***Світлана Левицька, професор кафедри обліку і аудиту НУВГП, аудитор ТОВ «Українська регіональна аудиторська компанія»***

***Первинні документи бухоблік, звітність***

Щодо внесення змін до [Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку](https://ips.ligazakon.net/document/reg704?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons12) (Положення № 88), Н[наказ Мінфіну від 28.12.2022 р. № 467](https://ips.ligazakon.net/document/RE39379?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons12).

Нагадаємо ключові новації. Надалі первинними документами вважатимуть просто документи, створені у паперовій або в електронній формі, які містять відомості про господарські операції. З [Положення № 88](https://ips.ligazakon.net/document/reg704?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons12) також викреслили визначення для господарських операцій. Старе визначення облікових регістрів замінило поняття «регістри бухгалтерського обліку (облікові регістри)» (далі - РБО).

Надалі **первинні документи слід буде складати саме українською мовою**. Відповідно документи, що є підставою для записів у бухобліку і складені іноземною мовою, повинні мати впорядкований автентичний переклад саме українською мовою.

Первинні документи, створені автоматично в електронній формі програмним забезпеченням інформаційно-комунікаційної системи, застосовуються тепер у бухобліку за умови наявності накладеного електронного підпису чи печатки. У разі складання та зберігання первинних документів і РБО з використанням електронних засобів оброблення інформації **підприємство зобов'язане за свій рахунок виготовити їх копії на паперових носіях на вимогу інших учасників господарських операцій, а також правоохоронних органів**та відповідних органів. Копії первинних документів та РБО можуть бути вилучені у підприємства лише за рішенням відповідних органів, прийнятим у межах їх повноважень, передбачених законами. Обов'язковим є складання реєстру документів, що вилучаються. Ну а вилучення оригіналів таких документів та регістрів забороняється, крім випадків, передбачених кримінальним процесуальним законодавством.

А ще перелік додаткових реквізитів первинки поповнила печатка.

Чи не найбільша новація - у новій редакції виклали главу 4 [Положення № 88](https://ips.ligazakon.net/document/reg704?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons12), яка регулює **виправлення помилок у первинних документах та регістрах бухгалтерського обліку**. Виправлення помилок у первинних документах і РБО, що складені у паперовій формі, з використанням способу “червоного сторно” здійснюється шляхом внесення неправильного запису (кореспонденції рахунків чи суми) червоним чорнилом, пастою кулькових ручок тощо, що означає від'ємні числа, які в підсумку вираховуються. Одночасно під записом червоним кольором чорнилом, пастою кулькових ручок тощо темного кольору здійснюється другий запис із зазначенням правильної кореспонденції рахунків чи суми.

Способом сторно, який передбачає складання бухгалтерської довідки, доведеться виправляти помилки в регістрах за минулий звітний період. У таку довідку помилка (сума, кореспонденція рахунків) заноситься червоним чорнилом, пастою кулькових ручок тощо або зі знаком “мінус”, а виправлення (сума, кореспонденція рахунків) заноситься чорнилом, пастою кулькових ручок тощо темного кольору. Внесенням цих даних до РБО у місяці, в якому виявлено помилку, ліквідується неправильний запис та відображається правильна сума і кореспонденція рахунків бухобліку. Довідка має наводити причину помилки, посилання на документи та регістри, в яких допущено помилку, і підписується працівником, який склав довідку, та після її перевірки - головним бухгалтером.

Розписано тепер і **виправлення помилки в первинних документах і РБО, що складені в електронній формі**. Для цього встановлені способи сторно або додаткових бухгалтерських проведень. Перший передбачає здійснення зворотного запису на величину помилки та одночасне зазначення правильної суми.

В електронній формі під час виправлення помилок має бути збережена інформація, яка виправляється, та міститися відомості про дату виправлення, посади і прізвища осіб, особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які склали виправлений електронний документ.

Також закріпили, що **виправлення вносяться до первинних документів та РБО в тому звітному періоді, у якому виявлені помилки**.

Із 23 червня діє Порядок, що запроваджує в органах державної статистики єдині підходи до збирання й оброблення статистичної та/або фінансової звітності, що подається в електронній формі. **Тобто *статистична звітність і фінансова звітність подається до адресата звітності виключно в електронній формі*.**

# Тим самим надалі у вказаних актах буде йтися не лише про рахунки платника податку у банку, але й про його рахунки у небанківському надавачу платіжних послуг.

# Міноборони листом від 22.03.2023 року № 321/ЗПІ/114 повідомило, що у Головному управлінні персоналу Генерального штабу Збройних Сил України опрацьовано звернення щодо військового обліку працівників, якій працюють на умовах сумісництва.

# Висновок наступний: *персональний облік осіб, що працюють за сумісництвом, здійснюється на загальних засадах, визначених Порядком №1487*. Водночас Міноборони, повідомило, що дана позиція буде переглянута після припинення/скасування правового режиму воєнного стану, встановленим порядком.

# ДПС [нагадала](https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/686780.html), що для господарських товариств, у статутному капіталі яких є корпоративні права держави, а також господарських товариств, 50 і більше відсотків акцій (часток) яких належать господарським товариствам, частка держави в яких становить 100%, у т. ч. дочірніх підприємств, *базовий норматив відрахування частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів, становить 50% (за умови спрямування 30% чистого прибутку на відновлення пошкодженого майна та протидію збройній агресії рф*).

# При невиконанні вказаних умов (зокрема, у зв'язку з відсутністю у господарського товариства майна, пошкодженого внаслідок збройної агресії російської федерації) таке господарське товариство за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році спрямовує на виплату дивідендів до держбюджету 80% чистого прибутку.

# До того ж, враховуючи п. 2 Постанови № 358, господарські товариства можуть відраховувати частки прибутку, що спрямовується на виплату дивідендів за результатами діяльності у 2022 році, у більшому розмірі.

# Тож, коли прийнято господарським товариством рішення про спрямування 30% чистого прибутку за результатами фінансово-господарської діяльності у 2022 році на відновлення пошкодженого майна та протидію збройній агресії російської федерації, це повинно бути обов'язково відображене у фінансовому плані такого господарського товариства на 2023 рік (у розділі «Розподіл чистого прибутку» таблиці ІІ та інших розділах залежно від економічної сутності передбачених витрат).

# Наказом ДПС України від 09.06.2023 р. № 444 *затвердили* [*Методику*](https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/78250.html) *проведення перевірки загальних положень податкового та іншого* законодавства України. Податківцям радять:

# Особливу увагу доцільно приділити *дослідженню даних щодо керівника* платника податків та засновників на предмет ймовірного їх перебування на посадах керівників *та/або засновників інших платників податків, що мають негативну податкову історію*. Вивчення *затвердженої облікової політики підприємства дозволить визначити наявніст*ь або відсутність методологічних помилок в бухгалтерському обліку та, як наслідок, в податковому обліку.

# Доцільним називають дослідження господарської діяльності платника на предмет необхідності під час ведення такої діяльності отримання ліцензії, *перевірка дотримання ліцензійних умов* та відповідності господарської діяльності платника отриманій ліцензії.

# Також важливим є проведення дослідження господарської діяльності платника на предмет *необхідності отримання відповідних документів дозвільного* характеру, їх чинність, термін (строк) дії та дотримання умов ведення виду такої діяльності виданому дозволу.

#  Також їм доцільно звернути увагу на взяття *платником податків участі у тендерах,* здійснення господарських операцій, врахувати інформацію про наявні основні засоби. Окремо рекомендовано приділити увагу дослідженню господарських операцій, здійснених платником з ризиковими контрагентами.

 ***Єдина судова система: реєстрація обов’язкова:*** Верховна Рада України 29 червня прийняла Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обов'язкової реєстрації та використання електронних кабінетів в Єдиній судовій інформаційно-телекомунікаційній системі або її окремій підсистемі (модулі), що забезпечує обмін документами» ([законопроект. №7574-д](https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/40629)).

# *Прийнятим законом передбачається поширити обов'язок реєстрації електронного кабінету в ЄСІТС для всіх юридичних осіб*. У разі звернення до суду особою, яка зобов'язана зареєструвати електронний кабінет, *але не виконала свого обов'язку, документи такої особи будуть залишатися судом без руху* або повертатися, не приймаючись до розгляду судом, залежно від виду процесуального документа. Планується забезпечити можливість для сторони направляти документи через ЄСІТС іншим учасникам справи, у разі наявності в них електронного кабінету та інші.

# Прикінцевими положеннями проекту Закону запропоновано встановити, що адвокати, нотаріуси, приватні виконавці, арбітражні керуючі, судові експерти, державні органи, органи місцевого самоврядування, інші юридичні особи реєструють електронні кабінети в Єдиній судовій інформаційно-комунікаційній системі або її окремій підсистемі (модулі), яка забезпечує обмін процесуальними документами*, протягом тридцяти днів з дати опублікування цього Закону*.

# Обов'язкова реєстрація в електронному кабінеті окремої категорії учасників судового процесу дозволить судам здійснювати повідомлення та виклики відповідних учасників в електронній формі, заощаджуючи кошти і час, що зазвичай витрачається на здійснення документообігу.

 ***«Ковідний» карантин завершився 30 червня:*** із 24 години 00 хвилин 30 червня 2023 р. на всій території України карантин, встановлений з метою запобігання поширенню COVID-19, відміняється. З *відміною карантину не застосовуватимуться й окремі норми ПКУ та Закону про ЄСВ,* які встановлювали послаблення для суб'єктів господарювання.

[Наказом № 239](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%BD%D0%B0%D0%BA%D0%B0%D0%B7%D1%83_%D0%B7%D0%BC%D1%96%D0%BD%D0%B8_841_%D1%80%D0%B5%D0%B4.doc) затверджено: [***форму Звіту***](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%A4%D0%BE%D1%80%D0%BC%D0%B0_%D0%97%D0%92%D0%86%D0%A2%D0%A3_2023_%D1%80%D0%B5%D0%B4.xls)***про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт***; [Порядок](https://mof.gov.ua/storage/files/%D0%BF%D1%80%D0%BE%D0%B5%D0%BA%D1%82_%D0%9F%D0%BE%D1%80%D1%8F%D0%B4%D0%BE%D0%BA_841_%281%29.docx) складання Звіту про використання коштів / електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт. Звіт принципових змін не зазнав ні за формою, ні за змістом. І здебільшого можна було б обійтися лише зміною назви. Звіт складається і подається до закінчення місяця, наступного за місяцем, у якому платник податку:

* завершує відрядження;
* завершує виконання окремої цивільно-правової дії за дорученням та за рахунок особи, яка видала кошти / електронні гроші під звіт.

 ***Скасовується 2% ЄП та частково мораторій на перевірки*.** Верховна Рада проголосувала в цілому за законопроект № 8401 (на даний час – ВЕТО!): з 1 липня 2023 року працівники підприємств не зможуть перебувати у карантинних відпустках без збереження зарплати. Якщо в наказі на відпустку не було зазначено, на скільки днів надана відпустка, а термін її надання обмежений датою закінчення карантину, то окремий наказ про повернення до роботи не потрібен. Редакція законопроекту до другого читання передбачає:

# 1. Із 1 серпня 2023 *року скасовується 2%* єдиний податок.

# Проте законопроект врегульовує перехід з 2% ЄП:

# - платник 2*% ЄП матиме право подати заяву про відмову від застосування 2% ЄП та вказати, на яку систему оподаткування він бажає перейти. Без подання такої заяви, а також якщо в заяві платник не вкаже бажану систему, платник 2% ЄП автоматично переводитиметься на систему, на якій перебував до обрання 2% ЄП*;

# - новостворені суб'єкти господарювання, які з дня державної реєстрації обрали 2*% ЄП, автоматично вважатимуться платниками ЄП третьої групи зі ставкою 5%;*

# - автоматичне відновлення прав і обов'язків платника ПДВ для тих суб'єктів, у кого реєстрація платником ПДВ була призупинена;

# - *надати платникам, які в 2023 року перейшли з 2% ЄП на загальну систему, право перейти повторно в 2023 року на спрощену систему за своїм вибором шляхом подання заяви. При цьому, в разі подання заяви до 01.09.2023 року, такий платник вважатиметься платником ЄП з 01.08.2023 року.*

4. Оподаткування податком на прибуток платників податку, які тимчасово перейшли на сплату спец ЄП та з 01 серпня повертаються на сплату податку на прибуток , здійснюється з урахуванням таких особливостей:

4.1 декларацію з податку на прибуток складають наростаючим підсумком з початку 2023 року не враховуючи результати діяльності за періоди перебування на сплаті єдиного податку при визначенні об’єкта оподаткування податком на прибуток, зазначеного у підпункті 134.1.1 ПКУ, з урахуванням положень підрозділу 4 цього розділу для платників податку на прибуток, які перейшли із спрощеної системи оподаткування на загальну.

4.2 Для платників податку, у яких річний дохід за попередній 2022 рік не перевищує 40 мільйонів гривень, встановлюється у 2023 році річний звітний період. Для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків - перевищує 40 мільйонів гривень, у 2023 році встановлюється квартальний базовий звітний період.

4.3 Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) платника податку на прибуток для цілей застосування підпункту 39.2.1.7, підпункту 134.1.1 пункту 134.1 та пункту 137.5 ПКУ обчислюється за весь звітний 2023 рік, з урахуванням доходів, за періоди , в яких такий платник податку перебував на сплаті єдиного податку.

4.4 Платники податку для розрахунку амортизації відповідно до положень підпункту 138.3.1 ПКУ враховують суму залишкової вартості основних засобів та нематеріальних активів, які були введені в експлуатацію до переходу на сплату єдиного податку та під час сплати такого єдиного податку, яка визначається як різниця між первісною вартістю і сумою розрахованої амортизації відповідно до положень статті 138 розділу III ПКУ (у тому числі під час перебування на сплаті єдиного податку).

 Cтроки експлуатації основних засобів та нематеріальних активів визначаються з урахуванням мінімально допустимих строків та дати введення таких необоротних активів в експлуатацію до переходу платника на сплату єдиного податку або під час сплати такого єдиного податку. При цьому при визначенні мінімально допустимих строків амортизації по введених в експлуатацію основних засобах до переходу платника податку на сплату єдиного податку враховуються також положення пункту 43-1 підрозділу 4 розділу ХХ цього ПКУ.

4.5 Для цілей застосування у 2023 році пункту 140.2 статті 140 ПКУ:

• не враховуються нараховані у бухобліку під час перебування на сплаті єдиного податку проценти за кредитами, позиками та іншими борговими зобов’язаннями, що виникли за операціями з нерезидентами;

• не враховуються суми фінансових витрат за даними фінансової звітності та суми амортизаційних відрахувань за період перебування на сплаті єдиного податку;

• сума боргових зобов’язань, що виникли за операціями з нерезидентами, та сума власного капіталу визначається як середнє арифметичне значень таких боргових зобов’язань та відповідно власного капіталу на початок звітного періоду визначення податкових зобов’язань з под

• атку на прибуток підприємств та кінець відповідного звітного податкового періоду з цього податку з урахуванням процентів, зазначених у пункті 140.3 цієї статті.

4.6 Для цілей застосування у 2023 році підпунктів 140.5.4 та 140.5.51 ПКУ не враховується вартість придбаних або реалізованих товарів (робіт, послуг) у періоди перебування на сплаті єдиного податку.

4.7 Для цілей застосування у 2023 році підпункту 140.5.7 ПКУ не враховується сума роялті, відображена у складі витрат при визначенні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку за періоди перебування на сплаті єдиного податку.

4.8 Для цілей застосування у 2023 році підпункту 140.4.6 ПКУ не враховуються суми дооцінки та уцінки, враховані у фінансовому результаті до оподаткування на інструменти власного капіталу, перекласифіковані у фінансові зобов’язання відповідно до національних стандартів або міжнародних стандартів фінансової звітності за періоди перебування на сплаті єдиного податку.

4.9 Платники податку на прибуток , які тимчасово перебували на сплаті спецЄП та які станом на 31 липня 2023 року сплачували єдиний податок, визначають податкове зобов’язання з податку на прибуток за звітний період починаючи з 1 липня 2023 року. У разі сплати єдиного податку за липень 2023 року такі кошти вважаються надміру сплаченими сумами грошового зобов'язання і підлягають поверненню такому платнику в порядку, визначеному статтею 43 ПКУ .

5. Справляння єдиного податку платниками, які до 1 серпня 2023 року перебували на спецЄП, здійснюється з урахуванням таких особливостей:

5.1 Платники податків, які перебували на спецЄП станом 31 липня 2023року і до переходу на спецЄП були платниками єдиного податку, з 1 серпня 2023 року автоматично вважаються платниками єдиного податку тієї групи єдиного податку, на якій вони перебували до моменту переходу на спецЄП. Дохід, отриманий у період перебування на спецЄП, не включається до обсягу доходу, визначеного для відповідної групи платників єдиного податку.

5.2 Вимоги, встановлені пунктом 291.4 ПКУ для відповідної групи платників єдиного податку щодо кількості осіб, які перебувають з ним у трудових відносинах, мають бути виконані до першого числа місяця, наступного за календарним місяцем, в якому платники податку втратили право або самостійно відмовились від використання спецЄП.

 Обмеження, встановлені пунктами 291.5 та 291.51 ПКУ, для платників єдиного податку, мають бути виконані до першого числа місяця, наступного за календарним місяцем, в якому платники податку втратили право або самостійно відмовились від використання спецЄП.

5.3 Встановити, що у 2023 звітному році обсяг доходу для відповідної групи платників єдиного податку, встановлений пунктом 291.4 ПКУ, визначається пропорційно кількості календарних місяців, протягом яких платником єдиного податку не застосовувались спецЄП.

5.4 Встановити, що у 2023 році суб'єкти господарювання, які у 2023 році використовували спецЄП та перестали ними бути та були переведені на сплату інших податків і зборів або припинили підприємницьку діяльність, мають право у 2023 році повторно здійснити обрати спрощену систему оподаткування, в тому числі у разі повторної протягом 2023 року державної реєстрації підприємцем.

 При цьому у разі подання заяви до 01 вересня 2023 року такий суб'єкт господарювання вважається платником єдиного податку з 01 серпня 2023 року (крім єдиного податку третьої групи із ставкою 3%, якщо така особа на 01 серпня 2023 року не зареєстрована платником ПДВ).

5.5 Встановити, що у 2022-му та 2023 роках при визначені розміру податкового боргу для застосування підпункту 8 підпункт 298.2.3 ПКУ для платників єдиного податку першої або другої групи не включаються суми податкового боргу, що виникли за податкові періоди з 01 квітня 2022 року по 31 липня 2023 року.

ЄСВ. [Пунктом 1 ч. 1 ст. 7 Закону №2464](https://docs.dtkt.ua/doc/2464-17?page=2#pn119) визначено, що базою нарахування єдиного внеску  роботодавцями є сума нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати. Суми грошових компенсацій у разі невикористання щорічних (основної та додаткових) відпусток є базою для нарахування єдиного внеску. Підприємство після звільнення працівника не несе обов’язку страхувальника, а відповідно, і платника страхових внесків. ***Отже, особам, яким після звільнення з роботи нараховано компенсацію за невикористану відпустк***у, єдиний внесок на зазначені суми не нараховується.

# *Перевірки та ПДВ*

# 2. Із 1 серпня частково скасовується чинний мораторій на перевірки для підакцизних товарів (алкоголь, тютюн, паливо), грального бізнесу та фінансових послуг.

# 3. Повертається з 1 жовтня відповідальність за порушення у сфері застосування РРО.

# *Також передбачено:*

# - «технічний борг» (який виник із 1 квітня 2022 року по 31 липня 2023 року в електронному кабінеті) не враховувати під час визначення можливості платника продовжувати перебування на спрощеній системі;

# - зберегти право добровільної сплати ЄП і ЄСВ для прифронтових територій (у тому числі територій можливих бойових дій);

# - надати можливість ФОП-платникам ЄП без ПДВ вказувати в розрахункових документах назви товарів (послуг) за спрощеною формою.

# З'явиться норма, що для *передачі юридичними особами товарів для сил оборони не потрібно затвердженого переліку КМУ.*

 ***Новий критерій ризиковості платника для блокування накладних.*** Рішенням уряду внесено зміни в правила блокування податкових накладних. І ось вже оприлюднено текст [постанови](https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/postanovi-kabinetu-ministr/78246.html) КМУ «Про внесення змін до пункту 5 додатка 1 до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» від 16.06.2023 р. № 603.

# Акт передбачає викладення указаного пункту додатку в наступній редакції: *«Платник податку - юридична особа не має відкритих рахунків у банку/небанківського надавача платіжних послуг, крім рахунків у Казначействі (крім бюджетних установ)»*.

 Рішенням Уряду внесено зміни до [постанови КМУ від 11.12.2019 №1165](https://docs.dtkt.ua/doc/1165-2019-%D0%BF#pn2) у частині створення реєстрації [податкових накладних](https://blank.dtkt.ua/blank/183)/[розрахунків коригування](https://blank.dtkt.ua/blank/190) (далі – ПН/РК) .

 Зокрема, новими положеннями передбачається:

встановити обмеження для територіальних органів ДПС приймати рішення про ризиковість платника за операціями з датою виписки податкових накладних, що перевищує 180 днів до дати прийняття такого рішення (згідно з діючими положеннями відповідний термін не обмежено, у зв’язку з чим платник може бути визнаний ризиковим на підставі інформації щодо операцій, здійснених протягом останніх 3 років);

 надати платникам право адміністративного оскарження (на рівні ДПС України) рішення про неврахування таблиці даних платника податку на додану вартість та рішення про відповідність платника податку на додану вартість критеріям ризиковості (згідно з діючими положеннями такі рішення оскаржуються у судовому порядку або неодноразово переглядаються на рівні ГУ ДПС в областях);

 запровадити автоматичну реєстрацію зупинених ПН/РК в Єдиному реєстрі податкових накладних у разі прийняття рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості та/або рішення про врахування таблиці даних платника податку, за виконання визначених умов:

реєстрацію таких [ПН](https://blank.dtkt.ua/blank/183)/[РК](https://blank.dtkt.ua/blank/190) зупинено на підставі відповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку згідно з рішенням, до якого подані інформація та копії документів, за результатами розгляду яких прийнято рішення про невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;

 операція в таких ПН/РК не відповідає критеріям ризиковості.

 Ці зміни запрацюють тільки з 8 липня, а щодо автоматизованої реєстрації - з 9 липня.

# Різне

**Судова практика**. – не на користь платника. Шостий апеляційний адміністративний суд розглянувши справу, підтримав позицію податкового органу та зазначив, що надані Підприємством «В» первинні документи не розкривають змісту та обсягу господарських операцій, у зв’язку з чим колегія суддів погоджується із позицією податкового органу про непідтвердження наданими первинними документами реального характеру господарських операцій транспортного експедирування з ФОПом.

Позицію податкового органу щодо ***відсутності реального характеру господарських операцій обґрунтовано***: відсутністю в актах виконаних робіт змісту та обсягу господарської операції, одиниці її виміру, деталізованої інформації про фактично надані послуги, їх обсяг та характер, строків виконання та результатів здійснених заходів; відсутністю даних щодо порядку розрахунку ціни за надані послуги, тарифу за кілометр тощо; відсутністю у ФОПа трудових ресурсів та транспортних засобів; відсутністю у товаро-транспортних накладних відміток перевізника та печатки перевізника, наявність яких є обов’язковою згідно з умовами укладених договорів транспортно-експедиційного обслуговування; відсутністю звітів експедиторів із зазначенням інформації про залучення третіх осіб до виконання договорів; залученням декількома ФОПами одних і тих самих транспортних засобів для організації перевезень; ненаданням Підприємством «В» до перевірки довіреностей, виданих вказаним ФОП.

Суд першої інстанції вважає, що ***обов’язок підприємства щодо створення робочих місць для осіб з інвалідністю не супроводжується його обов’язком підбирати і працевлаштовувати таких осіб н***а створені робочі місця. Такий обов’язок покладається на органи працевлаштування, що перелічені в [ч. 1 ст. 18 Закону № 875](https://docs.dtkt.ua/doc/875-12#st18). Підприємством виконані всі вимоги й щодо подання до територіальних органів Державної служби зайнятості Звітності за формою № 3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)».

***Гуманітарна та благодійна допомога***: у чому відмінність На побутовому рівні здається, що благодійна допомога та гуманітарна — це тотожні поняття, практично синоніми. Але законодавством вони чітко розмежуються. Засади благодійності визначає Закон «Про благодійність» № 5073-VI. Існує окремий закон, яким регулюється надання, оформлення та розподілення гуманітарної допомоги — Закон № 1192-XIV. У першому законі про благодійну допомогу визначено, що благодійна діяльність — це добровільна особиста або майнова допомога для досягнення певних цілей, від якої благодійник не отримає прибутку або компенсації. До цілей такої допомоги відносяться багато напрямків: освіта, наукова та медична діяльності; охорона довкілля; правова допомога; культура та охорона об'єктів культурної спадщини; спорт; ліквідація наслідків природних та техногенних катастроф, збройних конфліктів, допомога біженцям та постраждалим. У другому законі визначено, що гуманітарна допомога є цільовою та адресною, безоплатною, надається у будь-якій формі — гроші, товари і т.д. В цьому полягає її подібність до благодійної допомоги. Але надається вона задля збройного захисту держави, вирішення проблеми соціальної незахищеності, у зв'язку з виникненням надзвичайного стану через: стихійне лихо; аварії; поширення епідемії; катастрофи техногенного або екологічного типів; збройний конфлікт.

*Тобто гуманітарна допомога є різновидом благодійної*. Причому «гуманітарку» ще повинні визнати такою спеціально уповноважені державні органи , які розміщують рішення про визнання на своєму офіційному сайті та направляють у письмовій формі до митних та податкових органів. Гуманітарну допомогу відокремлюють від благодійної у Звіті про використання доходів неприбуткової організації. Але у фінансовій звітності обидва види допомоги відображаються або у складі доходів за необмінними операціями, або окремо у натуральній формі.

***Під час дії воєнного часу не передбачено жодних обмежень щодо заборони звільнення робітників через процедуру скорочення штату.*** За ініціативою працедавця робітника можливо звільнити протягом часу, коли останній не працює через втрату працездатності або знаходиться у відпустці. При цьому, якщо мова йде про відпустку через догляд за дитиною віком до трьох років, звільнити протягом цієї відпустки фахівця неможливо. Якщо робітника звільняють, доки він знаходиться у відпустці, на лікарняному тощо, то датою звільнення вважається перший робочий день, який зазначено за днем закінчення завершення листка непрацездатності, або першим робочим днем після відпустки.

***Кожний громадянин може працювати з одним або декількома працедавцями на умовах укладеного договору про працевлаштування.*** При цьому в працівника може бути одна основна робота та безліч робіт за сумісництвом. Працевлаштування за сумісництвом відповідно до ст. 1021 КЗпП можливе, якщо фахівець крім основної роботи, за якою він офіційно працевлаштований і отримує заробітну плату, укладає договір про працевлаштування у вільний час на тому самому підприємстві або в іншій компанії. Оплата праці сумісникам розраховується відповідно до обсягу фактично виконаної роботи. Таким чином можемо зробити висновок, що у випадку, коли робітник перебуває у відпустці з догляду за дитиною до трьох років, він може підписати договір з працевлаштування за сумісництвом з іншим підприємством. При цьому право на знаходження у відпустці з догляду за дитиною до трьох років зберігається в працівника і на сумісницькій роботі.