за ПН/РК (на +) включили в декларацію, але на момент подання декларації ПН/РК ще не зареєстровані, то автоматично після подання декларації виникне **ΣПеревищ**.

Цей показник зникне, як тільки ПН/РК буде зареєстровано в ЄРПН (за певних умов).

Згідно п. 201<sup>1</sup>.9 ПКУ реєструють такі ПН/РК за рахунок показника **ΣПеревищ** при умовах:

1. за рахунок  $\Sigma$ Перевищ можна зареєструвати тільки ті ПН/РК, які належать до звітного періоду виникнення  $\Sigma$ Перевищ;
2. сума ПДВ у ПН/РК повинна вписатися у свій ліміт, що розраховується за формулою:

$$\Sigma \text{Перевищ} - \Sigma \text{ПЗ до сплати за декларацією/УР} + \Sigma \text{ПопРах}$$



## СИТУАЦІЯ 2

- 14.02.2019 р. декларація з ПДВ за січень 2019 р.
- До неї включена незареєстрована січнева ПН із сумою ПДВ 5 000 грн
- У результаті на цю суму (5 000) з'явився  $\Sigma$ Перевищ (override 01/2019).
- ПЗ (розділ I декларації) за січень — 100 000 грн;
- ПЗ по ПН зареєстрованих за січень 95 000;
- На дату подання декларації сума  $\Sigma$ Накл склала **5000 грн**;

Перевіряємо, чи вписується в «ліміт» наша ПН для реєстрації за рахунок  $\Sigma$ Перевищ:



## СИТУАЦІЯ 3

- 14.02.2019 р. декларація з ПДВ за січень 2019 р.
- До неї включена незареєстрована січнева ПН із сумою ПДВ 5 000 грн
- У результаті на цю суму (5 000) з'явився  $\Sigma$ Перевищ (override 01/2019).
- ПЗ (розділ I декларації) за січень — 100 000 грн;
- ПЗ по ПН зареєстрованих за січень 95 000;
- На дату подання декларації сума  $\Sigma$ Накл склала **3000 грн**;

Перевіряємо, чи вписується в «ліміт» наша ПН для реєстрації за рахунок  $\Sigma$ Перевищ:

$$3000 - 5000 = -2000$$



## ОСНОВНІ ПИТАННЯ «ФОРМУЛИ»

- Відсутність факту реєстрації ПН в ЄРПН не звільняє продавця від обов'язку включення суми ПДВ до ПЗ за відповідний звітний період
- Заблокована ПН не змінює суму «ресурсу» на момент блокування
- Заблокована ПН, яка включена до поданої декларації з ПДВ призводить до виникнення показника  $\Sigma$ Перевищ, який і зменшує реєстраційний «ліміт» (ресурс) ( $\Sigma$ Накл)
- платник ПДВ має право зареєструвати ПН за періоди, у яких виник показник  $\Sigma$ Перевищ, незалежно від розміру реєстраційного ліміту ( $\Sigma$ Накл)
- При розблокуванні та реєстрації ПН в ЄРПН, у день прийняття комісією ДФС відповідного рішення, незалежно від суми реєстраційного «ліміту», без додаткового перерахування платником коштів на ПДВ-рахунок – має відбутись така реєстрація.



# ЯК ПРАВИЛЬНО ПОДАВАТИ УТОЧНЮЮЧІ РОЗРАХУНКИ ПО ПДВ?





ПОРЯДОК ЗАПОВНЕННЯ І ПОДАННЯ ПОДАТКОВОЇ ЗВІТНОСТІ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

УТОЧНЮЮЧИЙ РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ У ЗВ'ЯЗКУ З ВИПРАВЛЕННЯМ САМОСТІЙНО ВИЯВЛЕНИХ ПОМИЛОК

РОЗРАХУНОК ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ, НАРАХОВАНИХ ОТРИМУВАЧЕМ ПОСЛУГ, НЕ ЗАРЕЄСТРОВАНИМ ЯК ПЛАТНИК ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ, ЯКІ ПОСТАЧАЮТЬСЯ НЕРЕЗИДЕНТАМИ, У ТОМУ ЧИСЛІ ЇХ ПОСТІЙНИМИ ПРЕДСТАВНИЦТВАМИ, НЕ ЗАРЕЄСТРОВАНИМИ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ, НА МИТНІЙ ТЕРИТОРІЇ УКРАЇНИ

*Наказ МФУ 28.01.2016 № 21*



21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)
----	----	---

5. У разі виправлення **значення рядка 21 декларації**, яке у майбутніх звітних періодах НЕ ВПЛИНУЛО НА ЗНАЧЕННЯ РЯДКА 18 ЧИ РЯДКА 20.2, УТОЧНЮЮЧИЙ РОЗРАХУНОК подається **за один звітний період**, в якому вносяться відповідні зміни.

Значення графи 6 рядка 21 уточнюючого розрахунку (як збільшення, так і зменшення) враховується у рядку 16.2 декларації за звітний період, у якому подано такий уточнюючий розрахунок.



6. У разі виправлення **значення рядка 21 декларації**, яке у майбутніх періодах **ВПЛИВАТИМЕ НА ЗНАЧЕННЯ РЯДКА 18 ЧИ РЯДКА 20.2**,

УТОЧНЮЮЧИЙ РОЗРАХУНОК подається **за кожний звітний період**, у якому значення рядка 21 декларації впливало на значення рядка 18 чи рядка 20.2.

7. Платник податків, який самостійно виявляє факт заниження ПЗ минулих податкових періодів, зобов'язаний сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу ст. 50 розділу II ПКУ. Сума нарахованого штрафу відображається у графі 6 рядка 18.1.



## ЯКЩО ПОМИЛКИ ДОПУЩЕНО У ДОДАТКАХ ДО ДЕКЛАРАЦІЇ

В додатках немає аналогічних граф 4-6, у яких відображаються дані декларації, що підлягають виправленню, Уточнюючого розрахунку та різниця (сума помилки).

до УР в разі заповнення даних у відповідних його рядках додаються відповідні додатки з позначкою «Уточнюючий». При цьому в додатках відображаються вартісні показники на суму уточнення (збільшення або зменшення) з відповідним знаком. **Ці показники повинні відповідати показникам з графи 6 УР.**

**Якщо графу 6 цього розрахунку у відповідних рядках, до яких повинні додаватися додатки, не заповнено, додатки до таких рядків УР.**

*ЗІР 101.20*



## ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК У ДОДАТКУ 5

Подаємо УР та уточнюючий Д5, який заповнюється коригувальним способом. Тобто вартісні показники в ньому вказуються тільки в сумі уточнення (збільшення або зменшення). Причому сума уточнення в цьому додатку повинна відповідати даним із графи 6 УР за помилковим рядком.

Помилки, пов'язані з додатком 5, можуть бути **ДВОХ ВИДІВ**:

ПОМИЛКИ, ЯКІ ВПЛИНУЛИ НА ПОКАЗНИКИ  
ДЕКЛАРАЦІЇ

ПОМИЛКИ, ЯКІ НЕ ВПЛИНУЛИ НА ПОКАЗНИКИ  
ДЕКЛАРАЦІЇ



# ПОМИЛКИ, ЯКІ ВПЛИНУЛИ НА ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРАЦІЇ

Допущені в рядках декларації 1.1, 1.2, 4.1, 4.2, 10.1, 10.2. Для виправлення таких помилок подається УР та уточнюючий додаток 5 з уточненими показниками.

## ПРИКЛАД

Платник у грудні 2018 року виявив, що в декларації за вересень 2018 року є помилки:

завищено ПК за контрагентом з ІПН 1234567890 на суму ПДВ 100 грн.

Для виправлення помилки підприємство в грудні 2018 року подати УР та уточнюючий Д5, заповнений таким чином, що помилковий рядок наводимо зі знаком «-».



# ПОМИЛКИ, ЯКІ НЕ ВПЛИНУЛИ НА ПОКАЗНИКИ ДЕКЛАРАЦІЇ

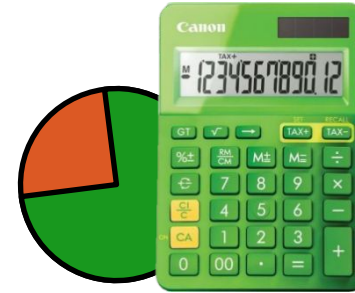
## ПРИКЛАД

Неправильно зазначено ІПН контрагента або умовний ІПН, період складання ПН.

Для виправлення таких помилок подається нульовий УР (у ньому значення граф 4 і 5 будуть однаковими, а графа 6 не заповнюється) та уточнюючий додаток 5, який заповнюється таким чином:

- рядок із неправильними даними наводиться зі знаком «-»;
- правильні дані вказуються зі знаком «+».
- Підсумковий рядок «Усього за звітний період» не заповнюється.

# ПЕРЕРАХУНОК ЧАСТКИ ЗА ПІДСУМКАМИ РОКУ



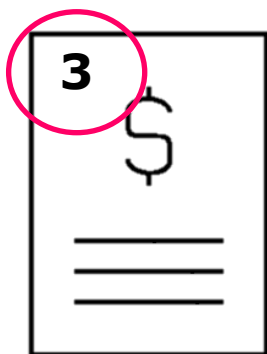
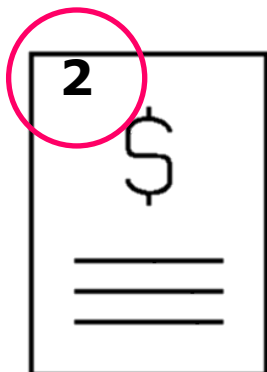
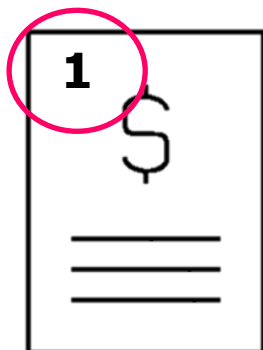
За підсумками календарного року здійснюється **перерахунок** частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях **ВИХОДЯЧИ З ФАКТИЧНИХ ОБСЯГІВ ПРОВЕДЕНИХ ПРОТЯГОМ РОКУ** оподатковуваних та неоподатковуваних операцій.

Результати перерахунку сум податкових зобов'язань відображаються у податковій декларації за грудень (4 кв).





# Виставлено декілька рахунків а оплату здійснили одним платіжним дорученням Перша подія оплата Як виписати ПН?



0410001  
1

ПЛАТІЖНЕ ДОРУЧЕННЯ № 3

Одержано банком  
віл "04" січня 2017р. " " 20\_\_ р.

Платижи: Приватне Підприємство "Академія професійного бухгалтера"

Код 37162106

Банк платижи	Код банку	ДЕБЕТ рах. N	СУМА
ПАТ "УКРСИББАНК"	351005	26002621525400	1260,00

Отримувач ТзОВ "Науково-виробничча фірма "ТВОЯ"

Код	КРЕДИТ рах. N

Банк отримувача Код банку

Сума словами

Одна тисяча двісті шістдесят гривень 00 копійок

Призначення платежу Згідно договору Сума 1 260,00 грн  
ПДВ (звільнення від ПДВ) 0,00 грн

ДР

Проведено банком

М.П. Підписи " " 20\_\_ р.  
Підпис банку



ПОДАТКОВА НАКЛАДНА складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

*п. 201.7 ПКУ*

Враховуючи вищенаведене, у постачальника на дату отримання від покупця попередньої оплати однією сумою виникають податкові зобов'язання з постачання товарів/послуг та обов'язок скласти та зареєструвати в ЄРПН ПН.

“ Складання двох або більше ПН у випадку отримання попередньої оплати товарів/послуг однією сумою не відповідає нормам ПКУ та не дає можливості ідентифікувати операції. Таким чином, покупець **не має підстав для віднесення до податкового кредиту сум ПДВ, зазначених у ПН, складених на кожний виписаний рахунок на окрему партію товару у разі здійснення підприємством попередньої оплати даного товару однією сумою.**

*ІПК Від 26.09.2019 р. № 390/ІПК/26-15-04-01-18*



# ПСБО 7 "ОСНОВНІ ЗАСОБИ"



**Основні засоби** - матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) **яких більше одного року** (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

*п.4 ПСБО7*



# ОБ'ЄКТ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ - ЦЕ:

закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього;

конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самотійних функцій;

відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, приладдя, керування та єдиний фундамент, унаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну роботу тільки в складі комплексу, а не самотійно;

інший актив, що відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством/установою.



Якщо один об'єкт основних засобів складається з частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин **МОЖЕ** визнаватися в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.







# ОСНОВНІ ЗАСОБИ

→ Надходження

→ Оренда

→ Амортизація

→ Ремонт

→ Переоцінка

→ Вибуття





# 1. ПРИДБАННЯ ОЗ



Оплата вартості ОЗ

Дт152 Кт63 60 000грн

Доставка ОЗ

Дт152 Кт63 2000грн

Монтаж ОЗ

Дт152 Кт63 4000грн

Запуск ОЗ

Дт152 Кт63 2000грн

Наказ і акт про введення в експлуатацію

Дт10 Кт152 68 000грн



# АМОРТИЗАЦІЯ

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) слід враховувати:

очікуване використання об'єкта підприємством/установою з урахуванням його потужності або продуктивності;

фізичний та моральний знос, що передбачається;

правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Строк корисного використання

ПСБО 7

ПКУ

Визначається підприємством

Якщо виручка (дохід) за минулий рік  $> 20$  млн грн – враховуємо ПКУ?



Метод амортизації прописується в обліковій політиці або наказі про введення в експлуатацію ОЗ

Метод амортизації і строк експлуатації ОЗ переглядається у разі зміни очікуваного способу отримання економічних вигод від його використання

Нарахування амортизації за новим методом чи строком експлуатації починається з наступного місяця



# ВИДИ РЕМОНТУ ЗА МЕТОЮ ЗДІЙСНЕННЯ

ПОТОЧНИЙ

КАПІТАЛЬНИЙ

Підтримання об'єкта в  
робочому стані

Поліпшення об'єкта

Включають до витрат  
періоду

Дт 23, 91, 92, 93

Кт 20, 22, 63, 65, 66

Збільшують первісну  
вартість ОЗ

Дт 15 Кт 20, 22, 63, 65, 66;

Дт 10 Кт 15



Капітальними інвестиціями визнаються витрати, пов'язані з **таким поліпшенням ОЗ**:

→ модифікація, модернізація об'єкта ОЗ з метою подовження терміну його корисної експлуатації або збільшення його виробничої потужності

→ заміна окремих частин устаткування для підвищення якості продукції (робіт, послуг)

→ впровадження ефективнішого технологічного процесу, що зменшить виробничі витрати

→ добудова, що збільшить кількість місць (площу) будівлі, обсяги та/або якість виконуваних робіт (послуг) чи умови їх виконання

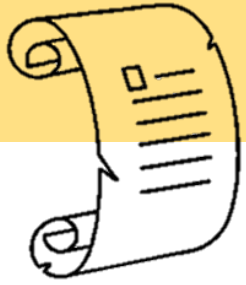
28. Приймання закінчених робіт з ремонту і поліпшення основних засобів оформлюється актом приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів.



29. Рішення про характер і ознаки здійснюваного ремонту, приймається керівником підприємства з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Для класифікації робіт і прийняття рішення можна скористатися

Примірним переліком послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд



**Поточний ремонт** - це комплекс ремонтно-будівельних робіт, який передбачає систематичне та своєчасне підтримання експлуатаційних якостей та попередження передчасного зносу конструкцій і інженерного обладнання. Якщо будівля в цілому не підлягає капітальному ремонту, комплекс робіт поточного ремонту може враховувати окремі роботи, які класифікуються як такі, що відносяться до капітального ремонту (крім робіт, які передбачають заміну та модернізацію конструктивних елементів будівлі)...

*лист Державного комітету України з будівництва та архітектури  
від 30.04.2003 р. N 7/7-401*



# Рішення, що ремонт поточний

→ Первинний документ про поточний ремонт

→ Наказ про проведення поточного ремонту з метою підтримання в робочому стані ОЗ

→ Щоб більшість робіт можна було класифікувати як поточні завдяки Примірному переліку послуг з утримання будинків і споруд ...10.08.2004 р. № 150





# ШЛЯХИ ВИБУТТЯ ОЗ

1. Продаж

2. Безоплатна передача

3. Передача в обмін на подібний актив

4. Передача в обмін на неподібний актив

5. Ліквідація



Об'єкти, операційний цикл яких менше 1 року – відносяться до МШП

Але при продажу ОЗ, експлуатація якого на підприємстві здійснювалася менше 1 року він припиняє вважатися необоротним активом і вся накопичена амортизація сторнується.



**Метод  
рекоме  
ндації  
№561**



Деталі, вузли, агрегати та інші матеріали, отримані при розбиранні і демонтажу основних засобів, що ліквідуються, оприбутковуються з визнанням іншого доходу і зарахуванням на рахунки обліку матеріальних запасів, включаючи матеріальні цінності і деталі з вмістом матеріалів, які приймаються (збираються) спеціалізованими заготівельними (переробними) підприємствами.

*п.44*



**46. У разі часткової ліквідації** об'єкта основних засобів його первісна (переоцінена) вартість та знос зменшуються відповідно на суму первісної (переоціненої) вартості та зносу ліквідованої частини об'єкта, а пропорційна ліквідованій частині сума сальдо з дооцінки (індексації) відображається зменшенням додаткового капіталу і збільшенням нерозподіленого прибутку.

**Підприємство припиняє визнавати частину об'єкта основних засобів, якщо цю частину замінено, а витрати на її заміну включено до первісної (переоціненої) вартості об'єкта. Якщо підприємство не може визначити первісну вартість заміненої частини, воно може її оцінити у сумі витрат на заміну.**



# Ліквідація



## БУДІВЛЯ ПІД ЗНОС



→ Довідка, що будівля підлягає зносу

→ Акт про знос і що після нього лишилося цінного

→ Все цінне – оприбуткувати



## ЛІКВІДАЦІЯ ОЗ І ПДВ



У випадку ліквідації основних виробничих або невиробничих засобів у зв'язку з їх знищенням або зруйнуванням внаслідок дії обставин непереборної сили та у інших випадках ліквідації без згоди платника податку, в тому числі при викраденні, **податкові зобов'язання з ПДВ не нараховуються**, якщо факт знищення або зруйнування **документально підтверджується** відповідно до законодавства.

*Узагальнююча податкова консультація щодо документального підтвердження знищення або зруйнування основних виробничих або невиробничих засобів.*

*Наказ МФУ 03.08.2018 р. №673*



При ліквідації ОЗ у зв'язку з їх розібранням або перетворенням у інший спосіб, внаслідок чого вони не можуть використовуватися за первісним призначенням, **ПЗ з ПДВ не нараховуємо** (в т.ч., відповідно до норм п. 198.5 ПКУ ) **у випадку подання ДФС належним чином оформленого акта** на списання ОЗ.

Незалежно від форми складання документа на списання ОЗ **такий документ має підтверджувати факт** знищення, розібрання або перетворення ОЗ в інший спосіб, внаслідок чого ОЗ не може використовуватися за первісним призначенням.

ПКУ НЕ ВИЗНАЧАЄ МЕХАНІЗМУ ПОДАННЯ ПЛАТНИКОМ ДО ДФС ТАКИХ ДОКУМЕНТІВ.

Платник може подати такі документи (копії документів) ДФС у загальновстановленому порядку за власною ініціативою або на запит (особисто, або уповноваженою на це особою, або поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення, або засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів щодо ЕДО та ЕЦП).



# ЗМІНИ В СТАНДАРТАХ БУХОБЛІКУ





# ПЕРІОД І СТРОКИ

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

1 РІК

## Лютий

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Нд
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28				

# ПРОМІЖНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

І КВАРТАЛ

## Квітень

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Нд
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

І ПІВРІЧЧЯ

## Липень

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Нд
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

9 МІСЯЦІВ

## Жовтень

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Нд
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				



Наказ Мінфіну від 31.05.2019 р. № 226 внесено зміни до:

**ПСБО 25** "Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"

**НП(С)БО 25 «Спрощена фінансова звітність»**

<input checked="" type="checkbox"/>	☰
<input type="checkbox"/>	☰
<input type="checkbox"/>	☰

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

ВЕЛИКІ, СЕРЕДНІ, **МАЛІ**

МІКРО, МАЛІ на ЄП

**Жовтень**

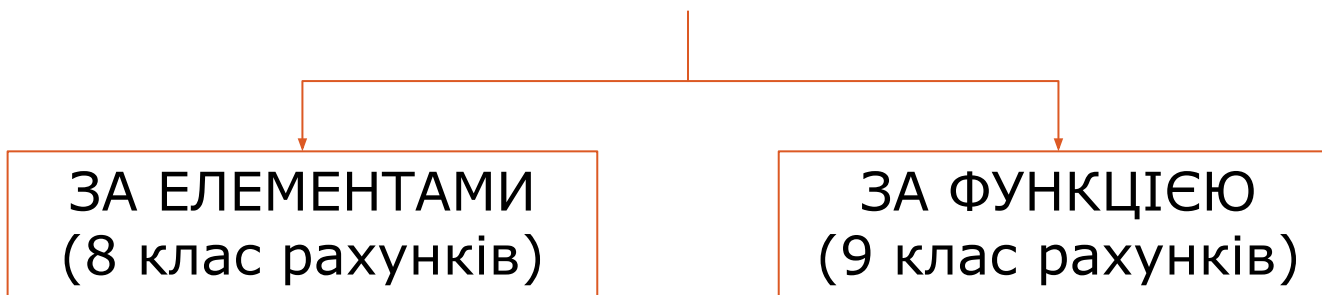
Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Нд
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

**Лютий**

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Нд
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28				



# КЛАСИФІКАЦІЯ ВИТРАТ



РАХУНКИ КЛАСУ 9 "ВИТРАТИ ДІЯЛЬНОСТІ" ВЕДУТЬСЯ ВСІМА ПІДПРИЄМСТВАМИ

з відкриттям **за власним рішенням** рахунків класу 8 "Витрати за елементами"

*Зміни від 23.07.2019*



# МІНФІН ЗМІНИВ:

- **П(С)БО 7** «Основні засоби» — видалили розділ «Особливості бухгалтерського обліку основних засобів установами». У розділі «Переоцінка основних засобів» прибрали норму, згідно якої первісну (переоцінену) вартість об'єкта основних засобів можна збільшити на суму індексації, проведеної за податковим законодавством;
- **Інструкцію** про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку — уточнено розділ «Клас 5. Довгострокові зобов'язання». Рахунки цього класу призначені для обліку даних та узагальнення інформації, зокрема, про заборгованість підприємства щодо зобов'язань із залученням позикових коштів (крім кредитів банків). Виключили слова «на які нараховуються відсотки».



## МІНФІН ЗМІНИВ:

- **П(С)БО 10** «Дебіторська заборгованість» — уточнили у пункті 12, що довгострокову **дебіторську заборгованість** відображають в балансі за **її теперішньою вартістю**. Виключили слова «на яку нараховуються проценти»;
- **П(С)БО 8** «Нематеріальні активи» та **П(С)БО 9 "Запаси"** — виключили розділ «Особливості бухгалтерського обліку нематеріальних активів установами»;
- **П(С)БО 11** «Зобов'язання» — виключили пункт 8, за яким зобов'язання, на які нараховують відсотки та яке підлягає погашенню протягом 12 місяців з дати балансу, слід розглядати як довгострокове зобов'язання, якщо первісний термін погашення був більше ніж 12 та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове.



# КАСА ТА ГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ: ЧАС БЕЗ ШТРАФІВ



Указом Президента від 20.06.2019р. №418/2019 визнано такими, що втратили чинність, 53 Укази Президента, видані з 1994 по 2001 рік (+ у 8 Указах були скасовані окремі норми).

Серед них – **УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА УКРАЇНИ ВІД 12.06.1995 Р. № 436 «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки».**

# АДМІНІСТРАТИВНІ САНКЦІЇ (КпАПУ ст. 163.<sup>15</sup>)



*Порушення порядку проведення готівкових розрахунків за товари (послуги), у тому числі перевищення граничних сум розрахунків готівкою, недотримання установлених законодавством вимог щодо забезпечення можливості розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів -*

**!** штраф від 100 до 200 НМДГ (1700 – 3400 грн.)

**!** повторно протягом року таке ж порушення - штраф від 500 до 1000 НМДГ ( 8500 – 17 000 грн.)

\*Якщо порушення має разовий а не триваючий характер, то адміністративна відповідальність щодо нього може застосовуватися лише протягом 2 місяців з дати вчинення (ст. 38 КУпАП).





[Головна](#) > [Законотворчість](#) > [Законопроекти](#) > [Пошук за реквізитами](#) > [Картка законопроекту](#) >

## Проект Закону про прийняття за основу проекту Закону України про деякі питання застосування фінансових санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки

Номер, дата реєстрації:	9451/П від 01.03.2019
Сесія реєстрації:	10 сесія VIII скликання
Редакція законопроекту:	Основний
Рубрика законопроекту:	Економічна політика
Суб'єкт права законодавчої ініціативи:	Народний депутат України
Ініціатор(и) законопроекту:	<a href="#">Довбенко Михайло Володимирович (VIII скликання)</a>
Головний комітет:	Довбенко М.В. Комітет з питань фінансової політики і банківської діяльності
Текст законопроекту та супровідні документи:	<a href="#">Проект Закону 28.02.2019</a>

[Проходження](#) | [Опрацювання комітетами](#) | [Зв'язані законопроекти](#) | [Альтернативні законопроекти](#) | [Хронологія розгляду](#) | [Результати голосування](#)

### Дати та стан проходження: **Знято з розгляду**

29.08.2019	Проект відкликано
12.03.2019	Вручено для розгляду
01.03.2019	Направлено до Комітету
01.03.2019	Передано в тираж
01.03.2019	Одержано Верховною Радою



### ПЛАНУ-ГРАФІКУ ДОКУМЕНТАЛЬНИХ ПЕРЕВІРОК ПОДАТКІВЦІВ



- рівень зростання ПНП нижчий на 50 та більше % за рівень зростання доходів платника податку;
- рівень сплати ПНП нижчий на 50 та більше % за рівень сплати податку по відповідній галузі;
- рівень сплати ПДВ нижчий на 50 та більше % за рівень сплати податку по відповідній галузі;
- наявність відносин з контрагентами, які знаходяться в розшуку, або ліквідовані, або визнані банкрутами;
- наявність інформації про не підтвердження реального здійснення операції з придбання.



## **З 01.01.2021 р.** в Казначействі на ім'я ДПС України відкривається ЄДИНИЙ РАХУНОК

Єдиний рахунок може використовуватись для **сплати грошових зобов'язань та/або податкового боргу з податків та зборів, передбачених ПКУ** (крім ПДВ, акцизного податку з реалізації пального та спирту етилового, а також частини чистого прибутку (доходу) державних або комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань), **ЄСВ та інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДПС України.**

- Перерахування коштів з єдиного рахунку до відповідних бюджетів буде здійснюватись Казначейством на підставі реєстру платежів, сформованого ДПС Укра
- Реєстр платежів буде формуватись з дотри сплати, яка визначена у Законі № 190-ІХ.



**30.10.2019 р.** опубліковано Закон № 190-ІХ.



## МІНФІН РОЗРОБИВ НОВУ ФОРМУ ДЕКЛАРАЦІЇ З ПДВ



У зв'язку з виданням КМУ постанови № 891 **з 01 січня 2020 року** змінюється порядок обліку податкових пільг, зокрема **скасовується обов'язок подання платниками податків Звіту про суми податкових пільг та зобов'язано** таких платників **вести облік податкових пільг з одночасним відображенням інформації про суми податкових пільг у податковій звітності, у тому числі й у податковій звітності з ПДВ.**



Ваш мозок може все. Абсолютно все. Головне, переконати себе в цьому. Руки не знають, що вони не вміють віджиматися, ноги не знають, що вони слабкі. Це знає ваш мозок. Переконавши себе в тому, що ви можете все, ви зможете дійсно все.

Роберт Кіосакі

# Дякую за увагу!



# УСПІХІВ!



Щоб отримувати розсилку новин та інформацію про наступні заходи – реєструйтеся:

<http://bit.ly/2nvsUrR>

## Телефони

- +38 (032) 247 11 47
- +38 (050) 317-27-37 МТС
- +38 (067) 673-35-99 Київстар

## Для листування :

- а/с 230, Головна пошта, Львів, 79000
- e-mail: [office@zkg.ua](mailto:office@zkg.ua),
- web: <http://www.zkg.ua>