

MULTISERVICE PROVIDER



QUARTERLY REVIEW: Q1 2024

Огляд законодавчих змін



ЗМІСТ

01 Воєнний стан

Новий закон про мобілізацію. Чого очікувати? _____	4
Закордонне відрядження заброньованого працівника _____	6
Компенсації фермерам за розмінування аграрних земель _____	10

02 Аутсорсинг бухгалтерського обліку та оподаткування

Зміни до ПКУ (стосуються акцизу, податку на прибуток та ПДВ) _____	13
Декларування доходів фізичних осіб у 2024 році (за 2023 рік) _____	14

03 Аутсорсинг розрахунку заробітної плати

Мінімальна заробітна плата, розміри ЄСВ, соціальні пільги _____	16
Форма № 1-ПВ (квартальна) _____	18
Зміни до Порядку щодо єдиної звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ _____	19
Юридична особа як податковий агент у разі придбання легкового автомобіля у фізичної особи _____	19
Зміни до Порядку надання відпустки при народженні дитини _____	20

04 HR консалтинг

Надання персоналу: з відрядженням чи без? _____	23
---	----

05 Юридичний консалтинг

Реєстрація громадської організації зі статусом юридичної особи чи без такого: чи можливо? _____	27
Дія Сіті: урізали воєнні послаблення _____	29
Усунення подвійного оподаткування між Україною та Японією _____	31

06 Трансфертне ціноутворення

Оновлений Звіт про КО та додаток ТЦ декларації з прибутку _____	33
Оновлена форма Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній _____	35

07 Фінансовий аудит

Приведення у відповідність деяких НП(С)БО _____	39
---	----

08 ІТ консалтинг

Лінійка продуктів BAS _____	43
A5: ERP _____	50

01



ВОЄННИЙ СТАН

Новий закон про мобілізацію. Чого очікувати?

16.04.2024 року Президент України Володимир Зеленський підписав фінальну версію нашумілого законопроєкту № 10449, який набере чинності через один місяць після його опублікування.

Зважаючи на швидкість його прийняття та підписання Президентом опублікування вже новоствореного закону можна очікувати найближчими днями. Тому, відкинувши всі чутки, пропонуємо розібратися що нас всіх чекає вже через місяць.

З тексту підписаного Президентом Закону про мобілізацію вбачаються такі найголовніші зміни:

- ✔ Запроваджено механізм направлення військовозобов'язаним письмових вимог. Відтепер, письмова вимога буде вважатись врученою навіть у тому випадку, якщо адресат фактично її не отримувал поштою.
- ✔ Запроваджується відповідальність у вигляді тимчасового позбавлення права на керування транспортними засобами за порушення правил військового обліку, наприклад, ігнорування вимог ТЦК.
- ✔ Також кардинально змінюється процедура мобілізації транспортних засобів як підприємств, так і звичайних громадян. Тепер транспортний засіб підприємства може бути мобілізований відповідно до норм, що будуть визначені КМУ за галузями економіки, а транспортний засіб громадянина мобілізують тільки за наявності у його власності двох та більше транспортних засобів.
- ✔ Суттєво змінені підстави для отримання відстрочок, наприклад, заброньовані працівники будуть мати право на відстрочку тільки після постанови їх на спеціальний військовий облік. Також новим Законом деталізовано підстави відстрочок, зокрема «за доглядом». Навчання в аспірантурі залишається підставою для відстрочки незалежно від навчання на бюджетній формі або комерційній.

- ✓ На роботодавця покладається обов'язок самостійного оформлення відстрочки заброньованим працівникам.
- ✓ Всі громадяни чоловічої статі від 18 до 60 років, а також жінки, які мають медичну та фармацевтичну освіту, зобов'язані протягом 60 днів з моменту набрання чинності з'явитися до ТЦК з метою оновлення даних.
- ✓ Оскільки за новим Законом повністю зникає категорія «обмежено придатних до військової служби», то вводиться новий обов'язок – проходити обов'язкове медичне спостереження та лікування у закладах охорони здоров'я за розпорядженням ТЦК.
- ✓ Запроваджуються конкретні строки військової служби під час мобілізації.

Вищезгадані зміни є тільки невеликою частиною нового Закону, але вже дають зрозуміти, що нас чекають кардинальні зміни у питаннях мобілізації та забезпечення обороноздатності держави.

Варто зауважити, що цей законопроект несе в собі обов'язок Уряду розробити ряд підзаконних нормативно правових актів, які вже будуть більш деталізовано регулювати питання мобілізації, оформлення відстрочок, бронювання, функціонування кабінету військовозобов'язаного та багато чого іншого.

Законодавство зараз змінюється з блискавичною швидкістю, але якщо ви хочете адаптуватись до цього ще швидше, то просимо звертатись за консультаціями до спеціалістів EBS.



Закордонне відрядження заброньованого працівника

Для здійснення партнерських відносин у зовнішньоекономічній діяльності керівнику підприємства необхідно виїхати у відрядження за кордон. Керівник є заброньованим працівником. Які документи необхідно оформити.



Законодавство, що визначає правила перетину кордону України у воєнний час:

- 1) Правила перетинання державного кордону громадянами України, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 27.01.1995 № 57 (далі — Правила № 57);
- 2) Закон України «Про порядок виїзду з України і в'їзду в Україну громадян України»;
- 3) Закон України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» (зокрема стаття 23).

Відповідно до п. 2-14 Правил № 57 для виїзду чоловік має надати:

- ✓ паспорт громадянина України для виїзду за кордон;
- ✓ витяг з наказу Міністерства економіки про бронювання військовозобов'язаного (наразі — згідно з додатком 3 до Порядку бронювання військовозобов'язаних за списком військовозобов'язаних під час дії воєнного стану, затвердженого постановою КМУ від 27.01.2023 № 76 (далі — Порядок № 76);
- ✓ документи про відрядження такої особи за кордон.

Проте законодавство України не покладає на Державну прикордонну службу України обов'язку ведення вичерпного переліку документів, необхідних для перетину державного кордону. Тому рішення про те,

чи достатньо наданих документів для виїзду, прийматимуть самі прикордонники, під час виїзду.

Основним документом, який підтверджує факт скерування у відрядження, буде відповідний наказ по підприємству. Типової форми наказу для небюджетних юридичних осіб не встановлено, тому його можна скласти у довільній формі, але з дотриманням правил діловодства в Україні.

Запрошення від партнера на переговори, наприклад, не зазначено як документ, обов'язковий для перетину кордону, хоча якщо він буде, це буде свідченням щодо мети поїздки.

Якщо працівник їде у відрядження за кордон на власному автомобілі, потрібно мати документи на цей автомобіль.



У відрядження — автомобілем. Якщо виїзд з України на власному автомобілі, потрібно мати:

- 1) посвідчення водія;
- 2) свідоцтво про реєстрацію транспортного засобу, оформлене на ім'я водія або пасажира;
- 3) розпізнавальний знак України на авто (UA), розміщення якого не є обов'язковим за наявності позначення UA на номерному знакові;
- 4) договір обов'язкового страхування цивільної відповідальності власників транспортних засобів «Зелена картка».

На автомобілі має бути державний номерний знак, що містить латинські літери (індивідуальний номерний знак діє тільки на території України).

Оформлення відрядження. Для оформлення відрядження необхідно:

- ✓ наказ про відрядження;
- ✓ плановий кошторис витрат (щоб забезпечити працівника авансом);
- ✓ авансовий звіт працівника (у разі необхідності).

Відповідно до змін в ПКУ, з 01.04.2023 року — авансовий звіт працівники зобов'язані надавати не за кожним відрядженням, а лише у двох випадках:

- 1) наявності оподаткованого доходу, визначеного відповідно до пп. 170.9.1 ПКУ, з метою розрахунку суми податку;
- 2) використання платником податку готівки понад суму добових витрат (включно з отриманою із застосуванням платіжних інструментів).



ПКУ визначив випадок, коли авансовий звіт не подають:

Якщо під час відрядження або виконання окремих цивільно-правових дій працівник застосував платіжні інструменти, включаючи корпоративні (бізнесові) платіжні інструменти або особисті платіжні інструменти чи їхні реквізити, для проведення розрахунків у безготівковій формі та/або для отримання готівки у межах суми добових витрат і за відсутності оподаткованого доходу авансовий звіт не складає і не подає.

Хоча, керівник підприємства може самостійно (наказом) встановити у себе на підприємстві правило, що авансовий звіт, як і раніше, мають подавати всі працівники після повернення з відрядження, без винятків.

Які документи необхідно надати після відрядження:

Документи, які підтверджують витрати, здійснені під час відрядження. Навіть якщо працівник авансового звіту не подає, але використав кошти підприємства або власні кошти під час відрядження (і вимагає їх відшкодувати), він має надати оригінали первинних документів про витрати:

- 1) транспортні квитки, щоб підтвердити витрати на проїзд;
- 2) рахунки/квитанції з готелів, щоб підтвердити витрати на проживання тощо.

Якщо ці документи складені іноземною мовою, то на запит представника контролюючого органу роботодавець/сторона, що відряджає, забезпечує їх переклад за власний кошт (пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ).

Добові розраховують:

- ✓ у межах країн, в'їзд громадян України на територію яких не потребує наявності візи (дозволу на в'їзд), — згідно з наказом про відрядження та відповідними первинними документами;
- ✓ до країн, в'їзд громадян України на територію яких здійснюється за наявності візи (дозволу на в'їзд), — згідно з наказом про відрядження за наявності документальних доказів перебування особи у відрядженні (відміток прикордонних служб про перетин кордону, проїзних документів, рахунків на проживання та/або будь-яких інших документів, що підтверджують фактичне перебування особи у відрядженні).

За відсутності зазначених підтвердних документів сума добових включається до оподаткованого доходу платника податку.

Крім первинних документів, які підтверджують понесені витрати, потрібні ще й розрахункові документи для підтвердження того, що працівник сплатив послуги, товари (тобто витратив підзвітні або власні кошти).

У ситуації, коли, наприклад, підприємство саме бронює й оплачує готель для працівника, то працівник надає лише рахунок або квитанція з готелю, що він цими послугами скористався. Розрахунковий документ підприємство має — виписку банку з рахунку підприємства.

У ситуації, коли працівник сам оплачує проїзд і проживання, потрібні розрахункові документи, що сам працівник сплатив (фіскальні чеки, квитанції, виписка з банківського рахунку працівника тощо).

У ситуації, коли працівник сам оплачує проїзд і проживання, потрібні розрахункові документи, що сам працівник сплатив (фіскальні чеки, квитанції, виписка з банківського рахунку працівника тощо).

Можливі обидва варіанти.

Звіт про відрядження — документ у довільній формі, де працівник доповідає керівникові, який скерував його у відрядження, про те,

чи була і як досягнута мета відрядження, про хід та результати виконання службового завдання. У разі якщо у відрядження їде сам керівник, такий документ не потрібен.

Запрошення від партнера за кордоном приїхати на переговори, наприклад, або для участі в якомусь іншому заході (конференції, зборах тощо) буде підтвердженням службової мети закордонної поїздки.

Компенсації фермерам за розмінування аграрних земель

Фермерам компенсують витрати за розмінування сільськогосподарських земель.

Імовірно забрудненими та забрудненими залишаються 156000 км² українських територій. Зокрема, це землі сільськогосподарського призначення.

У Мінекономіки планують за 10 років очистити 80% забруднених земель і зробити їх безпечними для використання.

В державному бюджеті України на 2024 рік на програму компенсації витрат за гуманітарне розмінування закладено 3 мільярди гривень.



Постанова Кабміну «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті для здійснення компенсації витрат за гуманітарне розмінування земель сільськогосподарського призначення» від 12.03.2024 р. № 284 (далі – Постанова) діє з 16.03.2024

Відповідно до Постанови держава компенсуватиме 80% вартості розмінування ділянки фермерам, які працюють на власній чи орендованій землі. Ціну на послуги з розмінування визначатимуть на відкритих торгах в системі Prozorro. Компенсацію надаватимуть лише раз за одну забруднену ділянку.

Порядок компенсації вартості послуг з розмінування сільськогосподарських ділянок такий:

- 1) до 15.11.2024 року фермер має подати заявку через ДАР, де здійснюють первинну верифікацію;
- 2) протягом 14 днів Центр гуманітарного розмінування додатково перевіряє подані документи;
- 3) визначають очікувану вартість розмінування с/г ділянок і проводять закупівлю таких послуг (7 днів – проведення тендеру, 5 днів – підписання договору);
- 4) фермера інформують про завершені торги та оператора переможця;
- 5) впродовж 5 днів з моменту інформування фермер перераховує 20% вартості послуг на відкритий спецрахунок;
- 6) Мінекономіки перераховує 80% вартості робіт на спецрахунок;
- 7) оператор протимінної діяльності розпочинає розмінування ділянки після резервування всієї суми (від подачі заявки фермером до початку роботи оператором має пройти не більше 39 днів);
- 8) оператор завершує розмінування ділянки та надсилає Центру документи, що підтверджують розмінування (акт виконаних робіт, акт проведення інспектування очищеної/розмінованої землі);
- 9) Центр гуманітарного розмінування перевіряє надіслані документи та надсилає їх банку;
- 10) банк перераховує кошти за розмінування оператору протимінної діяльності.

Програму компенсації поширено на підтверджено забруднені ділянки в Київській, Чернігівській, Сумській, Харківській, Донецькій, Херсонській, Миколаївській та Дніпропетровській областях.

При цьому не зможуть претендувати на компенсації фермери, проти яких Україна запровадила санкції або ж кінцеві власники с/г товаровиробника є громадянами країни-агресора. Фермери, які перебувають в стадії ліквідації чи банкрутства, а також ті, хто мають податковий борг, теж не зможуть отримати компенсації.

02



**АУТСОРСИНГ
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ
ТА ОПОДАТКУВАННЯ**

Зміни до ПКУ (стосуються акцизу, податку на прибуток та ПДВ)

Закон України від 16.01.2024 №3553-IX «Про внесення змін до Податкового Кодексу України щодо приведення деяких норм у відповідність із ЗУ «Про митний тариф України» (ЗУ № 3553), опубліковано 13 лютого 2024 року в «Голосі України». Зміни, внесені ЗУ № 3553, набрали чинності з 1 березня 2024 року.



Основні зміни:

- 1) внесення технічних правок щодо заміни поняття «основні фонди» поняттям «основні засоби»;
- 2) виключення із переліку ставок з податку на прибуток підприємств, які застосовуються до доходів нерезидентів, ставки 20%, яка застосовувалася до доходів нерезидентів за виробництво та/або розповсюдження реклами, у зв'язку із виключенням з Кодексу положення щодо оподаткування таких доходів. Відповідні зміни внесено Законом України від 03.06.2021 №1525-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо скасування оподаткування доходів, отриманих нерезидентами у вигляді виплати за виробництво та/або розповсюдження реклами, та удосконалення порядку оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання нерезидентами електронних послуг фізичним особам» та набули чинності з липня 2021 року;
- 3) заміни поняття «статутний фонд» поняттям «статутний капітал»;
- 4) приведення термінології у відповідність до законодавства про реабілітацію у сфері охорони здоров'я щодо заміни слів «реабілітаційна установа» словами «реабілітаційний заклад» для зрозумілого та однозначного трактування норм права.

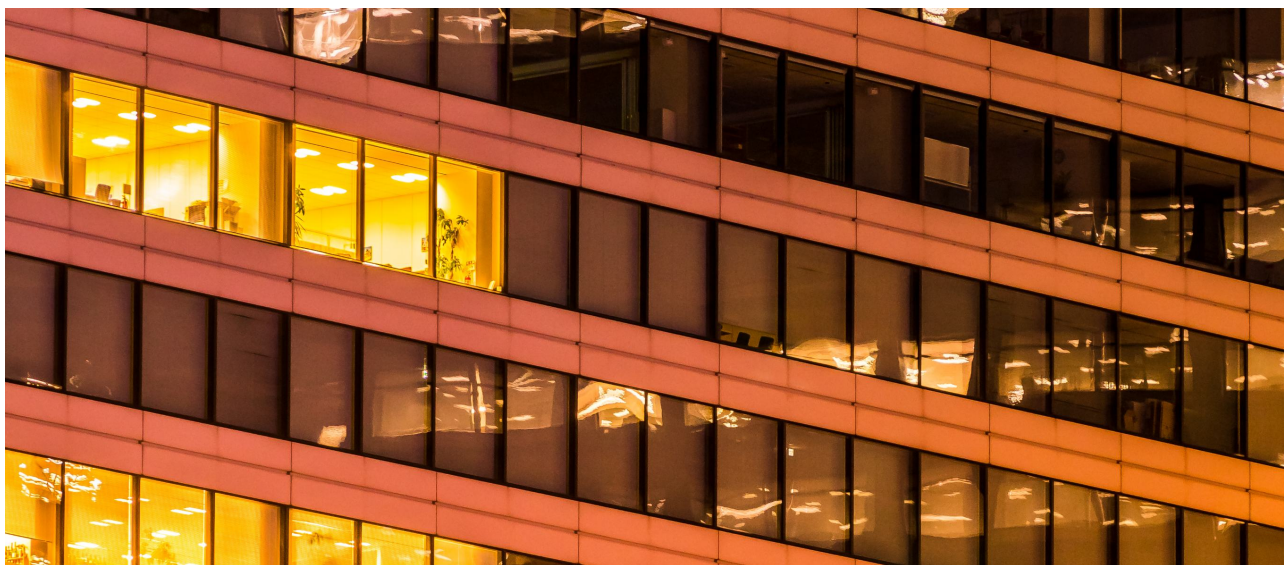
Декларування доходів фізичних осіб у 2024 році (за 2023 рік)

01.01.2024 розпочалась кампанія декларування громадянами доходів, одержаних протягом 2023 року.

Декларування доходів та сплата податків і зборів з отриманих доходів – це особистий внесок кожного українця у розвиток нашої держави, її фінансової безпеки та обороноздатності.

Відповідно до норм розділу IV Податкового кодексу України (далі – ПКУ) платники податку зобов'язані самостійно обчислити суму податку на доходи фізичних осіб (далі – податок) та військового збору шляхом подання до податкового органу податкової декларації при отриманні:

- ✓ окремих видів доходів, що не підлягають оподаткуванню при виплаті, але не звільнених від оподаткування (пп. 168.1.3 ПКУ);
- ✓ доходів від особи, яка не є податковим агентом (від інших фізичних осіб (резидентів або нерезидентів)) (пп. 168.2.1 ПКУ);
- ✓ іноземних доходів (пп. 170.11.1 ПКУ).





03

**АУТСОРСИНГ РОЗРАХУНКУ
ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ**

Мінімальна заробітна плата, розміри ЄСВ, соціальні пільги

Відповідно до Закону України «Про державний бюджет України» з 1 квітня 2024 року розмір мінімальної зарплати становить:

- ✓ у місячному розмірі: з 1 квітня — 8 000 грн;
- ✓ у погодинному розмірі: з 1 квітня — 48 грн.

Вплив розміру мінімальної зарплати на лікарняні та декретні

Відповідно до ч. 3 ст. 24, ч. 2 ст. 26 Закону №1105 — сума допомоги по тимчасовій непрацездатності (включаючи догляд за хворою дитиною або хворим членом сім'ї), а також допомоги у зв'язку з вагітністю та пологами з розрахунку на місяць не має перевищувати розміру максимальної величини бази нарахування ЄСВ.

Максимальної величини бази нарахування ЄСВ залежить від розміру мінімальної зарплати: з 1 квітня 2024 року вона становитиме:
 $8\,000 \times 15 = 120\,000$ грн.

Це треба враховувати роботодавцю, який рахуватиме суму лікарняних або декретних — за основним місцем роботи.

Що ж до сумісників, то для них і досі працює обмеження, запроваджене у 2023 році:

- 1) перші 5 днів тимчасової непрацездатності оплачуються як за основним місцем роботи, так і за сумісництвом;
- 2) починаючи з 6-го дня тимчасової непрацездатності та весь період відпустки у зв'язку з вагітністю та пологами оплачується лише за основним місцем роботи.

Декретні мають мінімальний розмір.

Відповідно до ч. 2 ст. 26 Закону №1105 — сума допомоги по вагітності та пологах з розрахунку на місяць не може бути меншою за розмір допомоги, обчислений із мінімальної заробітної плати, встановленої на час настання страхового випадку.

Якщо страхового стажу за останній рік замало, лікарняні та декретні нараховують із прив'язкою до мінімальної зарплати.

Якщо протягом 12 місяців перед настанням страхового випадку застрахована особа має страховий стаж менше ніж 6 місяців:

- ✓ допомогу з тимчасової непрацездатності обчислюють виходячи з нарахованої заробітної плати, з якої сплачуються страхові внески, але з розрахунку на місяць не вище за розмір МЗП, встановлений законом у місяці настання страхового випадку;
- ✓ допомогу у зв'язку з вагітністю та пологами обчислюють виходячи з нарахованої заробітної плати, з якої сплачуються страхові внески, але з розрахунку на місяць не вище від двократного розміру МЗП, встановленого законом у місяці настання страхового випадку (ч. 4 ст. 12 Закону №1105 і ч. 2 ст. 19 цього самого Закону).

З 01 квітня 2024 діють такі обмеження лікарняних та декретних, якщо страховий стаж застрахованої особи менший ніж 6 місяців

Квітень-грудень 2024 року		
Вид виплати	Мінімальна межа	Максимальна межа
Лікарняні		262,81 (8000:30,44)
Декретні	262,81 (8000:30,44)	525,62 2x(8000:30,44)

Мінімальний страховий внесок з ЄСВ на зарплату працівників з квітня 2024 року

Відповідно до ст. 1 Закону про ЄСВ — мінімальний страховий внесок — це сума єдиного внеску, що визначається розрахунково як добуток мінімального розміру заробітної плати на розмір внеску, встановлений, законом на місяць, за який нараховується заробітна плата (дохід), та підлягає сплаті щомісяця.

За основних працівників потрібно сплачувати — не нижче від мінімального страхового внеску ЄСВ за ставкою 22%.

Якщо працівник — сумісник, то 22% ЄСВ застосовують до його фактичної зарплати.

У разі нарахування ЄСВ на зарплату працівників — осіб з інвалідністю всім роботодавцям слід застосовувати ставку 8,41% до фактичної суми нарахованої зарплати.

При нарахуванні заробітної плати (доходів) працівникам, які працюють за трудовим договором з нефіксованим робочим часом, ставку єдиного внеску, встановлена частиною п'ятою ст. 8 Закону про ЄСВ, застосовують до визначеної бази нарахування незалежно від її розміру.

Мінімальний страховий внесок з ЄСВ з 1 квітня 2024 року — 1 760 грн (8 000*22%).

Максимальна база для нарахування ЄСВ з 1 квітня — 120 000 грн (15 мінімальних зарплат).

Форма № 1-ПВ (квартальна)



Форма № 1-ПВ (квартальна) подається за новою формою (за I квартал 2024 року і надалі)

Наказом Держстату від 30.03.2023 №128 затверджено нову форму №1-ПВ (квартальна) «Звіт із праці».

Нова форма вводиться в дію починаючи зі звіту за I квартал 2024 року. Граничний термін подання без змін — не пізніше 7-го числа місяця, наступного за звітним періодом.

Як і раніше, цю форму подають юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб відповідно до затвердженої методології до територіального органу Державної служби статистики.

Зміни до Порядку щодо єдиної звітності з ПДФО, ВЗ та ЄСВ

Наказом Міністерства фінансів України від 26.12.2023 №720 (zareєстрований у Міністерстві юстиції України 10.01.2024 за №54/41399) внесено зміни до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску. Наказ №720 набрав чинності з 16 лютого 2024 року, опубліковано в «Офіційному віснику» 16.02.2024).

При звітуванні за II квартал 2024 року слід використовувати нові ознаки доходів:

- ✔ 210 (допомога по частковому безробіттю);
- ✔ 211 (компенсація за пошкоджену нерухомість під час війни);
- ✔ редакційні правки щодо ознак доходів – 111, 112, 156, 189, 193.

Юридична особа як податковий агент у разі придбання легкового автомобіля у фізичної особи

При купівлі автомобіля у фізичної особи компанія-покупець виплачує такий фізичній особі дохід. Правила оподаткування такого доходу визначені ПКУ.

Відповідно до пп. 164.2.4 ПКУ до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включають частину доходів від операцій з майном, розмір якої визначають згідно з положеннями ст. 172 – 173 ПКУ.

Тож дохід, відповідно до п. 173.2 ПКУ, який платник отримав від продажу (обміну) протягом звітного року першого легкового автомобіля, не оподатковують. Проте дохід, отриманий від продажу протягом податкового року:

- ✓ другого авто, оподатковують за ставкою 5% (п. 167.2 ПКУ);
- ✓ третього та наступних легковиків підлягає оподаткуванню за ставкою 18% (п. 167.1 ПКУ).

Варто зауважити, що в такому випадку має значення статус продавця — фізособи як резидента України. Якщо ж фізособа-нерезидент, то незалежно від черговості продажу ним легкового автомобіля ставка ПДФО становитиме 18 % (п. 173.6 ПКУ).

Також зазначимо, що для оподатковуваних доходів фізосіб в загальному порядку утримують також військовий збір у розмірі 1,5% (пп. 1.3 п. 16¹ підрозд. 10 розд. XX ПКУ).

Якщо покупцем є юридична особа чи самозайнята особа, то така особа є податковим агентом, а тому, відповідно до пп. 14.1.180 ПКУ, зобов'язана нарахувати, утримати та сплатити податок до бюджету від імені та за рахунок фізичної особи з доходів, що їй виплачує, вести податковий облік і подати податкову звітність.

Зміни до Порядку надання відпустки при народженні дитини



Постановою КМУ від 29.03.2024 №356 внесено зміни до Порядку надання відпустки при народженні дитини

Порядок привели у відповідність до Закону від 22.12.2023 №3494-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо впорядкування надання та використання відпусток, а також інших питань». Ці зміни діють з 3 квітня 2024 року.

Зміни до Порядку внесли в частині підтвердження права на відпустку при народженні дитини:

- ✓ батька дитини, який не перебуває у зареєстрованому шлюбі з матір'ю дитини, за умови, що вони спільно проживають, пов'язані спільним побутом, мають взаємні права та обов'язки, що підтверджується заявою матері дитини та свідоцтвом про народження дитини, в якому зазначена відповідна інформація про батька дитини;
- ✓ баби або діда, або іншого повнолітнього родича дитини, які фактично здійснюють догляд за дитиною, мати (батько) якої є одинокою матір'ю (одиноким батьком), на підставі заяви одинокі матері (одинокі батька) дитини.

Вищезазначені особи під час подання заяви про надання відпустки повинні пред'явити:

- 1) документ, необхідний для державної реєстрації народження дитини;
- 2) або свідоцтво про народження дитини, в якому зазначена відповідна інформація про батька дитини;
- 3) довідку про реєстрацію місця проживання;
- 4) та заяву матері дитини про те, що вони з батьком дитини спільно проживають, пов'язані спільним побутом, мають взаємні права та обов'язки.

Зміни діють з 3 квітня 2024 року (постанову опубліковано в «Урядовому кур'єрі» 3 квітня 2024 року.



04



HR КОНСАЛТИНГ

Надання персоналу: з відрядженням чи без?

Компанія надає послуги з надання персоналу. Чи оформлювати таким працівникам відрядження у разі виконання робіт в іншій компанії?



Послуга з надання персоналу — це господарська або цивільно-правова угода, відповідно до якої особа, що надає послугу (резидент або нерезидент), скеровує у розпорядження іншої особи (резидента або нерезидента) одну чи декількох фізосіб для виконання визначених цією угодою функцій (пп. 14.1.183 ПКУ)

Це визначення наведено у ПКУ, тому використовується воно виключно з метою оподаткування, а не з метою упорядкування трудових відносин.

Угода про надання персоналу може передбачати укладення зазначеними фізичними особами трудової угоди або трудового контракту з особою, у розпорядження якої вони скеровані. Проте це не обов'язково — такі працівники, як правило, залишаються у трудових відносинах із роботодавцем, який надає послуги з надання персоналу. Отже, саме він бере на себе обов'язки, які повинен виконувати роботодавець згідно з трудовим законодавством, дотримуватися всіх прав та гарантій, передбачених українським законодавством щодо цих працівників.

Інші умови надання персоналу (у тому числі винагорода особи, що надає послугу) визначаються угодою сторін.

Часто можна почути іншу назву таких договірних відносин — аутстафінг. Проте в Законі про зайнятість ця назва не згадується — такі роботодавці описуються як «суб'єкти господарювання, які здійснюють наймання працівників для подальшого виконання ними роботи в Україні в інших роботодавців». Виконання робіт за такими договорами за кордоном Закон про зайнятість, як і створений КМУ на його виконання Порядок №400, не регулює (ч.1 ст. 36 Закону про зайнятість).

Якщо працівники укладуть трудові договори з компанією-нерезидентом, за сприяння в такому працевлаштуванні за кордоном української компанії, то це більше нагадує послуги з посередництва при працевлаштуванні за кордоном (ст. 38 Закону про зайнятість).



Окремих норм у законодавстві для таких працівників, коли компанія-нерезидент їх лише «орендує», не передбачено, вони матимуть ті самі права, що й решта працівників. Їхню працю оплачуватиме фактичний роботодавець у розмірі та в порядку, що визначені трудовим або колективним договором, штатним розписом, положенням про оплату праці на підприємстві-резиденті

Зберігаються за ними й права, передбачені у разі виконання службового завдання поза межами місця роботи. Такий випадок підпадає під визначення «службового відрядження» за Інструкцією №59. Проте визначення за Інструкцією №59 діє тільки для працівників державних органів, підприємств, установ та організацій, що повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів. Решта СГ обов'язково мають визначити у своєму розпорядчому документі, які саме поїздки вважатимуться відрядженням. Для формування такого власного визначення відрядження можна скористатися приписами Інструкції №59 як довідковими.

А отже, для того, щоб скерувати працівників на роботу поза їхнім звичайним робочим місцем, треба оформити відрядження, під час якого за ними зберігаються посада й оплата праці (не нижче від середнього заробітку), оплата проїзду до місця відрядження та назад, оплата проживання під час відрядження та добові. Тобто, все відбуватиметься й оформлюватиметься, як при звичайному закордонному відрядженні — тільки на місці вони виконуватимуть завдання, які надаватимуться компанією-нерезидентом (у межах робіт, зазначених у договорі з компанією-резидентом, працівники повинні бути ознайомлені про те, які саме роботи вони виконуватимуть до відрядження; ці роботи мають відповідати їхнім кваліфікації та посаді).

Цілком можливо, що компанія-нерезидент візьме на себе (згідно з договором із компанією-резидентом) частину витрат із забезпечення працівників: наприклад, оплатить проїзд, надаватиме безоплатне харчування та місця для проживання.

Щодо цього зазначимо таке: зменшення суми добових у разі забезпечення безоплатним харчуванням відрядженим працівникам передбачено законодавством (а саме Інструкцією №59) лише у разі, якщо вони є держслужбовцями або працівниками державних органів, підприємств, установ та організацій, що повністю або частково утримуються (фінансуються) за бюджетні кошти. Для решти випадків такої вимоги немає (як не встановлено і гарантованого розміру добових), а розмір добових визначає сам роботодавець.

Неоподатковуваними є витрати на працівника, зазначені у пп. 170.9.1 ПКУ, де безоплатного харчування не передбачено. Свої персональні потреби працівник має задовольняти сам, для цього йому й виплачуються добові. Отже, вартість безоплатного харчування (якщо договір та решта наданих замовником документів дозволять його персоніфікувати) стане додатковим благом працівника у негрошовій формі.

Щодо витрат на проїзд та проживання, то вони вважаються неоподатковуваними, але за наявності документального підтвердження понесених витрат. Наприклад, якщо проїзд та проживання оплатило саме підприємство-роботодавець або такі витрати були відшкодовані працівникові (чи він витратив на них аванс, отриманий на відрядження).



05

ЮРИДИЧНИЙ
КОНСАЛТИНГ

Реєстрація громадської організації зі статусом юридичної особи чи без такого: чи можливо?

Громадське об'єднання може здійснювати діяльність зі статусом юридичної особи або без такого статусу. Незалежно від обраної форми громадського об'єднання, його учасники можуть проводити повноцінну діяльність.

Громадське об'єднання може здійснювати діяльність зі статусом юридичної особи або без такого статусу — такий поділ закріплений Законом України «Про громадські об'єднання».

Незалежно від обраної форми громадського об'єднання, його учасники можуть проводити повноцінну діяльність (організовувати зустрічі, тренінги, семінари, круглі столи, навчальні заходи тощо; поширювати інформацію про свою діяльність та отримувати інформацію від органів державної влади та місцевого самоврядування тощо).

Визначення юридичної особи відповідно до Цивільного кодексу України: юридична особа — це організація, що має відокремлене майно, може від свого імені здобувати майнові та особисті немайнові права та обов'язки, бути позивачем і відповідачем у суді.

Таким чином, громадське об'єднання зі статусом юридичної особи набуває усіх ознак, характерних для будь-якої юридичної особи. Громадське об'єднання зі статусом юридичної особи, на відміну від громадського об'єднання без такого статусу, може:

- ✓ створювати відокремлені підрозділи громадської організації;
- ✓ здійснювати підприємницьку діяльність;
- ✓ бути учасником цивільно-правових відносин;
- ✓ набувати майнові та не майнові права;
- ✓ мати зареєстровану власну символіку;
- ✓ отримувати фінансову підтримку за рахунок коштів бюджетів різних рівнів;
- ✓ засновувати медіа тощо.

Разом з тим на громадське об'єднання зі статусом юридичної особи покладено обов'язок ведення фінансової документації (звітності).

Якщо майбутні учасники організації планують вести підприємницьку діяльність, мати банківський рахунок, печатку, відокремлені підрозділи, орендувати офіс і наймати працівників, а також залучати кошти на діяльність організації, брати участь у грантових програмах, краще обрати громадське об'єднання зі статусом юридичної особи.

Якщо у планах немає налагодження господарської діяльності, оренди офісу, наймання працівників, то необхідно обрати вид громадської без статусу юридичної особи. Така організація повноцінно може справлятися з головною метою — представляти та захищати інтереси своїх членів й інших осіб. Також вона може подавати петиції і скарги, організувати мітинги та брати участь у роботі громадських рад. Такий вид організації має спрощену процедуру реєстрації такої організації, відсутність необхідності подавати податкові звіти до фіскальної служби, вести фінансову документацію тощо.



Громадське об'єднання без статусу юридичної особи — це колективний суб'єкт правовідносин, що наділений широкими можливостями для реалізації різноманітних ідей. Воно може вільно поширювати інформацію, що стосується власної діяльності, у тому числі пропагувати власну мету (цілі).

Законодавством також надано право всім громадським організаціям звертатися до органів державної влади та місцевого самоврядування, їх посадових і службових осіб з певними пропозиціями (зауваженнями), заявами (клопотаннями) або скаргами.

Не менш важливим є право на одержання публічної інформації, що знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень або інших її розпорядників.

Дія Сіті: урізали воєнні послаблення

Постановою Кабміну від 13.02.2024 № 163 визначено правила звітності для резидентів Дія Сіті: річні звіти про відповідність і незалежні аудиторські висновки за 2023 рік резиденти повинні подати до 1 червня 2024 року. Початкові звіти про відповідність у 2024 році не подаються.

Втратила чинність постанова КМУ від 29.03.2022 №382, яка вводила послаблення щодо дотримання критеріїв перебування в статусі резидента Дія Сіті.

У 2024 році резиденти Дія Сіті, що набули такого статусу до 17.02.2024 – не втрачають статусу резидента Дія Сіті за результатами подання звіту про відповідність та/або незалежного висновку; не подають початковий звіт про відповідність та/або незалежний висновок.

Нагадаємо, що за загальними вимогами Закону України «Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» від 15.07.2021 № 1667-IX (Закон № 1667) – ІТ-компанія може стати резидентом Дія Сіті, тільки коли вона дотримується 5 вимог, перелічених у ст. 5 Закону № 1667.

Відповідно до п. 1 ст. 13 Закону № 1667 – юридична особа у статусі резидента Дія Сіті має дотримуватися усіх вищезгаданих вимог протягом усього строку резидентства. У випадку невиконання деяких із цих вимог юрособу можуть позбавити статусу резидента Дія Сіті.

Послаблення 1. На період дії воєнного стану та до 1-го числа календарного місяця, наступного за місяцем припинення чи скасування воєнного стану, Міністерство цифрової трансформації України не могло позбавити ІТ-компанію статусу резидента Дія Сіті через:

- 1) невідповідність резидента Дія Сіті вимогам, визначеним ст. 5 Закону № 1667, про що стало відомо після подання резидентом Дія Сіті звіту про відповідність та/або незалежного висновку;
- 2) порушення строку подання резидентом Дія Сіті звіту про відповідність та/або незалежного висновку більш як на 20 робочих днів з дня спливу граничного строку, встановленого для подання відповідних документів;

- 3) повторне послідовне порушення строків подання резидентом Дія Сіті до уповноваженого органу звіту про відповідність та/або незалежного висновку;
- 4) набрання законної сили рішенням суду, яким встановлено обставину невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, зі ст. 5 Закону № 1667.

Тобто, практично з початку дії ВС і до 17.02.2024 позбавити статусу резидента Дія Сіті могли тільки через дві причини із ст. 9 Закону № 1667:

- 1) резидент Дія Сіті сам подав заяву про припинення статусу резидента Дія Сіті;
- 2) резидент Дія Сіті не буде взагалі здійснювати дозволені види ІТ-діяльності (тобто порушить вимоги п. 1 ч. 1 ст. 5 Закону № 1667).

Послаблення 2. ІТ-фірми за постановою КМУ від 29.03.2022 №382 мали звільнення від подання ІТ-звітності, тобто до 1 січня календарного року, що настає за роком, наступним за роком припинення чи скасування воєнного стану, ІТ-фірми — резиденти Дія Сіті могли не подавати звіт про відповідність (як початковий, так і щорічний) та незалежний висновок.



Зміни з 17.02.2024. Постановою Кабміну від 13.02.2024 № 163 встановлено нові послаблення

У 2024 році резиденти Дія Сіті, що набули такого статусу до 17.02.2024:

- 1) не втрачають статусу резидента Дія Сіті за результатами подання звіту про відповідність та/або незалежного висновку;
- 2) не подають початковий звіт про відповідність та/або незалежний висновок.

Зменшено перелік випадків, коли можна не подавати ІТ-звітність – це діє тільки у 2024 році та тільки для ІТ-фірм, які мали статус резидента Дія Сіті до 17.02.2024.

Повернулися підстави, за якими втрачають статус резидента Дія Сіті — підстави перелічені в ст. 9 Закону № 1667.

Усунення подвійного оподаткування між Україною та Японією

19 лютого 2024 року Міністр фінансів України підписав Конвенцію між Україною та Японією про усунення подвійного оподаткування стосовно податків на доходи та запобігання податковим ухиленням і уникненням та Протокол до неї.

Встановлено правила розподілу між Україною та Японією прав оподаткувати певні видів доходів, що одержують резиденти однієї Договірної Держави з джерел в іншій Договірній Державі, зокрема, обмежили право країни, що є джерелом доходу, на:

- ✓ оподаткування дивідендів (5 % – для дивідендів, які отримує компанія Договірної Держави, що володіє принаймні 25 % капіталу компанії іншої Договірної Держави, яка такі дивіденди виплачує);
- ✓ процентів (10 % та 5 %, якщо бенефіціарним власником процентів є банк, страхова компанія або торговець цінними паперами, або визнаний пенсійний фонд, або якщо проценти сплачують щодо боргових вимог, що виникають у результаті продажу обладнання чи товарів або надання послуг у кредит);
- ✓ роялті (5 %).

У Конвенції визначили методи усунення між Україною та Японією подвійного оподаткування та домовились про обмін податковою інформацією між податковими органами держав.

Також окреслили проведення процедури взаємного узгодження, що проводитимуть компетентні органи у разі, якщо резидент України або Японії вважатиме, що в результаті дій однієї чи обох Договірних Держав він піддається, чи піддаватиметься оподаткуванню, яке не відповідає положенням цієї Конвенції.

A photograph of a classical building facade, likely a church or cathedral, featuring a prominent clock tower with a green dome and a spire. The building is illuminated from below, casting a warm glow. A large, white, stylized number '06' is overlaid on the left side of the image.

06

**ТРАНСФЕРТНЕ
ЦІНОУТВОРЕННЯ**

Оновлений Звіт про КО та додаток ТЦ декларації з прибутку



Оновлено Звіт про контрольовані операції та додаток ТЦ декларації з прибутку Мінфін наказом від 07.12.2023 №673 (зі змінами, внесеними наказом від 27.12.2023 №725):

- 1) виклав у новій редакції форми Звіту про контрольовані операції та додатка ТЦ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств;
- 2) затвердив зміни до Порядку складання Звіту про контрольовані операції.

Зміни внесені через те, що чинна редакція форм звіту про контрольовані операції (далі – Звіт КО) та Додатка ТЦ неповною мірою розкривають інформацію, необхідну для здійснення податкового контролю щодо:

- ✓ пов'язаних осіб та підтвердження підстав щодо віднесення операцій до контрольованих;
- ✓ доповнень (змін) до контракту (договору) та його умов;
- ✓ умов постачання товарів відповідно до правил «Інкотермс»;
- ✓ показників, що коригуються, та одиниці виміру продажу (придбання) товарів (робіт, послуг);
- ✓ сум фактично отриманих коштів у валюті контракту або сум кредиту згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо предметом контрольованої операції є фінансова операція;
- ✓ курсу валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку.

Удосконалено контроль за дотриманням умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» щодо:

- 1) пов'язаності або відсутності пов'язаності з контрагентом-нерезидентом;
- 2) підстав віднесення операцій до контрольованих;
- 3) номерів і дат доповнення (змін) до контракту (договору);
- 4) коду умов постачання згідно з правилами «Інкотермс»;
- 5) сум фактично отриманих коштів у валюті контракту або сум кредиту згідно з умовами контракту у валюті контракту, якщо предметом контрольованої операції є фінансова операція;
- 6) курсу валюти на дату відображення контрольованої операції у бухгалтерському обліку, якщо контракт (договір) укладений у грошовій формі, відмінній від національної валюти України.

Уточнення Додатка ТЦ інформацією щодо:

- ✓ номерів і дат доповнень (змін) до контракту (договору);
- ✓ умов постачання товарів відповідно до правил «Інкотермс»;
- ✓ показників, що коригуються, та одиниці виміру продажу (придбання) товарів (робіт, послуг).

Зміни набрали чинності з 6 лютого 2024 року.

Оновлена форма Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній

Мінфін наказом від 21.12.2023 №709 (zareєстрований у Міністерстві юстиції 04.01.2024 за №28/41373):

- ✓ виклав у новій редакції Звіт у розрізі країн міжнародної групи компаній;
- ✓ затвердив зміни до Порядку заповнення Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній.

Цей наказ було підкориговано наказом Мінфіну від 12.01.2024 №12.

Зміни вносяться з метою приведення форми та Порядку у відповідність до положень Закону України від 20.03.2023 № 2970-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» (Закону № 2970), яким, зокрема:

- 1) надається визначення понять «Багатостороння угода СбС», «Угода QCAA», «учасник міжнародної групи компаній»;
- 2) наводиться в новій редакції визначення понять «материнська компанія міжнародної групи компаній», «міжнародна група компаній», «уповноважений учасник»;
- 3) визначено, що для цілей Кодексу, якщо ним прямо не передбачено інше, міжнародні договори, що містять положення про обмін інформацією для податкових цілей, включають Конвенцію про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах, міжнародний договір України про уникнення подвійного оподаткування та інші міжнародні договори про обмін інформацією для податкових цілей, згоду на обов'язковість яких надано Верховною Радою України, а також укладені на їх підставі міжвідомчі договори;
- 4) уточнено обставини та умови подання Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній (зокрема, випадки невиконання угоди QCAA та показники мінімального розміру сукупного консолідованого доходу міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків);
- 5) уточнено перелік інформації, яку має містити Звіт в розрізі країн міжнародної групи компаній у розрізі кожної юрисдикції (держави, території), у якій зареєстрований учасник відповідної міжнародної групи компаній або в якій міжнародна група компаній здійснює свою діяльність, та щодо кожного учасника такої міжнародної групи компаній;
- 6) визначено підстави подання платником податків уточненого Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній (зокрема, у разі виявлення контролюючим органом помилок у поданому Звіті в розрізі країн міжнародної групи компаній або отримання повідомлення про такі помилки від компетентного органу іншої юрисдикції на підставі угоди QCAA);
- 7) уточнено звітні періоди та терміни першого подання Звіту в розрізі країн міжнародної групи компаній.

Звіт подається у разі, якщо сукупний консолідований дохід МГК, до якої входить платник податків, за фінансовий рік, що передує звітному, розрахований згідно зі стандартами бухгалтерського обліку, які застосовує материнська компанія МГК (за відсутності інформації — відповідно до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку), дорівнює або перевищує відповідний показник мінімального розміру сукупного консолідованого доходу, визначений пп. 39.4.10-2 ПКУ, та за наявності однієї з обставин, визначених підпунктом 39.4.10 ПКУ:

- ✓ платник податків є материнською компанією МГК;
- ✓ материнська компанія МГК уповноважує платника податків — резидента України на подання Звіту до контролюючого органу;
- ✓ відповідно до вимог законодавства юрисдикції податкового резидентства материнської компанії МГК подання Звіту від такої МГК не вимагається;
- ✓ між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією податкового резидентства материнської компанії МГК є чинний міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, але не набрала чинності відповідна угода QCAA станом на дату закінчення фінансового року, за який згідно з підпунктом 39.4.11 пункту 39.4 статті 39 розділу I Кодексу має бути поданий Звіт щодо такої МГК;
- ✓ між Україною та відповідною іноземною юрисдикцією податкового резидентства материнської компанії МГК є чинний міжнародний договір, що містить положення про обмін інформацією для податкових цілей, але наявні факти системного невиконання відповідної угоди QCAA.

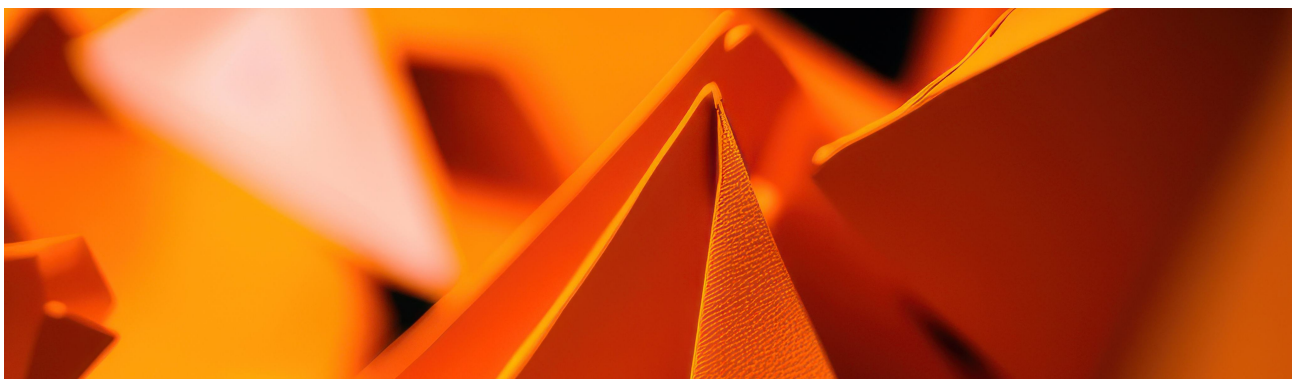
Для цілей цього підпункту системне невиконання угоди QCAA щодо іноземної юрисдикції означає, що іноземна юрисдикція податкового резидентства відповідного учасника МГК має чинну угоду QCAA з Україною, але призупинила автоматичний обмін Звітами з причин, відмінних від тих, що відповідають умовам такої угоди, або іншим чином тривало і послідовно не надає в автоматичному режимі до України Звіти, що знаходяться в її розпорядженні, про МГК, які мають учасників в Україні.



Для цілей подання Звіту застосовуються такі показники мінімального розміру сукупного консолідованого доходу МГК, до якої входить платник податків, що дорівнюють або перевищують:

- 1) еквівалент 750 мільйонів євро — для обставин, визначених абзацом другим цього пункту;
- 2) еквівалент 750 мільйонів євро — для обставин, визначених абзацами третім - шостим цього пункту, але якщо законодавством іноземної юрисдикції податкового резидентства материнської компанії МГК або уповноваженого учасника материнської компанії (у разі його призначення материнською компанією) визначено інший розмір сукупного консолідованого доходу МГК, деномінований не в євро, який згідно із законодавством такої іноземної юрисдикції застосовується для цілей подання Звіту (за наявності такого законодавства), граничним розміром для обставин подання Звіту, визначених абзацами третім — шостим цього пункту, вважається такий інший розмір.

Накази було опубліковано в «Офіційному віснику» 15 лютого 2024 року — оновлена форма звіту діє з 15 лютого, звітуватись за новою формою — за результатами 2024 року.



07



ФІНАНСОВИЙ АУДИТ

Приведення у відповідність деяких НП(С)БО

У відповідність до вимог МСФЗ приведено НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 12 «Фінансові інвестиції», 13 «Фінансові інструменти», 29 «Фінансова звітність за сегментами» та 32 «Інвестиційна нерухомість». Ці зміни діють з 3 січня 2024 року.

Мінфін наказом від 07.11.2023 №624 (zareєстрований у Міністерстві юстиції 21.11.2023 за № 2010/41066) привів у відповідність до національного законодавства та вимог МСФЗ деякі НП(С)БО, а саме:

- 1) 32 «Інвестиційна нерухомість» — у частині приведення у відповідність до вимог МСФЗ відображення у бухгалтерському обліку господарських операцій, пов'язаних з інвестиційною нерухомістю. Зокрема, уточнено деякі визначення, а саме:
 - ✓ інвестиційна нерухомість — це нерухомість (земельна ділянка, споруда, будівля (частина будівлі) або їх поєднання), утримувана власником або орендарем відповідно до договору фінансової оренди з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для використання у виробництві та постачанні товарів, при наданні послуг та для адміністративних цілей або продажу в процесі звичайної діяльності;
 - ✓ операційна нерухомість — нерухомість (земельна ділянка, будівля, споруда (частина будівлі) або їх поєднання), утримувана власником або орендарем відповідно до договору фінансової оренди з метою використання у виробництві та постачанні товарів, при наданні послуг та для адміністративних цілей;
 - ✓ балансова вартість активу — вартість активу, за якою він включається до підсумку балансу.

З метою бухгалтерського обліку не вважається інвестиційною нерухомістю:

- ✓ операційна нерухомість, а також нерухомість, що утримується для використання у майбутньому як операційна нерухомість;

- ✓ нерухомість, що утримується з метою продажу за умов звичайної господарської діяльності;
- ✓ нерухомість, що перебуває в процесі будівництва або поліпшення з метою продажу за умов звичайної господарської діяльності;
- ✓ нерухомість, утримувана з метою майбутнього поліпшення та подальшого використання як операційна нерухомість;
- ✓ операційна нерухомість, стосовно якої очікується вибуття;
- ✓ нерухомість, що надана в оренду іншому суб'єкту господарювання на умовах фінансової оренди.

До інвестиційної нерухомості належать, наприклад:

- ✓ земельна ділянка, утримувана для довгострокового збільшення власного капіталу, а не для короткострокового продажу у процесі звичайної діяльності;
- ✓ земельна ділянка, утримувана для використання в майбутньому, мету використання якої ще невизначено. Якщо підприємством ще не визначено, чи буде земельна ділянка використовуватися як операційна нерухомість, чи для продажу у короткостроковій перспективі у процесі звичайної діяльності, тоді така земельна ділянка вважається утримуваною для збільшення власного капіталу;
- ✓ будівля, яка є власністю підприємства (або як право користування будівлею, утримуваною підприємством) та надана в оренду за однією чи кількома операційними орендами;
- ✓ будівля, яка не зайнята, але утримується для надання в оренду за однією чи кількома операційними орендами.

Якщо справедливу вартість частини об'єкта, яка належить до інвестиційної нерухомості, достовірно визначити неможливо, то вся нерухомість, до якої належить ця частина, обліковується як основні засоби відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

- 2) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», 12 «Фінансові інвестиції» та 13 «Фінансові інструменти» — в частині розкриття інформації інвестором за операціями внесення коштів до статутних капіталів підприємств.

Так, у НП(С)БО 12 передбачено, що інвестор спільного, дочірнього та асоційованого підприємства розкриватиме інформацію про суму, строки та умови своїх зобов'язань по внесках до статутних капіталів суб'єктів господарювання. А у НП(С)БО 13 — що інвестор розкриває інформацію про суму, строки та умови своїх зобов'язань по внесках до статутних капіталів суб'єктів господарювання.

У НП(С)БО 1 уточнено, що у примітках до фінансової звітності інвестори наводять (розкривають) перелік господарських товариств, власну частку в їхньому статутному капіталі та суму заборгованості за внесками до зазначених статутних капіталів. Також доповнено Перелік додаткових статей фінансової звітності (додаток 3) статтю «Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств», код рядка 1036.

3) 29 «Фінансова звітність за сегментами». У пункті 2 цього НП(С)БО виключено слова «підприємствами, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства».

Згодом Наказ №624 був ще трохи підкоригований наказом Мінфіну від 27.11.2023 № 659 «Про внесення змін до Змін до деяких національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку».

Обидва накази було опубліковано 3 січня 2024 року в «Офіційному віснику».

Відповідно їхні норми почали діяти з 3 січня.





08

IT КОНСАЛТИНГ

Лінійка продуктів BAS

Нове у версіях "BAS Бухгалтерія ПРОФ" та "BAS Бухгалтерія КОРП"
2.1.25.5:

1) Регламентована звітність

Декларація про прибуток:

- ✓ відповідно до Наказів Міністерства фінансів України № 302 від 07.06.2023 р., № 572 від 24.10.2023 р. та № 699 від 13.12.2023 р. реалізовано нову форму регламентованого звіту «Декларація про прибуток»;
- ✓ у додаток РІ додані показники 4.1.5.2, 4.2.5.1-2, за якими відображаються різниці після переходу з ЄП відповідно до п. 4(1) підрозділу 4 Перехідних положень ПКУ.

Декларація акцизного податку

Відповідно до наказу Мінфіну від 28.07.2023 р. № 414 (зі змінами, внесеними наказом Мінфіну від 18.08.2023 р. № 444) реалізовано нову форму регламентованого звіту «Декларація акцизного податку».

Форма № 1-Б

Відповідно до наказу Державної служби статистики від № 122 15.03.2023 реалізовано нову форму регламентованого звіту «Форма № 1-Б. Звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами».

Звіт із праці

Відповідно до наказу Державної служби статистики № 128 від 30.03.2023 р. реалізовано нові форми регламентованого звіту «Звіт з праці».

2) Сервіс «Пактум. Контрагент»

Групове редагування

Додано можливість групового створення карток контрагентів. Передбачено можливість відкриття карток відразу після створення або створення їх у фоновому режимі, оновлення даних в наявних картках, збереження карток у заданій групі, перенесення наборів карток між групами.

Розширені дані

Реалізовано відображення розширених даних про контрагента, в т. ч. інформації щодо КВЕДів, засновників та бенефіціарів, розміру статутного фонду, реєстраційних даних, історичних даних з реєстрів ПДВ і єдиного податку тощо. Додано можливість виведення розширених даних на головну закладку картки контрагента.

3) Бухгалтерський облік

Реалізовано відображення розширених даних про контрагента, в т. ч. інформації щодо КВЕДів, засновників та бенефіціарів, розміру статутного фонду, реєстраційних даних, історичних даних з реєстрів ПДВ і єдиного податку тощо. Додано можливість виведення розширених даних на головну закладку картки контрагента.

План рахунків

На виконання Наказу Мінфіну від 07.11.2023 р. № 624, яким додано додатковий показник Балансу 1036 «Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств», додано субрахунки 6854-7 для обліку розрахунків з придбання довгострокових фінансових інвестицій, що обліковуються методом участі в капіталі, та інших фінансових інвестицій в гривні та іноземній валюті.

3) Зарплата та кадри

Облік залишків відпусток

Реалізована нова методика обліку залишків щорічних відпусток – пропорційно календарним дням.

Компенсація відпусток, зароблених до 2024 року

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України №957 від 08.09.23 р. встановлено окремий порядок розрахунку середнього заробітку для компенсації відпусток, зароблених до 2024 р..

Настройка способів виплати зарплати

Додано розширені можливості настройки «міжрозрахункових» способів виплати зарплати.



Зовнішні звіти:

- 1) Зовнішній звіт «Баланс (стандарт № 2), Звіт про фінансові результати (стандарт № 3), Рух грошових коштів (стандарт № 4), Звіт про власний капітал» від 08.04.24 р.;
- 2) Зовнішній звіт «Звіт МП (стандарт № 25)» від 08.04.24 р.;
- 3) Зовнішній звіт «Звіт МП спрощений (стандарт № 25)» від 08.04.24 р.;
- 4) Зовнішній звіт «Декларація про прибуток» від 11.04.24 р.;
- 5) Для BAS ERP 2.5 в першому кварталі вийшов 1 реліз від 19.02.24 р., а згодом були випущені зовнішні звіти;
- 6) Зовнішні звіти ідентичні вищезазначеним.

Для BAS ERP 2.5 в першому кварталі вийшов 1 реліз від 19.02.24 р., а згодом були випущені зовнішні звіти. Зовнішні звіти ідентичні вищезазначеним.

Нове у версіях BAS КУП 2.1.33.8, BAS ERP 2.1.33.8, BAS КУП 2.5.10.15, BAS ERP 2.5.10.15:

- 1) Бухгалтерський облік

План рахунків

На виконання Наказу Мінфіну від 07.11.2023 р. № 624 додані субрахунки 6854-7 національного Плану рахунків.

2) Зарплата та кадри

Облік залишків відпусток

Реалізована нова методика обліку залишків щорічних відпусток – пропорційно календарним дням.

Компенсація відпусток, зароблених до 2024 року

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України №957 від 08.09.23 р. встановлено окремий порядок розрахунку середнього заробітку для компенсації відпусток, зароблених до 2024 р..

Настройка способів виплати зарплати

Додано розширені можливості настройки «міжрозрахункових» способів виплати зарплати.

3) Регламентована звітність

Декларація про прибуток

Відповідно до Наказів Міністерства фінансів України № 302 від 07.06.2023 р., № 572 від 24.10.2023 р. та №699 від 13.12.2023 р. реалізовано нову форму регламентованого звіту «Декларація про прибуток».

Форма № 1-Б

Відповідно до наказу Державної служби статистики від № 122 15.03.2023 реалізовано нову форму регламентованого звіту «Форма № 1-Б. Звіт про взаєморозрахунки з нерезидентами».

Звіт із праці

Відповідно до наказу Державної служби статистики № 128 від 30.03.2023 р. реалізовано нові форми регламентованого звіту «Звіт з праці».

Нове у версіях BAS КУП 2.1.34.4, BAS ERP 2.1.34.4, BAS ERP 2.5.11.6:

1) Бухгалтерський облік

План рахунків

Відповідно до Наказу Мінфіна № 10 від 10.01.2024, рахунок 309 "Роздрібний виторг в касах ККМ" національного Плану рахунків перейменованій у 308 "Готівка в національній валюті за операціями, проведеними із застосуванням РРО".

Додано рахунок 309 "Готівка в іноземній валюті за операціями, проведеними із застосуванням РРО".

Відповідно до Наказу Мінфіна № 10 від 10.01.2024, додані рахунки 686 "Розрахунки за операціями з переказу", 706 "Дохід процентний від фінансових послуг" та 707 "Дохід комісійний від фінансових платіжних послуг" національного Плану рахунків.

2) Зарплата та кадри

Облік для організацій-резидентів Дія Сіті

За роз'ясненнями ДПС організації-резиденти Дія Сіті застосовують донарахування ЄСВ до мінімальної бази для всіх працівників (включаючи зовнішніх сумісників) та гіг-спеціалістів, у т.ч. в місяці прийому на роботу або звільнення.

Сплата ПДФО та військового збору для відокремлених підрозділів

Для організацій, в яких ведеться облік відокремлених підрозділів для ПДФО, реалізована можливість вказати окремі реквізити платіжних документів з ПДФО та військового збору для цих підрозділів. Якщо такі реквізити вказані – для них будуть формуватися окремі платіжні документи для сплати податків.

3) Регламентована звітність

Баланс (стандарт № 2)

Відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 624 від 07.11.2023 р. реалізовано нову форму регламентованого звіту "Баланс (стандарт № 2)".

4) Синхронізація даних (тільки для BAS ERP 2.5.11.6)

Обмін з BAS Роздрібна торгівля

Додано можливість синхронізації даних з конфігурацією "BAS Роздрібна торгівля" редакції 2.2.

5) Міжнародний фінансовий облік (тільки для BAS ERP 2.5.11.6)

Модель обліку МСФЗ

В поставку включено модель обліку за МСФЗ.

Для конфігурації BAS ЗУП вийшли нові релізи: реліз 3.0.2.9 від 20.02.24 та реліз 3.0.3.5 від 10.04.24.

Нове у версії BAS ЗУП 3.0.2.9:

1) Зарплата та кадри

Облік залишків відпусток

Реалізована нова методика обліку залишків щорічних відпусток – пропорційно календарним дням.

Компенсація відпусток, зароблених до 2024 року

Згідно з Постановою Кабінету Міністрів України №957 від 08.09.23 р. встановлено окремий порядок розрахунку середнього заробітку для компенсації відпусток, зароблених до 2024 р.

Настройка способів виплати зарплати

Додано розширені можливості настройки «міжрозрахункових» способів виплати зарплати.

2) Обмін з BAS Бухгалтерія, редакція 2.1

Реалізовано можливість вивантаження даних про нарахування оціночних зобов'язань щодо резерву відпусток для формування проводок бухгалтерського обліку.

3) Регламентована звітність

Звіт із праці

Відповідно до наказу Державної служби статистики №128 від 30.03.2023 реалізовано нові форми регламентованого звіту "Звіт з праці".

Нове у версії BAS ЗУП 3.0.3.5:

1) Зарплата та кадри

Військовий збір

За роз'ясненнями ДПС у разі нарахування (надання) податковим агентом доходів у будь-якій негрошовій формі такі доходи оподатковуються військовим збором із застосуванням натурального коефіцієнту.

Облік для організацій-резидентів Дія Сіті

За роз'ясненнями ДПС організації-резиденти Дія Сіті застосовують донарахування ЄСВ до мінімальної бази для всіх працівників (включаючи зовнішніх сумісників) та гіг-спеціалістів, у т.ч. в місяці прийому на роботу або звільнення.



A5: ERP

11.03.2024 р. вийшло оновлення підсистеми «Бухгалтерський та податковий облік» (v.1.8.0) комп'ютерної програми «Інформаційно-аналітичної системи цифрової трансформації бізнес-процесів планування, обліку та управління ресурсами «A5.ERP», яке включає нову функціональність, вдосконалення існуючих функцій та зміни законодавства, а саме:

- ✓ додано загальний функціонал автоматичного визначення атрибутів документа, які являються аналітиками рахунків обліку, обраних у документі, при формуванні проведення;
- ✓ додано розподіл витрат майбутніх періодів по днях;
- ✓ завантажена форма регламентної звітності Форма № 2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід);
- ✓ внесені зміни у функціонал відображення схеми (структури) підпорядкованості документів, а саме:
 - 1) реєстр «Підпорядкованість документів»;
 - 2) зміни у Звіт «Структура пов'язаних документів», що будується за даними реєстру «Підпорядкованість документів».
- ✓ у вкладку ТМЦ сутності «Прейскурант» додано атрибути «Серія», «Діапазон виміру (з)» та «Діапазон виміру (по)»;
- ✓ створена нова константа — відносити цільове фінансування до доходів майбутніх періодів (запаси);
- ✓ додано копіювання записів зі списку документів з контекстного меню по правому кліку миші для сутностей «Видача під звіт документів» та «Списання/повернення з підзвіту документів»;
- ✓ в розділі «Адміністрування» внесені функціонал «Нумерація довідників» для налаштування автонумерації для сутностей з ярлика «Довідники» додавши можливість вказувати атрибут, для якого необхідно налаштувати нумерацію («Карта НА» та «Картка ІНМА», «Товарно-матеріальні цінності (ТМЦ)»);
- ✓ в константі «Розрахунки з покупцями» додано ознаку — «Ціна містить ПДВ»;

- ✓ додано «Реєстр даних серій та серійних номерів»;
- ✓ додано Константу «Ведення за серійними номерами»;
- ✓ в довідник Групи НА додано атрибути «Рахунок обліку» та «Рахунок зносу»;
- ✓ в довідник «Види податків та відрахувань» додати атрибути «Код виду сплати» та «Тип»;
- ✓ **Створено новий довідник «Коди видів сплати»:**
 - 1) код виду сплати;
 - 2) назва коду виду сплати;
 - 3) проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу (у тому числі штрафних санкцій, пені) та/або розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань або податкового боргу;
 - 4) сплата суми податків, зборів, платежів, єдиного внеску;
 - 5) сплата коштів платником податків, щодо якого відкрито провадження у справі про банкрутство;
 - 6) сплата адміністративного штрафу;
 - 7) авансові внески, нараховані на суму дивідендів та прирівняних до них платежів;
 - 8) сплата грошових зобов'язань/сум єдиного внеску, визначених за результатами камеральної перевірки підрозділами, що здійснюють адміністрування платежів (фізичні особи);
 - 9) сплата грошових зобов'язань, визначених за результатами камеральних перевірок підрозділами, що здійснюють адміністрування платежів (юридичні особи);
 - 10) сплата грошових зобов'язань, визначених за результатами документальної/фактичної перевірки підрозділами, що здійснюють контрольно-перевірочні заходи;
 - 11) сплата грошових зобов'язань, визначених територіальними органами ДПС за результатами роботи підрозділів по роботі з податковим боргом;
 - 12) сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу/заборгованості з єдиного внеску/грошових зобов'язань;
 - 13) сплата розстрочених (відстрочених) сум;

- 14) сплата зобов'язання за спеціальним дозволом на користування надрами;
- 15) сплата суми акцизного податку, яка обчислюється при отриманні марок акцизного податку;
- 16) авансові платежі (передоплата) та грошова застава;
- 17) сума грошових зобов'язань, визначених митними органами за результатами документальних перевірок та у зв'язку з неподанням в установлений строк митної декларації;
- 18) сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів;
- 19) сплата коштів у рахунок погашення податкового боргу зі сплати митних платежів у міжнародних правовідносинах;
- 20) сплата коштів гарантами за виданими гарантіями у разі невиконання платником, відповідальним за сплату митних платежів, обов'язку щодо сплати митних платежів;
- 21) сплата штрафу за порушення митних правил.


26.03.2024 р. вийшло оновлення підсистеми «Управління персоналом» (v.1.38.0) комп'ютерної програми «Інформаційно-аналітичної системи цифрової трансформації бізнес-процесів планування, обліку та управління ресурсами «A5.ERP», яке включає нову функціональність, вдосконалення функцій, що існують, та зміни законодавства, а саме:


- ✓ додано звіт «Адреси організацій». Звіт призначений для відображення адрес (юридичної, фізичної, поштової) станом на вказану дату для головної організації та всіх підпорядкованих організацій із можливістю вивантажити звіт в «Excel» форматі;
- ✓ додано список для контролю «Штатні посади» та «Довідник посад», що дозволяє знайти записи штатних посад або записи довідника посад з некоректними даними;
- ✓ в картці «Особи» додано можливість регулювати періодичність проходження медоглядів. У довіднику «Періодичність (років)» у картці медогляду «Дата наступного медогляду» заповнюється автоматично, згідно із періодичністю;
- ✓ на робочому столі «Персонал», ярлик «Звіти з персоналу» розміщено:


- 1) список для контролю «Персонал», який дозволяє знайти записи призначень працівників на посаду із некоректними даними;
 - 2) список для контролю «Працівники, що мають 2 та більше активних призначень».
- ✓ на робочому столі «Персонал» розміщена форма «Списки працівників». Список «Зміна облікових даних» призначений для формування списку наявних працівників обраної організації, які змінили персональні облікові дані, він приведений в алфавітному порядку за новими прізвищами;
 - ✓ до дашборду «Нагадування» додано новий тип «Настання пенсійного віку». Нагадування формує реєстр наявних працівників, у яких, в заданому інтервалі часу, настає пенсійний вік.
 - ✓ розширено функціональність роботи із наказами «Про тимчасове переведення з оплатою за середнім», «Закінчення оплати по середньому», «Про зміни до відрядження», «Про преміювання», «Про роботу у вихідні/святкові дні (груповий)», «Про компенсацію за роботу в вихідний день»;
 - ✓ додано можливість масового погодження документів за одну дію в закладці «Мої завдання»;
 - ✓ накази про призначення, сумісництво, переведення. При проведенні наказу, в додаванні запису до трудової книжки працівника заповнюється код «Класифікатор професій посади»;
 - ✓ в «Наказ про стажування» додано пункт про оплату керівнику стажування;
 - ✓ на робочому столі «Адміністрування» у групу ярликів «Користувачі» додано звіт «Відомості про користувачів системи», це дозволяє сформулювати звіт з переліком облікових записів користувачів, їх властивостей та зазначенням груп ролей;
 - ✓ додано здатність групового завантаження фото;
 - ✓ додано можливість завантажувати скан-копії документів із вибором виду документа;
 - ✓ додано можливість друку наказу із штрих-кодом реєстраційної відмітки документа, та QR-код із інформацією про ключ останнього за маршрутом учасника погодження із роллю підписанта.

КОНТАКТИ:



 03110, Київ, Україна,
вул. Університетська 13А

 50027, Кривий Ріг, Україна,
вул. Героїв АТО 35, офіс 40

 79005, Львів, Україна,
вул. І. Франка 23, офіс 41

 +38 044 249 79 05

 +38 056 492 23 32

 +380 32 259 32 32

 info@ebskiev.com

 office.kr@ebskiev.com

 info@ebskiev.com

 [ebskiev](https://www.facebook.com/ebskiev)

 [ebskiev](https://www.linkedin.com/company/ebskiev)

 0 800 505 207

