

Відрядження & підзвіт з 1 квітня:

- ✓ нові правила
- ✓ документальне підтвердження
- ✓ випадки (не) звітування
- ✓ податкові наслідки



Лектор: **Тимур Алієв** — консультант з питань бухгалтерського обліку та оподаткування, кадровий аудитор, постійний автор Uteka.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

КЗпП — Кодекс законів про працю України від 10.12.1971.

ПКУ — Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI.

Закон № 1591 — Закон України «Про платіжні послуги» від 30.06.2021 № 1591-IX.

Закон № 2888 — Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо платіжних послуг» від 12.01.2023 № 2888-IX.

Постанова № 98 — постанова КМУ «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» від 02.02.2011 № 98.



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Постанова № 490 — постанова КМУ «Про надбавки (польове забезпечення) до тарифних ставок і посадових окладів працівників, направлених для виконання монтажних, налагоджувальних, ремонтних і будівельних робіт, та працівників, робота яких виконується вахтовим методом, постійно проводиться в дорозі або має роз'їзний (пересувний) характер» від 31.03.1999 № 490.

Норми № 1026 — Норми коштів на представницькі цілі бюджетних установ та порядок їх витрачання, затверджені наказом Мінфіну від 14.09.2010 № 1026.

Інструкція № 59 — Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон, затверджена наказом Мінфіну від 13.03.1998 № 59.



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Порядок № 4 — Порядок 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, затверджений наказом Мінфіну від 13.01.2015 № 4.

Порядок № 481 — Порядок складання Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, затверджений наказом Мінфіну від 28.09.2014 № 481.

Узагальнююча консультація № 181 — Узагальнююча податкова консультація щодо оподаткування податком на доходи фізичних осіб і військовим збором суми доходу, виплаченого роботодавцем працівнику за товари (роботи, послуги), що були придбані таким працівником за рахунок власних готівкових коштів, затверджена наказом Мінфіну від 26.04.2019 № 181.



НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Постанова № 18 — постанова НБУ «Про роботу банківської системи в період запровадження воєнного стану» від 24.02.2022 № 18.

Положення № 210 — Положення про випуск електронних грошей та здійснення платіжних операцій з ними, затверджене постановою Правління НБУ від 29.09.2022 № 210.

Положення № 148 — Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затверджене постановою Правління НБУ від 29.12.2017 № 148.

Збірник № 7 — Збірник уніфікованих форм організаційно-розпорядчих документів, схвалений протоколом засідання Нормативно-методичної комісії Укрдержархіву від 22.11.2015 № 7.



(НЕ)БЮДЖЕТНІ ОСОБЛИВОСТІ

Суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів, визначаються Кабінетом Міністрів України. <...>

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ

УВАГА! У разі направлення у відрядження за бюджетні кошти слід керуватися Постановою № 98 та Інструкцією № 59, а у разі оподаткування — п. 170.9 ПКУ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИЗНАЧЕННЯ ВІДРЯДЖЕННЯ

1. Службовим відрядженням вважається поїздка працівника за розпорядженням керівника державного органу (поїздка державного службовця — за розпорядженням керівника державної служби), підприємства, установи та організації, що повністю або частково утримується (фінансується) за рахунок бюджетних коштів <...>, на певний строк **до іншого населеного пункту** для виконання службового доручення поза місцем його постійної роботи (за наявності документів, що підтверджують зв'язок службового відрядження з основною діяльністю підприємства).

Розд. I Інструкції № 59

УВАГА! КЗпП і ПКУ **не** містять визначення відрядження.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНШИЙ НАСЕЛЕНИЙ ПУНКТ

<...>

• текст наказу (розпорядження) про відрядження оформлюють у вигляді анкети, де має бути передбачена така постійна інформація для внесення відомостей про працівника:

<...>

– пункт призначення: назва населеного пункту, найменування юридичної особи або структурного підрозділу юридичної особи (у разі закордонного відрядження зазначають країну);

<...>

Збірник № 7



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НЕ Є ВІДРЯДЖЕННЯМ

<...> Службові поїздки працівників, **постійна робота яких проходить у дорозі** або має **роз'їзний (пересувний) характер**, не вважаються відрядженнями, якщо інше не передбачено законодавством, колективним договором, трудовим договором (контрактом) між працівником і власником (або уповноваженою ним особою/керівником).

П. 2 розд. I Інструкції № 59



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РОЗ'ІЗНИЙ ХАРАКТЕР РОБІТ

<...> передбачає виконання робіт на об'єктах, розташованих на значній відстані від місця розташування організації, у зв'язку з поїздками у **неробочий час** від місця знаходження організації (збірного пункту) до місця роботи на об'єкті й назад, що становить не менше як дві-три години на день.

Лист Мінпраці від 17.11.2006 № 307/13/133-06



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАДБАВКА ЗАМІСТЬ ДОБОВИХ

<...> підприємства <...> самостійно встановлюють **надбавки <...> до тарифних ставок і посадових окладів** <...> працівників, робота яких <...> постійно проводиться в дорозі або має роз'їзний (пересувний) характер, у розмірах, передбачених колективними договорами <...>.

П. 1 Постанови № 490

Перелік працівників, яким встановлюється зазначена надбавка, а також її розмір встановлюється підприємством в колективному договорі самостійно.

Лист Мінпраці від 17.11.2006 № 307/13/133-06



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НАДБАВКА ЗАМІСТЬ ДОБОВИХ

Граничні розміри надбавок <...> працівникам за день **не можуть перевищувати** граничні норми витрат, установлених Кабінетом Міністрів України для відряджень у межах України.

2. У разі коли робота працівників постійно проводиться в дорозі або має роз'їзний характер за межами України, граничні розміри надбавок працівникам за день **не можуть перевищувати** 80 відсотків граничних норм добових витрат, установлених для відряджень за кордон Кабінетом Міністрів України.

Постанова № 490



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПІДЗВІТНА РЕВОЛЮЦІЯ

35. Пункт 170.9 <...> [ПКУ] викласти в такій редакції:
«170.9. Оподаткування суми надміру витрачених коштів/електронних грошей, отриманих платником податку на відрядження або під звіт, не повернутої у встановлений строк.
<...>

1. Цей Закон набирає чинності з 1 квітня 2023 року <...>.

Закон № 2888

УВАГА! П. 170.9 ПКУ визначає питання **оподаткування** ПДФО.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕХІДНЕ ВІДРЯДЖЕННЯ

Відрядження розпочалось до 01.04.2023 і закінчилось в умовах дії нової редакції п. 170.9 ПКУ. Що є «точкою відліку» для нових правил: дата направлення у відрядження, повернення з нього?

Думка ДПС з цього приводу **невідома**. Логічно орієнтуватися на **дату повернення працівника** зі службової поїздки до місця постійної роботи.



ЛОКАЛЬНИЙ ДОКУМЕНТ

У **Положенні про розрахунки з підзвітними особами** слід обумовити порядок:

- направлення працівників у відрядження в межах України та за кордон;
- відшкодування витрат на відрядження;
- надання підтвердних документів про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт;
- документального підтвердження витрат, понесених у відрядженні, тощо.



КІЛЬКІСТЬ ДНІВ У ВІДРЯДЖЕННІ

Фактична кількість днів перебування у відрядженні визначається згідно з наказом про відрядження **за наявності одного чи декількох 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).

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОЇЗДКА НА ВАНТАЖІВЦІ

Для водія, який на вантажному автомобілі перевозить товар до іншого міста, підтвердженням перебування у відрядженні є **ТТН**. У ній зазначені:

- автомобіль;
- водій;
- населений пункт;
- дані про приймання-передачу вантажу (зокрема, стоять підписи та ПІБ уповноважених осіб відправника та одержувача товару).



ПОЇЗДКА НА ЛЕКГОВОМУ АВТО

УВАГА! Подорожній лист **не** зможе підтвердити перебування працівника у відрядженні, оскільки на ньому немає жодних відміток сторони, що приймає.

Директор, приміром, може привезти (підтвердить і господарську направленість службової поїздки):

- **договір**, підписаний власноруч і датований датою перебування у відрядженні;
- **протокол про наміри** продовжити переговори та укласти договір.



ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

Будь-які витрати на відрядження не включаються до оподаткованого доходу платника податку за наявності документів, що підтверджують зв'язок такого відрядження з господарською діяльністю роботодавця/сторони, що відряджає, зокрема (але не виключно) таких: запрошень сторони, що приймає, діяльність якої збігається з діяльністю роботодавця/сторони, що відряджає; укладеного договору чи контракту; <...>

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ГОСПОДАРСЬКА ДІЯЛЬНІСТЬ

<...> інших документів, які встановлюють або засвідчують бажання встановити цивільно-правові відносини; документів, що засвідчують участь відрядженої особи в переговорах, конференціях або симпозіумах, інших заходах, які проводяться за тематикою, що збігається з господарською діяльністю роботодавця/сторони, що відряджає.

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФАКТИЧНЕ ПЕРЕБУВАННЯ

УВАГА! Запрошення сторони, що приймає, **недостатньо**. Адже не факт, що підприємство на це запрошення відгукнулося.

Документи, що підтверджують участь відрядженого у переговорах, конференціях, симпозіумах тощо, підійдуть. Приміром, керівник підприємства, яке є акціонером (учасником) іншого СГ, направляється у відрядження для участі у загальних зборах акціонерів (учасників). Протокол зборів (або його копія, завірена приймаючою стороною), де згадано керівника підприємства, яке відрядило, підтвердить, що відрядження відбулося.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОЇЗДКА НА ЛЕКГОВОМУ АВТО

Чеки РРО про придбання ПММ для автомобіля:

- **по дорозі** — не свідчать, що працівник доїхав до місця відрядження;
- **у населеному пункті відрядження** — говорять про те, що працівник у місце призначення таки потрапив.

УВАГА! Чеки РРО **не** мають персоніфікації.



ВІДСУТНІ ІНШІ ДОКУМЕНТИ

Можна використовувати посвідчення про відрядження.

УВАГА! Відмітка приймаючої сторони підтвердить, що працівник фактично був у відрядженні.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИТРАТИ НА ВІДРЯДЖЕННЯ

Не є доходом платника податку — фізичної особи, яка перебуває у трудових відносинах із своїм роботодавцем або є членом керівних органів підприємств, установ, організацій, сума відшкодованих йому у встановленому законодавством порядку витрат на відрядження в межах фактичних витрат, а саме: на проїзд (у тому числі перевезення багажу, бронювання транспортних квитків) як до місця відрядження і назад, так і за місцем відрядження (у тому числі на орендованому транспорті), оплату вартості проживання у готелях (мотелях), <...>

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИТРАТИ НА ВІДРЯДЖЕННЯ

<...> а також включених до таких рахунків витрат на харчування чи побутові послуги (прання, чищення, лагодження та прасування одягу, взуття чи білизни), на найм інших жилих приміщень, оплату телефонних розмов, оформлення закордонних паспортів, дозволів на в'їзд (віз), обов'язкове страхування, інші документально оформлені витрати, пов'язані з правилами в'їзду та перебування у місці відрядження, в тому числі будь-які збори і податки, що підлягають сплаті у зв'язку із здійсненням таких витрат.

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИТРАТИ НА ВІДРЯДЖЕННЯ

УВАГА! Відшкодувати витрати на харчування без податкових наслідків можлива лише в разі включення їх вартості до **готельних рахунків** (ЗІР, 103.17).

Вартість харчування відрядженого працівника, включена в проїзні документи, повинна оплачуватися за рахунок добових.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ПІДТВЕРДЖЕННЯ

Зазначені в абзаці другому цього підпункту витрати не є об'єктом оподаткування цим податком лише за наявності підтвердних документів, що засвідчують вартість таких витрат.

До підтвердних документів належать:

транспортні квитки або транспортні рахунки та багажні квитанції (у тому числі електронні квитки);

<...>

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ

УВАГА! Не згадуються посадковий талон і розрахункові документи на придбання квитків.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ПІДТВЕРДЖЕННЯ

<...> не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку — фізичної особи сума відшкодованих йому роботодавцем витрат, понесених таким платником під час відрядження за кордон **(користування послугами таксі чи орендованим транспортом)**, за умови виконання вимог, встановлених п. 170.9 ст. 170 Кодексу, тобто надання необхідних первинних підтвердних документів.

ІПК ДФС від 09.11.2017 № 2565/6/99-99-13-02-03-15/ІПК



ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ПІДТВЕРДЖЕННЯ

Зауважуємо, що ухвалою Харківського апеляційного адміністративного суду від 11.10.2017 по справі № 820/1750/17 колегія суддів погодила з висновками суду першої інстанції, які викладені у постанові Харківського окружного адміністративного суду від 11.07.2017 у справі № 820/1750/17*.

ІПК ДФС від 09.11.2017 № 2565/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

У **рахунку-фактурі (інвойсі), отриманому із сайту компанії Uber, вказана наступна інформація: дата складання і номер, особа, що отримала послуги таксі; назва і місцезнаходження юрособи, від імені якої складений документ; опис послуги таксі; загальна вартість послуг таксі, у тому числі розмір податків.*



ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ПІДТВЕРДЖЕННЯ

<...>

документи, отримані від осіб, які надають послуги з розміщення та проживання фізичної особи, страхові поліси;

документи (виписки та/або відомості з рахунку), що містять визначену законом інформацію про виконані платіжні операції за рахунком, до якого емітовані платіжні інструменти*;

документи, що підтверджують виконання операції з використанням платіжних інструментів*;

інші документи, що засвідчують вартість витрат.

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ

**Раніше такого уточнення не було.*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ПІДТВЕРДЖЕННЯ

<...> оригінали **квитанцій (рахунків) готелю**, у яких мають бути відображені прізвища осіб, за проживання яких здійснено оплату, терміни проживання у готелі вказаних осіб, вартість найманих ними номерів та види уключених до квитанції (рахунку) витрат.

Лист Мініну 11.03.2006 № 31-26030-12-13/5020

УВАГА! Розрахунковими документами, що підтверджують оплату готельних послуг (зокрема, й карткою) є **фіскальні касові чеки РРО/ПРРО або розрахункові квитанції**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НЕОПОДАТКОВУВАНІ ДОБОВІ

До оподатковуваного доходу не включаються <...>
витрати на відрядження, **не підтверджені документально**, на харчування та фінансування інших власних потреб фізичної особи (добові витрати), понесені у зв'язку з таким відрядженням <...>

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ



НЕОПОДАТКОВУВАНІ ДОБОВІ

<...> у межах території України, але не більш як 0,1 розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, в розрахунку за **кожен календарний день** такого **відрядження***, а для відряджень за кордон — не вище 80 євро за **кожен календарний день** такого **відрядження** за офіційним обмінним курсом гривні до євро, установленим Національним банком України, в розрахунку за кожен такий день.

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ

**6700 грн. $\times$ 0,1 = 670 грн.*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

МІНІМАЛЬНІ ДОБОВІ

<...> умови встановлення і розміри компенсаційних виплат, в тому числі і за період відрядження, підприємства визначають самостійно в колективному договорі або іншому локальному акті підприємства.

Що стосується роз'яснень, наданих листом Мінсоцполітики від 21.12.2016 № 1732/0/101-16/28, то зазначаємо, що листи міністерств розглядають конкретні ситуації та питання, порушені у конкретних зверненнях. Вони не є нормативно-правовими актами та мають інформаційно-рекомендаційний характер.

Лист Мінекономіки від 27.01.2022 № 4711-06/4121-01



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОБОВІ ВСТАНОВЛЕНІ ТА ВИДАНІ У ГРИВНІ

Найпростіше, коли добові для відряджень за кордон встановлені та видані у національній валюті України. У цьому разі **жодних перерахунків** суми добових здійснювати не доведеться.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОБОВІ ВСТАНОВЛЕНІ ТА ВИДАНІ У ВАЛЮТІ

Суму добових:

- у межах виданого авансу перераховуємо за курсом НБУ **на дату видачі авансу** (п. 6 НП(С)БО 21);
- неавансовану частину перераховуємо за курсом НБУ на дату здійснення операції (п. 5 НП(С)БО 21), тобто **на дату затвердження витрат** на відрядження.



ДОБОВІ У ВАЛЮТІ, ВИДАЧА У ГРИВНІ

УВАГА! Якщо аванс видали **готівковою гривнею** або перерахували гривню на особистий рахунок працівника, то в момент такої видачі/перерахування **валютної операції немає**.

Тільки **на дату затвердження витрат на відрядження** з'являться підстави відобразити в обліку валютну операцію, адже суму добових встановлено в іноземній валюті. Тому й перерахувати добові у гривню потрібно за курсом НБУ на цю дату (п. 5 НП(С)БО 21).



ДОБОВІ ЗНЯТІ З КПК ЗА КОРДОНОМ

Зазвичай свої добові працівники знімають із застосуванням КПК готівкою у банкоматі за кордоном. Саме у цей момент відбувається видача авансу. При цьому аванс фактично видається **не у гривні, а в іновалюті!**

У свою чергу, у разі видачі авансу в іноземній валюті витрати визнають на дату їх затвердження, але **за курсом НБУ на дату авансу** (п. 6 НП(С)БО 21). Таким чином, суму добових, установлених в іноземній валюті, перераховують за курсом НБУ **на день зняття** відрядженим готівки в банкоматі за кордоном за допомогою КПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОБОВІ НЕ ЗНИМАЛИСЯ З КПК ЗА КОРДОНОМ

Якщо працівник не знімав свої добові з рахунку підприємства (приміром, використовував за кордоном власні валютні кошти), перерахунок добових у гривню здійснюють **на день затвердження** витрат на відрядження.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СУМА ДОБОВИХ

<...> визначається в разі відрядження:

у межах України та 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;

<...>

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СУМА ДОБОВИХ

<...>

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 відповідних підтвердних документів сума добових включається до оподатковуваного доходу платника податку.

Пп. «а» пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРЕДСТАВНИЦЬКІ ВИТРАТИ

Для цілей цього пункту до суми перевищення не включаються та не оподатковуються документально підтверджені витрати, здійснені за рахунок готівкових чи безготівкових коштів/електронних грошей, наданих платнику податку під звіт роботодавцем на організацію та проведення прийомів, презентацій, свят, розваг та відпочинку, придбання та розповсюдження подарунків, у встановлених межах, що здійснені таким платником та/або іншими особами з рекламними цілями.

Пп. «б» пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРЕДСТАВНИЦЬКІ ВИТРАТИ

<...> за умови наявності, зокрема, наказу про проведення офіційного прийому, запрошення представників (делегацій) та їх відповіді; кошторису витрат; актів виконаних робіт; звітів про проведений захід; накладних на відпуск продукції, товарів зі складу тощо, та інших належним чином оформлених первинних документів, що підтверджують зв'язок таких витрат з господарською діяльністю платника, зокрема витрати на транспортне забезпечення, забезпечення перекладачем, якщо такий не перебуває в штаті, інші.

Лист Міндоходів від 25.10.2013 № 14054/6/99-99-19-03-02-15



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРЕДСТАВНИЦЬКІ ВИТРАТИ

<...> **норми** коштів на представницькі цілі, є обов'язковими виключно для **бюджетних установ**, інші підприємства даний документ можуть використовувати як допоміжний (довідковий).

Лист ДПС від 22.11.2012 №5743/0/61-12/15-1415



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АЛКОГОЛЬ У (НЕ)ВІДРЯДЖЕННІ

<...> У касаційній скарзі податковий орган посилається на невірне тлумачення підпункту 170.9.1 пункту 170.9 статті 170 Податкового кодексу України щодо витрат на **алкоголь** понесених директором Товариства **під час проведення прийому представницького характеру**. <...>

Постанова ВС від 09.07.2019 у справі № 826/15481/18

УВАГА! Під час проведення корпоративних заходів, коли алкоголь придбавають для співробітників та/або партнерів, ідеться про власне споживання алкогольної продукції, а не про її реалізацію. І ліцензія в такому разі **не потрібна** (ЗІР, 113.03).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРИДБАННЯ ТМЦ

<...> у разі якщо придбання товарів (робіт, послуг) здійснюється в рамках **трудових обов'язків працівника**, то незалежно від того, чи видані кошти під звіт, чи витрачені з такою метою власні кошти працівника, які потім відшкодовані роботодавцем, такі відносини слід розглядати з урахуванням вимог законодавства про працю.

Узагальнююча консультація № 181



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРИДБАННЯ ТМЦ

<...> у разі дотримання <...> вимог щодо підтвердження роботодавцем доцільності та обґрунтованості здійснених працівником витрат у зв'язку з виконанням дорученої йому роботи **(трудової функції)**, виплачена сума компенсації за придбані товари (роботи, послуги) за рахунок власних коштів на користь роботодавця не є доходом для цілей оподаткування податком на доходи фізичних осіб і військовим збором.

Узагальнююча консультація № 181



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕЛЕКТРОННІ ГРОШІ

<...> — одиниці вартості, що зберігаються в електронному вигляді, випущені емітентом електронних грошей для виконання платіжних операцій (у тому числі з використанням наперед оплачених платіжних карток багатоцільового використання), які приймаються як засіб платежу іншими особами, ніж їх емітент, та є грошовим зобов'язанням такого емітента електронних грошей;

<...>

П. 14 ч. 1 ст. 1 Закону № 1591



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕМІТЕНТ ЕЛЕКТРОННИХ ГРОШЕЙ

<...> — установа електронних грошей або інша визначена цим Законом юридична особа, яка надає платіжні послуги з випуску електронних грошей та виконання платіжних операцій з ними, у тому числі відкриття та обслуговування електронних гаманців, та має право на надання такої платіжної послуги відповідно до цього Закону;

<...>

П. 16 ч. 1 ст. 1 Закону № 1591



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕМІТЕНТ ЕЛЕКТРОННИХ ГРОШЕЙ

1. Для використання на території України емітенти електронних грошей мають право здійснювати випуск електронних грошей, номінованих виключно у гривні.
2. Випуск електронних грошей, номінованих у гривні, здійснюється емітентами електронних грошей, що є резидентами.

Ст. 59 Закону № 1591

16. Банкам-емітентам електронних грошей призупинити здійснення випуску електронних грошей, поповнення електронних гаманців електронними грошима, розповсюдження електронних грошей.

Постанова № 18



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЕМІТЕНТ ЕЛЕКТРОННИХ ГРОШЕЙ

4. Користувачі мають право отримувати та використовувати електронні гроші, номіновані в іноземній валюті, випущені емітентами-нерезидентами за межами України.

Ст. 59 Закону № 1591

70. Споживач/користувач має право використовувати електронні гроші, випущені іноземною установою електронних грошей, як засіб платежу за товари на користь нерезидента.

Сума операції користувача з оплати товару, що придбавається в нерезидента, має бути меншою за розмір (в еквіваленті за офіційним курсом гривні до іноземних валют, установленим Національним банком на дату здійснення операції), передбачений статтею 20 Закону про запобігання*.

Положення № 210

**400 тис. грн.*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

170.9.2. У разі якщо під час відрядження чи виконання окремих цивільно-правових дій платник податку для проведення розрахунків застосував платіжний інструмент, включаючи корпоративний (бізнесовий) платіжний інструмент або особистий платіжний інструмент, чи його реквізити, вартість витрат засвідчується документом **(випискою та/або відомостями з рахунку)** в електронній або паперовій формі, що містить визначену законом інформацію про виконані платіжні операції за рахунком, до якого емітований такий платіжний інструмент.

ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

170.9.3. Документальне підтвердження суми фактичних витрат на відрядження або виконання окремих цивільно-правових дій шляхом надання підтвердних документів, що засвідчують суму таких витрат, у разі здійснення безготівкових розрахунків з використанням платіжних інструментів, включаючи корпоративні (бізнесові) платіжні інструменти або особисті платіжні інструменти, чи їх реквізити, та повернення особі, яка видала кошти/електронні гроші під звіт, суми надміру витрачених коштів/електронних грошей, розмір яких розрахований згідно з підпунктом 170.9.1 цього пункту, <...>

ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

<...> здійснюється платником податку **до закінчення місяця, наступного за місяцем**, у якому платник податку:

- а) завершує таке відрядження;
- б) завершує виконання окремої цивільно-правової дії за дорученням та за рахунок особи, яка видала кошти/електронні гроші під звіт.

Пп. 170.9.3 ПКУ

Приклад

Працівник повернувся з відрядження 25.04.2023. Документи, що підтверджують його безготівкові розрахунки, він має подати до кінця травня 2023 року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

У разі якщо під час відрядження чи виконання окремих цивільно-правових дій платник податку застосував для проведення розрахунків платіжний інструмент, включаючи корпоративний (бізнесовий) платіжний інструмент або особистий платіжний інструмент, чи його реквізити та списання коштів/електронних грошей за понесеними витратами здійснюється надавачем платіжних послуг пізніше дати, коли платник податку завершує таке відрядження або завершує виконання окремої цивільно-правової дії, строки, установлені цим підпунктом, **продовжуються на один календарний місяць.**

Пп. 170.9.3 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

У новій редакції пп. 170.9.3 ПКУ йдеться:

- про **подання підтвердних документів** (звіт не згадується);
- про безготівкові розрахунки, **здійснені за допомогою** корпоративних або особистих платіжних інструментів (якщо за допомогою таких інструментів було знято готівку, цей підпункт формально не застосовують).



ГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

У новій редакції п. 170.9 ПКУ **немає строків:**

- подання документів, що підтверджують готівкові витрати;
- повернення невикористаних готівкових коштів.



ГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

У новій редакції п. 170.9 ПКУ **немає строків:**

- подання документів, що підтверджують готівкові витрати;
- повернення невикористаних готівкових коштів.



ГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

19. Готівка під звіт або на відрядження видається суб'єктами господарювання підзвітним особам відповідно до законодавства України.

Положення № 148

УВАГА! Положення № 148 **не** визначає строки повернення готівки, виданої на **відрядження**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

Готівка видається під звіт:

- 1) на закупівлю сільськогосподарської продукції та заготівлю вторинної сировини на строк не більше 10 робочих днів;
- 2) на закупівлю брухту чорних металів і брухту кольорових металів — на строк не більше 30 робочих днів від дня видачі готівки під звіт;
- 3) на всі інші виробничі (господарські) потреби — на строк не більше двох робочих днів, уключаючи день отримання готівки під звіт.

П. 19 Положення № 148



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

Підзвітна особа має право продовжити строк використання виданих під звіт коштів, якщо готівка одночасно видана як на відрядження, так і для вирішення в цьому відрядженні виробничих (господарських) питань (у тому числі для закупівлі сільськогосподарської продукції в населення та заготівлі вторинної сировини, у тому числі брухту чорних металів і брухту кольорових металів). Строк використання такої готівки продовжується до завершення строку відрядження.

П. 19 Положення № 148



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ГОТІВКОВІ РОЗРАХУНКИ

20. Фізичні особи — довірені особи установ/підприємств — юридичних осіб, які <...> одержали готівку з рахунку із застосуванням платіжного інструменту, використовують її за призначенням без оприбуткування в касі. <...>

Положення № 148

<...> документи про одержання готівки з поточного рахунку (чеки банкомата, довідки за встановленими формами, сліпи, квитанції торговельних терміналів) подавати <...> **не потрібно**.

Роз'яснення ДПІС від 28.10.2022

(<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/627444.html>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРИДБАННЯ У ФОП

- 1.** Послуги з проживання чи проїзду, надані ФОП відрядженому працівникові і оплачені ним самим, супроводжувати отриманням копій документів про реєстрацію такого ФОП у ЄДР або Реєстрі платників ЄП не треба. Хоча ДПС дотримується іншої думки (ЗІР, 103.25).
- 2.** Якщо під час відрядження працівник від свого імені оплачує готівкою або особистою банківською картою послуги з проживання або транспортні послуги, надавати такі послуги можуть і ФОП-єдинники групи 2. При цьому статус підприємства, що відрядило такого працівника, значення не має.
- 3.** Решту послуг (з урахуванням відповідних обмежень) ФОП-єдиноподатники груп 1 і 2 можуть надавати відрядженим працівникам, тільки якщо їх роботодавці є платниками ЄП.



ПОДАТКОВІ НАСЛІДКИ

170.9.1. Податковим агентом платника податку під час оподаткування суми, виданої платнику податку під звіт та не повернутої ним протягом встановленого підпунктом 170.9.3 цього пункту строку, є особа, що видала таку суму, а саме:

а) на відрядження — у сумі, що перевищує суму витрат платника податку на таке відрядження, розрахованій згідно з цим підпунктом.

<...>

б) під звіт для виконання окремих цивільно-правових дій від імені та за рахунок особи, що їх видала, — у сумі, що перевищує суму фактичних витрат платника податку на виконання таких дій.

ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

<...> коштів/електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт, складається та подається у строки, визначені підпунктом 170.9.3 цього пункту*, платником податку (у паперовій або електронній формі (з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги»)) <...>

Пп. 170.9.4 ПКУ

**До закінчення місяця, наступного за місяцем завершення відрядження або окремої цивільно-правової дії за дорученням роботодавця.*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

<...> за формою, встановленою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, у разі:

- а) наявності оподаткованого доходу, визначеного відповідно до підпункту 170.9.1 цього пункту, з метою розрахунку суми податку;
- б) використання платником податку готівки понад суму добових витрат (включаючи отриману із застосуванням платіжних інструментів).

Пп. 170.9.4 ПКУ

УВАГА! На сьогодні чинна форма, затверджена наказом Мінфіну від 28.09.2015 № 841.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

Мінфін оприлюднив проєкт наказу про внесення змін до форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, а також до Порядку його складання:

- 1) назва Звіту буде приведена у відповідність до пп. 170.9.4 ПКУ . Також термінологію, що застосовується у Звіті, приведуть у відповідність до Закону № 1591. А саме, «платіжне доручення» поміняють на «платіжні інструкції».
- 2) зі Звіту зникне розписка про отримання бухгалтером Звіту та підтвердних документів;
- 3) у Звіті більше не буде блоку «Звіт перевірено», який фактично дублював загальну суму витрат, зазначену на зворотному боці цього документа.



ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

Крім того:

- скоротять відомості про підзвітну особу, а саме, приберуть інформацію про відділ, цех, професію, посаду працівника;
- передбачається оптимізувати кількість підписів бухгалтера, що проставляються у Звіті. У новій формі підпис особи, відповідальної за ведення бухобліку, проставлятиметься лише один раз.



ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

Як і раніше:

- у Звіті **здійснюватимуть розрахунок ПДФО** від суми надміру витрачених та не повернутих у встановлені строки коштів. А ось про ВЗ від суми такого оподаткованого доходу Мінфін знову забув;
- Звіт повинен затверджувати керівник (уповноважена ним особа) або самозайнята особа.



ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

Порядок № 481 у цілому буде приведений у відповідність до чинної редакції п. 170.9 ПКУ. Зокрема, у проєкті будуть випадки та строки подання Звіту, передбачені ПКУ. Крім того, проєкт Порядку дублює норми пп. 170.9.4 ПКУ щодо можливості подання Звіту не лише у паперовій, а й у **електронній формі**.

УВАГА! Воновленій редакції Порядку № 841 Мінфін планує прописати **строки повернення надміру витрачених коштів**.



ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

Такі строки пп. 170.9.3 ПКУ встановлено лише для здійснення підзвітною особою **безготівкових розрахунків** із використанням корпоративних/особистих платіжних інструментів або їх реквізитів. У цих ситуаціях повернення коштів має здійснюватися **до закінчення місяця, наступного за місяцем**, у якому працівник завершує відрядження / виконання окремої цивільно-правової дії за дорученням роботодавця. Якщо ж підзвітна особа використовувала для проведення розрахунків платіжні інструменти і при цьому списання коштів з рахунку підприємства або особистого рахунку працівника відбулося після повернення з відрядження (виконання окремої цивільно-правової дії), цей строк продовжується ще на місяць.



ЗВІТ ПРО ВИКОРИСТАННЯ

УВАГА! Про **готівкові розрахунки** законодавець забув.

Згідно з абзацом другим п. 4 проекту нової редакції Порядку № 841:

- за наявності надміру витрачених коштів їх сума має бути повернена до каси або зарахована на рахунок особи, що їх видала, до або при поданні Звіту;
- якщо Звіт не подається, оскільки для цього відсутні підстави, то у загальному випадку повернути видані кошти потрібно **до закінчення місяця, наступного за місяцем** завершення відрядження/виконання окремої цивільно-правової дії. А якщо підзвітна особа використовувала для проведення розрахунків платіжні інструменти і при цьому списання коштів відбулося після повернення з відрядження (виконання окремої цивільно-правової дії), цей строк продовжується ще на місяць.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗВІТ НЕ ПОДАЄТЬСЯ

У разі якщо під час відрядження або виконання окремих цивільно-правових дій платник податку застосував платіжні інструменти, включаючи корпоративні (бізнесові) платіжні інструменти або особисті платіжні інструменти, чи їх реквізити, для проведення розрахунків у безготівковій формі та/або для отримання готівки в межах суми добових витрат **та за відсутності оподатковуваного доходу**, звіт про використання коштів/електронних грошей, виданих на відрядження або під звіт, **не складається і не подається**.

Пп. 170.9.4 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗВІТ НЕ ПОДАЄТЬСЯ

На **локальному рівні** треба визначити механізм прийняття документів **без звіту** від працівника після завершення:

- відрядження;
- виконання окремої цивільно-правової дії за дорученням роботодавця.

Приміром:

- **опис** підтвердних документів → **розписка** працівнику в їх отриманні → **наказ** про затвердження витрат на відрядження/виконання окремої цивільно-правової дії за дорученням роботодавця;
- власний звіт (**не за формою Мінфіну**).



ОСТАТОЧНИЙ РОЗРАХУНОК

Якщо для остаточного розрахунку за відрядження необхідно виплатити додаткові кошти, виплата (перерахування) зазначених коштів має здійснюватися до закінчення третього банківського дня після затвердження керівником звіту про використання коштів, виданих на відрядження.

П. 11 розд. II Інструкції № 59

<...> Нормами Податкового кодексу України та Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні **не регулюються** зазначені питання <...>.

ЗІР, 109.14



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДРЯДЖЕННЯ НЕ ВІДБУЛОСЯ

Якщо працівник отримав аванс на відрядження і не виїхав, то він повинен протягом трьох банківських днів з дня прийняття рішення про відміну поїздки повернути зазначені кошти <...> на відповідний рахунок підприємства (або до каси підприємства у разі отримання авансу готівкою).

П. 11 розд. II Інструкції № 59

При цьому, **нормами законодавства не передбачено додаткових строків для повернення коштів**, отриманих як аванс на відрядження, у випадках, якщо відрядження не відбулось з поважних причин (в тому числі у разі хвороби працівника).

ЗІР, 103.17



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОПОДАТКОВУВАНИЙ ДОХІД

164.2. До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються:

<...>

164.2.11. сума надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки, розмір якої обчислюється відповідно до пункту 170.9 статті 170 цього Кодексу;

<...>

ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

БЕЗ ОПОДАТКОВУВАННЯ

При цьому, оскільки чинним законодавством <...> встановлено норму оподаткування надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені строки, то у разі несвоєчасного подання Звіту при придбанні **за власні кошти** товарів для потреб підприємства (**використанні власних коштів** у відрядженні), фінансові санкції не застосовуються.

ЗІР, 109.15



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«НАТУРАЛЬНИЙ» КОЕФІЦІЄНТ

164.5. Під час нарахування (надання) доходів у будь-якій негрошовій формі базою оподаткування є вартість такого доходу, розрахована за звичайними цінами, правила визначення яких встановлені згідно з цим Кодексом, помножена на коефіцієнт, який обчислюється за такою формулою:

$$K = 100 : (100 - Cп),$$

де **K** — коефіцієнт;

Cп — ставка податку, встановлена для таких доходів на момент їх нарахування.

ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«НАТУРАЛЬНИЙ» КОЕФІЦІЄНТ

У такому самому порядку визначаються об'єкт оподаткування і база оподаткування для коштів, надміру витрачених платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки.

П. 164.5 ПКУ

При цьому, п. 16¹ підрозд. 10 розд. XX ПКУ **не передбачено застосування для військового збору коефіцієнта**, визначеного п. 164.5 ст. 164 розд. IV ПКУ.

ЗІР, 126.05



ПРИКЛАД

Працівник користувався у відрядженні корпоративною картою та витратив 4275,75 грн. Граничний строк подання документів, що підтверджують безготівкові розрахунки у відрядженні, припадає на 31.05.2023. Працівник не подав документи до цієї дати.

У працівника виникає оподатковуваний дохід за червень 2023 року.
База для нарахування ПДФО: $4275,75 \text{ грн.} \times 1,219512 = 5214,33 \text{ грн.}$
ПДФО: $5214,33 \text{ грн.} \times 18\% : 100\% = 938,58 \text{ грн.}$
ВЗ: $4275,75 \text{ грн.} \times 1,5\% : 100\% = 64,14 \text{ грн.}$



ПРИКЛАД

На підприємстві добові щодо відряджень Україною встановлені в сумі 700,00 грн. Працівник перебував у відрядженні 5 к. дн.

Оподатковувані добові: $(700,00 \text{ грн.} - 670,00 \text{ грн.}) \times 5 \text{ к. дн.} = 150,00 \text{ грн.}$

База для нарахування ПДФО: $150,00 \text{ грн.} \times 1,219512 = 182,93 \text{ грн.}$

ПДФО: $182,93 \text{ грн.} \times 18\% : 100\% = 32,93 \text{ грн.}$

ВЗ: $150,00 \text{ грн.} \times 1,5\% : 100\% = 2,25 \text{ грн.}$



ДОДАТОК 4ДФ

В додатку 4ДФ до Розрахунку під ознакою доходу «118» відображаються кошти, отримані платником податку на відрядження або під звіт, які надміру витрачені та не повернуті в установлені законодавством строки.

ЗІР, 103.25



ДОДАТОК 4ДФ

118	Сума надміру витрачених коштів, отриманих платником податку на відрядження або під звіт та не повернутих у встановлені законодавством строки, розмір якої обчислюється відповідно до пункту 170.9 статті 170 розділу IV Кодексу (підпункт 164.2.11 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)	Надміру витрачені кошти на відрядження або під звіт	01.01.2014	
<...>				
126	Дохід, отриманий платником податку як додаткове благо (крім випадків, передбачених статтею 165 розділу IV Кодексу) (підпункт 164.2.17 пункту 164.2 статті 164 розділу IV Кодексу)	Додаткове благо	01.01.2011	

Додаток 2 до Порядку № 4



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

УТРИМАННЯ ПДФО ТА ВЗ

Сума податку, нарахована на суму такого перевищення, утримується особою, що видала такі кошти/електронні гроші, за рахунок будь-якого оподатковуваного доходу (після його оподаткування) платника податку за відповідний місяць, а у разі недостатності суми доходу — за рахунок оподатковуваних доходів наступних звітних місяців до повної сплати суми такого податку.

Пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

УТРИМАННЯ ПДФО ТА ВЗ

У разі коли платник податку припиняє трудові або цивільно-правові відносини з особою, що видала такі кошти/електронні гроші, сума податку утримується за рахунок останньої виплати оподатковуваного доходу під час проведення остаточного розрахунку. У разі недостатності суми такого доходу непогашена частина податку включається до податкового зобов'язання платника податку за наслідками звітного (податкового) року.

Пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

УТРИМАННЯ ПДФО ТА ВЗ

Якщо повне утримання такої суми податку є неможливим внаслідок смерті платника податку чи визнання його судом безвісно відсутнім або оголошення його судом померлим, така сума утримується під час нарахування доходу за останній для такого платника податку податковий період, а в непогашеній частині визнається безнадійною до сплати.

Пп. 170.9.1 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРАХУВАННЯ ПДФО ТА ВЗ

<...> згідно з пп. 168.1.5 п. 168.1 ст. 168 Кодексу, якщо оподатковуваний дохід нараховується податковим агентом, але не виплачується (не надається) платнику податку, то податок, який підлягає утриманню з такого нарахованого доходу, підлягає перерахуванню до бюджету податковим агентом у строки, встановлені цим Кодексом для **місячного податкового періоду**.

Лист Міндоходів від 22.05.2013 №335/10/06-4-06



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Вебінар

ВІДРЯДЖЕННЯ & ПІДЗВІТ З 1 КВІТНЯ

- **НОВІ ПРАВИЛА**
- **ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ПІДТВЕРДЖЕННЯ**
- **ВИПАДКИ (НЕ) ЗВІТУВАННЯ**
- **ПОДАТКОВІ НАСЛІДКИ**

20 КВІТНЯ, 2023

Початок о 11:00

РЕЄСТРУЙСЯ

ЛЕКТОР

ТИМУР АЛІЄВ

КОНСУЛЬТАНТ З ПИТАНЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО
ОБЛІКУ ТА ОПОДАТКУВАННЯ, КАДРОВИЙ
АУДИТОР, ПОСТІЙНИЙ АВТОР УТЕКА



UTEKA.UA



Дякуємо
за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua