

23.02.2017



*Бухгалтерський
Клуб*



*Бухгалтерский
Клуб*

Присоединяйтесь к бухгалтерскому сообществу Всеукраинского Бухгалтерского Клуба «БАЛАНС»

**Регистрируйтесь на www.promo2017.balance.ua и
принимайте участие в программе «**ВСЕ ВКЛЮЧЕНО**»**

Телефон для справок (050) 394-01-93

Email: id@b-club.com.ua

**Обзор новостей и актуальных
разъяснений по вопросам
бухгалтерского учета и
налогообложения**

Приказ Минфина от 21.12.2016г № 1125

Опубликован в "Официальный вестник Украины" №14 (17.02.2017).

Вступит в силу 19.03.2017 г.

Приказом внесены изменения

в Порядок, утвержденный приказом Минфина от 09.12.11 г. № 1588, и
в Положение, утвержденное приказом Минфина от 14.11.14 г. № 1130.

В частности:

- в течение месяца со дня вступления в силу этого приказа (19.04.2017) **ГФС должна обеспечить внесение** в информацию об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением или посредством которых осуществляется деятельность, представленную налогоплательщиками в контролирующие органы до дня вступления в силу этого приказа, **идентификаторов объектов налогообложения** (далее – идентификатор) – числовых кодов, которые являются уникальными среди таких объектов плательщиков;
- в приватной части Электронного кабинета **налогоплательщики смогут посмотреть информацию об объектах налогообложения, в том числе об идентификаторе, присвоенном ГФС.** Для изменения идентификатора в контролирующей орган необходимо представить **уведомление** об указанных выше объектах **по форме № 20-ОПП** (здесь и далее речь идет о формах, которые прилагаются к Порядку № 1588), в котором информация о таком объекте подается двумя строками, а именно: в одной строке – о его закрытии;
- во второй – обновленная информация об объекте.

Признаны утратившими силу документы, которые были выданы контролирующими органами до дня вступления в силу Приказа № 1125, а именно:

- **Справки** о постановке на учет налогоплательщика по форме **№ 4-ОПП** (кроме выданных плательщикам, сведения о которых не включаются в Единый государственный реестр);
- **Уведомления** о включении налогоплательщика в категорию плательщиков отдельных налогов по форме **№ 16-ОПП**.

Справки по форме № 4-ОПП, выданные налогоплательщикам, сведения о которых не включаются в ЕГР, **применяются как справки о постановке на учет таких плательщиков по форме № 34-ОПП** до момента возникновения изменений в данных, которые указываются в такой справке.

В новой редакции изложены формы: заявлений

№ 1-ОПП – для юрлиц и обособленных подразделений,

№ 5-ОПП – для лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность;

№ 17-ОПП – о постановке на учет по неосновному месту учета и

уведомление № 20-ОПП – об объектах налогообложения или объектах, связанных с налогообложением или посредством которых осуществляется деятельность.

В новой редакции изложена форма регистрационного заявления плательщика НДС № 1-ПДВ (приложение 1 к Порядку № 1130). Новая форма не содержит данных о рассмотрении заявления и регистрации плательщика НДС (п. 12 действующей формы).

Постановление КМУ от 18.01.17 г. № 50

Вступило в силу с 09.02.17 г. ,
опубликован «Урядовий кур'єр» № 25 от 09.02.17 г.

Внесены изменения в Порядок, утвержденный постановлением КМУ от 30.10.13 г. № 801.

Разрешение на специальное использование водных биоресурсов в рыбохозяйственных водных объектах (их частях) или письменное уведомление об отказе в выдаче такого разрешения теперь **выдается в течение 5 рабочих дней** со дня представления СХ документов, необходимых для получения разрешения (абзац первый п. 5).

** раньше разрешение или уведомление выдавались в течение 30 календарных дней после госрегистрации приказа Минагрополитики о распределении лимитов водных биоресурсов.*

Исключено основание для отказа в выдаче СХ разрешения,
определенное абзацем вторым п. 6 Порядка,

– несвоевременное представление пакета необходимых документов (подавались в день госрегистрации такого приказа).

на сайте ГФС обнародован для обсуждения до 9 марта 2017 проект приказа Минфина, которым предусматривается **утвердить:**

- **форму НН** в новой редакции и изменения в порядок ее заполнения.
 - в порядковом номере указывать код 2 в случае осуществления поставок сельхозтоваров собственного производства, полученных по результатам видов деятельности, определенных ст. 161 Закона № 1877,
 - раздел Б дополнить графами для отражения кода признака импортированного товара, кода услуги согласно ГКНП, кода вида деятельности сельхозтоваропроизводителя;
- **форму декларации и приложения** 1–5, 7, 9 в новой редакции, изменения в приложения 6, 8, а также порядок заполнения и представления декларации. Приложение 10, которое подавали плательщики НДС – спецрежимщики, предлагается признать утратившим силу.

В частности, из формы декларации предусматривается исключить: в заглавной части – строки «0110», «0121», «0122», «0123», «0130», в которых проставлялась отметка о виде декларации (общая, спецрежимная); в разд. III «Расчеты за отчетный период» – строки 18.1 и 18.2, которые заполняют только субъекты спецрежима. в поле «Отметка о представлении к декларации» указывать приложения, которые подаются вместе с декларацией за текущий период.

Кроме того, предусматривается **признать утратившими силу**, в частности, приказы Минфина

от 22.09.14 г. № 958 (об утверждении формы реестра выданных и полученных НН и порядка его ведения);

от 14.11.14 г. № 1128 (об утверждении порядка определения соответствия плательщика НДС критериям, которые дают право на автоматическое бюджетное возмещение НДС)

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає поданню отримувачу (покупцю) з причини (вказується відповідний тип причини)	

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
"__" __ 20__ року № ____

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата складання

_____/_____
Порядковий номер

Постачальник (продавець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії²)

Отримувач (покупець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії²)

Розділ А	
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку на додану вартість
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)
X	Дані щодо зворотної (настпінної) тари

Розділ Б												
№ з/п	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код			Одиниці виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁴	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару ³	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код						
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11
1												
2												
...												
9999												

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплатені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа/фізична особа
(законний представник)

_____ (підпис та прізвище)

_____ (реєстраційний номер об'єкту платіжних податків або серія та номер паспорту⁵)

¹ У порядку номері після символу "7" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих як результативні наслідки діяльності, пов'язані з статтю 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції.

² Зазначається у разі постачання/продажу товарів/послуг фізично (структурним підрозділом) товарів/послуг, які фактично є під іменем господарства - плативка податку стороною договору.

³ У випадку постачання товару, ввезеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка "X".

⁴

(у разі відсутності пільги у двохрядних податкових пільгах зазначається відповідна пільга (підприємство), стаття, підрозділ, розділ Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування)

⁵ Серія та/або номер паспорту зазначаються фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Письмо ГФС «Об особенностях составления налоговых накладных, начиная с 1 января 2017 года» от 20.01.2017 № 1312/7/99-99-15-03-02-17

Даны разъяснения, что начиная с 1 января 2017 при осуществлении налогоплательщиками, операций по поставке товаров в налоговой накладной в обязательном порядке указывается код товара согласно УКТ ВЭД (для подакцизных и импортных товаров - 10 знаков, для других товаров - не менее 4 знаков).

При этом код товара согласно УКТ ВЭД указывается на всех этапах поставки товаров от производителя или импортера до конечного потребителя и независимо от даты приобретения или изготовления такого товара (до 1 января 2017 или после этой даты). Вышеупомянутые изменения касаются также и расчетов корректировки к налоговым накладным, которые состоят с 1 января 2017 года, независимо от даты составления налоговых накладных (до 1 января 2017 или после этой даты), в которых состоят такие расчеты корректировки.

В то же время при составлении налоговых накладных начиная с 1 января 2017 по операциям не связанных с поставками товаров / услуг, а с целью начисления налоговых обязательств в соответствии с пунктом 198.5 статьи 198 Кодекса и / или статьи 199 Кодекса (по товарам / услугам, необратимыми активами, при приобретении или изготовление которых суммы налога были включены в состав налогового кредита, в случае если такие товары / услуги, необоротные активы предназначены для использования или начинают использоваться в необлагаемых операциях),

код товара согласно УКТ ВЭД, а для услуг - код услуги в соответствии с Государственным классификатором продукции и услуг, не указываются.

Письмо ГФС «Об организации проверок в 2017 году» от 17.01.2017 №1005/7/99-99-14-03-03-17

Даны разъяснения, что с **01.01.2017** организация и проведение документальных и фактических проверок может быть осуществлено (в т.ч. издан приказ о проведении, оформлено направление (удостоверение), составлен акт (справку) и налоговые уведомления-решения, требования (решения) по уплате единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование (далее - ЕСВ), по их результатам) **только органами областного и центрального уровней.**

Законом № 1797 **введено обнародование плана-графика проведения документальных проверок на официальном веб-портале ДФС до 25 декабря года, предшествующего году,** в котором будут проводиться такие документальные плановые проверки (п. 77.1 ст. 77 Кодекса).

Законом № 1797 **увеличен с 15 до 90 календарных дней срок,** в течение которого при получении **заявления с жалобой** от покупателя контролирующий орган обязан **провести документальную проверку продавца** с учетом требований, установленных п. 78.1.9 п. 78.1 ст. 78 Кодекса, для выяснения достоверности и полноты начисления им обязательств по налогу по такой операции (п. 201.10 ст. 201 Кодекса).

Законом № 1797 также внесены изменения **в порядок проведения встречных сверок,** а также **предоставления налогоплательщиками объяснений на запрос контролирующего органа,** который определен ст. 73 Кодекса. В частности, в случае проведения встречной сверки налогоплательщики и другие субъекты информационных отношений **обязаны подавать информацию,** определенную в запросе контролирующего органа, **в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.** Документальное подтверждение этой информации по требованию контролирующего органа может быть предоставлено **в электронном или бумажном виде на выбор налогоплательщика** (п. 73.3 ст. 73 Кодекса).

ПИСЬМО ГФС Украины

от 23.12.16 г. № 40753/7/99-99-15-03-01-17

«... В СВЯЗИ С МНОГОЧИСЛЕННЫМИ ЗАПРОСАМИ
плательщиков НДС **относительно порядка
формирования налогового кредита по НДС на
основании счета,** который выставляется
налогоплательщику за
услуги, стоимость которых определяется по
показателям приборов учета
СООБЩАЕТ...»

Согласно п. 201.11 НКУ налоговый кредит может быть сформирован плательщиком НДС **без налоговой накладной** на основании счета за услуги, выставленного их поставщиком, при соблюдении **следующих условий**:

- осуществляется **поставка услуги, а не товара**;
- **стоимость услуги определяется по показаниям приборов учета**;
- **счет должен содержать общую сумму платежа, сумму НДС и ИНН поставщика услуг.**

Вместе с тем термин «поставка товара» для целей НДС включает в себя поставку электрической и тепловой энергии, газа, пара, воды (пп. 14.1.191 НК).

В Письме № 40753 **ГФС разъясняет**, что их получатель **имеет право отразить налоговый кредит на основании счета.**

Такой **вывод базируется на том, что:**

- хозяйственные отношения в сфере услуг ЖКХ определяются специальным Законом от 24.06.04 г. № 1875-IV (далее – Закон № 1875);
- операции по централизованной поставке таких товаров, как вода, газ, электроэнергия и тепло, относятся к категории услуг ЖКХ (ст. 13 Закона № 1875);
- хозяйственные отношения между субъектами хозяйствования во всех сферах хозяйственной деятельности строятся на основании договора (ст. 67 Гражданского кодекса);
- потребитель услуг ЖКХ должен заключить договор с их поставщиком.

Таким образом, **если договором предусмотрена поставка коммунальных услуг** (поставка воды, тепла, газа, электроэнергии), их получатель **вправе отразить налоговый кредит на основании счета.**

При отражении налогового кредита согласно счету за услуги, стоимость которых определяется по показаниям приборов учета, следует помнить, что:

- **датой возникновения налогового кредита является дата первого события:** либо составления счета, либо списания денег в оплату таких услуг (п. 198.2 НК). Если же покупатель применяет кассовый метод при формировании налогового кредита, он отражает налоговый кредит на дату списания средств с банковского счета (выдачи из кассы) или предоставления других видов компенсации стоимости услуг ЖКХ;
- **налоговый кредит нужно отразить в декларации периода его возникновения.**
Если налоговый кредит не был отражен в этом периоде, тогда это можно сделать в соответствии с уточняющим расчетом. То есть отразить налоговый кредит в течение **365 дней согласно п. 198.6 НК** можно только при наличии НН;
- **налоговый кредит на основании счета отражается только в декларации и не приводит к увеличению лимита регистрации в системе электронного администрирования (далее – СЭА).**

Также ГФС отмечает, что возможность формирования налогового кредита покупателем на основании счета не освобождает поставщика услуг ЖКХ от оформления и регистрации НН в ЕРНН.

При этом *если покупатель на дату получения НН уже отразил налоговый кредит согласно счету, такая НН не является основанием для его повторного отражения по этой операции.*

Она лишь увеличит лимит регистрации покупателя в СЭА.

ПИСЬМО ГФС Украины

от 28.12.16 г. № 28324/6/99-95-42-01-15

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ У ЕДИНЩИКА ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ЗДАНИЙ В АРЕНДУ

единщики-юрлица, занимающиеся сдачей недвижимости в аренду, **освобождаются от уплаты земельного налога при условии**, что договором аренды недвижимости предусмотрена уплата арендной платы и за земельный участок, находящийся в пользовании арендатора.

* *Заметим, что такого требования в Налоговом кодексе нет, однако арендодателям-единщикам следует обратить внимание на это мнение ГФС.*

Как реализовать данное требование на практике?

Можно пойти двумя путями:

1. При заключении договора аренды указать, что в арендную плату входит плата за пользование земельным участком.
2. В договоре аренды отразить не только площадь самой недвижимости, но и площадь земельного участка, на котором находится арендуемая недвижимость, с учетом придомовой территории (или другая согласованная площадь земельного участка).

** Если здание, которое сдается в аренду, находится в пользовании у нескольких арендаторов, то площадь земельного участка, которую надо указать в договорах аренды с каждым арендатором, можно определить расчетным путем – пропорционально занимаемой каждым из них площади недвижимости.*

ПИСЬМО ГФС Украины от 24.01.17 г.

№ 1575/7/99-99-12-03

О НАРУШЕНИИ СРОКОВ ЗАЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВ И СБОРОВ В БЮДЖЕТЫ

В письме ГФС разъясняет, что налогоплательщик не несет ответственности в случае несвоевременного перечисления налоговых платежей по вине банка. Ответственность несет банк, это прямо предусмотрено Налоговым кодексом.

«...**банк несет ответственность за своевременное** выполнение платежных поручений клиентов на перечисление налогов, сборов (обязательных платежей) в бюджеты или государственные целевые фонды.

...**несмотря на причину неуплаты налоговых обязательств**, в частности, в случае нарушения банком сроков выполнения или невыполнения поручений клиентов на перевод средств, **налогоплательщик не освобождается от обязанности уплатить основную сумму налогового обязательства или налогового долга**, а налоговый орган соответственно от взыскания такого налогового долга и/или от зачисления платежей, осуществленных через учреждения других банков, в предусмотренной пунктом 87.9 статьи 87 Кодекса очередности погашения налоговых обязательств и налогового долга».

2060/7 / 99-99-12-03-04-17

«Об администрировании в 2017 году экологического налога»

Даны разъяснения, что пунктами 12 - 16 раздела I Закона N 1791, вступившие в силу с 1 января 2017 года, изложенные **в новых размерах** и по сравнению с действующими в 2016 году увеличены на 12 процентов ставки экологического налога определенных: П.И 243.1 - 243.4 ст. 243, п. 245.1 и 245.2 ст.245, п. 246.1 и 246.2 ст. 246, п.247.1 ст. 247, п. 248.1 ст. 248.

Предельными сроками **подачи** налоговых деклараций и **уплаты** налоговых обязательств по налога считаются:

- I квартал с. г. : 10 мая и 19 мая 2017 соответственно;
- II квартал с. г. : 9 августа и 18 августа 2017 соответственно;
- III квартал с. г. : 9 ноября и 17 ноября 2017 соответственно;
- IV квартал с. г. : 9 февраля и 19 февраля 2018 соответственно.

Если плательщик налога с начала отчетного года **не планирует осуществление** выбросов, сбросов загрязняющих веществ, размещение отходов, образование радиоактивных отходов **в течение отчетного года**, то такой плательщик налога **должен уведомить** об этом соответствующий контролирующий орган **по месту нахождения источников загрязнения и составить заявление произвольной формы** об отсутствии у него в отчетном году объекта исчисления экологического налога.

Иначе налогоплательщик обязан подавать декларации в соответствии с требованиями Кодекса.

Письмо ДФС Украины от 30.01.2017

№ 2069/7/99-99-12-03-04-17

"О рентной плате за специальное использование воды"

Предельными сроками по представлению налоговой отчетности и уплаты налоговых обязательств являются:

за I квартал 2017: 10 май и 19 мая 2017 соответственно;

за II квартал 2017: 09 августа и будет 19 августа 2017 соответственно;

за III квартал 2017: 09 ноября и 17 ноября 2017 соответственно;

за IV квартал 2017: 09 февраля и в 19 февраля 2018 соответственно.

Предприятие, зарегистрирован плательщиком рентной платы, которое в отчетном (налоговом) году планирует осуществлять использование воды **исключительно для собственных питьевых и санитарно-гигиенических нужд, на основании заявления**, составленного в произвольной форме, **сообщает не позднее предельного срока представления налоговой отчетности по плате за I квартал отчетного** (налогового) года соответствующий контролирующий орган **об отсутствии** у него в отчетном (налоговом) году **объекта налогообложения** рентной платой и **налоговую отчетность по рентной плате течение налогового (отчетного) года не подает**.

Если предприятие, зарегистрированного плательщиком **Платы, в некоторых** отчетных (налоговых) периодах отчетного (налогового) года **отсутствует объект** налогообложения в связи с использованием объемов воды в таких периодах исключительно для собственных питьевых и санитарно-гигиенических нужд, то поскольку налоговая **отчетность по рентной плате подается нарастающим итогом, такой субъект хозяйствования должен подавать в контролирующий орган налоговую отчетность по рентной плате до конца отчетного (налогового) года.**

«Об изменениях в налогообложении налогом на прибыль предприятий в 2017 году»

Письмом ГФС конкретизирует своим подразделениям какие изменения произошли в налогообложении прибыли предприятий в связи со вступлением в силу 01.01.2017г. **Законом Украины от 20.12.2016 № 1791**

- уточнены **признаки безнадежной задолженности** и изложены в новой редакции подпункта «г» и «д» относительно определения задолженности физических лиц, которые отвечают признакам безнадежной задолженности;
- уточнено что **лицами, осуществляющими выплату дивидендов**, является не только эмитенты корпоративных прав, **но и другие юридические лица**. Также **расширено понятие платежей, приравненных к дивидендам**, и определено, что для целей налогообложения к дивидендам приравнивается также платеж в денежной форме, осуществляется юридическим лицом в пользу ее основателя и / или участника (участников) в связи с распределением чистой прибыли (его части) (п.п. 14.1.49 п. 14.1 ст. 14 Кодекса);
- **Ужесточены требования к налоговой отчетности и обязанности представления финансовой отчетности** плательщиками налога на прибыль и некоммерческими организациями

Пунктом 46.2 ст. 46 Кодекса определено, что **финансовая отчетность является приложением к налоговой декларации и ее неотъемлемой частью**, представляется **как плательщиками налога на прибыль** предприятий (вместе с декларацией по налогу на прибыль), **так и некоммерческими предприятиями**, учреждениями и организациями (вместе с отчетом об использовании доходов (прибылей) неприбыльной организации).

Неприбыльные предприятия, учреждения и организации вместе с отчетом об использовании доходов (прибылей) неприбыльной организации **за 2016 подают в контролирующий орган годовую финансовую отчетность.**

Кроме того, **уточнен перечень обязательных реквизитов**, которые должна содержать налоговая декларация (пп. 48.3, 48.4 ст. 48 Кодекса).

- **Конкретизирован порядок зачисления уплаченных авансовых взносов при выплате дивидендов**
- **Уточнены требования к неприбыльным организациям**
- **Налог на недвижимое имущество не будет уменьшать налог на прибыль**

С 01.01.2017 исключена норма пункта 137.6 ст. 137 Кодекса, предусматривающая **уменьшение налога на прибыль**, подлежащего уплате в бюджет, на сумму начисленного за отчетный период налога на недвижимое имущество, отличное от земельного участка, **в отношении объектов нежилой недвижимости**

и многое другое...

Письмо Государственной службы Украины по
вопросам труда департамент по труду «О
«трудовых »штрафах»

от 04.01.2017 г.. N 57 / 4.1 / 4.1-ДП-17

Даны разъяснения, что финансовая
ответственность за нарушение законодательства о
труде установлена с **01.01.2015 г.**

Штрафные санкции могут быть применены за
правонарушения, совершенные после вступления в
силу изменений, внесенных в ст. 265 КЗоТ, или
правонарушения, совершенные ранее, но являются
длЯЩИМИСЯ.

Даны разъяснения, что **в случае выявления нарушения установленных сроков выплаты заработной платы работникам, других выплат**, предусмотренных законодательством о труде, независимо от количества работников, которых касается нарушения, продолжительности нарушения и количества случаев нарушений **применяется штраф в размере трех минимальных заработных плат**, установленных законом на момент выявления нарушения.

В случае выявления нарушений минимальных государственных гарантий в оплате труда **размер штрафа зависит от количества работников, в отношении которых допущены нарушения**. Если нарушение касалось двух работников, то размер штрафа составит 20 минимальных заработных плат (2 x 10).

Если **работник отказывается получать заработную плату** (не является по ее получению при условии, что выплата осуществлялась все время работы наличными и работник об этом в известность в установленном порядке и не обращался с заявлением о выплате зарплаты через учреждение банка или почтовым переводом) по месту работы, **работодатель должен ее депонировать в установленном законодательством порядке**. В таком случае работодатель выполнит свой долг по обеспечению своевременной выплаты заработной платы.

ПИСЬМО ГФС Украины от 20.01.17 г.

№ 1186/6/99-99-15-02-02-15

О ПРИМЕНЕНИИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПРИ СПИСАНИИ ТОПЛИВА И СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Данным письмом ГФС **подтвердила возможность включения в налоговые расходы сверхнормативный расход топлива.**

«...расходы на приобретение горюче-смазочных материалов учитываются при определении финансового результата до налогообложения согласно правилам бухгалтерского учета в случае их подтверждения надлежащим образом оформленными первичными документами. При этом Кодексом не предусмотрена корректировка финансового результата до налогообложения на сумму превышения расходов топлива над линейной нормой, установленной приказом Министерства транспорта Украины от 10.02.98 г. № 43».

Единственное условие, которое выдвигают в данном случае налоговики, – **это наличие подтверждающих документов, оформленных надлежащим образом.**

Какие это могут быть документы?

В данном случае: расчет нормативного расхода топлива, путевые (маршрутные) листы, чеки на приобретение топлива, расчет фактического расхода топлива.

!!! Обратите внимание:

наличие документов, подтверждающих перерасход топлива, не освобождает плательщика НДС от необходимости **начислить налоговые обязательства на стоимость перерасхода согласно пп. «г» п. 198.5 НК. Ведь такое топливо считается израсходованным в операциях, не являющихся хозяйственной деятельностью плательщика.**



**З НАМИ ЗАВЖДИ
Є РІШЕННЯ!**



*Бухгалтерський
Клуб*

**Долучайтесь до
бухгалтерської спільноти
Всеукраїнського
Бухгалтерського Клубу
«БАЛАНС»**

Реєструйтесь на www.promo.balance.ua та приймайте участь у програмі «ВСЕ ВКЛЮЧЕНО**»**

**Телефон для довідок (050) 394-01-93
Email: id@b-club.com.ua**

**СПАСИБО
ЗА
ВНИМАНИЕ!**



*Бухгалтерский
Клуб*