**Світлана Левицька, професор кафедри**

 **обліку і аудиту НУВГП, аудитор ТОВ «ТРАСТ – АУДИТ»**

**ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ**

**Єдиний формат – XBRL: затверджено оновлені вимоги до порядку подання фінзвітності**

НКЦПФР на своєму засіданні 19 вересня затвердила рішення щодо змін у порядку подання фінзвітності. Ці зміни будуть введені в дію з *01 листопада 2025* року. Попередньо документ був оприлюднений до обговорення з профучасниками. Всі пропозиції були детально опрацьовані та більшість з них враховані.

Затвердженню рішення Комісією передувала активна робота з підготовки змін до актів НКЦПФР. Зокрема, документ скасовує вимогу подавати фінансову звітність у форматі XML та встановлює єдиний обов’язковий формат: *фінансова звітність за міжнародними стандартами подаватиметься виключно у форматі XBRL через Центр збору фінзвітності (ЦЗФЗ)*.

**ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ**

**Несвоєчасна виплата зарплати у воєнний час: що каже закон**

У воєнний час питання виплати заробітної плати набуло особливої ваги. Законодавство передбачає, що роботодавець може бути звільнений від відповідальності за затримку зарплати, *якщо доведе, що прострочення сталося через бойові дії чи інші обставини непереборної сили.* Водночас це правило не означає, що роботодавець може не платити працівникам – обов’язок здійснити виплату зберігається у повному обсязі.

Згідно з ч. 3 ст. 10 Закону України від 15  березня 2022 року № 2136-IX «Про організацію трудових відносин в умовах воєнного стану», звільнення від відповідальності за прострочення можливе лише у разі доведеного впливу воєнних дій чи форс-мажору. *При цьому роботодавець зобов’язаний вживати всіх можливих заходів, щоб гарантувати право працівників на своєчасну зарплату*: шукати резерви, оптимізувати процеси та забезпечувати хоча б часткові виплати, якщо повна сума наразі недосяжна.

Таким чином, навіть у надзвичайних умовах працівники не втрачають свого законного права на оплату праці, а роботодавці мають балансувати між об’єктивними труднощами війни та збереженням соціальних гарантій.

**ЗМІНИ ВЛАСНОГО КАПІТАЛУ**

 **Внесення додаткового капіталу: облік у інвестора та отримувача**

**Внесення додаткового капіталу: аналіз закону №4564 від 31.07.25 року** «Про внесення змін до ст. 12 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю».

 *Суть змін:*

1) ТОВ окремо від статутного капіталу може створювати додатковий капітал за рахунок вкладів (внесків) його учасників. Вклади до додаткового капіталу товариства вносяться без зміни номінальної вартості або зміни розміру статутного капіталу товариства.

У рішенні загальних зборів учасників товариства про залучення визначається розмір такого вкладу. При цьому, вносити можна: гроші, цінні папери, інше майно, якщо інше не встановлено законом ([п.4 ст.12 Закону про ТОВ](https://docs.dtkt.ua/doc/2275-19?page=1#pn71)).

2) Статут товариства та/або корпоративний договір можуть визначати правовий режим майна, внесеного до додаткового капіталу, порядок розпорядження ним, обсяг прав та обов’язків учасників, а також правила взаємодії між ними та з товариством ([п.4 ст.12 Закону про ТОВ](https://docs.dtkt.ua/doc/2275-19?page=1#pn71)). Для товариства-засновника це означає: тепер є пряма норма, якою закріплено права товариств з обмеженою та додатковою відповідальністю створювати додатковий капітал. При цьому, порядок розпорядження ним, обсяг прав та обов’язків учасників має бути визначено у статуті або корпоративному договорі. Тобто ТОВ засновник має зразу визначити долю вкладу і це суттєво впливає на порядок відображення даної операції в обліку.

Адже для правильного відображення в обліку будь-якої господарської операції, ключовим є визначення економічної суті цієї операції та умов.

Найпоширеніші варіанти відповідно до наведених умов:

Варіант 1. Внесок до статутного капіталу (збільшення статутного капіталу). Це класичний варіант, який передбачає офіційну процедуру збільшення статутного капіталу компанії, яка отримує внесок. В обліку у засновника-інвестора це відображається як фінансова інвестиція: Дт 14 Кт 31,30;

Варіант 2. Внесок до додаткового капіталу (без збільшення статутного капіталу). Законодавство дозволяє робити внески без зміни розміру статутного капіталу. Такі внески не впливають на частки учасників, а спрямовуються на формування додаткового капіталу компанії - отримувача. А от ТОВ-засновник першочергово має визначитись з «подальшою долею таких вкладів», зокрема, дані вклади:

* буде повернено через певний час;
* надаються на безповоротній основі;
* надаються для подальшого збільшення статутного капіталу, тобто ці кошти збільшать статутний капітал, інвестиція: Дт 14 Кт 311.

Якщо ж додатковий вклад буде повернено, тоді у підприємства-засновника інша дебіторська заборгованість:

* довгострокова – субрахунок 183 «Інша дебіторська заборгованість»;
* короткострокова – субрахунок 377 «Розрахунки з іншими дебіторами».

А якщо ж визначено, що даний вклад поверненню не підлягає, то тут безоплатно надана фінансова допомога і, відповідно, у підприємства-надавача витрати: Дт 949 Кт 685, Дт 685 Кт 311.

1. Наразі законодавчо врегулювано формування додаткового капіталу. Тепер ТОВ може створювати додатковий капітал без зміни статутного капіталу за умовами, визначеними у статуті або договорі.

2. Облік внесків ТОВ-засновника до додаткового капіталу залежить від мети внеску:

* інвестиція в статутний капітал – Дт 14 Кт 311/30;
* повернення передбачено – Дт 183 або 377 Кт 311;
* безповоротна допомога – Дт 949 Кт 685.

3. Порядок відображення буде залежати безпосередньо від документального оформлення таких додаткових вкладів.

**ОПОДАТКУВАННЯ ТА ЗВІТНІСТЬ**

**Податок на прибуток**

**1.Списання погашеної контрагентом заборгованості, списання нарахованого резерву сумнівних боргів**.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів  відображається у складі інших операційних витрат ([п.10 НП(С)БО 10](https://docs.dtkt.ua/doc/1037.537.0?_gl=1*1bmsoef*_gcl_au*NTY2MjA1OTE5LjE3NTQ0MDcyNTc.*_ga*MTYwNTAzMTUwOS4xNzU0NDA3MjU5*_ga_KSM8D51C85*czE3NTgxMDQ3NzYkbzg1JGcxJHQxNzU4MTA2ODA2JGo0MCRsMCRoMA..#pn49)): Дт 944 Кт 38. Коригування РСБ може відбуватися у двох напрямках: збільшення або зменшення.

1. Збільшення РСБ обліковується аналогічно, як і його створення: Це означає, що додаткові нарахування резерву визнаються як витрати. Дт 944 Кт 38;

2. Зменшення РСБ: Відповідно до Інструкції №291 за дебетом рахунку 38 відбувається списання сумнівної заборгованості або зменшення нарахованих резервів у кореспонденції з рахунком обліку доходів: Дт 38 Кт 719. Тобто збільшення РСБ визнається як витрати, а зменшення – як доходи.

 Сплата заборгованості щодо якої раніше було нараховано резерв в обліку відображається: Дт 311 Кт 361. Якщо застосовуються різниці, то фінансовий результат до оподаткування необхідно зменшити на суму коригування такого резерву ([пп. 139.1.2 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.283?page=30" \l "pn4403" \t "_blank)). Дане коригування нівелює вплив на об’єкт оподаткування податком на прибуток.

Прямих обмежень щодо тривалості існування резерву сумнівних боргів (РСБ) законодавство не встановлює. Резерв існує, доки заборгованість класифікується як сумнівна, а не безнадійна. Підписання акту звірки перериває строк позовної давності, але не скасовує сумнівності боргу, тому резерв продовжує обліковуватися і підлягає перегляду на кожну дату балансу.

 **Статус заборгованості після підписання акта звірки:** Підписання *акту звірки є дією, що свідчить про визнання боргу. Це перериває перебіг позовної давності,* і її відлік починається заново. Такий висновок підтверджується [ч. 1 ст. 264 ЦКУ.](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=6#st264)

**Резерв сумнівних боргів: мета та умови існування**

**ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ( зміни до реєстрації ПН, бюджетне відшкодування)**

**Із 27 вересня змінюються правила реєстрації податкових накладних — ДПС**

З 27 вересня 2025 року набувають чинності зміни до Порядку зупинення реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в ЄРПН, затверджені постановою Уряду від 26 серпня 2025 року № 1048.

Основні зміни:

* збільшено ліміти для безумовної реєстрації податкових накладних;
* підвищуються пороги для операцій з невеликими сумами;
* *спрощено ознаки безумовної реєстрації податкових накладних* за експортними операціями для підприємств, які працюють на територіях із загрозою боїв, але де активних боїв наразі немає;
	+ удосконалено автоматичну реєстрацію - при автоматичній реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування у разі: виключення з переліку ризикових для платника податку будуть враховуватися показники позитивної податкової історії; у разі врахування таблиці даних платника така реєстрація буде здійснюватися у тому числі і в результаті автоматичного врахування таблиці даних платника.
* удосконалено механізм автоматичного врахування таблиць даних платника податку.
* змінено окремі показники позитивної податкової історії;
* змінено критерій ризиковості операцій щодо подання розрахунків коригування податкових зобов'язань при поверненні товару від неплатника ПДВ з 30 до 90 днів.

У Пресслужбі ДПСУ зауважили, що запроваджено також додаткові запобіжники проти маніпуляцій із фінансовою звітністю щодо залишкової вартості основних засобів.

**Ознаки безумовної реєстрації «звичайних» ПН / РК**

Ознак безумовної реєстрації податкових [ПН](https://blank.dtkt.ua/blank/183) / [РК](https://blank.dtkt.ua/blank/190)  є 7. Зміни досить суттєві внесені до - 2-ї, 3-ї, 6-ї та 7-ї, а саме:

1.Одночасно виконуються такі умови: обсяг постачання за місяць менше ніж 1 млн.грн. обсяг постачання з одним покупцем-платником ПДВ не перевищує 100 тис.грн., сума ПДВ сплачена та задекларована за місяць більша, ніж 40 тис.грн., керівник є аналогічним керівником не більш ніж у 5 платників податків.

  **Показники позитивної податкової історії**

 Щоб підприємство вважалося таким, що має позитивну податкову історію, йому потрібно відповідати хоча б одному з показників, наведених у додатку 2 до [Порядку №1165](https://docs.dtkt.ua/doc/1165-2019-%D0%BF#pn18). Всього таких показників 9, але зміни внесено лише до першого та третього з них, а саме:

1. Обсяг постачання, зазначений у [ПН](https://blank.dtkt.ua/blank/183) / [РК](https://blank.dtkt.ua/blank/190), зареєстрованих у ЄРПН у поточному місяці (з урахуванням поданих на реєстрацію), не має перевищувати 3 млн грн (*раніше було 1 млн грн*) за умови, що: обсяг постачання товарів/послуг у поточному місяці за операціями з одним отримувачем – платником ПДВ не перевищує 500 тис. грн (*було 100 тис. грн*); керівник платника ПДВ обіймає аналогічну посаду не більш як у 5-ти (включно) платників податків (*було 3-х*).

3. Для платників податку на прибуток залишкова вартість основних засобів, відображена у звітності з цього податку, становить більше 5 млн грн, за умови, що з початку попереднього року керівник та засновник не змінювалися. Тут обсяг операцій не змінився. Але тепер одночасно з вищевказаними повинні будуть виконуватись такі умови:

значення показника D має бути більше ніж 0,02;

значення показника Pпоточ має бути меншим, ніж значення Рмакс.

 Умови для платників ПДВ погіршились через запровадження додаткових умов щодо мінімального податкового навантаження (D) на рівні 2% та значення показника Pпоточ не вище ніж Рмакс.

**Критерії ризиковості здійснення операцій** *наведено в додатку 3 до Порядку №1165. Але зміни внесено лише до першого та шостого*.

 Перший критерій ризиковості операцій до і після 27.09.2025

 Нова *редакція мало чим відрізняється від старої*. Зміни стосуються лише формулювань – вони дещо спрощені. Цей критерій говорить про те, що [ПН](https://blank.dtkt.ua/blank/183) / [РК](https://blank.dtkt.ua/blank/190) (на збільшення) блокуватимуться в разі, якщо кількість вказаних в них товарів перевищуватиме величину залишку таких товарів, що обчислюється ДПС. Така ситуація, як правило, трапляється у виробників, які реалізують свою продукцію і які не подали Таблицю даних платника ПДВ або подана ними Таблиця не була врахована податківцями. Після врахування такої Таблиці заблоковані з цієї причини ПН / РК мають бути зареєстровані в автоматичному порядку при виконанні ряду умов (докладніше про це – далі).

 Шостий критерій – це подання для реєстрації в ЄРПН РК на зменшення податкових зобов’язань до ПН, складеної та зареєстрованої на неплатника ПДВ, у строк, що перевищує тепер 90 календарних днів (*раніше було 30 календарних днів*) з дня складення такої ПН без порушення граничних строків реєстрації, встановлених ПКУ, крім РК до ПН, у якій відображені операції з постачання електричної енергії, природного газу та теплової енергії. Тобто ризиковою тепер буде операція з повернення товару або коштів через три місяці (а не через один) після їх отримання, що спричинить оформлення РК на зменшення податкових зобов’язань. Це має зменшити кількість операцій, які підпадатимуть під цей критерій і блокуватимуться.

**НАСЛІДКИ СКАСУВАННЯ ГКУ**

[Закон №4196](https://docs.dtkt.ua/doc/4196-20)  набрав чинності  **з 28 серпня 2025 року**, крім окремих положень. У перехідний період (три роки з дати введення Закону у дію) допускається функціонування раніше створених підприємств у формах державного, комунального, приватного, казенного, іноземного підприємства, тощо. А створення нових юридичних осіб у таких формах заборонено (ст. 13 Закону). Після завершення перехідного періоду юридичні особи у формі «підприємств» повинні бути перетворені на інші організаційно-правові форми – [господарські товариства](https://dtkt.ua/dictionary/g/2025-gospodarski-tovaristva).

**Договори, укладені до 28.08.2025,** залишаються чинними, навіть якщо вони містять посилання на норми ГКУ. Це не робить їх недійсними.

**З моменту втрати чинності ГКУ** до таких договорів застосовуються норми ЦКУ та спеціальних законів – у частині, яка не врегульована безпосередньо текстом договору, з урахуванням особливостей на період дії воєнного стану.

**Нові договори або зміни до них після 28.08.2025** мають укладатися без відсилань до ГКУ, із застосуванням ЦКУ та спеціальних законів (зокрема, [Закону №4196](https://docs.dtkt.ua/doc/4196-20)).

 **Мін’юст про наслідки для договорів за ГКУ**

1. [глава 20](https://docs.dtkt.ua/doc/436-15?page=7#pn1301) “Господарські договори” ГКУ – відносини, регулюються положеннями [глав 52](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=2#st52), [53 ЦКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=2#st53), які є аналогічними щодо поняття та умов договорів, порядку їх укладення, змін і розірвання;
2. [глава 24](https://docs.dtkt.ua/doc/436-15?page=8#pn1479) “Загальні засади відповідальності учасників господарських відносин” ГКУ – відносини в повній мірі врегульовані положеннями [глав 3](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15#pn89), [47](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=10#pn2526), [48](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=10#pn2578), [51](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=12#pn2995) ЦКУ;
3. [глава 25](https://docs.dtkt.ua/doc/436-15?page=8#pn1529) “Відшкодування збитків у сфері господарювання” ГКУ – відносини в повній мірі врегульовані положеннями [глав 22](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=7#pn1504), [47](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=10#pn2526), [48](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=10#pn2578), [51](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=12#pn2995) ЦКУ;
4. [глава 26](https://docs.dtkt.ua/doc/436-15?page=8#pn1559) “Штрафні та оперативно-господарські санкції” ГКУ – відносини в повній мірі врегульовані положеннями [глав 49](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=11#pn2663), [52](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=12#pn3065), [53](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=12#pn3128) ЦКУ. Зокрема, оскільки основним документом, який має визначати види та порядок застосування оперативно-господарських санкцій, є саме договір, юрособи можуть передбачити застосування відповідних санкцій у договорах, керуючись [ст. 611](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=12#st611), [615](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=12#st615), [627](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=12#st627), [628 ЦКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=12#st628).

**РІЗНЕ**

**ЗАКОН:ОСНОВНЕ 4536 (набирає чинності 1 жовтня 2025 року, окрім**

**окремих положень).**

1**.Перша зміна це повернення для ФОПів та фізосіб-«незалежників**» **квартального звітного періоду** для складання та подання єдиної звітності з ЄСВ, ПДФО та ВЗ. Такі зміни звітування почнуть діяти **тільки з 1 січня 2026 року**! Протягом 2025 року строки звітування з ПДФО, ВЗ та ЄСВ залишаються незмінними.

 **Для юридичних осіб з**а оновленим [п. 51.1 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=17#pn2349)  залишається місячна**.**

 Відповідне розмежування щодо строку зі звітування з ПДФО, ВЗ та ЄСВ буде прописано в [пп. 70.16.1 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=20" \l "pn2826" \t "_blank) та в абз. 1 [пп. «б» п. 176.2 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=40" \l "pn5662" \t "_blank).

 **Зміни у звітуванні приватних нотаріусів і ФОПів-оцінщиків.** Також з **1 січня 2026 року** почне діяти нова редакція [абз. 2 п. 172.4 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=39" \l "pn5563" \t "_blank). За нею державний нотаріус (державна нотаріальна контора) щомісяця, а приватний нотаріус **щокварталу**  подають до контролюючого органу за місцем їх розташування інформацію з відомостями про посвідчені державними нотаріусами протягом звітного місяця, а приватними нотаріусами протягом звітного кварталу (з розбивкою по місяцях звітного кварталу) **договори купівлі-продажу (міни) між фізичними особами**, включаючи інформацію, передбачену єдиною звітністю з ПДФО, ВЗ та ЄСВ, у тому числі ціну (вартість) договорів та суму сплаченого ПДФО у розрізі кожного договору. *З 1 січня 2026 року для ФОПів-оцінщиків буде запроваджено окремий звітний період: квартал замість місяця.*

 **2. Податкова знижка на оренду житла для ВПО і ветеранів**

 Податковій знижці підлягатиме за оновленою нормою [пп. 166.3.9 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=36" \l "pn5087" \t "_blank) сума коштів у вигляді орендної плати за договором оренди житла (квартири, будинку), оформленим відповідно до вимог чинного законодавства, фактично сплачених не тільки ВПО, але й **учасниками бойових дій**або**осіб з інвалідністю внаслідок війни**.

 **3.Зміни в оподаткуванні єдиним податком** **для ФОП платників ЄП 4 групи**

В новій редакції викладено [пп. 295.9.6](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=62#pn10076) і [295.9.7 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=62#pn10077). Про що саме йдеться: об’єктом оподаткування для платників єдиного податку четвертої групи є площа сільськогосподарських угідь (ріллі, сіножатей, пасовищ і багаторічних насаджень) та/або земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), що перебуває у власності сільськогосп товаровиробника або надана йому у користування, у тому числі на умовах оренди.

Коли йдеться про оренду в особи, яка не є платником ЄП 4 групи, то питань з оподаткуванням доходу не виникає, бо у орендаря та в орендодавця різні об’єкти оподаткування і різні правила їх визначення. А от **якщо і орендар, і орендодавець є платниками ЄП 4 групи**, то за новою редакцією норми [пп. 295.9.6 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=62" \l "pn10076" \t "_blank)  після змін платник ЄП 4 групи – орендар у разі оренди або взяття у користування на інших умовах (у тому числі на умовах емфітевзису) сільськогосподарських угідь та/або земель водного фонду в особи, яка не є платником ЄП 4 групи, враховуватиме площу орендованих або взятих у користування на інших умовах (у тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок у своїй декларації. Якщо ж такий договір буде укладено між двома платниками ЄП 4 групи, то враховувати площу цих ділянок у своїй декларації з ЄП буде лише орендодавець. Зміни діють з 1 жовтня.

 4.**Зміни для ФОП платників ЄП  1-3 груп щодо земельного податку**

І ще одну зміну буде внесено до [пп. 4 п. 297.1 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=62" \l "pn10127" \t "_blank) . Зараз згідно з пп. 4 п. 297.1 ПКУ платники ЄП 1-3 груп звільняються від сплати земельного податку за земельні ділянки, що використовуються такими платниками ЄП для провадження господарської діяльності.

 Однак пільга не діє в разі надання земельних ділянок та/або нерухомого майна, що розташоване на таких земельних ділянках, в оренду (найм), позичку, на іншому праву користування. Законом №4536 уточнили, що ось це «інше право» стосується в тому числі надання землі та нерухомості в користування на умовах емфітевзису. Тобто якщо «єдинник» 1-3 груп уклав договір емфітевзису і надав таким чином власну земельну ділянку в користування, він позбавляється пільги з несплати земельного податку за таку земельну ділянку. Ці зміни набирають чинності з першого жовтня.

 **5.Якщо ФОП перебуває у трудових відносинах: ЄСВ .** За новою нормою [ч. 6 ст. 4 Закону про ЄСВ](https://docs.dtkt.ua/doc/2464-17#pn68) вже на рівні закону буде прописано, що ФОПи (крім е-резидентів) та самозайняті особи звільнятимуться від сплати **за себе** єдиного внеску за місяці звітного періоду, за які роботодавцем, зокрема резидентом Дія Сіті, сплачено страховий внесок за таких осіб у розмірі не менше мінімального страхового внеску. Незалежно від того, хто є роботодавцем (за сумісництвом чи за основним місцем працював ФОП), – якщо хоч за одним місцем роботи за нього нарахували і сплатили ЄСВ не нижче мінімального страхового внеску (у 2025 – 1760 грн), такий ФОП звільняється від сплати ЄСВ за себе.Таке саме правило діятиме і щодо фізосіб, які здійснюють незалежну професійну діяльність.

**6.Зміни щодо ПДВ**

 **Касовий метод для енергетиків та комунальників продовжено до 1 січня 2028 року**.

 Для підприємств, які постачають електричну та/або теплову енергію, вугілля, надають послуги з водопостачання та водовідведення обов'язок нарахувати ПДВ виникає тоді, коли фактично отримано кошти від покупців, а право на податковий кредит – коли фактично сплачено за товари/послуги своїм постачальникам.

Це стосується платників податку, які:

Постачають, передають або розподіляють електричну та теплову енергію.

Надають послуги із забезпечення загальносуспільних інтересів на ринку електроенергії.

Постачають вугілля та/або продукти його збагачення (товарні позиції 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД).

Надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення.

 Нараховують плату за абонентське обслуговування.

Як і раніше, якщо постачання мають безперервний або ритмічний характер (два і більше разів на місяць одному покупцю), складаються зведені [податкові накладні](https://blank.dtkt.ua/blank/183) не пізніше останнього дня місяця, в якому отримано кошти. Це стосується розрахунків як з платниками, так і з неплатниками ПДВ.

**7.Зміни щодо місцевих податків**

До [підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.292?page=78#pn13005)  додано нову норму – пункт 69.42, – яка дозволяє місцевій владі приймати заднім числом рішення про зменшення ставок або надання пільг.

 Якщо місцева рада, військова чи військово-цивільна адміністрація протягом дії воєнного стану (і до кінця року, в якому його скасують) прийме рішення зменшити ставки [місцевих податків](https://dtkt.ua/dictionary/m/22895-miscevi-podatki) або запровадити пільги, то таке рішення може поширюватися і на попередні періоди починаючи з 2022 року. Це означає, що влада може, наприклад, у 2025 році вирішити зменшити ставку земельного податку за 2023 та 2024 роки.

 Я**кщо платник – юридична особа (тобто сам нараховує податок):**
то діє право відкоригувати податкові зобов'язання. Для цього потрібно подати **уточнюючі декларації** за періоди, яких стосується рішення місцевої влади.

 **Якщо платник – фізична особа (податок нараховує ДПС):**
все відбувається автоматично. Податкова сама скасує (відкличе) раніше надіслані податкові повідомлення-рішення (ППР), перерахує суму податку за новою, зменшеною ставкою і надішле нове ППР.

 Дуже важливий момент: на суми, на які будуть зменшені податкові зобов'язання через таке рішення влади, **штрафні санкції та пеня не нараховуються**. А якщо вони вже були нараховані, то їх анулюють.

 Переплата автоматично зараховується в рахунок: майбутніх платежів з цього ж податку; або в рахунок погашення податкового боргу з цього податку, якщо він у вас є.

 Якщо змінився власник нерухомого майна за яке податок сплачено наперед, а потім об'єкт продано, то сума переплати може бути зарахована в рахунок майбутніх платежів нового власника. Але для цього є дві умови:  Новий власник має компенсувати попередньому цю суму переплати. Податкова має надати висновок, що підтверджує суму такої переплати.

  **8.ПКУ доповнено двома новими пунктами**:

 274.3. Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено, надані гірничодобувним підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин, встановлюється у розмірі 8 відсотків від їх нормативної грошової оцінки.

 277.2. Ставка податку за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких не проведено, надані гірничодобувним підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин, встановлюється у розмірі 12 відсотків від нормативної грошової оцінки площі ріллі по Автономній Республіці Крим або по області.

Разом з тим, у ПКУ залишається чинним [пункт 284.4](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=60#pn9743). За буквального розуміння цих норм потрібно розрахувати податок за пунктом 274.3 чи 277.2 ПКУ, а *потім від суми таким чином розрахованого податку обчислити розмір 25%. Це і буде сума податку до сплати.*

 Але є й інше розуміння, альтернативне, відповідно до якого норми пункту 274.3 і пункту 277.2 ПКУ є спеціальними, а тому застосовуються саме ці норми, а пункт 284.4 ПКУ не застосовується.

  **9. Пільги для власників землі, що надають землю в користування платникам ЄП групи 4**

Внесені зміни усувають дискримінацію в законодавстві. Раніше при передачі землі за договором емфітевзису, власник був зобов'язаний сплачувати земельний податок, оскільки така форма користування не підпадала під визначення "оренди". Тепер, завдяки розширенню формулювання, власники, які уклали договори емфітевзису чи інші договори користування землею з платниками єдиного податку четвертої групи, нарівні з орендодавцями звільняються від сплати земельного податку на період дії такого договору.

  **10. Зміни щодо ТЦУ**

 Раніше до ПКУ було впроваджено спеціальні правила для контролю за цінами на сировинні товари. Ключовим у цих *правилах є поняття****«котирувальні ціни»****– тобто ринкові ціни на товар з міжнародних бірж та авторитетних цінових агентств, які використовуються як еталон.* Проте не було остаточної ясності, з якого саме періоду сам термін «котирувальні ціни», застосовується. Новий пункт 75 у підрозділі 10 розділу ХХ прямо встановлює, що термін **«котирувальні ціни»** та всі пов'язані з ним правила застосовуються для податкових періодів **починаючи з 1 січня 2021 року**.

  **На практиці це означає:**  важливо для компаній, які експортують або імпортують сировинні товари (з переліку, затвердженого Кабміном) у контрольованих операціях. Зміна підтверджує, що при звітуванні за 2021, 2022, 2023 та наступні роки ви повинні були і повинні зараз обґрунтовувати ціну вашої операції з сировинними товарами, порівнюючи її саме з біржовими (котирувальними) цінами. Це пріоритетний метод.

Ця норма надає правову підставу під *час перевірок ТЦУ за періоди з 2021 року*. Тепер ніхто не може трактувати закон інакше. Це не нова вимога, а офіційне законодавче закріплення практики, яка вже склалася

**Для суб’єктів господарювання (юридичних осіб та ФОП з працівниками),** що отримали ліцензію на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями, сидром та перрі (без додавання спирту), тютюновими виробами, рідинами для електронних сигарет або пальним:

 розмір **середньої щомісячної заробітної плати**, нарахованої суб’єктом господарювання, має становити **не менше 2 розмірів мінімальної заробітної плати**, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року **(у 2025 році - 16000 грн);**

 **Якщо всі місця роздрібної торгівлі (АЗС чи магазини) розташовані поза межами обласних центрів** – на відстані від 50 км та менше при площі торговельного залу до 500 м², такий розмір має становити не менше 1,5 розміру мінімальної заробітної плати **(у 2025 році - 12000 грн).**

 Для фізичних осіб-підприємців без найманих працівників, які отримали зазначені ліцензії:

розмір загального місячного оподатковуваного доходу має становити не менше 2 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року (у 2025 році - 16000 грн);

для торговельних точок, що знаходяться за межами обласних центрів (умови аналогічні до наведених вище), цей розмір має становити не менше 1,5 розміру мінімальної заробітної плати (у 2025 році - 12000 грн).

 У разі невиконання цих вимог протягом трьох повних календарних місяців поспіль факт порушення, встановлений контролюючим органом під час перевірки та зафіксований в акті, є підставою для анулювання ліцензії (пункти 49 та 50 частини другої статті 46 Закону 3817).

Ця норма набирає чинності з 1 жовтня 2025 року.

Про виконання або про невиконання ліцензіатом (або потенційним ліцензіатом) вимоги щодо оплати праці дізнаються за допомогою **звітності з ЄСВ, ПДФО та ВЗ**. При цьому братимуть не зарплату кожного *працівника окремо, а****середній показник оплати праці на одну людину****.*

Згідно зі [ст. 42 Закону №3817](https://docs.dtkt.ua/doc/3817-20?page=8#st42) розрахунок розміру середньої щомісячної заробітної плати, нарахованої суб’єктом господарювання, здійснюється відповідно до даних об’єднаної звітності з ЄСВ, ПДФО та ВЗ, шляхом ділення сумарно нарахованої заробітної плати, оплати перших п’яти днів тимчасової непрацездатності, що здійснюється за рахунок коштів платника податків, та допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка виплачується за рахунок коштів ПФУ, на кількість застрахованих осіб у звітному періоді, яким нараховано заробітну плату (крім осіб, яким у звітному періоді нараховано грошове забезпечення).

Тобто податківці рахуватимуть так: **(ряд. 1.1 + ряд.1.3 + ряд. 1.4) / ряд. 103.  П**орушенням умов вважатиметься невиконання мінімального середнього розміру оплати праці **протягом трьох місяців поспіль**. Здійснювати ж діяльність, яка потребує наявності ліцензії, після її анулювання або без її отримання, загрожує чималими санкціями.

**Невідповідність рівня**[**заробітної плати**](https://dtkt.ua/dictionary/z/3333-zarobitna-plata)**найманих працівників та доходу ФОПа встановленим вимогам є підставою для анулювання ліцензії.**

**4**.**Використання авто у відрядженні**: Компенсувати витрати на пальне працівнику, який використовує власне авто у відрядженні, **можна двома способами:**

Без оподаткування — якщо з працівником укладено договір оренди або позички автомобіля;

З оподаткуванням як додаткове благо — якщо такий договір відсутній, і компенсація виплачується за рішенням керівника.

**Варіант 1: Відшкодування витрат на пальне без оподаткування (за наявності договору)**

Використання автомобіля працівника у господарській діяльності підприємства має бути офіційно оформлене шляхом укладення одного з таких договорів:

**Договір оренди (найму):** За цим договором підприємство бере автомобіль у тимчасове платне користування.

**Договір позички:** За цим договором автомобіль передається у безоплатне користування на визначений строк ([ст. 827 ЦКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/435-15?page=15&_gl=1*15yyt2c*_gcl_au*NTY2MjA1OTE5LjE3NTQ0MDcyNTc.*_ga*MTYwNTAzMTUwOS4xNzU0NDA3MjU5*_ga_KSM8D51C85*czE3NTgyNDIxNjUkbzkwJGcxJHQxNzU4MjQ0Mzc1JGo1NiRsMCRoMA..#st827)).

За наявності одного з цих договорів автомобіль набуває статусу службового на час відрядження. У такому разі відшкодування вартості пального, придбаного працівником для поїздки, не вважається його доходом і, відповідно, не оподатковується податком на доходи фізичних осіб (ПДФО) та військовим збором (ВЗ). Сама орендна плата за договором оренди є оподатковуваним доходом працівника, з якого утримується ПДФО (18%) та ВЗ (5%). Однак відшкодування вартості пального розглядається як звичайне відшкодування витрат на відрядження.

**Варіант 2: Компенсація як додаткове благо (якщо договір не укладено**)

Така виплата оподатковується на підставі [пп. «г» пп. 164.2.17 ПКУ](https://docs.dtkt.ua/doc/1011.47.287?page=33&_gl=1*izwfkb*_gcl_au*NTY2MjA1OTE5LjE3NTQ0MDcyNTc.*_ga*MTYwNTAzMTUwOS4xNzU0NDA3MjU5*_ga_KSM8D51C85*czE3NTgyNDIxNjUkbzkwJGcxJHQxNzU4MjQ0NDI0JGo3JGwwJGgw" \l "pn4826" \t "_blank): ПДФО за ставкою 18%;

Військовий збір за ставкою 5% (ставка чинна з 1 грудня 2024 року); ЄСВ на суму такої компенсації не нараховується; у звітності (Додаток 4ДФ) такий дохід відображається з ознакою доходу «126».

Документальне оформлення та облік:

При варіанті 1 (з договором): пальне оприбутковується на баланс підприємства (Дт 203 Кт 372) на підставі авансового звіту та чеків з АЗС, а потім списується на витрати (Дт 23, 91-94 Кт 203) на підставі подорожнього листа;

При варіанті 2 (без договору): компенсація нараховується як інша виплата працівнику (Дт 949 Кт 663), а не через розрахунки з підзвітними особами. Авансовий звіт для цієї суми не складається, а підставою для виплати є наказ керівника та підтвердні документи (чеки на пальне).