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

**РРО – роз»яснення від ДПС України**

ІПК ДПС від 25.01.2021 № 270/ІПК/99-00-07-05-01-06. Якщо розрахунок за товари здійснюється за допомого QR-коду, який містить в собі реквізити поточного рахунку в форматі IBAN, то операція не буде вважатись розрахунковою операцією.

ІПК ДПС від 16.05.2022 № 519/ІПК/99-00-07-05-01-06 11. Не відноситься до розрахункових операцій:

здійснення розрахунків за товари через: установу банку шляхом перерахування коштів з розрахункового рахунку на розрахунковий рахунок (IBAN, онлайн-банкінг); • безпосереднє внесення готівки через касу банку для подальшого перерахування на розрахунковий рахунок; • платіжний термінал та/або ПТКС, який належить банку.

ІПК ДПС від 14.07.2021 № 2754/ІПК/99-00-07-05-01-06 12. Якщо ФОП надає покупцю для оплати за товар (послугу) реквізити поточного рахунку в форматі IBAN, застосування РРО/ПРРО не є обов’язковим, оскільки така операція є різновидом банківської операції, незалежно від обраного покупцем (споживачем) способу оплати.

ІПК ГУ ДПС у Харківській обл. від 16.03.2023 № 556/ІПК/20-40-07-08-13. На сайтах деяких платіжних сервісів (Portmone, EasyPay, iPay тощо) є можливість оплати рахунку за банківськими реквізитами. Це не є розрахунковою операцією.

ІПК ГУ ДПС у Харківській обл. від 16.03.2023 № 556/ІПК/20-40-07-08-13. Операція щодо оплати клієнтом за послуги з використанням реквізитів електронного платіжного засобу (у тому числі платіжної картки) ФОП є розрахунковою. Такий підхід суперечить абз. 6 ст. 2 Закону про РРО, в якій йдеться про застосування банківської платіжної картки покупця (!), а не продавця. Отже, щоб не доводити свою правоту в суді, краще прописати реквізити в IBAN-форматі. Якщо ФОП надає для оплати реквізити поточного рахунку в форматі IBAN та оплата здійснюється через ПТКС, який належить установі банку або іншій небанківській фінансовій установі, то у такому випадку застосування РРО/ПРРО для нього не є обов’язковим, навіть за умови, що ПТКС, які не належать банкам в обов’язковому порядку мають бути фіскалізовані.

ІПК ДПС від 11.04.2023 № 882/ІПК/99-00-07-04-01-06 15. Застосування РРО/ПРРО не є обов’язковим у разі продажу ФОПом товару виключно на умовах післяплати та доставки таких товарів кур’єрською службою.

ІПК ДПС від 03.05.2023 № 1090/ІПК/99-00-07-04-01-06. Якщо отримуєте готівку у відділенні кур’єрської служби доставки, за раніше відправлений товар, і споживач через службу доставки перерахував післяплату за придбаний товар, зазначена операція не потребує проведення через РРО [або ПРРО].

СУДИ НА БОЦІ ДПС кожен встановлений контролюючим органом факт непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи фактично є окремим правопорушенням. При цьому, кваліфікуючою ознакою такого правопорушення є повторність вчинення відповідного діяння, яке встановлюється у разі вчинення особою кількох правопорушень. Постанова П’ятого апеляційного адмінсуду від 12.04.2023 у справі № 420/19741/21 42**.**

1**.Платіжки за новою формою**

Повний перехід на новий формат платіжок при сплаті податків та ЄСВ перенесено на 1 грудня. Такі рекомендації надав НБУ у своєму розʼясненні. Регулятор зобов’язує банки забезпечити перехід на використання виключно структурованого призначення платежу під час сплати податків та зборів до 01.12.2023.  Офіційної інформації ані від ДПС, ані від Мінфіну не було.

  Позиція ДПСщодо поточних правил заповнення платіжок для сплати податків та ЄСВ.

З 1 липня 2023 року платники під час сплати податкових платежів та єдиного внеску при заповненні реквізиту «Призначення платежу» платіжної інструкції користуються вимогами нового Порядку заповнення реквізиту «Призначення платежу».

Платникам, яким надавач платіжних послуг не забезпечив розробку програмного забезпечення в частині використання реквізиту «Призначення платежу», збережено можливість використання реквізиту «Призначення платежу» в старому форматі (неструктурованому)**.**

Але платникам, які під час сплати податкових платежів та єдиного внеску використовують структурований формат реквізиту «Призначення платежу» (тобто новий формат), при занесенні даних про «Код виду сплати» та «Додаткову інформацію запису» потрібно використовувати виключно наявні поля платіжної інструкції, а саме поле «Код виду сплати» та поле «Додаткова інформація запису».

2**.ПДФО:діють всі законодавчі норми** щодо оподаткування доходів у вигляді заробітної плати та інших доходів; зберігається обов»язок декларування доходів, що не були оподатковані у джерела виплати; право на податкову знижку при поданні декларації до кінця 2023 року. За результатами 2022 року до податкової знижки фізичної особи у 2023 році  включаються суми коштів або вартість майна, перерахованих (переданих) нею у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям у розмірі, що не перевищує 16 відсотків суми його загального оподатковуваного доходу такого звітного року.

3**. У 2023 році вперше за 2022 рік визначається мінімальне податкове зобов’язання.**

Платником мінімального податкового зобов’язання є громадянин України, який володіє та/або користується (орендує (суборендує), на умовах емфітевзису сільськогосподарськими земельними ділянками.

Визначення загального МПЗ фізичним особам, які не зареєстровані як ФОПи, здійснюється органами контролю за податковою адресою таких осіб до 1 липня року, наступного за звітним.

Тобто перші повідомлення-рішення фізособи мають отримати до 1 липня 2023 року.

До загальної суми сплачених протягом) року податків, зборів, платежів включаються:

податок на доходи фізичних осіб та військовий збір з доходів від продажу власної сільськогосподарської продукції;

земельний податок за земельні ділянки, віднесені до сільськогосподарських угідь.

І у разі якщо сума сплачених податків менша за МПЗ, різниця має бути сплачена. Якщо більша – нічого додатково платити не треба. Якщо ж земельні ділянки передані офіційно в оренду (суборенду), емфітевзис або інше користування мінімальне податкове зобов’язання сплачують орендарі або інші користувачі.

**4. З 5 травня діють зміни до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб**.Ці зміни в додатках 1, 3, 4-ДФ та 6. За **оновленою** формою Податковий розрахунок роботодавці повинні вперше подати за ІІІ квартал 2023 року, оскільки оприлюднення цієї нової форми відбулося у ІІ кварталу 2023 року.

Зміни.У зв»язкуіззміною страховика: «ФСС» замінено текстом «ПФУ».

До заголовноїчастиниПодатковогорозрахунку в підрозділі 09 «Ознакаплатникаєдиноговнеску» додано рядок 095 «РезидентДіяСіті», в якомуюридичні особи, які є резидентами ДіяСіті, маютьставитипозначку «Х».

До таблицідодатка 1 додано новийреквізит (графу) 26 «Ознаканаявності трудового договору з нефіксованимробочим часом і теперпо працівниках, за трудовим договором з нефіксованимробочим часом, зазначаєтьсяознака «1»,по рештіпрацівників — ознака «0».

У додатку 4ДФ з розділу ІІ таблицівиключено два рядки, де відображаласязагальнаінформація про доходи від продажу власноїсільськогосподарськоїпродукції. Теперці доходи відображаються в розділі І персоніфікованозаознакою доходу 179.

Також 31.12.23 припинилосязастосуванняознакдоходів 125, 127, 128, 151, 163, 179, 183, 187, 188, 190, 193, а **з 01.01.2023**і для них запроваджено**нові** доходи відповідно до норм [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text).

Зокрема, за ознакою доходу **125**тепервідображаютьсясуми**пенсійнихвнесків**, щосплачуютьсяроботодавцем-резидентом за свійрахунок за договорами **недержавного**пенсійногозабезпеченняплатникаподатку та/або за договорами **добровільногомедичного**страхування в межах **30 відсотків**нарахованоїзаробітної плати такому працівнику (пп. «в» пп. 164.2.16 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)).

За ознакою доходу **127**тепервідображаються**інші доходи**, крімзазначених у статті 165 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text) (пп. 164.2.20 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)). Тобтотеперописцієїознаки**не**містить текст «крімсум грошового забезпечення, грошовихвинагород та іншихвиплат, одержанихвійськовослужбовцями, особами рядового і начальницького складу органіввнутрішніх справ, Державноїкримінально-виконавчоїслужбиУкраїни, Державноїслужбиспеціальногозв’язку та захистуінформаціїУкраїни, державноїпожежноїохорони, органів і підрозділівцивільногозахисту, податковоїміліції у зв’язку з виконаннямобов’язківнесенняслужби».

За ознакою доходу **128**тепервідображаютьсяcумадержавної та соціальноїматеріальноїдопомоги, державноїдопомоги, **компенсацій, вартістьсоціальнихпослуг та реабілітаційноїдопомоги** (включаючигрошовікомпенсації особам з інвалідністю, на дітей з інвалідністю при реалізаціїіндивідуальнихпрограмреабілітаціїосіб з інвалідністю, сумидопомоги по вагітності та пологах), винагород і страховихвиплат, якіотримуєплатникподатку з бюджетів та фондівзагальнообов’язкового державного соціальногострахування та у форміфінансовоїдопомоги особам з інвалідністю з Фонду соціальногозахистуосіб з інвалідністюзгідноіз законом, **а такожвартістьсоціальноїдопомоги в натуральнійформімалозабезпеченимсім’ям, щоотриманавіднадавачівсоціальнихпослугвідповідно до Закону України «Про соціальніпослуги»** (пп. 165.1.1 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)).

За ознакою доходу **151**тепервідображаються сума страховоївиплати, страхового відшкодуванняабовикупна сума, отриманаплатникомподатку за договором страхуваннявід**страховика-резидентаабо** страховика-нерезидента, іншогоніждовгостроковестрахуванняжиття (у тому числістрахуваннядовічнихпенсій) та недержавнепенсійнезабезпечення, **та сума страхових (регламентних) виплат, страховихвідшкодувань, щоздійснюютьсяМоторним (транспортним) страховим бюро України** (пп. 165.1.27 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)).

За ознакою доходу **163**тепервідображаютьсясумикоштів, надані**благодійнимиорганізаціями, громадськимиоб’єднаннями, включеними до Реєструнеприбутковихустанов та організацій**, всеукраїнськимигромадськимиоб’єднаннямиосіб з інвалідністю та їхспілкамиплатникамподатку – учасникамконгресів, симпозіумів, зборів, конференцій, пленумів, з’їздів, фестивалів, виставок, концертів, реабілітаційнихзаходів, фізкультурно-спортивнихзаходів, конкурсів, **тренінгів та семінарів**, якіпроводяться такими організаціями, як компенсаціявитрат на проживання, харчування та проїзд до місцяпроведеннязаходів та у зворотномунапрямку.Зазначенівитрати**не**включаються до загальногомісячного (річного) оподатковуваного доходу платникаподатку**в межах норм відшкодуваннявитрат на відрядження**, встановлених для **державнихслужбовців і працівників**підприємств, установ та організацій, щоповністюабочастковоутримуються (фінансуються) за рахунок**бюджетних**коштів (пп. 165.1.42 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)).

За ознакою доходу **179**тепервідображаються доходи, отриманівід продажу власноїсільськогосподарськоїпродукції, **щовирощена, відгодована, виловлена, зібрана, виготовлена, вироблена, оброблена та/абопереробленабезпосередньофізичною особою на земельнихділянках**, у тому числі доходи, отриманівід продажу власноїпродукціїтваринництвагруп 1 – 5, 15, 16 та 41 УКТ ЗЕД (пп. 165.1.24 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)).

За ознакою доходу **187**тепервідображається сума благодійноїдопомоги, виплаченої (наданої) благодійниками, у тому числіблагодійниками – фізичними особами, яківнесені до Реєструволонтерівантитерористичноїоперації**та/абоздійсненнязаходівіззабезпеченнянаціональноїбезпеки і оборони, відсічі і стримуваннязбройноїагресіїРосійськоїФедерації**, в порядку, визначеному Законом України «Про благодійнудіяльність та благодійніорганізації» (пп. «а» пп. 165.1.54 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)).

Довідникознакдоходівтакож**доповненоновими**ознакамидоходів**204 – 209**:

**204** — суми**пенсійнихвнесків**, щосплачуються**резидентом ДіяСіті** за свійрахунок за договорами недержавногопенсійногозабезпечення та/або за договорами добровільногомедичногострахуванняплатникаподатку – гіг-спеціаліста в межах 30% нарахованоївинагороди такому гіг-спеціалісту (пп. «г» пп. 164.2.16 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text));

**205** — сумиблагодійноїдопомоги, виплаченої (наданої) благодійниками, учасникамбойовихдій та/ абофізичним особам, якімешкають (мешкали) на територіїнаселенихпунктів, в якихпроводяться (проводилися) бойовідії (пп. «в» пп. 165.1.54 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text));

**206** — сума доходу, отриманогоплатникомподатку у виглядіпідтримки, наданої Фондом Президента України з підтримкиосвіти, науки та спорту (пп. 165.1.62 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text));

**207** — сума винагороди за добровільнопередануЗбройним Силам Українипридатну для застосуваннябойовутехнікудержави-агресоравідповідно до Закону України «Про встановленнявинагороди за добровільнопередануЗбройним Силам Українипридатну для застосуваннябойовутехнікудержави-агресора» (пп. 165.1.63 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text));

**208** — сума коштівабовартість майна (послуг), щонадаютьсяфізичнійособі – волонтеру, з якоюукладенодоговір про провадженняволонтерськоїдіяльності, в частинівитратнеприбутковоїорганізації, щозалучає до своєїдіяльностіволонтерів, на проведеннямедичногоогляду та вакцинації волонтера, іншихлікувально-профілактичнихзаходів, безпосередньопов’язаних з наданнямволонтерськоїдопомогитакою особою відповідно до Закону України «Про волонтерськудіяльність» (пп. 165.1.64 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text));

**209** — сума відшкодуваннянеприбутковоюорганізацієюособі – волонтеру, з якоюукладенодоговір про провадженняволонтерськоїдіяльності, документально підтвердженихвитрат, пов’язаних з наданнямволонтерськоїдопомоги, у розмірі та відповідно до переліку, щопередбаченістаттею 11 Закону України «Про волонтерськудіяльність» (пп. 165.1.65 [ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text)).

У додатку **6** (*далі* — Д6) відкоригувалинумераціюрядківзаголовноїчастини — оскількипісля рядка 031 не було рядка 032, то колишні рядки 033 та 034 стали відповідно рядками 032 та 033. Такожвидалиливиноску 13 під таблицею, оскількиїї не було в самійтаблиці.

**Коротко питання-відповідіщодо ПДФО та форми 4-ДФ**:

- доходи, отриманіфізособою за договорами земельного сервітуту включаються до загального оподатковуваного доходу та оподатковуються податком на доходи фізичних осіб та військовим збором на загальних підставах.Перерахування) до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового зборуздійснюється таким податковим агентом за своїм місцезнаходженням.

- кількість працівників, які знаходяться у відпустках по вагітності та пологах, по догляду за дітьми, у відпустці без збереження заробітної плати, тощо та по яких у звітному періоді не здійснювалось нараховування (виплата) доходів за ознакою «101» в графі «Працювало за трудовими договорами» додатка 4ДФ до Розрахунку не відображається.

- якщо відокремлений підрозділ юридичної особи не уповноважений нараховувати, податок до бюджету, то Розрахунок за такий підрозділ подає юридична особа за основним місцем обліку за кожен із відокремлених підрозділів.

-податковий агент не має права виплачувати дохід фізичній особі, у якої відсутня відмітка у паспорті про право здійснювати платежі за серією та номером паспорта та довідка про отримання реєстраційного номера облікової картки платника податків.Податок на доходи фізичних осіб, нарахований платнику за отриманий дохід, незалежно від виплати такого доходу має бути перерахований до бюджету не пізніше 30 календарних днів, наступних за місяцем нарахування доходу.

- податкова соціальна пільга застосовується до всієї заробітної плати за місяць, а не до її частини (авансу).

**-**має право на податкову соціальну пільгу фізична особа, яка одночасно є пенсіонером та отримує заробітну плату**.**

**-**відомості про те, що чоловік (дружина) такого платника податку при одержанні податкової соціальної пільги за місцем роботи не користується ПСП кратно кількості дітей відображаються у заяві про самостійне обрання місця застосування податкової соціальної пільги.

**Законопроєкт 8401 поки що не підписаний Президентом , але прийнятий ВРУ**.

Очікується, що набрання чинності Законом відбудеться з 1 серпня.

**Що відомо наразі про зміни з 1 серпня?**

Серед головних змін з 1 серпня, передбачених законопроєктом №8401 - скасування спецгрупи ЄП, початок перевірок ДПС, скасування пільг з ЄП та ЄСВ для ФОПів, а також застосування всіх видів штрафів.

 Спочатку планували скасувати мораторій і для більшості платників податків встановити такі обмеження:

1) встановити мораторій на проведення:

усіх перевірок ФОПів 1 і 2 груп (крім тих, що проводяться через припинення господарської діяльності) – до 1 серпня 2024 року;

документальних або фактичних перевірок платників податків або об’єктів, що зареєстровані/розташовані на прифронтових територіях (у тому числі територіях можливих бойових дій);

2) обмежити проведення у 2023 - 2024 рр. планових перевірок такими виключними умовами:

– платник податків здійснює господарську діяльність, пов’язану з виготовленням/реалізацією підакцизної продукції, або є суб’єктом грального бізнесу чи фінансовою установою;

– або платник податків відповідає однієї з таких ознак ризику:

рівень сплати податку на прибуток або ПДВ нижчий на 50 та більше відсотків за рівень сплати податку в середньому за відповідною галуззю;

дебіторська заборгованість перевищує кредиторську більше ніж у 2 рази;

інші операційні витрати перевищують 30 % загальних витрат операційної діяльності;

загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан і доходи, становить 75% або більше суми загального доходу, задекларованого у такій декларації (за умови, що сума загального річного доходу від підприємництва становить не менше 10 млн грн);

заробітна плата, яка нарахована/виплачена податковим агентом, менша від середньої по регіону у відповідній галузі.

Середні показники для застосування цих критеріїв публікуватимуться на сайті ДПС.

Наразі ж,  знову переглянули ці норми й вирішили залишити мораторій для всіх платників, окрім виробників та реалізаторів підакцизної продукції, грального бізнесу СГ, які надають фінансові й платіжні послуги. Що буде побачимо пізніше.

Скасовується система 2% єдиного податку, врегульовуються відповідні перехідні положення на інші системи оподаткування.Порядок врегулювання переходу 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 не буде вказано 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%;

автоматично будуть відновлені права і обов’язки платника ПДВ для тих суб’єктів, у кого реєстрацію платником ПДВ було призупинено;

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

 До платників податків на прифронтових територіях (у тому числі на територіях можливих бойових дій) не вживатимуться заходи з погашення податкового боргу.

ФОП-єдинщикам – неплатникам ПДВ надається можливість вказувати в розрахункових документах назви товарів (послуг) за спрощеною формою.

«Технічний борг» ( який виник із 1 квітня 2022 року по 31 липня 2023 року) в електронному кабінеті не враховуватиметься 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).

У період з 1 серпня 2023 р. і до кінця воєнного стану встановлюється мораторій на проведення документальних перевірок з питань сплати ЄСВ.До кінця воєнного стану в разі, якщо платник сплатить донараховану за результатом перевірки суму податків чи ЄСВ протягом 30 днів - він звільняється від штрафів і пені, нарахованих на таку суму.

Платники податків звільняються від відповідальності за порушення в сфері застосування РРО, вчинені у період з 1 січня 2022 року до 1 жовтня 2023 року, а також за порушення в сфері сплати ЄСВ, вчинені з початку воєнного стану й до 1 серпня 2023 р.

Водночас, встановлюється зменшений розмір штрафних санкцій (25% та 50% вартості товару замість 100% і 150% відповідно) за незастосування РРО/ПРРО, невидачу розрахункового документу або видачу розрахункового документа на неповну суму покупки, (до закінчення воєнного стану, але не довше ніж до 1 серпня 2025 року).