

MULTISERVICE PROVIDER



# QUARTERLY REVIEW: Q3 2024

Огляд законодавчих змін



# ЗМІСТ

## 01 Воєнний стан

Інформування про рух працівників	4
Пільги на мито і ПДВ для ввезення обладнання для енергетики	5
Оновлено Перелік ТОТ та територій бойових дій	7
Клуб білого бізнесу, зміни до ПКУ	9

## 02 Аутсорсинг бухгалтерського обліку та оподаткування

Нові строки давності для визначення ДПС податкових зобов'язань за операціями з нерезидентами	11
Нові форма ПН та РК до неї, декларація з ПДВ	12
Проект Закону про Державний бюджет України на 2025 рік	18

## 03 Аутсорсинг розрахунку заробітної плати

Чи є індексація для резидентів Дія Сіті	20
---	----

## 04 HR консалтинг

Чи потрібна відмітка про перетин кордону	22
--	----

## 05 Юридичний консалтинг

Мінфін затвердив Положення про фінансовий моніторинг	26
Суб'єкти первинного фінансового моніторингу мають розробити внутрішні процедури	28
Взаємодія з податковою службою у режимі відеоконференції	30

## 06 IT консалтинг

Оновлення і релізи продуктів лінійки BAS	32
--	----

01



**ВОЄННИЙ СТАН**

# Інформування про рух працівників

Обов'язок інформування про рух працівників поширюється тільки на ті підприємства, які бронюють працівників.

Постановою КМУ від 05.06.2024 № 650 «Деякі питання бронювання військовозобов'язаних під час воєнного стану» визначено перелік роботодавців, які зобов'язані подавати через портал е-послуг ПФУ відомості про прийняття працівника на роботу, його переміщення або переведення, звільнення, поновлення на роботі, тимчасове припинення / відновлення дії трудового договору.

До переліку належать:

- ✓ Органи державної влади, інші державні органи, органи місцевого самоврядування;
- ✓ Підприємства, установи та організації, які є критично важливими для забезпечення потреб Збройних Сил, інших військових формувань в особливий період;
- ✓ Підприємства, установи та організації, які є критично важливими для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період.

ПФУ реалізував сервіс щодо інформування про рух працівників — роботодавці в особистому кабінеті страхувальника на вебпорталі електронних послуг Пенсійного фонду України мають можливість у режимі реального часу подавати відомості про рух працівників.

Для подання відомостей через кабінет страхувальника пункт меню «Комунікації з ПФУ» доповнено опцією «Відомості про трудові відносини (оперативне подання інформації)» / «Повідомлення про зміни в трудових відносинах».



Підприємства, що не бронюють працівників, такі відомості подавати до ПФУ не зобов'язані.

# Пільги на мито і ПДВ для ввезення обладнання для енергетики

26 липня підписано Закони України від 16.07.2024 №3853-IX та №3854-IX, якими внесено зміни до розділу XX «Перехідні положення» Податкового Кодексу України.

Пільги за цими законами діють з 27 липня 2024 року (закони було опубліковано в «Голосі України» 26 липня 2024 року).

За Законами тимчасово, на період дії воєнного стану в Україні звільнено від оподаткування митом та ПДВ операції з ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту складових (матеріалів, вузлів, агрегатів, устаткування та комплектувальних виробів, у тому числі машинокомплектів), що ввозяться суб'єктами господарювання для використання у власній виробничій діяльності з виробництва та/або ремонту машин механізованого розмінування.

Також — передбачено пільги з митних платежів та ПДВ під час ввезення в Україну енергетичного обладнання, інших відповідних товарів, необхідних для відновлення процесу безперебійного постачання електроенергії в Україні. Це стосується:

- ✓ Електрогенераторного обладнання;
- ✓ Обладнання для вітро та сонячної генерації;
- ✓ Акумуляторів (крім акумуляторів малої потужності).

Пільги зі сплати податкових та митних зборів діють тільки за умови ввезення таких товарів для власних потреб.

Компанія, яка продає генератори, акумулятори, може ввозити без ПДВ, але продати цей товар без ПДВ покупцю не може. Операції з постачання генераторів на митній території України підлягають оподаткуванню ПДВ за загальними правилами за ставкою 20% незалежно від пільги з ПДВ при їхньому ввезенні.

До переліку пільг додані тактичні навушники спеціального військового призначення для військових.

Також, до 1 січня 2026 року, звільняються від оподаткування ПДВ та ввізним митом товари, що ввозяться на митну територію України (у тому числі переміщуються (пересилаються) на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях) для вільного обігу та класифікуються за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД:

- ✓ 8406 (крім 8406 10 00 00), 8410 (тільки турбіни гідравлічні та їх частини);
- ✓ 8483 40 21 00, 8502 20 40 90, 8502 20 60 90, 8502 20 80 90, 8411 (крім турбогвинтових та турбореактивних двигунів та їх частин);
- ✓ 8501 64 00 00, 8504 40 84 00 (крім інверторних зварювальних апаратів);
- ✓ 8504 40 88 00 (крім інверторних зварювальних апаратів), 8504 40 90 00 (крім інверторних зварювальних апаратів);
- ✓ 8507 60 00 00 (крім установок зберігання енергії потужністю менш як 300 Вт змінного та/або постійного струму та окремих літій-іонних комірок ємністю менш як 200 А·год);
- ✓ 8541 43 00 00, 8537 (крім 8537 10 98 10), 8503 00 99 00 (тільки для вітроенергетичних електрогенераторних установок).

Прийняті закони забезпечать необхідні умови для енергетичної стабільності та безпеки в Україні та сприятимуть більш ефективному розмінуванню й відновленню економіки країни. Окрім того, прийняті законодавчі акти сприятимуть розвитку вітчизняного виробництва машин розмінування.



# Оновлено Перелік ТОТ та територій бойових дій

Мінреінтеграції регулярно оновлює Перелік територіальних громад, що розташовані в районі проведення воєнних (бойових) дій або які перебувають у тимчасовій окупації, оточенні.

У серпні зміни внесено щодо Донецької та Харківської областей.



Нагадаємо, у грудні 2022 року КМУ прийняв постанову «Деякі питання формування переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією» від 6 грудня 2022 р. № 1364 (Постанову №1364), якою визначив механізм формування єдиного переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією.

Сам перелік був затверджений Наказом Мінреінтеграції від 22.12.2022 №309. Перелік не є фіксованим – він регулярно актуалізується.

Території, які зазначені у переліку, поділяються на території, які окуповані російською федерацією, і території, на яких ведуться (велися) бойові дії. Своєю чергою, території, на яких ведуться (велися) бойові дії, поділено на території можливих бойових дій і території активних бойових дій. Також до переліку ретроспективно включені території, на яких велися бойові дії та які були тимчасово окуповані з 24 лютого 2022 року і на яких бойові дії або тимчасова окупація завершилися.

Мінреінтеграції наказом від 22.08.2024 №251 внесло зміни до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією. Зміни стосуються територіальних громад Донецької та Харківської областей.

Наказ набере чинності з дня офіційного опублікування.

На даний час Перелік діє в редакції наказу Мінреінтеграції від 18.07.2024 №204 (набрав чинності 08.08.2024).

### Для яких цілей застосовується Перелік?

Право на виплати мають особи, які виїхали з населених пунктів, що включені до переліку як території:

- 1) можливих бойових дій;
- 2) активних бойових дій;
- 3) тимчасово окуповані російською федерацією, на яких не визначено дату завершення бойових дій (дата припинення можливості бойових дій) або тимчасової окупації рф.

Також, перелік територій, затверджений наказом Мінреінтеграції від 22.12.2022 №309, може застосовуватися при визначенні особливостей справляння податків і зборів на відповідних територіях.

## Клуб білого бізнесу, зміни до ПКУ

24 липня Президент підписав Закон №3813-IX від 18.06.2024 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства» (Закон №3813-IX).

### Законом запроваджено:

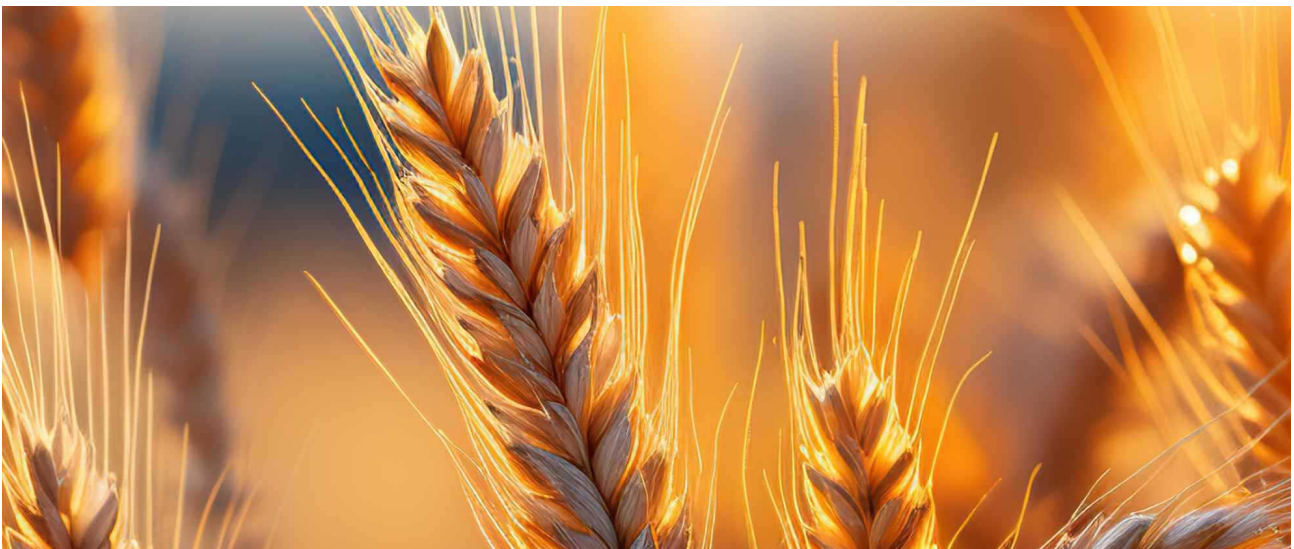
- 1) Перелік платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які користуватимуться низкою переваг у податковому адмініструванні під час воєнного стану;



- 2) До Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства включатимуться юридичні особи та фізичні особи - підприємці, резиденти Дія.City, які відповідатимуть низці вимог та критеріїв з урахуванням системи оподаткування (зокрема, вимоги до рівня сплати податків, вимоги до рівня нарахування заробітної плати тощо);
- 3) Платники податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, включені до Переліку, отримуватимуть такі переваги:
  - ✓ мораторій на документальні перевірки, крім деяких видів;
  - ✓ скорочення строків камеральної та документальної перевірок у цілях бюджетного відшкодування;
  - ✓ скорочення строків надання індивідуальних податкових консультацій;
  - ✓ а платником податків закріплюється комплаєнс-менеджер, з яким платник зможе взаємодіяти, зокрема, з використанням засобів дистанційного зв'язку, у тому числі у режимі відеоконференції.

Закон № 3813-IX діє з 01.08.2024 (опубліковано в «Голосі України» 25 липня 2024 року).

З відкритим переліком даних платників, а також критеріями можна буде ознайомлюватися на сайті ДПС.



# 02



**АУТСОРСИНГ  
БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ  
ТА ОПОДАТКУВАННЯ**

# Нові строки давності для визначення ДПС податкових зобов'язань за операціями з нерезидентами

Суб'єкти господарювання при виплатах доходів нерезидентам та нерезиденти, які провадять свою діяльність на території України через відокремлені підрозділи, мають зберігати документи, термін давності яких не минув станом на 01.07.2024 протягом 7 років.



1 липня 2024 року Законом України від 21.05.2024 № 3721-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про електронні комунікації» щодо рентної плати за користування радіочастотним спектром (радіочастотним ресурсом) України» (Закон № 3721-IX), зокрема, було внесено зміни щодо строків зберігання документів та строків давності визначення контролюючими особами податкових зобов'язань за операціями з нерезидентами.

Платники податків, які здійснюють виплати доходів нерезидента, та нерезиденти, які провадять свою діяльність на території України через відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва, зобов'язані зберігати документи, термін давності яких не минув станом на 01.07.2024, за новими строками (7 років).

Стосовно таких платників податків грошові зобов'язання також визначатимуться за новими термінами давності (не пізніше закінчення 2555 дня).

З 1 липня 2024 діє така редакція пп.44.3.1 п.44.3 ст.44 ПКУ: платники податків зобов'язані забезпечити зберігання документів та інформації протягом визначених законодавством строків, але не менше 2555 днів (7 років) – для документів та інформації, необхідних для здійснення податкового контролю, відповідно до статей 39 і 392, пункту 141.4 статті 141 ПКУ. (доповнено пункт 141.4 ПКУ).

## Нові форма ПН та РК до неї, декларація з ПДВ

Мінфін Наказом від 09.08.2024 №400 затвердив нові редакції податкової накладної (ПН) і розрахунку коригування (РК). Також, наказом Мінфіну №400 викладено у новій редакції – форми податкової звітності з податку на додану вартість та внесено зміни до Порядку їх заповнення і подання.

При складанні ПН на експорт потрібно буде зазначати дату та номер експортного контракту та митної декларації.

Змін небагато і вони не є кардинальними. Причиною для затвердження нової редакції ПН та РК стали зміни у законодавстві для експортерів сільськогосподарської продукції.

Наказ Мінфіну від 09.08.2024 №400 «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 26.08.2024 за №1302/42647 – опубліковано в Офіційному віснику України від 25.09.2024 №82.

**З якої дати застосовувати нові форми ПН та РК?**

- ☑ З 01 жовтня 2024 року – для всіх ПН та РК, які з 01 жовтня надсилають на реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних, у тому числі ПН та РК, які складені до 01 жовтня 2024 року та не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних);

З якої дати застосовувати нові форми декларації з ПДВ і уточнюючого розрахунку до неї?

- ✓ 3 01 листопада 2024 року – для податкової декларації з податку на додану вартість, тобто яка подається починаючи зі звітного (податкового) періоду за жовтень 2024 року.
- ✓ 3 01 листопада 2024 року за новою формою подається уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок.

Що змінилося в Порядку складання ПН/РК для всіх?

Є зміни до абз. 5 п. 10 Порядку №1307. До цього в ньому умова «за наявності» була лише щодо **по батькові покупця-фізособи**. Тому що «по батькові» буває зазначено не в усіх документах.

Тепер така сама умова буде зазначена і щодо **прізвища**. Оскільки і прізвища бувають не в усіх іноземців. Тому вказувати його у ПН/РК треба лише у разі наявності.



Тим, хто складає ПН у зв'язку із типом причини 13 (за використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів / послуг не в господарській діяльності), слід звернути увагу на зміни до п. 16 Порядку №1307!

За ними у зведеній ПН з типом причини складання 13 доведеться розкривати інформацію за нарахуваннями повністю:

- 1) У графі 2 (найменування товару/послуги) табличної частини документа, крім дати складання та порядкових номерів ПН, складених на такого платника податку при постачанні йому товарів/ послуг, необоротних активів, за якими він визначає податкові зобов'язання, треба буде зазначати ще й опис (номенклатуру) цих товарів та послуг;

- 2) У графі 4 (одиниця виміру) зараз проставляємо одиницю виміру «грн». Після змін у цій графі у ПН з типом причини 13 доведеться проставляти «рідну» одиницю виміру товару/послуги – тобто ту, яка була зазначена у «вхідній» ПН від постачальника;
- 3) Підлягатимуть заповненню в цій ПН і графи 3.1, 3.2, 3.3, 5–9.

### Про експорт взагалі

**Загальне:** будь-яких експортерів стосуватиметься нова норма п. 12 Порядку №1307.

Коли ви заповнюєте у ПН/РК дані про покупця, то зараз зазначаєте лише його найменування (ПІБ) та, через кому, країну реєстрації. А ще умовний ІПК такого покупця «3000000000000».

Після введення в дію змін — до інформації про покупця також треба додавати ще й інформацію про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:

- ✓ дату та номер експортного контракту;
- ✓ дату та номер експортної митної декларації;
- ✓ якщо це форвардний контракт, доведеться проставити про це позначку.

**Про спеціальне** – про експорт сільськогосподарської продукції, для якого встановили спеціальні правила окремим законом.

### Про ПН/РК у РЕЗ (у режимі експортного забезпечення)



З 1 липня 2024 року набрали чинності два закони:

- 1) Закон №3707, який вніс зміни до МКУ щодо оформлення товарів в режимі експортного забезпечення (РЕЗ).
- 2) Закон №3706, який вніс зміни до ПКУ щодо такого оформлення, ним було передбачене оновлення форм ПН та РК.

Ці зміни до ПН/РК не затвердили одразу тому, що у зазначених вище законах було вказано: **режим експортного забезпечення має встановити КМУ.**

Поки що КМУ цього не зробив, а тільки затвердив порядок мінімально допустимих експортних цін на окремі види сільгосптоварів. Постанова щодо затвердження набрала чинності з 3 вересня 2024 року. Але порядок запрацює з дати запровадження режиму.

Зміни до форм ПН та РК Мінфін вже затвердив. А також **оновив форму декларації з ПДВ.**

### Що треба врахувати у ПН/РК тим, хто скористався РЕЗ

При здійсненні вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів платник податку зобов'язаний до дня подання митної декларації для митного оформлення таких товарів за кожним таким товаром скласти окрему ПН та зареєструвати її в ЄРПН.

#### Що значить «окрему»? У такій податковій накладній:

- ✓ в її номері (у другій частині, після знаку дробу) зазначається код «7», який буде встановлено тільки для операцій у РЕЗ;
- ✓ має бути зазначено окремий тип причини «22». Що означатиме, що вона складена на операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту «окремих видів товарів»;
- ✓ може бути зазначено тільки один товар за одним кодом згідно з УКТ ЗЕД;
- ✓ одиницею виміру товарів мають бути кілограми;
- ✓ у податковій накладній має бути вказано дату та номер договору (контракту) на вивезення окремих видів товарів за межі митної території України. У податковій накладній, що складається за операціями з вивезення товарів за межі митної території України на підставі форвардного контракту, зазначається відповідна відмітка про форвардний контракт.

Ці нововведення стосуються всіх платників ПДВ – експортерів, а не лише РЕЗ.

А от якщо це експорт за РЕЗ, то про це додатково проставляється помітка «Х» у відповідному рядку графі «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України»:

- ✓ У графі «Отримувач (покупець)» такої податкової накладної зазначають найменування (ПІБ) нерезидента та через кому – країну, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), а у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ІПН «300000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється.

Ці зміни передбачаються в Порядку №1307 (п. 6, 8, 12, 16 тощо).

Податкова накладна, складена з порушенням таких вимог, не приймається до реєстрації в ЄРПН.

Для експортних операцій у РЕЗ затвердили окремий порядок складання РК до ПН (новий п. 24 Порядку №1307). Його таблична частина заповнюватиметься так:

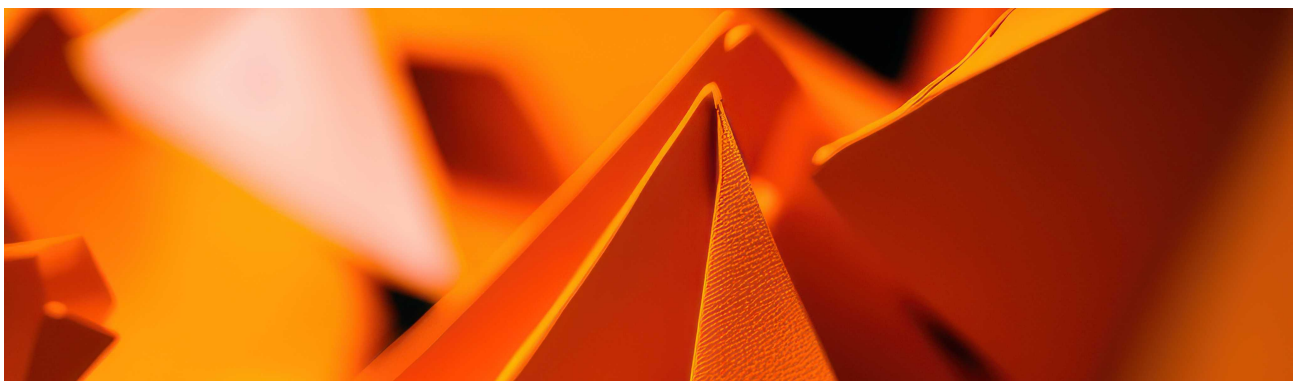
- ✓ Показники рядка ПН, що коригується, зазначаються зі знаком «-» окремо в кожній графі;
- ✓ Додається новий рядок з виправленими показниками, якому присвоюється новий черговий порядковий номер, що не зазначався в податковій накладній;
- ✓ Рядку податкової накладної, що коригується, зазначеному зі знаком «-», та новому рядку з виправленими показниками, що його замінює, присвоюється однаковий порядковий номер групи коригування, який зазначається у графі 2.2 табличної частини розділу Б розрахунку коригування, та у графі 2.1 наводиться однаковий код причини коригування, що відповідає умовному коду причини коригування, визначеному ДПСУ для випадків, передбачених пп. 97.4 підрозд. 2 розд. XX ПКУ;
- ✓ Після реєстрації в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної, складеного відповідно до пп. «б» пп. 97.4 підрозділ 2 розд. XX ПКУ, коригування показників податкової накладної не дозволяється, крім коригування відповідно до пп. «в» пп. 97.4 підрозділ 2 розд. XX ПКУ – тобто виключно ставки ПДВ та нарахованої суми ПДВ;



- ☑ У разі складання розрахунку коригування до податкової накладної у випадках, визначених пп. «б», «в» пп. 97.4 підрозділ 2 розд. XX ПКУ, у верхній лівій частині такого розрахунку коригування у відповідному рядку графі «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:» зазначаються дата та номер митної декларації, за якою здійснено вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів.

### Виправлення зміни:

- 1) Усі виправлення в табличній частині пропонується робити по два рядки – неправильний з мінусами (на видалення рядка з ПН), правильний – завжди додаватиметься як новий рядок ПН (тобто з наступним невикористаним номером рядка ПН). Зайві ПН (якщо такі будуть) дозволять анулювати й з одним рядком (мінусовим);
- 2) **Кількість РК обмежена!** Згаданий вище пп. «б» як підстава для коригування передбачає складання РК з метою приведення показників ПН у відповідність до показників митної декларації **без зміни ставки оподаткування**. Такий РК у РЕЗ може бути складено лише після завершення вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів та подання усіх необхідних додаткових декларацій для митного оформлення за відповідною митною декларацією. А пп. «в» як раз тільки **щодо зміни ставки ПДВ та суми ПДВ** дозволяється застосовувати лише для приведення розміру застосованої ставки ПДВ у відповідність до розміру ставки, визначеної пп. «б» п. 193.1 ПКУ. І кожен з таких підстав можна використати лише по одному разу!



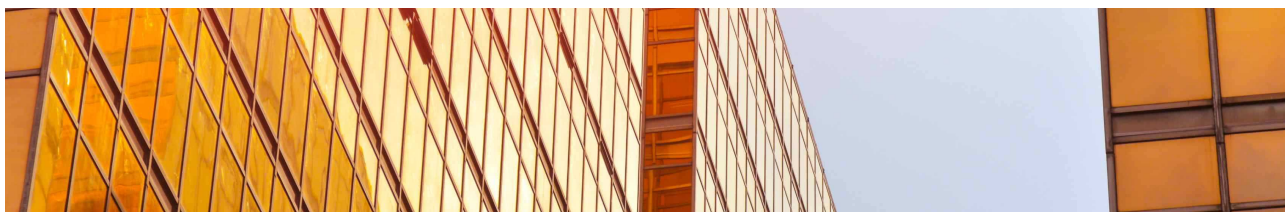
# Проект Закону про Державний бюджет України на 2025 рік


Проект Закону про Державний бюджет України на 2025 рік передбачає внесення змін до Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (Закону про ЄСВ):



## Основні зміни:

- 1) збільшити на 2025 рік розмір максимальної бази зарплати для нарахування ЄСВ з 15 до 20 мінімальних зарплат (прикінцевими положеннями проекту Закону про держбюджет передбачено зупинення визначення максимальної величини, яку затверджено пп. 4 п. 1 ст. 1 Закону про ЄСВ);
- 2) призупинити дію воєнної пільги щодо сплати ЄСВ — для ФОПів -«єдинників», ФОПів на загальній системі оподаткування та осіб, які провадять незалежну професійну діяльність, і членів фермерських господарств;
- 3) Також, передбачено зміни щодо індексації зарплати у 2025 році — обчислення індексу споживчих цін ІСЦ для індексації зарплати буде провадитися наростаючим підсумком, починаючи з 1 січня 2025 року. Сума індексації за грудень не нараховується у січні 2025 року. Такі зміни — з метою зменшення видатків Держбюджету на 2025 рік.





# 03

**АУТСОРСИНГ РОЗРАХУНКУ  
ЗАРОБІТНОЇ ПЛАТИ**

# Чи є індексація для резидентів Дія Сіті

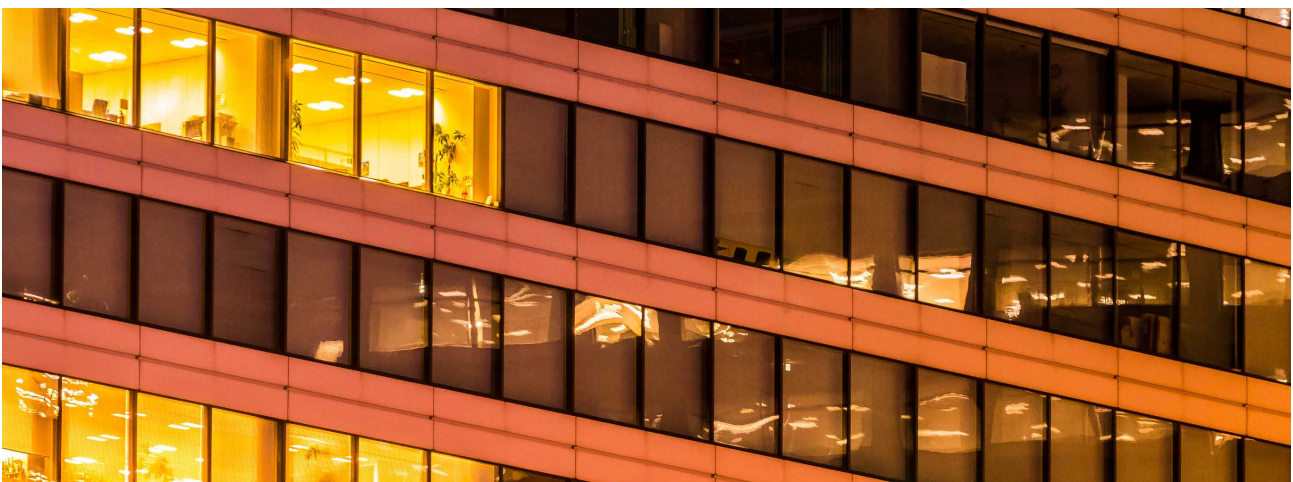
У разі перевищення інфляції більше, ніж 103%, нараховується індексація на заробітну плату.

Але — зверніть увагу! Для резидентів Дія Сіті: штатним працівникам і гіг-спеціалістам резидентів Дія Сіті індексація не нараховується.

З 9 листопада діє змінений порядок проведення індексації зарплати та інших доходів — Уряд привів Порядок нарахування індексації у відповідність до норм Закону щодо резидентів Дія Сіті (Закону України „Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні”).

**Зміст цих змін наступний** — підтримка купівельної спроможності винагород, компенсаційних та інших виплат, що сплачуються резидентами Дія Сіті працівникам, забезпечується шляхом перегляду їх розміру.

Роботодавці — резиденти "Дія Сіті" у звичайному порядку зарплату своїх працівників не індексують. В них, відповідно до Закону України „Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні” — встановлено середній рівень такої зарплати та обов'язок періодично підвищувати її розмір.



04



**HR КОНСАЛТИНГ**

# Чи потрібна відмітка про перетин кордону

Згідно діючого законодавства (п.п.170.9.1 п.170.9 ст.170 ПКУ) сума добових у разі відрядження за межі території України визначається 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).

З листопада 2024 року в Європейському Союзі почне працювати електронна система контролю перетину кордонів. Завдяки EES більше не буде необхідності ставити штампи в паспортах, оскільки інформація про в'їзд і виїзд зберігатиметься в системі.



EES (Entry/Exit System) – це система контролю перетину кордонів Шенгенської зони, яка запроваджується для покращення управління зовнішніми кордонами Європейського Союзу. Основна мета системи – реєстрація в'їздів та виїздів громадян країн, які не є членами ЄС, і відстежування їхнього перебування у Шенгенській зоні.

Запуск системи був запланований на 2022 рік, але неодноразово зривався через технічні проблеми та затримання зі встановленням автоматизованих бар'єрів. Їх необхідно було встановити на всіх міжнародних сухопутних, морських і повітряних кордонах Шенгенської зони. Тепер EES почне працювати від 10 листопада 2024 року. Ця дата була офіційно підтверджена Європейською комісією.

## Основні характеристики системи EES:

- ✔ **Цифрова реєстрація:** всі дані про осіб, які в'їжджають і виїжджають із Шенгенської зони, зберігатимуться в електронному вигляді, включно з біометричними даними, як-от відбитки пальців та зображення обличчя.
- ✔ **Контроль терміну перебування:** система дозволяє автоматично обчислювати, скільки днів людина перебуває в Шенгенській зоні, щоб уникнути порушень правил візового режиму. Стандартний термін дозволеного перебування для туристів становить 90 днів протягом 180 днів.
- ✔ **Безпека та боротьба з нелегальною міграцією:** EES допоможе виявляти осіб, які перевищують дозволений термін перебування, а також покращить управління процесами на кордонах і сприятиме боротьбі з нелегальною міграцією.
- ✔ **Замінює штампування паспортів:** завдяки EES більше не буде необхідності ставити штампи в паспортах, оскільки інформація про в'їзд і виїзд зберігатиметься в системі.
- ✔ **Запис відмов у в'їзді:** в разі відмови у в'їзді EES також реєструватиме таку інформацію.  
Європейські урядовці вважають, що нові біометричні процедури пришвидшать процес оформлення та зменшать черги на кордонах.

## Як відбудуватиметься перетин кордону через систему EES:

Цю автоматизовану систему цифрового збору персональних даних проходитимуть громадяни всіх країн, що не входять до ЄС, незалежно від того, потрібна їм віза чи ні. Виняток – власники довгострокових віз і посвідки на проживання (крім українців, які вже отримали притулки в Європі).

Перетин кордону за системою міститиме кілька нових етапів порівняно з традиційною процедурою. Ось який вигляд він матиме:

- ✔ **Подавання документів:** мандрівник пред'являє свій паспорт або інший проїзний документ на прикордонному контролі. Так, іноземці використовуватимуть спеціальні термінали самообслуговування для сканування своїх документів.

- ✔ **Біометрична реєстрація:** якщо це перший в'їзд після запровадження системи EES, мандрівник надає біометричні дані: відбитки пальців, фото обличчя для ідентифікації.

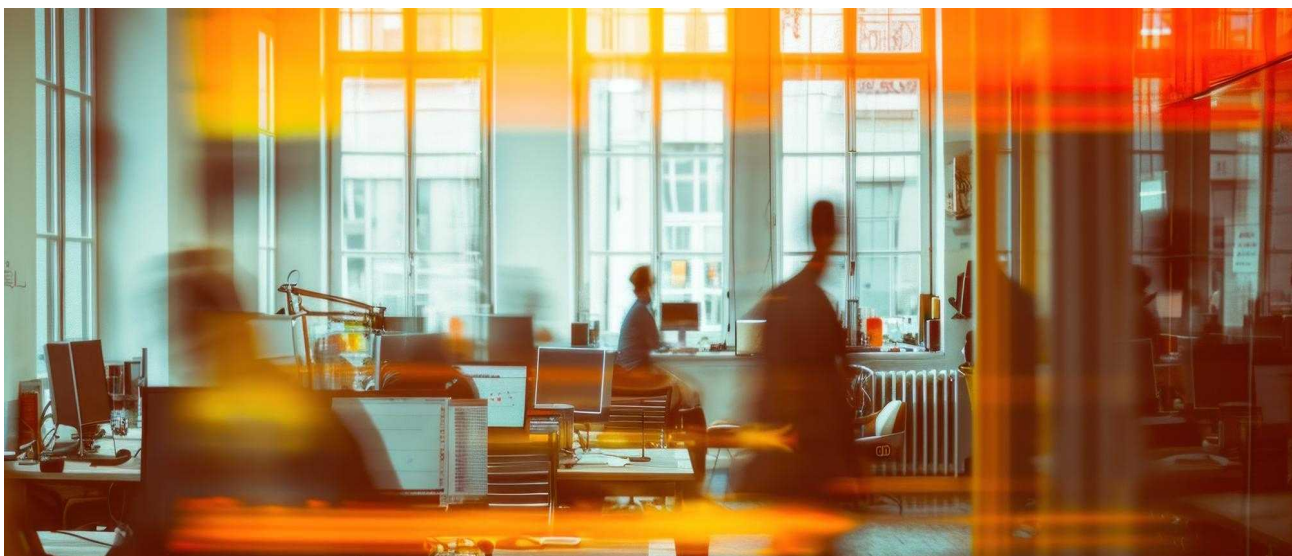
Після першої реєстрації ці дані зберігатимуться в системі і під час подальших перетинів кордону їх повторне здавання не знадобиться протягом трьох років.

- ✔ **Перевірка даних:** система автоматично перевірить наявні дані про в'їзд / виїзд, а також підрахує кількість днів перебування в Шенгенській зоні, щоб переконатися, що мандрівник не перевищив дозволений термін перебування (90 днів протягом 180 днів).

- ✔ **Відсутність штампів:** у паспорті більше не ставитиметься штамп під час перетину кордону, оскільки всі дані зберігатимуться у цифровому вигляді.

Система EES діятиме на в'їзді до всіх країн Євросоюзу, за винятком Кіпру та Ірландії, а також на в'їзді до чотирьох держав Шенгенської зони, які не є членами ЄС: Ісландії, Ліхтенштейна, Норвегії та Швейцарії.

Мандрівникам із країн з безвізовим режимом для авторизації своїх поїздок доведеться раз на три роки сплачувати збір у 7 євро.





05



ЮРИДИЧНИЙ  
КОНСАЛТИНГ

# Мінфін затвердив Положення про фінансовий моніторинг

Мінфін наказом від 07.06.2024 №282 (zareєстрований у Міністерстві юстиції 16.07.2024 за №1071/42416) затвердив Положення про здійснення фінансового моніторингу суб'єктами первинного фінансового моніторингу, державне регулювання і нагляд за діяльністю яких здійснює Міністерство фінансів України.

Цим Положенням встановлюються загальні вимоги щодо організації та проведення первинного фінансового моніторингу такими суб'єктами первинного фінансового моніторингу та їх відокремленими підрозділами (за наявності):

- ✓ суб'єктами аудиторської діяльності;
- ✓ бухгалтерами, суб'єктами господарювання, що надають послуги з бухгалтерського обліку;
- ✓ суб'єктами господарювання, що здійснюють консультування з питань оподаткування;
- ✓ суб'єктами господарювання, що надають посередницькі та/або консультаційні послуги під час здійснення операцій з нерухомим майном;
- ✓ суб'єктами господарювання, які здійснюють торгівлю за готівку дорогоцінними металами та дорогоцінним камінням та виробами з них;
- ✓ суб'єктами господарювання, які здійснюють торговельну діяльність культурними цінностями та/або надають посередницькі послуги в такій діяльності;
- ✓ суб'єктами господарювання, які проводять лотереї та/або азартні ігри.

Цим Положенням встановлюються загальні вимоги щодо:

- 1) заходів для належної організації та проведення первинного фінансового моніторингу, належної системи управління ризиками;

- 2) призначення працівника, відповідального за проведення фінансового моніторингу (далі – відповідальний працівник);
- 3) правил фінансового моніторингу, програми проведення первинного фінансового моніторингу та інших внутрішніх документів з питань фінансового моніторингу, єдиних правил із питань запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення (далі - запобігання та протидія) групи;
- 4) проведення навчальних заходів, підготовки персоналу (працівників) суб'єкта первинного фінансового моніторингу щодо виявлення фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу;
- 5) здійснення належної перевірки клієнтів (представників клієнтів), особливостей та надійних джерел для здійснення належної перевірки;
- 6) спрощених та посиленних заходів належної перевірки клієнта
- 7) особливостей використання агентів та інформації щодо здійснення належної перевірки, отриманої від третіх осіб;
- 8) забезпечення виявлення фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу;
- 9) порядку зупинення та поновлення здійснення фінансових операцій;
- 10) порядку замороження активів, що пов'язані з тероризмом та його фінансуванням, розповсюдженням зброї масового знищення та його фінансуванням;
- 11) надання особами повідомлень про порушення у сфері запобігання та протидії, порядку їх розгляду;
- 12) проведення внутрішніх перевірок діяльності суб'єкта первинного фінансового моніторингу на предмет дотримання законодавства у сфері запобігання та протидії;
- 13) порядку подання на запит Мінфіну інформації та/або документів (висновків, рішень), копій документів або витягів з документів.

# Суб'єкти первинного фінансового моніторингу мають розробити внутрішні процедури

Мінфін надав роз'яснення у листі від 30.07.2024 №26110-06-10/22448: зауважив, що суб'єктам первинного фінансового моніторингу (СПФМ) слід забезпечити розроблення внутрішніх процедур із запобігання та протидії відповідно до вимог Положення про здійснення фінмоніторингу, затвердженого наказом Мінфіну від 07.06.2024 №282 (zareєстрованого у Міністерстві юстиції 16.07.2024 за №1071/42416)

До СПФМ належать:

- 1) суб'єкти аудиторської діяльності; бухгалтери, суб'єкти господарювання, що надають послуги з бухгалтерського обліку;
- 2) суб'єкти господарювання, що здійснюють консультування з питань оподаткування;
- 3) суб'єкти господарювання, що надають посередницькі та/або консультаційні послуги під час здійснення операцій з нерухомим майном;
- 4) суб'єкти господарювання, які здійснюють торгівлю за готівку дорогоцінними металами та дорогоцінним камінням та виробами з них;
- 5) суб'єкти господарювання, які здійснюють торговельну діяльність культурними цінностями та/або надають посередницькі послуги в такій діяльності;
- 6) суб'єкти господарювання, які проводять лотереї та/або азартні ігри.

Положенням встановлено вимоги щодо виконання СПФМ норм законодавства у сфері запобігання та протидії, зокрема щодо:

- ✓ заходів для належної організації та проведення первинного фінансового моніторингу, належної системи управління ризиками;
- ✓ призначення працівника, відповідального за проведення фінансового моніторингу;

- ✓ правил фінансового моніторингу, програм проведення первинного фінансового моніторингу та інших внутрішніх документів з питань фінансового моніторингу, єдиних правил із питань запобігання та протидії групи, учасниками якої є СПФМ;
- ✓ проведення навчальних заходів, підготовки персоналу (працівників) СПФМ щодо виявлення фінансових операцій, що підлягають фінансовому моніторингу;
- ✓ здійснення належної перевірки клієнтів, ідентифікації, верифікації клієнтів, верифікації фізичної особи при віддаленому встановленні ділових відносин (проведенні фінансової операції без встановлення ділових відносин), встановлення кінцевих бенефіціарних власників, особливостей та надійних джерел для здійснення належної перевірки;
- ✓ спрощених та посиленних заходів належної перевірки клієнта, заходів щодо неприбуткових організацій, додаткових заходів щодо клієнтів, які (кінцеві бенефіціарні власники яких) є політично значущими особами, членами їх сімей та особами, пов'язаними з політично значущими особами;
- ✓ використання агентів, інформації щодо належної перевірки клієнта, отриманої від третьої особи;
- ✓ моніторингу фінансових операцій, відмови від встановлення (підтримання) ділових відносин / проведення фінансової операції; зупинення, поновлення фінансових операцій та виконання рішень (доручень) Держфінмоніторингу, замороження / розмороження активів, що пов'язані з тероризмом та його фінансуванням, розповсюдженням зброї масового знищення та його фінансуванням;
- ✓ надання особами повідомлень про порушення у сфері запобігання та протидії, порядку їх розгляду;
- ✓ проведення внутрішніх перевірок або незалежного аудиту діяльності СПФМ;
- ✓ порядку подання на запит Мінфіну інформації та/або документів (висновків, рішень), копій документів або витягів з документів.

На підставі цих обов'язків Мінфін зауважив, що СПФМ слід забезпечити розроблення внутрішніх процедур із запобігання та протидії відповідно до вимог наказу №282.

# Взаємодія з податковою службою у режимі відеоконференції

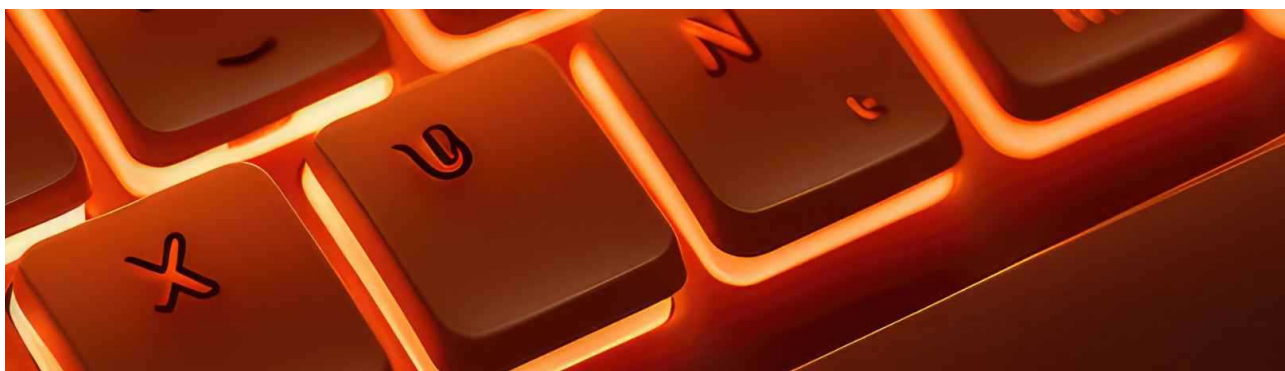


Мінфін наказом від 30.07.2024 №375 вніс зміни до Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами. Зроблено це з метою приведення Порядку до Закону від 23.02.2024 №3603-IX, який вніс зміни до ПКУ щодо вдосконалення онлайн-комунікації з платниками податків.

Таким чином, у Порядку уточнено, що особа, яка подала скаргу на рішення контролюючого органу, має право взаємодіяти з контролюючим органом у режимі відеоконференції з метою надання усних пояснень.

У скарзі платник податків має право заявити про своє бажання бути присутнім особисто або через свого представника при розгляді скарги, у тому числі у режимі відеоконференції, а контролюючий орган зобов'язаний повідомити такого платника податків про дату, час і місце/спосіб розгляду скарги не пізніше ніж за 5 календарних днів до дати розгляду такої скарги.

Інформація про розгляд контролюючим органом матеріалів скарги в режимі відеоконференції надсилається платнику податків в електронному вигляді в електронний кабінет.





# 06

**IT КОНСАЛТИНГ**

# Оновлення і релізи продуктів лінійки BAS

01.07.24 Управління сільськогосподарським підприємством для України. Вийшов новий реліз 1.3.84.1.

Продукт приведений у відповідність з релізом 1.3.84 продукту "Управління виробничим підприємством для України, редакція 1.3".

15.07.24 BAS ERP, ред. 2.1. Вийшов новий реліз 2.1.35.3

17.07.24 BAS Комплексне управління підприємством, ред.2.1. Вийшов новий реліз 2.1.35.3

18.07.24 BAS ERP, ред. 2.5. Вийшов новий реліз 2.5.12.5

18.07.24 BAS Комплексне управління підприємством, ред. 2.5. Вийшов новий реліз 2.5.12.5

19.07.24 Управління виробничим підприємством для України, ред. 1.3. Вийшов новий реліз 1.3.85.1

23.07.24 Управління торговим підприємством. Вийшов новий реліз 1.2.74.1.

02.08.24 BAS Будівництво ERP. Вийшов новий реліз 2.5.12.6.

Нове у версіях продуктів:

✔ Облік ПДВ

Списання неотриманого податкового кредиту (тільки для BAS ERP 2.1 та BAS КУП 2.1)

Додано вид операції "Списання неотриманого податкового кредиту" документа "Реєстрація вхідного податкового документа".

✔ Регламентована звітність

Декларація про прибуток



Відповідно до Наказів Міністерства фінансів України № 673 від 07.12.2023, № 6 від 04.01.2024 та № 111 від 06.03.2024 реалізовано нову форму регламентованого звіту "Декларація про прибуток".

### **Звіт про контрольовані операції (тільки для УВП, BAS ERP 2.1 та 2.5, BAS Будівництво ERP)**

Відповідно до наказу Мінфіну № 673 від 07.12.2023 (враховуючи зміни, внесені наказом № 725 від 27.12.2023) внесені зміни до форми Звіту про контрольовані операції.

- ✔ **Міжнародний фінансовий облік (тільки для BAS ERP 2.5 та BAS Будівництво ERP)**

### **Параметри формування проводок**

Додані функціональні опції формування проводок міжнародного обліку - "Згортати проводки", "Видаляти незначущі проводки".

19.07.24 BAS Бухгалтерія ПРОФ. Вийшов новий реліз 2.1.27.3.

19.07.24 BAS Бухгалтерія Базова . Вийшов новий реліз 2.1.27.3.

22.07.24 BAS Будівництво. Бухгалтерія. Вийшов новий реліз 2.1.25.

23.07.24 BAS Бухгалтерія КОРП. Вийшов новий реліз 2.1.27.3.

23.07.24 BAS Будівництво. Керування фінансами. Вийшов новий реліз 2.1.24.1.

01.08.24 BAS АГРО Бухгалтерія. Вийшов новий реліз 2.1.34.1.

02.08.24 BAS АГРО Бухгалтерія елеватора, млина і комбікормового заводу. Вийшов новий реліз 2.1.34.1.

06.09.24 BAS Управління холдингом. Вийшов новий реліз 2.0.25.1.

Нове у версіях продуктів:

- ✔ **Облік ПДВ**

### **Виписка податкових документів за операціями в іноземній валюті**

Змінено порядок визначення суми ПДВ за операціями в іноземній валюті у розділі Б податкових документів. База оподаткування визначається у гривні, сума ПДВ розраховується виходячи із бази у гривні.

☑ Регламентована звітність

### Декларація про прибуток

Відповідно до Наказів Міністерства фінансів України № 673 від 07.12.2023, № 6 від 04.01.2024 та № 111 від 06.03.2024 реалізовано нову форму регламентованого звіту "Декларація про прибуток".

#### 24.07.24 BAS АГРО. ERP. Вийшов новий реліз 2.5.10.1.

Продукт приведений у відповідність з релізом 2.5.12 продукту "BAS ERP, редакція 2.5".

#### 26.07.24 Управління сільськогосподарським підприємством для України. Вийшов новий реліз 1.3.85.1.

Продукт приведений у відповідність з релізом 1.3.85 продукту "Управління виробничим підприємством для України, редакція 1.3".

#### 30.07.24 BAS Зарплата та управління персоналом, редакція 3.0. Вийшов новий реліз 3.0.4.4

Нове у версії:

☑ Зарплата та кадри

### Військовий збір


Відкликане роз'яснення ДПС про оподаткування військовим збором із застосуванням натурального коефіцієнту, виправлення скасовано.


#### 30.09.24 BAS АГРО. ERP, редакція 2.5. Вийшов новий реліз 2.5.11.1.


Продукт приведений у відповідність з релізом 2.5.12 продукту "BAS ERP, редакція 2.5".

# КОНТАКТИ:



 03110, Київ, Україна,  
вул. Університетська 13А

 50027, Кривий Ріг, Україна,  
пр-т Університетський, 59

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

 +38 044 249 79 05

 +38 056 411 01 41

 +380 32 259 32 32

 [info@ebskiev.com](mailto:info@ebskiev.com)

 [office.kr@ebskiev.com](mailto:office.kr@ebskiev.com)

 [info@ebskiev.com](mailto:info@ebskiev.com)

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

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

 0 800 505 207

