***Валентина Михалишина, податковий консультант Територіального відділення******Асоціації платників податків в Рівненській області***

**Податкові перевірки з 1 грудня**: Законопроєктом №10016-д пропонується передбачити, що з 1 грудня 2023 року по 31 грудня 2024 року включно до плану-графіка проведення документальних планових перевірок можуть бути включені:

платники податків, які:здійснюють/здійснювали діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції; грального бізнесу та фінансових послуг.

Та тепер ще додаються платники податків, які відповідають хоча б одному з таких критеріїв:

рівень сплати податку на прибуток або податку на додану вартість на 50 і більше відсотків менший, ніж рівень сплати податку у відповідній галузі; цей критерій не поширюється на платників податків, у яких операції з вивезення товарів за межі митної території України становлять 25 і більше відсотків загальних обсягів постачання та одночасно рівень сплати податку на прибуток становить не менше 50 відсотків рівня сплати податку на прибуток у відповідній галузі;

дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більше ніж у 2 рази;

загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75 або більше відсотків суми задекларованого річного доходу, за умови, що сума загального річного доходу від підприємницької діяльності, становить 10 мільйонів гривень і більше;

заробітна плата нараховується в розмірі менше середньої заробітної плати по галузі у відповідному регіоні.

**Норми витрат пального втратили чинність**: Наказом Мінінфраструктури від 02.11.2023 № 1011 скасовано Наказ №43, що визначав норми для списання використаного пального. Наказ №1011 набрав чинності з 2 листопада 2023 року. При цьому нові норми витрат пального та мастильних матеріалів таким наказом не затверджено.

Якщо все таки з 2 листопада підприємство користувалося недіючими нормами, то для підтримки це можна зафіксувати наказом по підприємству (датованим 2 листопада).

До скасування існувало чотири варіанти встановлення норм списання пального:

використовувати Норми № 43 – традиційний варіант; замовити розрахунок норми у ДержавтотрансНДIпроєкті; самостійно розрахувати і затвердити норми; встановити на автомобіль GPS-трекер із контролем витрат пального.

Податківці вважали Норми №43 обов’язковими, але с удова практика була на користь платників податків.

Тепер вже згідно сучасних норм можна розробити норми витрат самостійно.

**Фінмоніторинг та кінцеві беніфіціарні власники:** Що важливо, на сьогоднішній день платники податків не зобов»язані щорічно підтверджувати інформацію про КБВ та структуру власності. З 1 грудня діятиме Порядок, який визначає процедуру повідомлення Мін'юсту про виявлення розбіжностей між отриманою та наданою інформацією про бенефіціарів та/або структуру власності. Також затверджено Порядок притягнення до відповідальності .

Штраф за порушення може бути накладено протягом одного року з дня виявлення порушення, але не пізніше трьох років з дня його вчинення.

Також внесено зміни до Порядку державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, що не мають статусу юридичної особи. А саме уточнено, у разі виявлення державним реєстратором фактів порушень, такий реєстратор не пізніше наступного робочого дня інформує про це Мінюст.

Цей наказ діє з 1 грудня.

**Зміни до Порядку № 100**. Зміни стосуються лише днів невикористаних відпусток, які працівник накопичив за всі роки включно по 31 грудня 2023 року. За накопиченими днями невикористаних днів відпусток у 2023 році необхідно вести облік невикористаних днів відпусток, право на які набуто по 31 грудня. Необхідно зробити облік з розмежуванням по роках до 31 грудня і з початку 2024 року. В розрахунку нічого не змінилося. Компенсацію за невикористані дні відпусток накопичених до 31.12.2023 р. обчислюємо з виплат НАРАХОВАНИХ у 2023 році .

Обчислення середньої заробітної плати для оплати часу відпусток, надання матеріальної (грошової) допомоги або виплати компенсації за невикористані відпустки проводиться виходячи з виплат за останні 12 календарних місяців роботи, що передують місяцю надання відпустки, надання матеріальної (грошової) допомоги або виплати компенсації за невикористані відпустки.

**Роз»яснення держорганів про індексацію**: ( лист Мінекономіки від 21.02.2023р. № 4707-05/7400-07, лист Мінсоцполітики від 02.05.2023 р.) Індексація у 2023 році не проводиться . …. В той же час, станом на грудень 2022 року різні категорії працівників отримували певні суми індексації, зокрема, заробітної плати та грошового забезпечення, які склалися внаслідок рівня інфляції за 2022 рік та попередні роки. Враховуючи зазначене, вважаємо, що протягом 2023 року за працівником має зберігатися сума індексації заробітної плати та грошового забезпечення, яка виникла за період до січня 2023 року (до зупинення дії Закону).

**Перейменування вулиць** - у разі якщо відбулось перейменування назви міста, вулиці тощо, де розміщений об’єкт оподаткування, то платник податків надає до контролюючого органу за основним місцем обліку Повідомлення за формою №20-ОПП з оновленою інформацією про об’єкт оподаткування.

У розділі 3 повідомлення за ф. №20-ОПП зазначається нове місцезнаходження такого об’єкта.

У разі внесення змін до правовстановлюючих документів (свідоцтва про право власності, свідоцтва про право на спадщину, договору купівлі-продажу, договору міни, договору дарування тощо) у зв’язку з перейменуванням вулиць, на яких розташований об’єкт нерухомого майна, та внесення змін до Державного реєстру речових прав на нерухоме майно (далі – Реєстр) у зв’язку зі зміною назви чи перейменування вулиці платник податків подає повідомлення за ф. №20-ОПП протягом 10 календарних днів з дня внесення змін до Реєстру.

Щодо РРО, то для суб’єктів господарювання, які використовують РРО) та програмні РРО відповідно до законодавства, у разі якщо відбулось перейменування назви міста, вулиці тощо, де розміщено об’єкт оподаткування (господарську одиницю), в якому застосовується РРО та/або ПРРО, повідомлення за ф. №20-ОПП подається з метою уникнення розбіжностей між відомостями щодо місцезнаходження цієї господарської одиниці.

Необхідно відслідковувати актуальність інформації, що існує в електронному кабінеті платника та своєчасно її змінювати.

**Збір за забруднення навколишнього середовища** – ємності з пальним. Оскільки експлуатація ємностей з пальним передбачає, зокрема, випаровування забруднюючих речовин через дихальні клапани резервуарів, то суб’єкт господарювання має отримати дозвіл на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами.

Крім того, згідно з абзацом другим п. 1.9 Інструкції, затвердженої наказом Мінохорони навколишнього середовища підприємство несе відповідальність за виконання в установлені терміни інвентаризації викидів, представлення необхідної інформації.

Отже, суб’єкт господарювання самостійно визначає обсяги викидів забруднюючих речовин.

При цьому правильність визначення фактичних обсягів викидів стаціонарними джерелами забруднення належить до компетенції Державної екологічної інспекції України.

.С**писання податкового кредиту за незареєстрованою ПН**: податковий кредит за незареєстрованою податковою накладною списується на витрати коли однозначно втрачено право на відображення податкового кредиту:

• або коли закінчаться граничні строки, протягом яких можна показати ПК (з урахуванням «воєнного» призупинення строку);

• або коли сплине строк, протягом якого постачальник може зареєструвати ПН (1095 днів з дати складання ПН).

4. Воєнні штрафи: до кінці війни та плюс 6 місяців – запізнення до 15 днів - штраф 2%: від 16 до 30 днів – 5 %: від 31 до 60 днів 10 % ; від 61 до 365 - 15 %; від 366 і більше 25 % .

**Оплата участі в семінарі роботодавцем**:

Направлення для участі у семінарі можна розглядати як підвищення кваліфікації або як відрядження. За такий час роботодавець здійснює оплату виходячи з розміру середньої зарплати. Якщо семінар відбудеться пізніше 18:00 і працівник в цей день відпрацював, то за цей день роботодавець нараховує середню зарплату. Участь у семінарі після 18:00 не є понаднормовою роботою.

Оподаткування. Якщо за умовами договору запрошують на смінар юридичну особу, а також інформаційно-консультаційні послуги теж надаються юрособі, інтереси якої представляють працівники, то сума, сплачена роботодавцем за участь у такому семінарі, не є доходом таких працівників, відповідно і об’єктом оподаткування ПДФО.

Якщо за умовами договору запрошеною стороною та отримувачем інформаційно-консультаційних послуг є конкретні працівники, то суму, сплачену роботодавцем за їх участь у семінарі, слід розглядати як дохід, отриманий працівниками у вигляді додаткового блага, який включається до місячного оподатковуваного доходу та оподатковується ПДФО за ставкою 18% і ВЗ за ставкою 1,5%. Також буде ЄСВ 22%, якщо семінар проводила організація, не акредитована як навчальний заклад.

Але, якщо в документах на участь у семінарі відсутня персоніфікація працівників, то вартість семінару не буде для учасників додатковим благом та не оподатковується.

**Договір оренди земельного паю**: орендна плата за оренду земельного паю включається, до місячного оподатковуваного доходу орендодавця згідно пп. 164.2.5 ПКУ.

База оподаткування при цьому визначається виходячи з розміру орендної плати, зазначеної у договорі оренди, але не меншої за мінімальну суму орендного платежу, встановлену законодавством з питань оренди землі ( не менше ніж 3% від вартості земельної ділянки, а саме нормативної грошової оцінки земельної ділянки). Грошова оцінка щороку уточнюється на коефіцієнт індексації. Чинним законодавством не встановлено порядку індексації орендної плати за землю недержавної форми власності. Тому такий порядок має визначатися договором оренди. Можна застосовувати порядок індексації, встановлений для індексації державного майна або встановлений ПКУ, коли орендну плату поточного року індексують на індекс інфляції попереднього року. Окрім того, в договорі необхідно встановити, що якщо орендна плата виплачена наперед, то надалі вона не індексації не підлягає.

Для уникнення непорозумінь, в договорі сума оренди має бути вказана в розмірі з ПДФО та ВЗ, а також ще варто вказати суму орендної плати, що має бути виплачена орендодавцеві після утримання ПДФО та ВЗ.

Сплачені ПДФО та ВЗ за рахунок орендаря повинні бути повернені орендодавцем. У разі неповернення - такі сплачені орендарем податки та збори, будуть для орендодавця ще одним додатковим благом та знову ж таки підлягатимуть оподаткуванню ПДФО та ВЗ.

Якщо ж і орендодавець, і орендар є фізичними особами, то орендодавець повинен самостійно подати декларацію про майновий стан, нарахувати та сплатити ПДФО та військовий збір.

Якщо в договорі передбачено грошову винагороду, а орендодавцеві надається зернова продукція, то натуральний коефіцієнт (пп. 164.5 ПКУ) не застосовуєтся. Він застосовується якщо договір передбачає натуральну форму оплати, оскільки це рахується як продаж продукції у рахунок зарахування зобов'язань з виплати орендної плати паю, а не виплата доходу в натуральній формі.

**Орендні відносини**. У разі здавання в оренду (суборенду) житла, земельної ділянки, на якій розміщується нерухоме майно, крім земельної ділянки сільськогосподарського призначення, земельної частки (паю), майнового паю, орендодавцем- громадянином, орендар- податковий агент визначає мінімальну суму орендного платежу за повний чи неповний місяць такої оренди відповідно до Методики визначення мінімальної суми орендного платежу, затвердженої Кабміном..

Оподаткування відбувається виходячи з розміру орендної плати, зазначеної в договорі оренди, але не менше ніж мінімальна сума орендного платежу.

Мінімальна сума орендного платежу визначається за методикою Кабміну, виходячи з мінімальної вартості місячної оренди одного квадратного метра загальної площі нерухомості,що встановлюються органом місцевого самоврядування села, селища, міста, на території яких вона розташована, та оприлюднюється у спосіб, найбільш доступний для жителів такої територіальної громади (абзац другий пп. 170.1.2 ПКУ).

**Правові основи позички.** Поряд з договором оренди в цивільному законодавстві передбачено договір позички. Позичка подібна до оренди, тільки без оплати за користування.Відповідно до ст. 827 ЦКУ, за договором позички одна сторона безоплатно передає другій стороні річ для користування протягом встановленого строку. Договір позички регулюється главою 60 (ст. 827 – ст. 836 ЦКУ). До договору позички застосовуються положення глави 58 ЦКУ ( оренда). З положення закону вбачається, що письмова форма обов’язкова для договору позики тільки коли позикодавець - юридична особа, а також в усіх випадках, якщо сума договору позики перевищує встановлений законом розмір.

Закон не вимагає нотаріального посвідчення договору позики. Це можна зробити за домовленістю сторін. Договір позики є реальним, одностороннім, відплатним або безоплатним договором.. Та ще на відміну від договору оренди, юридична особа – субєкт господарювання не може передавати речі у безоплатне користування особі, яка є її засновником, учасником, керівником, членом її органу управління або контролю.

Договір позички набуває чинності тільки після передачі майна, всі обов’язки покладені лише на позичальника та у визначених законом випадках договір позики може бути як оплатним так і безоплатним. Предметом договору позики є речі та грошові кошти

ПДВ для сторін. Операція з надання майна у позичку не вважається постачанням товарів/послуг, а тому не є об’єктом оподаткування ПДВ. Це випливає із пп. 14.1.191 ПКУ .

Такий висновку робить і ДПС в ЗІР (101.04).

**Відмова від спрощеної системи у зв»язку з перевищенням доходу**. Заява про відмову від спрощеної системи подається до податкової служби не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку нового календарного кварталу (року). Тобто, останній день подання заяви для переходу на загальну систему з 01.01.2024 р. – 21.12.2023 р.

Подаючи річну декларацію платника ЄП необхідно обсяг доходу, який оподатковується ЄП в розмірі граничного обсягу доходу показати в рядку 06 декларації, а суму перевищення загальної суми доходу над граничним рівнем доходу, яка оподатковується за ставкою 15% - в рядку 07 декларації.

Також, такий ФОП зобов’язаний подати заяву на реєстрацію платником ПДВ не пізніше 10 числа першого календарного місяця, в якому здійснено перехід на загальну систему. Тобто, в розглядуваній ситуації заява має бути подана до 10.01.2024 року включно.

Якщо заяву подати у грудні 2023 року, то ФОП стане платником ПДВ з 01.01.2024 р.

Якщо ж заяву подати у січні 2024 р., до 10.01.24 р., то ФОП стане платником ПДВ з дня внесення запису до реєстру платників ПДВ.