

Типові помилки, що призводять до податкових ризиків



Недоліки ведення обліку окремих операцій та їх вплив на об'єкт оподаткування з податку на прибуток

- **Операції з НА**
- **Резерви та забезпечення**
- **Інші коригування**
- **Коректність ведення бухгалтерського обліку (довгострокова заборгованість, капіталізація % та ін.)**



Основні засоби та нематеріальні активи

Окремі питання, які впливають на викривлення об'єкту оподаткування податком на прибуток

Визначення первісної вартості основних засобів, НМА, МНМА

Кваліфікація витрат: модернізація, дообладнання, модифікація чи ремонт

Розрахунок амортизації

Визначення виробничої належності необоротного активу

Облік ОЗ. балансова вартість яких = 0

Помилки класифікації

Документальне підтвердження операції

Основні засоби та нематеріальні активи

Первісна вартість об'єкта основних засобів складається з таких витрат (ПСБО 7):

- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються в зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкт основних засобів;
- суми, що сплачують постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) основних засобів (якщо вони не відшкодовуються підприємству/установі);
- витрати зі страхування ризиків доставки основних засобів;
- витрати на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою:
 - а) витрати на виплати працівникам (як визначено в МСБО 19 "Виплати працівникам"), які виникають безпосередньо від спорудження або придбання об'єкта основних засобів;
 - б) витрати на впорядкування території;
 - в) первісні витрати на доставку та розвантаження;
 - г) витрати на встановлення та монтаж;
 - ґ) витрати на перевірку відповідного функціонування активу після вирахування чистих надходжень від продажу будь-яких об'єктів під час доставки активу до теперішнього місця розташування та приведення в теперішній стан (наприклад, зразків, вироблених під час перевірки обладнання);
 - д) гонорари спеціалістам.

Основні засоби та нематеріальні активи

Первісна вартість об'єкта нематеріальних активів складається з таких витрат (ПСБО 8) :

- ціни (вартості) придбання,
- мита,
- непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню,
- інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Основні засоби та нематеріальні активи

Ремонти ОЗ

В обліковій політиці необхідно прописати порядок прийняття рішення щодо характеру та ознак проведених робіт з об'єктами основних засобів

Розділ 6 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30 вересня 2003 р. N 561

Основні засоби та нематеріальні активи

Ремонти ОЗ

П. 28. Приймання закінчених робіт з ремонту і поліпшення основних засобів (модернізація, добудова, реконструкція тощо) оформлюється актом приймання-здачі відремонтованих, реконструйованих та модернізованих об'єктів.

П. 29. Рішення про характер і ознаки здійснюваних підприємством робіт, тобто, чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей (**модернізація, модифікація, добудова, реконструкція**) **об'єкта, що приведе у майбутньому до збільшення економічних вигод**, чи здійснюються вони для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, приймається керівником підприємства з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Основні засоби та нематеріальні активи

Модернізації НМА

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигод.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Основні засоби та нематеріальні активи

Капіталізація/витрати (БВ=0)?

Строк корисного використання (експлуатації) - очікуваний період часу, протягом якого необоротні активи будуть використовуватися підприємством/установою або з їх використанням буде виготовлено (виконано) очікуваний підприємством/установою обсяг продукції (робіт, послуг), необоротні активи приносять економічні вигоди.

(По закінченню строку корисного використання – витрати є не господарськими витратами?)

Витрати на поліпшення основних засобів для відновлення майбутніх економічних вигод, очікуваних від їх використання, визнаються капітальними інвестиціями за умови, що балансова вартість активу не перевищує суми його очікуваного відшкодування (п. 29 Методичних рекомендацій).

(будь-які витрати по закінченню строку корисного використання – відновлюють економічні вигоди?)

Річна інвентаризація – продовження строку

Основні засоби та нематеріальні активи

Капіталізація/витрати (% за кредитами)?

Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати"
фінансові витрати визнаються:

- суб'єктами малого підприємництва -), витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані (визнані зобов'язаннями);
- іншими юридичними особами витратами того звітного періоду, за який вони були нараховані (визнані зобов'язаннями), **крім фінансових витрат, які капіталізуються.**

Капіталізація фінансових витрат починається за наявності таких умов:

- Визнання витрат, пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу.
- Визнання фінансових витрат, пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу.
- Виконання робіт зі створення кваліфікаційного активу, включаючи технічні та адміністративні заходи, що виконуються до початку створення такого активу.

Основні засоби та нематеріальні активи

Капіталізація/витрати (% за кредитами)?

Капіталізація фінансових витрат припиняється, якщо створення кваліфікаційного активу завершено.

У разі безпосереднього позичання коштів з метою створення кваліфікаційного активу сумою фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є фактичні, визнані у звітному періоді, фінансові витрати, які пов'язані з цим запозиченням.

Якщо запозичення безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу, то сума фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, є добутком норми капіталізації та середньозважених витрат на створення кваліфікаційного активу.

У разі наявності запозичень, безпосередньо пов'язаних зі створенням кваліфікаційного активу, та інших запозичень, які безпосередньо не пов'язані зі створенням кваліфікаційного активу, сума фінансових витрат, що підлягає включенню до собівартості кваліфікаційного активу, визначається у такому порядку:

Основні засоби та нематеріальні активи

Строки корисного використання

У разі коли строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів в бухгалтерському обліку менше ніж мінімально допустимі строки амортизації основних засобів та інших необоротних активів, то для розрахунку амортизації використовуються строки, встановлені цим підпунктом.

У разі коли строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів в бухгалтерському обліку дорівнюють або є більшими, ніж ті, що встановлені цим підпунктом, то для розрахунку амортизації використовуються строки корисного використання (експлуатації) об'єкта основних засобів, встановлені в бухгалтерському обліку.

ІПК ДФСУ від 11.06.2018 р. № 2563/6/99-99-15-02-02-15/ІПК (перегляд строків в бухобліку має вплив на податковий облік ОЗ)

Основні засоби та нематеріальні активи

Невиробничі ОЗ

Фінансовий результат «+»:
на суму витрат на ремонт, реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення невикористаних ОЗ/НМА,
віднесених до витрат відповідно до бухгалтерії

Фінансовий результат «-»:
на суму первісної вартості придбання або виготовлення невикористаних ОЗ/НМА та витрат на їх ремонт,
реконструкцію, модернізацію або інші поліпшення, у тому числі віднесених до витрат, у разі продажу такого
об'єкта, але не більше суми доходу (виручки), отриманої від такого продажу.

! Документальне оформлення господарського використання телевізорів, відеокамер і т.п.

Основні засоби та нематеріальні активи

Ліквідація

У разі ліквідації або продажу окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму залишкової вартості, визначеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, та зменшується на суму залишкової вартості окремого об'єкта основних засобів або нематеріальних активів, визначеної з урахуванням положень ст. 138 Кодексу.

Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, 30.09.2003 N 561 (п.40): Об'єкт основних засобів перестає визнаватися активом (списується з балансу) у разі його вибуття внаслідок продажу, ліквідації, безоплатної передачі, нестачі, остаточного псування або інших причин невідповідності критеріям визнання активом

Для визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх використання іншими підприємствами, організаціями та установами, неефективності або недоцільності їх поліпшення (ремонт, модернізації тощо) та оформлення відповідних первинних документів керівником підприємства створюється постійно діюча комісія.

Основні засоби та нематеріальні активи

Ліквідація

Постійно діюча комісія:

- здійснює безпосередній огляд об'єкта, що підлягає списанню;
- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає осіб, з вини яких відбулося передчасне вибуття основних засобів із експлуатації, вносить пропозиції щодо їх відповідальності;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам, організаціям та установам або використання окремих вузлів, деталей, матеріалів, що можуть бути одержані при демонтажі, розбиранні (ліквідації) основних засобів, встановлює їх кількість і вартість;
- складає і підписує акти на списання основних засобів.

Основні засоби та нематеріальні активи

Ліквідація

Узагальнююча податкова консультація
щодо документального підтвердження знищення або зруйнування основних виробничих або невиробничих
засобів, затверджена Наказом Міністерства фінансів України
03 серпня 2018 року N 673

- сертифікат Торгово-промислової палати України, який підтверджує факт настання обставин непереборної сили (форс-мажору), отриманий відповідно до Закону України "Про торгово-промислові палати в Україні";
- акт, який засвідчує факт пожежі, складений відповідно до положень Порядку обліку пожеж та їх наслідків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 26 грудня 2003 N 2030 (зі змінами), що підписується комісією, до складу якої входить не менш як три особи, у тому числі представник територіального органу ДСНС України, представник адміністрації (власник) об'єкта, потерпілий;
- дані (витяг) з відповідного реєстру про припинення права власності на основні засоби у разі їх повного знищення згідно з порядком, визначеним статтею 349 Цивільного кодексу України;
- витяг з Єдиного реєстру досудових розслідувань, що засвідчує факт реєстрації відомостей про кримінальне правопорушення, отриманий в порядку, встановленому Кримінальним процесуальним кодексом України, в разі викрадення основних засобів;
- інші документи, що відповідно до законодавства підтверджують факт знищення, зруйнування, викрадення основних виробничих або невиробничих засобів.

Основні засоби та нематеріальні активи

Ліквідація

У випадку ліквідації основних засобів у зв'язку з їх розібранням або перетворенням у інший спосіб, внаслідок чого вони не можуть використовуватися за первісним призначенням, для визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх використання іншими підприємствами, організаціями та установами, неефективності або недоцільності їх поліпшення (ремонт, модернізації тощо) та оформлення відповідних первинних документів керівником підприємства створюється постійно діюча комісія.

Така комісія:

- здійснює безпосередній огляд об'єкта, що підлягає списанню;
- установлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає осіб, з вини яких сталося передчасне вибуття основних засобів з експлуатації, вносить пропозиції щодо їх відповідальності;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам, організаціям та установам або використання окремих вузлів, деталей, матеріалів, що можуть бути отримані при демонтажі, розбиранні (ліквідації) основних засобів, установлює їх кількість і вартість;
- складає і підписує акти на списання основних засобів.

Резерви та забезпечення

Резерв на виплату відпусток

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу і в разі потреби коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Інструкція № 291 визначає кореспонденцію за дебетом рахунка 47 "Забезпечення майбутніх витрат і платежів" у кредит рахунка 71 "Інший операційний дохід"

Відпустки за минулі роки через 44 рахунок

Резерви та забезпечення

Безнадійна заборгованість

ФР «+»

На суму витрат на формування резерву сумнівних боргів відповідно до П(С)БО або МСФЗ

На суму витрат від списання дебіторської заборгованості понад суму резерву сумнівних боргів

ФР «-»

На суму коригування (зменшення) резерву сумнівних боргів, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування відповідно до П(С)БО або МСФЗ

На суму списаної дебіторської заборгованості (у тому числі за рахунок створеного резерву сумнівних боргів), яка відповідає ознакам безнадійності

Резерви та забезпечення

Безнадійна заборгованість

Узагальнююча податкова консультація щодо необхідності звернення до суду для визнання заборгованості безнадійною відповідно до підпункту "а" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України
(Наказ Міністерства фінансів України від 03 квітня 2018 року N 400)

Підпунктом "а" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Кодексу не встановлюється будь-яких додаткових умов для визнання заборгованості за зобов'язаннями, щодо яких минув строк позовної давності, безнадійною. Ця норма Кодексу не передбачає необхідності здійснення платником податку - кредитором будь-яких заходів щодо стягнення заборгованості, зокрема у судовому порядку, визнання боржника банкрутом тощо.

Тож, виключним та достатнім критерієм для визнання заборгованості безнадійною згідно з підпунктом "а" підпункту 14.1.11 пункту 14.1 статті 14 Кодексу є сплив строку позовної давності зобов'язаннями щодо такої заборгованості, незалежно від того звертався кредитор до суду з метою її стягнення чи ні.

Резерви та забезпечення

Безнадійна заборгованість

Інші коригування податків щодо списаної дебіторської заборгованості – важливо!

Згідно з пп. 140.5.10 п. 140.5 ст. 140 ПКУ фінрезультат збільшується **на суму перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, які не є платниками податку на прибуток (крім фізосіб), та платникам податків, які оподатковуються за ставкою 0 %.** (Коригування не стосується неприбуткових організацій)

Безповоротна фінансова допомога – це сума заборгованості одного платника податків перед іншим платником податків, що не стягнута після закінчення строку позовної давності (за перерахованими авансами)

ДФС:

Щодо списання заборгованості за перерахованими авансами – безповоротна фінансова допомога.

За безоплатно наданими товарами – не є безповотною фінансовою допомогою.

Резерви та забезпечення

Безнадійна заборгованість

ПДВ щодо списаної дебіторської заборгованості (думка ДФСУ)

У разі якщо за сплаченими авансами постачання товарів/послуг протягом терміну позовної давності не відбулося, то факт придбання таких товарів/послуг, як це передбачено у п. 198.3 ст. 198 Податкового кодексу, відсутній, а тому право на податковий кредит щодо таких товарів/послуг у платника податку відсутнє. В податковому періоді, в якому відбувається списання безнадійної заборгованості за такими авансами, платнику слід зменшити суму податкового кредиту (донарахувати податкові зобов'язання). Таке зменшення можна здійснити на підставі бухгалтерської довідки.

При отриманні товарів (послуг) покупець відносить нараховані суми ПДВ до податкового кредиту згідно з пунктами 198.1 — 198.3 ст. 198 ПКУ на підставі зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної. При віднесенні суми безнадійної кредиторської заборгованості до доходів (разом з ПДВ) податковий кредит потрібно зменшити на підставі бухгалтерської довідки.

Інші коригування

Безоплатні роздачі товарів (з рекламними, маркетинговими та іншими цілями)

Фінрезультат збільшується на суму коштів (вартість товарів, виконаних робіт, наданих послуг), безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру на дату перерахування (передачі), в розмірі, що перевищує 4 % оподаткованого прибутку попереднього звітного року (140.5.9)

Фінрезультат збільшується на суму перерахованої безповоротної фінансової допомоги (безоплатно наданих товарів, робіт, послуг) особам, які не є платниками податку на прибуток (крім фізосіб), та платникам податків, які оподатковуються за ставкою 0 % (пп. 140.5.10 п. 140.5 ст. 140 Податкового кодексу)

Інші коригування

30 % коригування

Фінансовий результат збільшується на суму 30% вартості товарів, у тому числі необоротних активів, робіт і послуг, придбаних у:

нерезидентів (у тому числі пов'язаних осіб - нерезидентів), зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу (низькоподаткові юрисдикції).

нерезидентів, **організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів** України відповідно до підпункту "г" підпункту 39.2.1.1 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 цього Кодексу, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи.

Найчастіші помилки в обліку ПДВ

Помилки в обліку окремих операцій

Помилки в ПН (номенклатура, інші реквізити, підпис бухгалтера у відпустці)

Порушення в частині передчасного включення до декларацій з ПДВ податкових накладних та розрахунків коригування, що зареєстровані з порушенням строків

Ризики подвійного оподаткування ПДВ

ПДВ

Операції з ОЗ

Придбання та ремонт не господарських ОЗ

Придбання програмних продуктів з ПДВ (хоча пільгові)

Витрати на утримання і ремонт ОЗ, в яких БВ = 0

Ліквідація ОЗ – ПЗ за звичайними цінами, але не нижче балансовою вартістю

Ліквідація ОЗ (Узагальнююча податкова консультація)

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

Кодексом не визначено механізму подання платником податку контролюючому органу документів про знищення, розібрання або перетворення основних виробничих або невиробничих засобів. У зв'язку із цим платник податку може подати такі документи (копії документів) контролюючому органу у загальнозстановленому порядку за власною ініціативою або на запит контролюючого органу (або особисто платником податків, або уповноваженою на це особою, або поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення, або засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису).

ПДВ

База оподаткування

база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг не може бути нижче ціни придбання таких товарів/послуг,

база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін,

база оподаткування операцій з постачання необоротних активів не може бути нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку,

у разі якщо основні виробничі або невикористані засоби ліквідуються за самостійним рішенням платника податку, така ліквідація для цілей оподаткування розглядається як постачання таких основних виробничих або невикористаних засобів за звичайними цінами, але не нижче балансової вартості на момент ліквідації.

Послуги в операціях з нерезидентами

Операції з нерезидентами по придбання/продажу послуг оподатковуються за правилами, визначеними ст. 186, а не за загальним правилом (зобов'язання у постачальника)

Об'єктом оподаткування є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу

Згідно п. 186.4. місцем постачання послуг є місце реєстрації постачальника, крім операцій, зазначених у пунктах 186.2 і 186.3 ст. 186

Послуги в операціях з нерезидентами

Місцем постачання послуг, пов'язаних з рухомим майном, є місце фактичного постачання таких послуг (186.2.1):

- а) послуг, що є допоміжними у транспортній діяльності: навантаження, розвантаження, перевантаження, складська обробка товарів та інші аналогічні види послуг;
- б) послуг із проведення експертизи та оцінки рухомого майна;
- в) послуг, пов'язаних із перевезенням пасажирів та вантажів, у тому числі з постачанням продовольчих продуктів і напоїв, призначених для споживання;
- г) послуг із виконання ремонтних робіт і послуг із переробки сировини, а також інших робіт і послуг, що пов'язані з рухомим майном.

Послуги в операціях з нерезидентами

Місцем постачання послуг, пов'язаних з нерухомим майном, є фактичне місцезнаходження нерухомого майна (п. 186.2.2):

- а) послуг агентств нерухомості;
- б) послуг з підготовки та проведення будівельних робіт;
- в) інших послуг за місцезнаходженням нерухомого майна, у тому числі що будується;

Послуги в операціях з нерезидентами

Місцем постачання послуг є місце фактичного надання послуг у сфері (п. 186.2.3):

культури, мистецтва, освіти, науки, спорту, розваг або інших подібних послуг, включаючи послуги організаторів діяльності в зазначених сферах та послуги, що надаються для влаштування платних виставок, конференцій, навчальних семінарів та інших подібних заходів.

Послуги в операціях з нерезидентами

Місцем постачання зазначених у цьому пункті послуг **вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований** як суб'єкт господарювання (п. 186.3):

- а) надання майнових прав інтелектуальної власності, створення за замовленням та використання об'єктів права інтелектуальної власності, у тому числі за ліцензійними договорами, а також надання (передача) права на скорочення викидів парникових газів (вуглецевих одиниць);
- б) рекламні послуги;
- в) консультаційні, інжинірингові, інженерні, юридичні (у тому числі адвокатські), бухгалтерські, аудиторські, актуарні, а також послуги з розроблення, постачання та тестування програмного забезпечення, з оброблення даних та надання консультацій з питань інформатизації, надання інформації та інших послуг у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем;

Послуги в операціях з нерезидентами

Місцем постачання зазначених у цьому пункті послуг **вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований** як суб'єкт господарювання

- г) надання персоналу, у тому числі якщо персонал працює за місцем здійснення діяльності покупця;
- г) надання в оренду (лізинг) рухомого майна, крім транспортних засобів та банківських сейфів;
- д) телекомунікаційні послуги;
- е) послуги радіомовлення та телевізійного мовлення;
- є) надання посередницьких послуг від імені та за рахунок іншої особи або від свого імені, але за рахунок іншої особи, якщо забезпечується надання покупцю послуг, перерахованих у цьому підпункті;
- ж) надання транспортно-експедиторських послуг.

Послуги в операціях з нерезидентами

Отримувач послуг, що постачаються нерезидентами, місце постачання яких розташоване на митній території України, нараховує податок за основною ставкою податку на базу оподаткування

Якщо отримувача послуг зареєстровано як платника податку, сума нарахованого податку включається до складу податкових зобов'язань декларації за відповідний звітний період.

Якщо отримувача послуг не зареєстровано як платника податку, то податкова накладна не виписується. Форма розрахунку податкових зобов'язань такого отримувача послуг у вигляді додатку до декларації з цього податку, затверджена Мінфіном.

Отримувач послуг прирівнюється до платника податку для цілей застосування правил цього розділу щодо сплати податку, стягнення податкового боргу та притягнення до відповідальності за правопорушення у сфері оподаткування.

Умовний ПДВ

Платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до п. 189.1 ст. 189 ПКУ, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в ЄРПН, зведену податкову накладну за товарами/послугами, необоротними активами, які призначаються для їх використання або починають використовуватися:

- а) в операціях, що не є об'єктом оподаткування;
- б) в операціях, звільнених від оподаткування;
- в) в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів;
- г) в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку

Умовний ПДВ

Податкові зобов'язання визначаються по товарах/послугах, необоротних активах:

- придбаних для використання в неоподатковуваних операціях - на дату їх придбання;
- придбаних для використання в оподатковуваних операціях, які починають використовуватися в неоподатковуваних операціях, - на дату початку їх фактичного використання, визначену в первинних документах, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Умовний ПДВ

ІПК ДФСУ від 27.06.2018 р. N 2900/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

У разі якщо вартість придбаних рекламних матеріалів інформаційного характеру, розповсюдження яких здійснюється безкоштовно у рамках проведення маркетингових заходів, не включається до складу вартості оподатковуваних операцій з постачання інших товарів/послуг та не компенсується їх споживачами, то таке безкоштовне розповсюдження розглядається як окрема операція з безоплатного постачання, є об'єктом оподаткування

ПДВ та оподатковується у загальновстановленому порядку, виходячи із бази оподаткування ПДВ, визначеної пунктом 188.1 статті 188 розділу V ПКУ. За такою операцією платник податку зобов'язаний скласти дві податкові накладні (одну - на суму, розраховану виходячи з фактичної ціни постачання, іншу - на суму, розраховану виходячи з перевищення ціни придбання / звичайної ціни / балансової (залишкової) вартості над фактичною ціною) та зареєструвати їх в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Додаткового нарахування податкових зобов'язань з ПДВ відповідно до пункту 198.5 статті 198 розділу V ПКУ у такому випадку не здійснюється.

Уцінка запасів

ІПК від 16.04.2018 р. № 1600/6/99-99-15-03-02/ІПК

Чи потрібно нараховувати податкові зобов'язання на суму уцінки при списанні запасів у виробництво, відповідно до пункту 188.1 статті 188 Кодексу, якщо уцінені запаси використовуються у господарської діяльності

Якщо при проведенні процедури уцінки запасів, вартість запасів, на яку вони були уцінені, включається до складу вартості оподатковуваних операцій з постачання (реалізації) самостійно виготовлених товарів / послуг, такі запаси вважаються використаними в оподатковуваних операціях, відповідно нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, визначеними пунктом 198.5 статті 198 Кодексу, не здійснюється

Донарахування податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, визначеними пунктом 198.5 статті 198 Кодексу, здійснюється у разі якщо вартість запасів, на яку вони були уцінені, не включається до складу вартості оподатковуваних операцій з постачання (реалізації) самостійно виготовлених товарів/послуг



Первинні документи

До операцій, які мають особливості документального оформлення відносять:

Списання основних засобів

Оформлення відрядження

Списання ППМ

Отримання маркетингових/реklamних послуг

Відвідування співробітниками семінарів/тренінгів

Первинні документи

Документальне забезпечення даних податкового обліку п. 44.1 ст. 44 ПКУ

Для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та / або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів , ведення яких передбачено законодавством

Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим цього пункту

Первинні документи

Постанова Верховного Суду України від 24.04.2018 р. Справа № 821/1344/17

Висновки фахівців контролюючого органу про завищення витрат обґрунтовано тим, що:

- позивачем документально не підтверджено операції по списанню продукції (вина) на дегустацію та презентацію з метою просування торгової марки в торговельних мережах, ресторанах, на виставках на загальну суму 385 014,00 грн. які мали місце в період з 01.01.2014 по 31.12.2016, оскільки не надано інформації та документів щодо осіб, яким було доручено на підставі наказів, розпоряджень чи інших документів проводити такі заходи; з наданих звітів менеджерів встановлено, що менеджер проводив дегустацію в один день в різних містах та мережах, що фізично неможливо здійснити однією особою; не надано документів щодо підтвердження організації та проведення заходів з дегустації та презентації товарів в місцях їх проведення (листів, запрошень, договорів та будь-яких інших документів);

До складу витрат віднесено господарські операції з ФОП ОСОБА_4 у 2016 році на суму 4 937 800,00 грн., які не спричинили настання реальних правових наслідків, оскільки, вказана Фізична особа-підприємець не могла надати об'єм послуг, вказаний у актах приймання виконаних робіт, внаслідок відсутності найманих працівників, віддаленості між торговельними точками в містах та по всіх областях України, великою кількістю торговельних точок, які начеб то він відвідував, обізнаністю підприємства про залишки товарів в торговельних мережах, цінову політику та інше, що є результатом роботи штатних менеджерів та мереж супермаркетів, наявності в штаті підприємства менеджерів, до обов'язків яких входить розробка плану збуту продукції в регіоні, збір інформації про регіональний ринок, реалізація рекламних компаній по просуванню товарів у регіоні, організація представлення товарів на регіональних виставках, ярмарках.

Первинні документи

ВСУ посилаючись на визначення «витрат», наведене в ПСБО, на ЗУ Про бух облік, на ст. 44 ПКУ, Положення № 88 зазначив:

на підтвердження фактичного здійснення операцій з проведення рекламних акцій, дегустацій, презентацій, враховуючи специфіку таких послуг та договорів, що їх регламентують, Товариство повинно мати відповідні належно оформлені первинні документи, зокрема і ті, які посвідчують мету, об'єктивну необхідність, економічну доцільність отримання відповідних послуг, а також можливість проведення таких операцій контрагентами з урахуванням необхідного часу, місця, матеріальних ресурсів необхідних для надання таких послуг.

суд першої інстанції, враховуючи встановлені контролюючим органом під час проведення перевірки обставини щодо непідтвердження належними первинними документами операцій з надання послуг, а відповідно і неправомірність формування позивачем витрат за такими операціями, надав належну оцінку зібраним у справі доказам у їх сукупності з дотриманням норм ст. 86 Кодексу адміністративного судочинства України та дійшов обґрунтованого висновку про недостовірність задекларованих позивачем даних податкового обліку, що, відповідно, виключає право позивача формувати витрати за такими операціями, з огляду на наступне:



Первинні документи

Надані позивачем документи не підтверджують фактичного проведення дегустацій та презентацій, оскільки позивачем не було надано документів стосовно їх організації та проведення, доказів кількісного складу учасників цих заходів, дійсного використання вказаних у звітах менеджерів кількісного складу товарів (вина) та їх залишків, а з наданих наказів не вбачається кому саме доручено проведення цих заходів, відносно осіб, які склали звіти про проведення таких дегустацій, не було надано будь - яких доказів, які б підтверджували перебування цих осіб у трудових або договірних відносинах з позивачем, і що саме цим особам було доручено проведення презентацій та дегустацій (в наказах такі відомості відсутні);

Надані акти списання товарів є узагальнюючими документами, на підставі яких позивачем списувались товари на витрати, будь - якої інформації за якими саме господарськими операціями та в яких цілях відбувалось списання товару такі акти не містять, у зв'язку з чим неможливо пов'язати списані товари за такими актами саме з проведенням презентацій, акцій;

Позивачем не було надано доказів в спростування доводів відносно того, що договорами поставки (купівлі-продажу) товарів з ПП "Юлана", з ТОВ "Фудторг", з ТОВ "Алгоресурси" не було передбачено співробітництво з проведення дегустацій, що ставить під сумнів обґрунтованість списання власної продукції, яка за твердження позивача надавалась дистриб'ютерським компаніям (ПП "Юлана", ТОВ "Фудторг", ТОВ "Алкоресурси") для проведення дегустацій серед персоналу кінцевих точок продажу мережі HeReCa

Товариством не було надано і звітів чи інших документів про проведені дистриб'юторами заходи, про обсяги отриманої продукції від позивача та її витрачання, залишок невикористаної продукції, яка підлягає поверненню на склад, кількість осіб, які прийняли участь у дегустації вина, найменування продукції (вина), дегустація якого проводилася з відповідними підтверджуючими вказане документами.

Контакти



Ірина Панфілова
Менеджер з податків і права
Irina.Panfilova@bakertilly.ua

вул. Фізкультури, 28
Київ, 03680
Україна

Т: + 380 (44) 284 1865
Ф: + 380 (44) 284 1866

вул. Успенська, 39/1
Одеса, 65014
Україна

Т: + 380 (48) 734 7183
Ф: + 380 (48) 734 7183

www.bakertilly.ua
info@bakertilly.ua

An independent member of Baker Tilly International



Дякуємо за увагу!