

**uteka**

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvarya-2024-goda> (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvarya-2024-goda>)



# Баланс № 2 от 9 января 2024 года

Редакция (/author/redakcija)

📅 09.01.2024



## Новости

Обзор главных бухгалтерских новостей недели (01.01.2024-05.01.2024)

Главные новости о важнейших изменениях в законодательстве – обновляется ежедневно

## Содержание номера

### Бухгалтерский учет и финотчетность

**Читать** Нужно ли ежегодно переутверждать учетную политику? .....с. 3

**Читать** Кто утверждает приказ об учетной политике – директор или общее собрание учредителей? .....с. 6

**Читать** Реклама в Facebook: технические нюансы для бухгалтера .....с. 8

**Читать** Реклама в Facebook: первичные документы для признания расходов .....с. 12

**Читать** Реклама в Facebook: учет у предприятия-рекламодателя .....с. 17

## **Налогообложение**

**Читать** Услуги от Київстар за январь 2024 года: действительно ли они бесплатны? .....с. 27

**Читать** Продажа обеспеченного автомобиля с неиспользованной страховкой .....с. 28

## **Юридические консультации**

**Читать** Предприятие меняет адрес: что и как нужно оформить? .....с. 32

## **Оплата труда и кадры**

**Читать** Разная продолжительность рабочего времени для работников: возможно ли это? .....с. 38

---

## **Актуальные статьи, которые вы могли пропустить**

Как определить категорию предприятия для целей бухучета

Название предприятия: выбираем, меняем, оформляем

Предприятие меняет адрес: куда подавать форму № 20-ОПП

Изменения в сфере рекламы: о чем нужно знать?

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-nuzhno-li-ezhegodno-pereutverzhdad-uchetnuyu-politiku>  
(<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-nuzhno-li-ezhegodno-pereutverzhdad-uchetnuyu-politiku>)



# Нужно ли ежегодно переутверждать учетную политику?

Галина Морозовская (/author/galina-morozovskaya)

📅 09.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvarja-2024-goda>)

**Суть вопроса:** обязательно ли ежегодно издавать новый приказ об учетной политике или переутверждать ее в случае внесения изменений?

**Ответ:** *Нет*, не нужно ежегодно издавать приказ (положение) об учетной политике или переутверждать ее. Только в случае, если изменения существенны, уместно оформить новую редакцию приказа об учетной политике. Поясним подробнее.

## Что такое учетная политика

**Учетная политика** – совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой отчетности (ст. 1 **Закона от 16.07.1999 № 996-XIV** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-buhgalterskij-oblik-ta-finansovu--zvinitist-v-Ukraini>) «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», далее – Закон № 996).

В приказе об учетной политике отражают не только сами элементы учетной политики, но и учетные оценки.

**Учетная оценка** – предварительная оценка, используемая предприятием в целях распределения расходов и доходов между соответствующими отчетными периодами (п. 3 **НП(С)БУ 6** (<https://pravo.uteka.ua/ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Polozhennya-standartu-buhgalterskogo-obliku>) «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах»).

Раскрывают выбранную учетную политику путем описания (п. 6 разд. IV **НП(С)БУ 1** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Nacionalnogo-polozhennya-standartu-buhgalterskogo-obliku-1-Zagalni-vimogi-do-finansovoi-zvinitosti>) «Общие требования к финансовой отчетности»):

принципов оценки статей отчетности;  
методов учета по отдельным статьям отчетности.

**Ориентировочный перечень** элементов, которые прописываются в учетной политике, изложен в п. 2.1 разд. II Методических рекомендаций по учетной политике предприятия, утвержденных **приказом Минфина от 27.06.2013 № 635** (<https://pravo.uteka.ua/doc/pro-zatverdzhennya-metodichnix-rekomendacij-shhodo-oblikovoi-politiki>)

pidpriyemstva-ta-vnesennya-zmin-do-deyakix-nakaziv-ministerstva-finansiv-ukraini) (далее – Методрекомендации № 635).

В приказе об учетной политике фиксируют те **правила, методы, по которым есть право выбора**: то ли из вариантов, прописанных в НП(С)БУ, то ли из подходов к исчислению, расчету, которые предприятие устанавливает самостоятельно, но **в пределах, не противоречащих действующим правилам**.

А вот императивные (одновариантные) нормы, которые установлены НП(С)БУ, в приказ об учетной политике не включают, ведь их и так нужно соблюдать, да и выбирать не из чего.

То есть при изменении положений НП(С)БУ не возникает необходимости обновлять и свою учетную политику, так как не все прописанное в нацстандартах мы переносим в свой приказ об учетной политике.

## Когда изменять учетную политику

Изменение учетной политики возможно только в случаях, предусмотренных национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета, международными стандартами финансовой отчетности и национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета в государственном секторе, и должно быть обосновано и раскрыто в финансовой отчетности (абз. 5 ст. 4 Закона № 996).

Напомним, что принцип последовательности предусматривает постоянное (из года в год) применение предприятием выбранной учетной политики (ст. 4 Закона № 996, п. 6 разд. III НП(С)БУ 1).

Случаи изменения учетной политики прописаны в п. 9 НП(С)БУ 6.

В частности, учетная политика может изменяться, только если изменяются уставные требования, требования органа, утверждающего НП(С)БУ, или если изменения обеспечат достоверное отражение событий либо операций в финансовой отчетности предприятия.

Не считается изменением учетной политики установление учетной политики для (п. 10 НП(С)БУ 6):

- событий или операций, которые отличаются по содержанию от предыдущих событий или операций;
- событий или операций, которые не происходили раньше.

Почувствуйте разницу: учетная оценка может пересматриваться, если изменяются обстоятельства, на которых основывалась эта оценка, или получена дополнительная информация (п. 6 НП(С)БУ 6). Например, изменение ликвидационной стоимости объекта основных средств или срока его полезного использования, или метода амортизации - это изменение учетных оценок (см. письмо Минфина от 02.11.2009 № 31-34000-20-23-5535/5708).

## Как изменить учетную политику

Если нужно изменить какие-то положения действующего приказа об учетной политике, то вносят изменения в него. Если изменения - существенные, то можно издать приказ в новой редакции. По крайней мере, именно так рекомендует Минфин в Методрекомендациях № 635 и письме от 21.12.2005 № 31-34000-10-5/27793.

Итак, в зависимости от объема изменений и их существенности возможны **два варианта обновления приказа** об учетной политике:

1. **внести изменения в действующий приказ**, издав соответствующий приказ (распоряжение) о внесении изменений;
2. **оформить новую редакцию приказа об учетной политике**, если изменения существенны и их объем значителен.

***Будет ли ошибкой ежегодное переутверждение предприятием своего приказа об учетной политике?***

**Считаем, что нет.** Ведь в бухучете важна суть, а не форма. Для него веско, есть ли изменения в принципах, методах и подходах к составлению финотчетности, а не новая дата в приказе об учетной политике (ведь элементы могли и не изменяться). Поэтому, если предприятие ежегодно утверждает новый приказ об учетной политике, ошибкой считать это нельзя. Главное - что учетная политика есть и она соответствует требованиям нормативных документов.

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-kto-utverzhaet-prikaz-ob-uchetnoj-politike-direktor-ili-obshhee-sobranie-uchreditelej>  
(<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-kto-utverzhaet-prikaz-ob-uchetnoj-politike-direktor-ili-obshhee-sobranie-uchreditelej>)



# Кто утверждает приказ об учетной политике - директор или общее собрание учредителей?

Галина Морозовская (/author/galina-morozovskaya)

📅 09.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvarya-2024-goda>)

**Суть вопроса:** обязательно ли должно согласовывать учетную политику предприятия общее собрание учредителей или достаточно, чтобы только руководитель подписал приказ об учетной политике?

**Ответ:** Все зависит от того, что входит в исключительную компетенцию общего собрания согласно уставу, и есть ли упоминание, что именно оно решает вопросы организации бухгалтерского учета или учетной политики. Если нет – то вполне достаточно, чтобы ее утвердил только руководитель. Поясним подробнее.

## Кто утверждает приказ об учетной политике

Согласно ч. 5 ст. 8 **Закона от 16.07.1999 № 996-XIV** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-buhgalterskij-oblik-ta-finansovu--zvinit-v-Ukraini>) «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (далее – Закон № 996) предприятие самостоятельно определяет по согласованию с собственником (собственниками) **или** уполномоченным им органом (должностным лицом) **в соответствии с учредительными документами** учетную политику предприятия.

Аналогичные правила прописаны и в п. 1.2 Методических рекомендаций по учетной политике предприятия, утвержденных **приказом Минфина от 27.06.2013 № 635** (<https://pravo.uteka.ua/doc/pro-zatverdzhennya-metodichnix-rekomendacij-shhodo-oblikovoi-politiki-pidpriyemstva-ta-vnesennya-zmin-do-deyakix-nakaziv-ministerstva-finansiv-ukraini>).

То есть утверждает учетную политику уполномоченный орган (например, дирекция, правление и т. п.) **или** уполномоченное лицо предприятия (т. е. руководитель, директор). А вот согласовывать ли ее еще и с собственниками (учредителями)? Вот здесь все зависит от того, как прописано в уставе (учредительных документах).

Кстати: **для предприятий коммунальной формы собственности** учетная политика определяется в распорядительном документе, который принимается предприятием и согласовывается органом, к сфере управления которого оно относится, или уполномоченным органом в соответствии с учредительными документами (п. 1 разд. II Положения о порядке бухгалтерского учета отдельных активов и операций предприятий государственного, коммунального секторов экономики и хозяйственных организаций, которые владеют и/или пользуются объектами

государственной, коммунальной собственности, утвержденного приказом Минфина от 19.12.2006 № 1213 (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Polozhennya-pro-poryadok-buxgalterskogo-obliku-okremix-aktiviv-ta-operacij-i-Zmin-do-deyakix-normativno-pravovix-aktiv-Ministerstva-finansiv-Ukraini-z-buxgalterskogo-obliku>)).

## Что гласит устав предприятия?

Следует посмотреть, какие вопросы относятся к исключительной компетенции общего собрания учредителей (собственников). Если в уставе прописали, что к компетенции общего собрания относится определение (согласование) учетной политики (организации бухгалтерского учета), то, соответственно, протоколом общего собрания и нужно будет засвидетельствовать согласие такой политики.

Если уставом не предусмотрено, что утверждение учетной политики относится к исключительной компетенции общего собрания, то именно директор имеет право утверждать учетную политику предприятия. И дополнительного согласования с учредителями это не требует. То есть они ему «отдали» (не отнеся к своей исключительной компетенции) решение данного вопроса и утверждение учетной политики. То есть руководителю делегированы уставом эти обязанности. Типично в уставе прописывают: *«К компетенции директора Общества относится решение всех вопросов, связанных с управлением текущей деятельностью Общества, кроме вопросов, которые относятся к исключительной компетенции Общего собрания участников и Наблюдательного совета Общества».*

Например, для коммунальных предприятий орган местного самоуправления (как владелец) утверждает учетную политику, только если этого требует устав предприятия. В противном случае - достаточно подписи руководителя предприятия.

Обратите внимание: если учетную политику согласовывают учредители (отдельным решением общего собрания), то и в случае внесения изменений в учетную политику их нужно будет согласовывать на общем собрании.

### Вывод

Ответ на вопрос, кто должен утверждать учетную политику - общее собрание или достаточно подписи руководителя, зависит от вашего устава, а именно что отнесено к исключительной компетенции общего собрания, а что делегировано руководителю.

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-texnicheskie-nyuansy-dlya-buxgaltera> (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-texnicheskie-nyuansy-dlya-buxgaltera>)



# Реклама в Facebook: технические нюансы для бухгалтера

Виктория Якимашенко (/author/Viktoriya-Anatolevna-YAkimashhenko)

📅 09.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvary-2024-goda>)

*Суть вопроса. Для продвижения на рынке своих товаров (работ, услуг) субъекты хозяйствования размещают соответствующую рекламу на различных площадках, чтобы ее увидело как можно большее число потенциальных потребителей. Одной из таких рекламных площадок является социальная сеть Facebook.*

*О чем статья? Рассмотрим вкратце технические моменты, которые влияют на оформление документов, подтверждающих получение рекламной услуги, и на отражение такой услуги в учете. О первичных документах и учете у предпринимателя-рекламодателя подробно читайте в консультациях «Реклама в Facebook: первичные документы для признания расходов (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-pervichnye-dokumenty-dlya-priznaniya-rasxodov>)» и «Реклама в Facebook: учет у предприятия-рекламодателя (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-uchet-u-predpriyatiya-reklamodatelya>)».*

## Создание рекламного кабинета

Для размещения рекламы работник предприятия, отвечающий за это направление деятельности (например, менеджер по рекламе), создает в Facebook рекламный **аккаунт** (учетную запись) предприятия. К такому аккаунту привязывается банковская карта для автоматической оплаты рекламных услуг через международные платежные системы **Visa, Mastercard**. Пока это единственный способ оплаты, доступный для украинских пользователей.

Поскольку рекламу заказывает предприятие, расплатиться за нее можно с помощью корпоративной платежной карточки (далее – КПК), открытой на имя работника предприятия.



**Обратите внимание!** Facebook – это социальная сеть, которой владеет иностранная компания. А значит, размещая там рекламу, вы имеете дело с контрагентом-нерезидентом. Помните, что в течение одного операционного дня предприятие имеет право осуществлять с помощью КПК расчеты по одному внешнеэкономическому договору (контракту) на сумму, не превышающую эквивалент в **400 тыс. грн** (ч. 1 ст. 20 Закона от 06.12.2019 № 361-IX (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zapobigannya-ta-protidiyu-legalizacii-vidmivannyu-doxodiv-oderzhanix-zlochinnim-shlyaxom-finansuvannyu-terorizmu-ta-finansuvannyu-rozprovsyudzhennya-zbroi-masovogo-znishhennya-1>); п. 32<sup>1</sup>, разд. IV Положения, утвержденного постановлением Правления НБУ от 02.01.2019 № 2 (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Polozhennya-pro-zdijsnennya-operacij-iz-valyutnimi-cinnostyami>); пп. 7 п. 20 разд. I, пп. 2 п. 109 разд. IX Положения, утвержденного постановлением Правления НБУ от 02.01.2019 № 5 (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Polozhennya-pro-zaxodi-zaxistu-ta-viznachennya-poryadku-zdijsnennya-okremix-operacij-v-inozemnij-valyuti>)).

## Настройки оплаты

При создании рекламного аккаунта на платформе Meta предприятие устанавливает настройки оплаты рекламных услуг. При этом для метаобъявлений предусмотрены два варианта настройки:

**вариант 1** – предоплата. То есть предприятие сразу перечисляет в пользу Facebook определенную сумму, а в дальнейшем, при запуске рекламы, из этих денег постепенно ежедневно списываются конкретные суммы в зависимости от объема полученных услуг;

**вариант 2** – автоматическое выставление счетов. Это наиболее распространенный на практике вариант настройки оплаты. Ниже рассмотрим его подробнее.

*Для справки. Meta Ads – это рекламная платформа, то есть система, в которой настраивается реклама в Facebook и Instagram.*

## Автоматическое выставление счетов

Суть автоматического выставления счетов заключается в том, что Facebook автоматически списывает плату за услуги:

каждый раз, когда стоимость предоставленных рекламных услуг достигает порога оплаты. **Порог оплаты** – это определенная стоимость рекламных услуг, которые предприятие может получить до момента списания с КПК платы за такие услуги. Порог изначально устанавливается для всех рекламодателей и может быть впоследствии изменен. Если предприятие в течение месяца не достигнет порога оплаты, то средства будут списаны только на дату выставления ежемесячного счета (см. ниже);

по окончании каждого месяца пользования услугами. Если в течение такого месяца плата за услуги уже списывалась, то Facebook в конце месяца автоматически взимает плату за услуги, оставшиеся неоплаченными.

### Пример 1

Предприятие запустило рекламу в Facebook 14 ноября. Порог оплаты – 200 долл. США.

Предположим, что 25 ноября предприятие достигло порога оплаты. В таком случае Facebook спишет средства с КПК предприятия 25 ноября – в сумме 200 долл. США и 14 декабря – в сумме стоимости услуг, оказанных предприятию в период с 26 ноября по 13 декабря.

**К сведению!** Facebook может списать плату за услуги на определенную дату не одним, а несколькими платежами. В таком случае за один день предприятию будет выставлено несколько счетов.

## «Переходящие» счета

Безусловно, автоматическое выставление Facebook ежемесячных счетов в середине календарного месяца весьма неудобно для целей учета рекламодателя. Ведь результаты хозяйственной деятельности предприятия определяются ежемесячно, ежеквартально и ежегодно.

Для того чтобы избежать «переходящих» счетов и получить информацию о стоимости рекламных услуг за отчетный период (календарный месяц, квартал, год), рекламодателю нужно:

либо запускать рекламную кампанию именно с 1-го числа месяца;  
либо прибегать к различным ухищрениям. Например, можно оплатить рекламные услуги самостоятельно в начале следующего месяца, не дожидаясь автоматического ежемесячного списания. В таком случае Facebook выставит предприятию счет за предоставленные услуги на дату самостоятельной оплаты.

**Имейте в виду!** Обработка Facebook результатов рекламного объявления может занять до 48 часов. Поэтому информация о фактическом объеме предоставленных услуг, указанная в счете на текущую дату, может запаздывать.

### Пример 2

Предприятие 10 ноября запустило рекламу на Facebook, 23 ноября достигло порога оплаты (100 долл. США) и получило счет на эту сумму. 1 декабря ответственный работник предприятия отправил в Facebook запрос на платеж вручную (функция «Оплатить сейчас»). Facebook сформировал счет на эту дату и списал с КПК стоимость рекламных услуг, предоставленных предприятию в период с 23 ноября до 1 декабря (120 долл. США).

Таким образом, предприятие получило два счета: первый от 23 ноября (100 долл. США) – на стоимость услуг, предоставленных в период с 10 ноября по 23 ноября, а второй от 1 декабря (120 долл. США) – на стоимость услуг, предоставленных в период с 24 ноября по 30 ноября. Общая сумма счетов (220 долл. США) представляет собой стоимость рекламных услуг за ноябрь.

## Если не хватает средств на КПК

Предположим, что Facebook автоматически обратился за списанием оплаты с КПК, а на карте не оказалось нужной суммы.

Тогда Facebook также **формирует счет, но с пометкой «Ошибка»**. А на электронную почту предприятия, которая подвязана к рекламному аккаунту, приходит письмо о том, что оплата не прошла и показ рекламы приостановлен.

В таком случае, когда предприятие пополнит КПК, оно должно предварительно свериться со свежей информацией о рекламной кампании, отраженной в аккаунте, и самостоятельно уплатить необходимую сумму. Тогда Facebook сформирует **новый счет** на дату оплаты **с пометкой «Оплачено»**.

**Важный нюанс!** Сумма самостоятельной оплаты услуг может быть больше суммы, первоначально затребованной Facebook, из-за того, что за период, пока предприятие искало средства на оплату, соцсеть «досчитала» просмотры рекламы, которые она не включила в первоначальный счет.

## Кредит от Facebook

Случается, что рекламодатель получает от Facebook подарок в виде кредита на рекламу. В таком случае сумма кредита появляется в рекламном аккаунте предприятия – и одновременно в аккаунте активируется «кнопка», при нажатии на которую формируется оплаченный счет на эту сумму.

Таким образом, если предприятие примет предложение соцсети о кредите путем нажатия соответствующей «кнопки», Facebook сам оплатит свои услуги. А предприятие-рекламодатель получит бесплатные услуги на сумму кредита.

Если предприятие не воспользуется предложенным кредитом в определенный срок, то кредит аннулируется.

## Блокировка средств на КПК

В момент пополнения КПК, подвязанной к аккаунту в Facebook, происходит блокировка соответствующей суммы на карточном счете, а уже потом – ее списание. Это обусловлено правилами платежной системы и связано, в частности, с конвертацией гривневой суммы в инвалюту. Причем в зависимости от платежной системы, а также дня недели, когда осуществляется платеж, период блокировки может составлять от одного дня до нескольких дней.

В период блокировки средств на КПК предприятие уже не может распоряжаться этими средствами, но формально деньги еще находятся на карточном счете. Это видно по банковской выписке на дату блокировки. В то же время в счете с пометкой «Оплачено», который предприятие получает от Facebook, указывается дата, когда Facebook обратился за списанием средств с КПК, то есть дата блокировки. Получается, что согласно документам от Facebook соцсеть на дату блокировки уже получила платеж, а согласно банковским документам предприятия – еще нет.

### Пример 3

7 октября Facebook автоматически обратился за списанием 100 долл. США с КПК предприятия-рекламодателя. Средства были заблокированы на карточном счете, но списаны с него только 9 октября, при этом:

в счете от Facebook с пометкой «Оплачено» указана дата оплаты 07.10.2023;

в банковской выписке с карточного счета указана дата списания средств – 09.10.2023. А в расширенной аналитике к такой выписке можно обнаружить две даты: 07.10.2023 – дата осуществления операции, 09.10.2023 – дата отражения операции.

Такой разброс в датах немного осложняет учет предприятия, но не является проблемой (см. консультацию «**Реклама в Facebook: учет у предприятия-рекламодателя** (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-uchet-u-predpriyatiya-reklamodatelya>)»).

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-pervichnye-dokumenty-dlya-priznaniya-raschodov> (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-pervichnye-dokumenty-dlya-priznaniya-raschodov>)



# Реклама в Facebook: первичные документы для признания расходов

Виктория Якимашенко (/author/Viktoriya-Anatolevna-YAkimashhenko)

📅 09.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvary-2024-goda>)

**О чем статья?** Мы расскажем, какими документами предприятие может подтвердить свои расходы на размещение рекламы в Facebook для целей бухучета. О технических нюансах создания аккаунта в сети и настройке оплаты рекламных услуг читайте в консультации «Реклама в Facebook: технические нюансы для бухгалтера (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-texnicheskie-nyuansy-dlya-buxgaltera>)».

## Первичные документы – основа для учета

Основанием для отражения в бухучете хозяйственных операций являются первичные документы, которые могут быть составлены в бумажной или электронной форме. Напоминаем, что любой первичный документ должен иметь следующие **обязательные реквизиты** (ст. 9 Закона от 16.07.1999 № 996-XIV (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-buhgalterskij-oblik-ta-finansovu--zvitanist-v-Ukraini>), далее – Закон № 996):

- название документа (формы);
- дата составления;
- название предприятия, от имени которого составлен документ;
- содержание, объем и единица измерения хозяйственной операции;
- должности и фамилии (кроме первичных документов, требования к которым устанавливаются НБУ) лиц, ответственных за осуществление хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личная подпись или другие данные, позволяющие идентифицировать лицо, участвовавшее в осуществлении хозяйственной операции.

В зависимости от характера хозяйственной операции и технологии обработки учетной информации в первичные документы могут включаться **дополнительные реквизиты** (печать, номер документа, основание для осуществления операции и т. п.).

Первичные документы, созданные автоматически в электронной форме программным обеспечением информационно-коммуникационной системы, применяются в бухучете при наличии наложенной электронной подписи или печати с соблюдением требований законодательства об электронных документах и электронном документообороте.

Сумму рекламных расходов, а также их связь с хозяйственностью предприятия следует подтвердить первичными документами. Что это за документы?

Прежде всего это **приказ директора** о размещении рекламы в Facebook, в котором надо указать цель рекламы и назначить сотрудника, ответственного за рекламу.

Кроме того, в случае получения рекламных услуг от Facebook предприятие располагает:

документами, которые оформляет соцсеть;  
банковской выпиской, которая подтверждает факт оплаты услуг.

Какой из вышеназванных документов нам нужен для признания расходов? Давайте разбираться.

## Документы от Facebook

Рекламные услуги Facebook представляют собой разновидность **электронных услуг** (пп. «є» пп. 14.1.565 **Налогового кодекса** (<https://pravo.uteka.ua/ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-I-ZAGALNI-POLOZHENNYA>), далее – НК).

Факт оплаты рекламы в соцсети Facebook оформляет электронным счетом. При этом предприятие не получает счет в обычном понимании. Под счетом от Facebook подразумевается **выписка для учетной записи**, которую предприятие может сформировать в электронном виде в формате pdf и распечатать.

***Можно ли выписку, которую Facebook формирует для рекламодателя, считать электронным первичным документом, подтверждающим приобретение рекламных услуг?***

Нет, нельзя. Поясним, почему.

**В электронном документе** информация зафиксирована в виде электронных данных, включая обязательные реквизиты документа (ст. 5 **Закона от 22.05.2003 № 851-IV** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-elektronni-dokumentita-elektronnij-dokumentoobig>), далее – Закон № 851). Без наличия обязательных реквизитов документ не может являться основанием для учета и не будет иметь юридической силы (ст. 1 Закона № 851). Согласно ст. 5 Закона № 851, состав и порядок размещения обязательных реквизитов электронных документов определяется законодательством (т.е. Законом № 996, см. выше).

В выписке для учетной записи от Facebook указываются, в частности: наименования сторон договора, дата формирования счета/дата платежа, способ оплаты, сумма, результаты проведения рекламной кампании (количество показов рекламы), период, за который отражаются такие результаты.

В то же время в выписке **отсутствуют такие обязательные реквизиты** электронного первичного документа, как должности и фамилии лиц, ответственных за осуществление хозяйственной операции и правильность ее оформления, а также личные (в т. ч. электронные) подписи таких лиц.

***Итак! Документы, которые оформляет Facebook в связи с оплатой рекламной услуги, нельзя считать первичными документами, подтверждающими факт приобретения электронной услуги, поскольку они не имеют обязательных реквизитов первичного документа.***

## Выписка банка

Кроме документов от Facebook предприятие располагает еще **выпиской банка** по карточному счету.

Согласно пп. 170.9.2 НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-IV-PODATOK-NA-DOXODI-FIZICHNIX-OSI>), если работник предприятия при выполнении отдельных гражданско-правовых действий для проведения расчетов применил корпоративную платежную карточку (далее – КПК) или указал ее реквизиты, то

сумма расходов подтверждается документом, содержащим определенную законом информацию о выполненных платежных операциях по счету, к которому эмитирована данная КПК. А именно: выпиской и/или сведениями по счету в электронной или бумажной форме.

Такая надлежаще оформленная банковская выписка в электронной (бумажной) форме имеет все обязательные реквизиты первичного документа и является документом, который подтверждает **факт оплаты** электронных услуг.

Однако, как следует из п.9.2 НП(С)БУ 16 (<https://pravo.uteka.ua/ua/doc/ProzatverdzhennyaPolozhennya--standartu-buxgalterskogo-obliku>), для признания расходов в бухучете просто факта оплаты услуг недостаточно.

### **Что же имеет в виду законодатель в пп. 170.9.2 НК (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-IV-PODATOK-NA-DOXODI-FIZICHNIX-OSI>), говоря о расходах?**

Считаем, что речь здесь идет именно о подтверждении **суммы** расходов и более ни о чем. Но для того чтобы доказать, что средства с КПК ответственный работник потратил не на свои личные нужды (т. е. рекламируемые товары/работы/ услуги принадлежат не данному работнику, а предприятию), нужен другой документ.

**Итак!** Предприятие не вправе признать в учете расходы на рекламу в Facebook на основании банковской выписки, подтверждающей факт оплаты такой рекламы. Для того чтобы работник предприятия, расплатившийся КПК, мог подтвердить связь понесенных расходов с хозяйственностью предприятия и не попасть под НДФЛ и военный сбор, он должен представить в бухгалтерию отчет.

## Отчет работника

Как следует из пп. 170.9.3 НК (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-IV-PODATOK-NA-DOXODI-FIZICHNIX-OSI>), работник, который при выполнении отдельных гражданско-правовых действий осуществил расчеты с помощью КПК, обязан представить работодателю документы, подтверждающие «хозяйственность» таких расходов.

Общий срок подачи таких документов – **до конца месяца, следующего за месяцем**, в котором работник завершил выполнение отдельного гражданско-правового действия по доверенности и за счет лица, выдавшего средства под отчет.

А в случае когда работник при выполнении поручения предприятия рассчитался КПК, а банк списал средства позже даты выполнения такого поручения, срок для подачи отчета **продлевается** на один календарный месяц.

**Напоминаем!** Средства считаются выданными работнику под отчет не тогда, когда они перечислены на КПК, открытую на имя такого работника, а тогда, когда он рассчитался карточкой (в т. ч. когда средства блокируются).

**Например**, если в декабре 2023 года Facebook автоматически обратился за списанием средств с КПК (либо работник самостоятельно инициировал такое списание), то отчет, подтверждающий «хозяйственность» расходов на рекламу, должен быть подан работником в бухгалтерию не позднее 30 января 2024 года. А если вдруг дата фактического списания средств с КПК наступила позже даты их блокировки, тогда отчет можно представить до конца февраля 2024 года.

### **О каком отчете идет речь в случае размещения рекламы на Facebook?**

В данном случае имеется в виду **пакет документов**, с помощью которого можно подтвердить, что расходы на рекламу связаны с хозяйственной деятельностью предприятия.

**Рекомендуем работнику, ответственному за рекламу**, готовить за каждый отчетный месяц:

скриншоты рекламных материалов, размещенных в соцсети;  
документы, сформированные средствами Facebook. Это выписки для учетной записи предприятия (рекламного аккаунта), а также сводный документ, в котором отражен объем рекламных услуг (количество показов, кликов, покупок на сайте и т. п.) и их сумма в целом за месяц, в том числе сумма кредита на рекламу, предоставленного Facebook;  
непосредственно свой отчет, составленный на основании вышеуказанных документов.

**Обратите внимание!** Для подачи в бухгалтерию такого пакета документов работнику не стоит дожидаться, пока наступят предельные сроки, указанные в пп. 170.9.3 НК (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-IV-PODATOK-NA-DOXODI-FIZICHNIX-OSI>). Эти документы необходимы предприятию по истечении каждого календарного месяца пользования услугами от Facebook для составления внутреннего акта (см. консультацию «**Реклама в Facebook: учет у предприятия-рекламодателя**» (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-uchet-u-predpriyatiya-reklamodatelya>)).

**Нужно ли работнику, ответственному за рекламу, составлять дополнительно Отчет (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-pervynni-dokumenty-107-otchet-ob-ispolzovanii-sredstv-vydannyh-na-komandirovku-ili-pod-otchet>) об использовании средств/электронных денег, выданных на командировку или под отчет по форме, утвержденной приказом Минфина от 28.09.2015 № 841 (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-formi-Zvitu-pro-vikoristannya-koshtiv-vidanix-na-vidryadzhennya-abo-pid-zvit-ta-Poryadku-jogo-skladannya-2>)?**

**Нет**, с 1 апреля 2023 года составлять авансовый отчет не нужно, если отсутствует налогооблагаемый доход физлица. А это как раз наш случай.

Однако если предприятие в своей учетной политике установит необходимость составления такого отчета при операциях с КПК, то работнику придется составлять еще и авансовый отчет.

## Внутренний акт

Как уже было сказано выше, для подтверждения в бухучете расходов на рекламу не подходят ни банковская выписка, ни документы, сформированные средствами Facebook.

Поэтому для признания таких расходов предприятие может оформить свой **внутренний документ (акт)**. Возможность составления такого внутреннего акта предусмотрена в случае, когда на дату «закрытия» периода документ от контрагента не получен (п. 2.5 Положения, утвержденного **приказом Минфина от 24.05.1995 № 88** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Polozhennya-pro-dokumentalne-zabezpechennya-zapisiv-u-buhgalterskomu-obliku>)).

Таким образом по состоянию, например, на конец отчетного месяца (ноября) предприятие может оформить «**Акт про отримання послуг реклами товарів у соціальній мережі Facebook** за листопад 2023 року».

### **Какие требования предъявляются к оформлению внутреннего акта?**

Акт должен иметь все обязательные реквизиты первичного документа, предусмотренные ст. 9 Закона № 996 (см. перечень выше).

Акт составляется на основании ежемесячного отчета работника, ответственного за рекламу, и выписок банка по картсчету за отчетный месяц (см. пример в консультации «**Реклама в Facebook: учет у предприятия-рекламодателя**» (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-uchet-u-predpriyatiya-reklamodatelya>)). Акт подписывается сотрудником, ответственным за размещение рекламы и главным бухгалтером предприятия.

Датой составления акта может быть последнее число отчетного месяца. Если акт за отчетный месяц датируется первыми числами следующего месяца, то в акте обязательно должно быть указано, за какой период получены рекламные услуги.

**Обратите внимание!** Форма внутреннего акта и условия, при которых он составляется, должны быть утверждены учетной политикой предприятия.

### ***Какой документ оформляется в случае получения рекламного кредита от Facebook?***

Получение рекламного кредита также оформляется внутренним актом. Например, это может быть **«Акт про отримання безоплатних послуг реклами товарів у соціальній мережі Facebook за листопад 2023 року»**.

Такой акт составляется **дополнительно** к ежемесячному акту, в котором отражается получение предприятием услуг, подлежащих оплате в обычном порядке.

Акт составляется на основании информации, приведенной в отчете работника, ответственного за рекламу.



Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-uchet-u-predpriyatiya-reklamodatelya>  
(<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-uchet-u-predpriyatiya-reklamodatelya>)



# Реклама в Facebook: учет у предприятия-рекламодателя

Виктория Якимашенко (/author/Viktoriya-Anatolevna-YAkimashhenko)

📅 09.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvarya-2024-goda>)

**О чем статья?** Рассмотрим, как в бухгалтерском и налоговом учете предприятия – плательщика налога на прибыль и НДС отражаются расходы на рекламу в Facebook. Для наглядности приведем условный числовой пример.

## Бухгалтерский учет

Учет расходов на рекламу включает в себя несколько составляющих: помимо стоимости рекламы учету подлежат курсовые разницы, появляющиеся в учете при расчетах с Facebook, расходы и доходы, возникающие при движении средств на карточном счете предприятия, расчеты с подотчетным лицом, а также расходы на услуги банка. Рассмотрим подробнее.

### Стоимость рекламы

Сумма расходов на рекламу отражается в бухучете предприятия на основании внутреннего акта записью Дт **93** «Расходы на сбыт» – Кт **632** «Расчеты с иностранными поставщиками».

Если Facebook предоставляет услуги бесплатно на условиях рекламного кредита, то в учете это отражается записями Дт **93** – Кт **632** и Дт **632** – Кт **719** «Прочие доходы от операционной деятельности» на стоимость таких услуг, указанную в отчете работника и в соответствующем внутреннем акте (см. консультацию «**Реклама в Facebook: первичные документы для признания расходов** (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-pervichnye-dokumenty-dlya-priznaniya-rasxodov>)»).

### Курсовые разницы

В случае, когда дата оказания рекламных услуг и дата их оплаты не совпадают, в учете возникает курсовая разница в сумме стоимости таких услуг (п. 8 НП(С)БУ **21** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Polozhennya-standartu--buhgalterskogo-obliku-21-Vpliv-zmin-valyutnix-kursiv>)).

Это может быть, например, если предприятие в конце отчетного месяца признает расходы на рекламу на основании внутреннего акта и при этом часть услуг оказывается неоплаченной. Плата за такие услуги списывается с карты позднее, в начале следующего месяца.

Суммы доходов и расходов от курсовых разниц отражаются на субсчетах **714** «Доход от операционной курсовой разницы» и **945** «Потери от операционной курсовой разницы» соответственно.

## Движение средств на карточном счете

Перечисление денежных средств на КПК, открытой к счету предприятия в гривнях, отражается по дебету субсчета **3131** «Средства в национальной валюте на картсчете», а фактическое списание средств с КПК – по кредиту этого счета.

При этом инициирование списания денег с карточки (соцсетью или пользователем) отражается записью **372** «Расчеты с подотчетными лицами» – Кт **333** «Денежные средства в пути в национальной валюте».

На субсчете **333** суммы отражаются с момента инициализации их списания до момента фактического списания. В этот временной промежуток они могут быть заблокированы банком и обменены на инвалюту.

Блокировку средств на карте отражают записью Дт **3132** «Средства в национальной валюте на картсчете, заблокированные» – Кт **3131**. Остаток по кредиту субсчета **3132** будет свидетельствовать о суммах на КПК, которые находятся в процессе списания и еще не отражены в банковской выписке. Разблокировка остатка средств отражается обратной проводкой.

В ходе обмена суммы в гривнях на инвалюту в учете предприятия могут возникать суммовые разницы – из-за разницы между курсом НБУ и коммерческим курсом банка при покупке инвалюты, а также из-за того, что блокировка средств и фактическое списание средств произошло в разные даты. Такие разницы отражаются в составе доходов и расходов предприятия на субсчетах **711** «Доход от купли-продажи иностранной валюты» и **942** «Расходы на куплю-продажу иностранной валюты».

В то же время такие суммовые разницы можно относить и на другие счета (субсчета), например на субсчет **949** «Прочие расходы операционной деятельности» или **719**.

## Комиссия банка

За операции по конвертации валюты при оплате КПК банк берет комиссию согласно условиям договора с предприятием. Суммы такой комиссии приводятся в банковской выписке и отражаются на счете **92** «Административные расходы».

## Налог на прибыль

Плательщики налога на прибыль, которые **не обязаны корректировать финрезультат** отчетного периода на разницы, предусмотренные **разд. III Налогового кодекса** (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV>) (далее – НК), отражают в налоговом учете рекламные расходы от Facebook по правилам бухучета.

У плательщиков, которые **обязаны применять корректировки** на разницы из **разд. III НК** (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV>), может возникнуть необходимость по результатам года **увеличить финрезультат на 30 %** стоимости услуг, полученных от Facebook (пп. **140.5.4 НК** (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV>)). Сумма 30%-ной разницы отражается в строке **3.1.6.1 приложения PI** (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-podatok-na-prybutok-formy-blanku-113-prilozhenie-ri-k-stroke-03-ri-nalogovoj-deklaracii-po-nalogu-na-pribyl-predpriyatij-raznicy>) к годовой **декларации по налогу на прибыль** (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-podatok-na-prybutok-formy-blanku-113-nalogovaya-deklaraciya-po-nalogu-na-pribyl-predpriyatij>) (далее – декларация). Напомним, что форма декларации утверждена **приказом Минфина от 20.10.2015 № 897** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-formi-Podatkovoi-deklaracii-z-podatku-na-pributok-pidpriyemstv-2>).

**Обратите внимание!** Увеличивающая финрезультат 30%-ная разница применяется только при наличии определенных условий.

Так, 30%-ную разницу придется применить, если:

операция с Facebook не является контролируемой. В то же время, если плательщик подтвердит, что сумма расходов в такой операции соответствует ценам, определенным по принципу «вытянутой руки» согласно процедуре, установленной **ст. 39 НК** (<http://pravo.uteka.ua/ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-I-ZAGALNI-POLOZHENNYA>), то корректировку можно не применять. Отметим, что для такого подтверждения плательщик должен подать пакет документов в произвольной форме. При этом объем информации, указанной в такой документации, можно считать достаточным, если плательщик правильно обосновал уровень цены или показатель рентабельности соответствующей операции по наиболее целесообразному методу, определенному **пп. 39.3.1 НК** (<https://pravo.uteka.ua/ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-I-ZAGALNI-POLOZHENNYA>) (вопрос 8 в Обобщающей налоговой консультации, утвержденной приказом Минфина от 14.05.2021 № 266); страна регистрации подразделения Facebook, с которым работает предприятие, включена в Перечень низконалоговых стран, утвержденный **постановлением КМУ от 27.12.2017 № 1045** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-pereliku-derzhav-teritorij-yaki-vidpovidayut-kriteriyam-ustanovlenim-pidpunktom-39212-pidpunktu-3921-punktu-392-statti-39-Podatkovogo-kodeksu-Ukraini-ta-viznannya-takim-shho-vtratilo-chinnist-rozporyadzhennya-Kabinetu-Ministriv-Ukraini->) (далее – Перечень № 1045).

Отметим, что украинские компании в основном работают с подразделением Facebook, зарегистрированным в Ирландии (страна включена в Перечень № 1045). А вероятность отнесения операций с Facebook к контролируемым – практически нулевая. Поэтому 30 %-ную разницу приходится применять. Конечно, если предприятие не подготовит «оправдательный» пакет ТЦО-документации (см. выше) .

**Применять ли корректировку согласно пп. 140.5.4 НК**  
(<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV>) **в случае получения рекламного кредита от Facebook?**

Однозначный ответ на этот вопрос дать нельзя.

В **пп. 140.5.4 НК** (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV>) говорится об увеличении финрезультата на 30 % стоимости товаров, работ и услуг, приобретенных у определенных нерезидентов. Однако в случае бесплатного получения услуг стоимость приобретения равна 0. Поэтому должна равняться нулю и сумма корректировки.

В то же время, например, на вопрос, может ли подлежать ТЦО-контролю операция по бесплатному получению товаров от нерезидента, налоговики **отвечают** утвердительно. Аргумент: в бухучете плательщика признается доход в сумме справедливой стоимости бесплатно полученных товаров. А значит, операция может повлиять на объект налогообложения прибыли и, следовательно, подлежать контролю.

Руководствуясь такой логикой, можно предположить, что контролирующий орган при проверке захочет применить 30%-ную корректировку к справедливой стоимости полученных бесплатных услуг от Facebook. Поэтому **рекомендуем** плательщику либо увеличить финрезультат на 30 % суммы рекламного кредита, либо получить индивидуальную налоговую консультацию по данному вопросу и действовать в соответствии с ней.

## НДС

Местом поставки рекламных услуг считается место, в котором получатель услуг зарегистрирован в качестве субъекта хозяйствования (**пп. «б» п. 186.3 НК** ([https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST](https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST)))).

Поскольку услуги от Facebook получает резидент Украины, то местом поставки таких услуг является таможенная территория Украины, а лицом, ответственным за начисление и перечисление НДС в бюджет, считается предприятие – получатель услуг (п. 180.2 НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>)).

В таком случае Facebook выставляет счет предприятию без НДС, а предприятие начисляет налог по ставке 20 % на договорную стоимость рекламных услуг, указанную в счете от Facebook (выписке для учетной записи). При этом такая стоимость пересчитывается в гривни по курсу НБУ, действующему на дату возникновения налоговых обязательств (п. 190.2, 208.2 НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>)).

### ***Как определить дату возникновения налоговых обязательств по рекламным услугам, полученным от Facebook ?***

Согласно п. 187.8 НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>), датой возникновения налоговых обязательств в случае поставки нерезидентами услуг с местом поставки на таможенной территории Украины считается дата события, которое наступило раньше, то есть это:

- либо **дата списания средств** со счета налогоплательщика для оплаты услуг;
- либо **дата оформления документа**, который свидетельствует о факте поставки услуг нерезидентом.

Списание средств со счета предприятия подтверждается надлежаще оформленной **банковской выпиской**, имеющей все обязательные реквизиты первичного документа. А факт получения услуг предприятие признает на основании **внутреннего акта**, оформленного за отчетный месяц (см. консультацию «**Реклама в Facebook: первичные документы для признания расходов** (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-pervichnye-dokumenty-dlya-priznaniya-raschodov>)»).).

В то же время, как уже было сказано выше, рекламные услуги Facebook являются электронными услугами. А **для целей НДС** документом, подтверждающим факт поставки нерезидентом электронных услуг, является любой документ, которым можно подтвердить **факт оплаты** стоимости таких услуг, в том числе отправленный в электронной форме средствами электронной связи (п. 208.5<sup>1</sup> НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>)). Таким документом является, в частности, банковская выписка.

### ***На какую дату нужно признавать факт оплаты рекламы – на дату блокировки средств на карточном счете или на дату окончательного списания средств, указанную в выписке по картсчету?***

Как уже было отмечено в консультации «**Реклама в Facebook: технические нюансы для бухгалтера** (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-texnicheskie-nyuansy-dlya-buxgaltera>)», при определенных условиях дата блокировки и дата списания средств, отраженные в банковских документах, могут не совпадать.

Ориентироваться нужно на **дату списания средств** – это четко указано в п. 187.8 НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>) (см. выше). Именно эта дата фигурирует в банковской выписке, имеющей все обязательные реквизиты первичного документа. Поэтому такую дату нужно считать одновременно и датой оплаты рекламных услуг, и датой их поставки.

Дополнительным аргументом для такого утверждения могут послужить положения **Закона от 30.06.2021 № 1591-IX** (<https://pravo.uteka.ua/doc/pro-platizhni-poslugi>). Там сказано, что платежная операция (перевод средств) считается завершенной в момент зачисления суммы платежной операции на счет получателя (ч. 1 ст. 49 (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-II-ADMINISTRUVANNYA-PODATKIV-ZBORIV-PLATEZHIV>)). Подтверждением, что такое зачисление произошло, как раз и является банковская выписка, оформленная на дату фактического списания средств с КПК.

**Итак!** Датой возникновения налоговых обязательств по НДС при получении рекламных услуг от Facebook является дата надлежаще оформленной банковской выписки, которая подтверждает списание средств со счета предприятия для оплаты таких услуг. **Внимание!** На эту же дату нужно брать и курс НБУ для расчета договорной стоимости услуг.

### **Как определить базу для начисления НДС и дату возникновения налоговых обязательств в случае получения рекламного кредита от Facebook?**

Как уже было сказано в консультации «**Реклама в Facebook: технические нюансы для бухгалтера** (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-texnicheskie-nyuansy-dlya-buxgaltera>)», если предприятие принимает «кредитное» предложение Facebook, оно таким образом получает бесплатные услуги на сумму кредита. Базой для начисления НДС в этом случае считается обычная стоимость таких услуг (без учета суммы НДС) (п. 190.2 НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>)).

Отметим, что документом, на основании которого можно судить о дате возникновения обязательств по НДС и обычной стоимости рекламных услуг, является **выписка для аккаунта** (счет), сформированная Facebook при нажатии соответствующей «кнопки» (см. подробнее в консультации «**Реклама в Facebook: технические нюансы для бухгалтера** (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-buhgalterskij-uchet-i-finotchetnost-vydannja-balance-293-reklama-v-facebook-texnicheskie-nyuansy-dlya-buxgaltera>)»). При этом обычной стоимостью рекламных услуг является сумма кредита.

**Имейте в виду!** Выписка для аккаунта, сформированная Facebook, не является первичным документом, так как не имеет обязательных реквизитов. Поэтому предприятию не обойтись без **внутреннего акта** получения бесплатных рекламных услуг от нерезидента, в котором нужно указать соответствующую информацию из такой выписки.

**Есть мнение!** Как уже было сказано выше, датой возникновения налоговых обязательств по НДС при получении рекламных услуг от Facebook является дата списания средств со счета налогоплательщика для оплаты услуг. В случае же получения рекламного кредита деньги со счета предприятия не списываются. А значит, не возникают и НДС-обязательства. В то же время **рекомендуем** осторожным плательщикам либо начислять обязательства по НДС на сумму рекламного кредита, либо получить индивидуальную налоговую консультацию по данному вопросу и действовать в соответствии с ней.

### **Как суммы НДС отражаются в налоговой отчетности предприятия?**

Если получатель услуг:

**зарегистрирован плательщиком НДС**, то нужно составить **налоговую накладную** (<https://services.uteka.ua/publication/Nalogovaya-nakladnaya-1>) (далее – НН) с указанием суммы начисленного налога и зарегистрировать ее в Едином реестре налоговых накладных (далее – ЕРНН) в общем порядке. При этом такая НН является основанием для включения суммы НДС в состав налогового кредита (п. 201.12, 208.2 НК (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>)). А сумма рекламного НДС включается в состав налоговых обязательств декларации по НДС за соответствующий отчетный период в общем порядке (п. 208.3 НК (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>));

**не зарегистрирован плательщиком НДС**, тогда НН не оформляется. Такой получатель услуг определяет сумму обязательств по НДС в **Расчете** (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-pdv-formy-blanky-114-raschet-nalogovyh-obyazatelstv-nachislennyh-poluchatelem-uslug-ne-zaregistririvannym-kak-platelshhik-naloga-na-dobavlennyu-stoimost-kotorye-postavlyayutsya-nerezidentami-v-tom-chisle-ix-postoyannymi-predstavitelstvami-ne-zar>) налоговых обязательств (далее – Расчет) (п. 208.4 НК

(<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>)). Форма Расчета утверждена приказом Минфина от 28.01.2016 № 21 (<https://pravo.uteka.ua/doc/pro-zatverdzhennya-form-ta-poryadku-zapovnennya-i-podannya-podatkovoi-zvitnosti-z-podatku-na-dodanu-vartis-2>). Подача Расчета налоговому органу и уплата налоговых обязательств в бюджет осуществляется в том же порядке, что и подача декларации по НДС и уплата задекларированной суммы налога. При этом Расчет подается налоговому органу только за тот отчетный (налоговый) период (календарный месяц), в котором такие услуги получены (см., например, ИНК ГФС от 21.11.2018 № 4908/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).

### Пример

Предприятие в 2023 году является плательщиком НДС и налога на прибыль, который определяет объект налогообложения путем корректировки финрезультата отчетного периода на разницы, предусмотренные **разд. III НК** (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-III-PODATOK-NA-PRIBUTOK-PIDPRIYEMSTV>).

8 ноября предприятие запустило рекламную кампанию своего товара в Facebook. Для оплаты рекламных услуг КПК в национальной валюте, оформленная на менеджера по рекламе, была пополнена на 10 000 грн. Сумма порога оплаты рекламы равна 200 долл. США.

В дальнейшем события развивались следующим образом:

27 ноября – был превышен порог оплаты, соцсеть автоматически сформировала счет на 200 долл. США (стоимость рекламных услуг, предоставленных в период с 8 ноября по 26 ноября) и деньги были списаны с КПК;

2 декабря – менеджер, отвечающий за рекламу, отправил в Facebook запрос на платеж вручную. Facebook сформировал счет на эту дату на сумму 50 долл. США (стоимость рекламных услуг, предоставленных в период с 27 ноября по 30 ноября). Поскольку 2 декабря пришлось на субботу, деньги были заблокированы на КПК. Кроме того, менеджер по рекламе представил в бухгалтерию свой **отчет по рекламной кампании**, составленный на основании информации, которая была предоставлена Facebook. Согласно такому отчету, за период с 08.11.2023 по 30.11.2023 предприятие получило рекламные услуги от соцсети на сумму 250 долл. США, часть которых (200 долл. США) была оплачена 27.11.2023 с КПК; 4 декабря – 50 долл. США списаны с КПК;

5 декабря – Facebook предложил предприятию рекламный кредит в сумме 20 долл. США. Предприятие приняло это предложение, и Facebook автоматически сформировал счет за услуги в сумме 20 долл. США (за период с 1 декабря по 3 декабря) и посчитал его оплаченным;

8 декабря – Facebook автоматически сформировал ежемесячный счет в сумме 25 долл. США на рекламные услуги, предоставленные с 4 по 7 декабря, и списал средства с КПК.

На основании отчета менеджера 2 декабря был составлен внутренний документ «**Акт про отримання послуг реклами товарів у соціальній мережі Facebook за листопад 2023 року от 30.11.2023**» на сумму 9 028,50 грн.

Приведем **фрагмент** такого Акта.

**Фрагмент**

№ п/п	Услуги Facebook за период	Сумма	
		долл. США	грн
1	2	3	4
1	08.11.2023 – 26.11.2023	200	7 209,74*
2	27.11.2023 – 30.11.2023	50	1 818,76**
3	<b>Итого за ноябрь</b> (08.11.2023 – 30.11.2023)	<b>250</b>	<b>9 028,50</b>

\* 7 209,74 (\$200 x 36,0487). Стоимость услуг рассчитана по курсу НБУ на 27.11.2023 (дату оплаты услуг).  
\*\* 1 818,76 (\$50 x 36,3752). Стоимость услуг рассчитана по курсу НБУ на 30.11.2023 (дату получения услуг).

Покажем, как предприятию следует отразить в учете операции по размещению рекламы в Facebook за период 08.11.2023–05.12.2023.

№ п/п	Содержание операции	Первичный документ	Бухгалтерский учет		
			Дт	Кт	Сумма
1	2	3	4	5	6
<b>08.11.2023</b>					
1	Перечислены деньги с текущего счета на картсчет, к которому выпущена КПК	Выписка банка	3131	311	10 000,00
<b>27.11.2023 (курс НБУ – 36,0487 грн за \$1)</b>					
2	Отражен запрос Facebook на списание средств с КПК  (\$200 x 36,0487)	Выписка для учетной записи*	372	333	<u>\$200,00</u> 7 209,74
3	Отражена блокировка банком средств для списания с КПК по коммерческому курсу банка – 37,68 грн за \$1 (\$200 x 37,68)	Не оформляется	3132	3131	7 536,00
4	Списаны средства с КПК по коммерческому курсу 37,68 грн за \$1	Выписка банка	333	3132	<u>\$200,00</u> 7 536,00
5	Отражена разница между коммерческим курсом и курсом НБУ на дату списания средств  \$200 x (37,68 – 36,0487)	Выписка банка	942	333	326,26
6	Уплачены комиссионные банку за конвертацию инвалюты в ноябре	Договор с банком, выписка банка	92	685	75,36
			685	3131	75,36
7	Оплачены услуги рекламы в ноябре 2023 года	Выписка банка	632	372	<u>\$200,00</u> 7 209,74
8	Начислены налоговые обязательства по НДС на дату списания средств  (\$200 x 36,0487 x 20 %)	Выписка банка, НН	643	641/НДС	1 441,95

9	Отражен налоговый кредит по НДС	НН	641/НДС	644	1 441,95
10	Отражен зачет по транзитным счетам	Не оформляется	644	643	1 441,95
<b>30.11.2023 (курс НБУ – 36,3752 грн за \$1)</b>					
11	Понесены расходы на рекламу от Facebook	Внутренний акт	93	632	<u>\$250,00</u> 9 028,50**
<b>02.12.2023 (курс НБУ – 36,3535 грн за \$1)</b>					
12	Отражен запрос Facebook на списание средств с КПК  (\$50 x 36,3535)	Выписка для учетной записи*	372	333	<u>\$50,00</u> 1 817,68
13	Отражена блокировка банком средств для списания с КПК по коммерческому курсу банка – 37,50 грн за \$1 (\$200 x 37,50)	Не оформляется	3132	3131	1 875,00
<b>04.12.2023 (курс НБУ – 36,4606 грн за \$1)</b>					
14	Списаны с картсчета средства по коммерческому курсу банка 37,40 грн за \$1 (\$50 x 37,40)	Выписка банка	333	3132	<u>\$50,00</u> 1 870,00
15	Отражена разница между коммерческим курсом банка и курсом НБУ на дату списания средств  [\$50 x (37,40 – 36,4606)]	Выписка банка	942	333	46,97
16	Отражена разница между курсом НБУ на дату использования КПК (02.12.2023) и дату списания средств (04.12.2023)  [\$50 x (36,3535 – 36,4606)]	Выписка банка	942	333	5,35
17	Разблокированы средства на КПК	Не оформляется	3131	3132	5,00



18	Уплачены комиссионные банку за конвертацию инвалюты	Выписки банка	92	685	18,70
			685	3131	18,70
19	Доплачено за услуги рекламы в ноябре 2023 года  (\$50 x 36,4606)	Выписка банка	632	372	<u>\$50,00</u> 1 823,03
20	Отражены курсовые разницы в сумме:  – погашенной задолженности перед Facebook  [\$50 x (36,3752 – 36,4606)]	Бухгалтерская справка	945	632	4,27
	– задолженности подотчетного лица  [\$50 x (36,3535 – 36,4606)]		372	714	5,35
21	Начислены налоговые обязательства по НДС на дату списания средств  (\$50 x 36,4606 x 20%)	Выписка банка, НН	643	641/НДС	364,61
22	Отражен налоговый кредит по НДС	НН	641/НДС	644	364,61
23	Отражен зачет по транзитным счетам	Не оформляется	644	643	364,61
<b>05.12.2023 (курс НБУ – 36,5383 грн за \$1)</b>					
24	Получена сумма рекламного кредита от Facebook  (\$20 x 36,5383 )	Выписка для учетной записи, внутренний акт	93	632	<u>\$20,00</u> 730,77
25	Отражено получение бесплатных услуг от Facebook	Бухгалтерская справка	632	719	<u>\$20,00</u> 730,77
26	Начислены налоговые обязательства по НДС на дату пользования рекламным кредитом***  (\$20 x 36,5383 x 20%)	Выписка банка, НН	643	641/НДС	146,15

27	Отражен налоговый кредит по НДС	НН	641/НДС	644	146,15
28	Отражен зачет по транзитным счетам	НН	644	643	146,15

\* Данную запись в учете можно также делать на основании Отчета (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-pervynni-dokumenty-107-otchet-ob-ispolzovanii-sredstv-vidannykh-na-komandirovku-ili-pod-otchet>) об использовании средств/электронных денег, выданных на командировку или под отчет по форме, утвержденной приказом Минфина от 28.09.2015 № 841 (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-formi-Zvitu-pro-vikoristannya-koshtiv-vidanix-na-vidryadzhennya-abo-pid-zvit-ta-Poryadku-jogo-skladannya-2>) (в том случае, если предприятие согласно своей учетной политике оформляет такой отчет на дату блокировки средств на карте).

\*\* 30 % стоимости услуг, приобретенных у нерезидента, зарегистрированного в государстве из Перечня № 1045, отражается в стр. 3.1.6.1 приложения Р1 к декларации за 2023 год. Это 2 708,55 грн (30 % x 9 028,50 грн).

\*\*\* Предприятие решило перестраховаться и начислить НДС-обязательства на сумму полученных бесплатных электронных услуг.

Фрагмент Акта про отримання послуг реклами товарів у соціальной мережі Facebook.doc

Скачать

Операции по размещению рекламы в Facebook в учете.doc

Скачать

uteka

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-nalogooblozhenije-vydannja-balance-294-uslugi-ot-kievstar-za-yanvar-2024-goda-dejstvitelno-li-oni-besplatny>  
(<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-nalogooblozhenije-vydannja-balance-294-uslugi-ot-kievstar-za-yanvar-2024-goda-dejstvitelno-li-oni-besplatny>)



# Услуги от Киевстар за январь 2024 года: действительно ли они бесплатны?

Виктория Якимашенко (/author/Viktoriya-Anatolevna-YAkimashhenko)

📅 08.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvarya-2024-goda>)

## Вопрос – ответ

***Предприятие – плательщик единого налога (далее – ЕН) пользуется услугами связи мобильного оператора Київстар. После масштабного сбоя, вызванного хакерской атакой в декабре 2023 года, Київстар объявил, в частности, об отмене платы за тариф для бизнес-клиентов за январь 2024 года. Такие объявления были размещены на сайте мобильного оператора, разосланы клиентам в смс-сообщениях и т. п. Возник вопрос: считаются ли услуги связи от Київстар за январь бесплатно полученными?***

**Нет, не считаются**, поскольку заплатить все-таки придется. Не удивляйтесь, сейчас мы объясним, в чем тут нюанс.

Почему у предприятия в принципе возник вопрос о «платежном» статусе полученных услуг? Потому что, согласно п. 292.3 Налогового кодекса (<https://pravo.uteka.ua/ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-XIV-SPECIALNI-PODATKOVI-REZHIMI>) (далее – НК), стоимость бесплатно полученных в течение отчетного периода услуг включается в доход, облагаемый ЕН. Причем, по мнению налоговиков, стоимость таких услуг устанавливается на уровне обычной цены, которая определяется согласно пп. 14.1.71 НК (<https://pravo.uteka.ua/ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-I-ZAGALNI-POLOZHENNYA>) (ОИР, категория 108.01.02).

Однако предприятию-единицу беспокоиться не о чем. На **сайте Київстар** размещен ответ на вопрос о том, на какую сумму будет сформирован счет за январь. Так вот, согласно информации оператора, счет за предоставленные услуги мобильной связи в рамках тарифного плана по Украине за январь 2024 года составит **1 грн**.

Таким образом, о бесплатности услуги в данном случае говорить не приходится. Ну а то, что договорная стоимость такой услуги будет ниже обычной цены, – это уже личное дело сторон договора.

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-nalogooblozhenije-vydannja-balance-294-prodazha-obespechennogo-avtomobilya-s-neispolzovannoj-straxovkoj>  
(<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-nalogooblozhenije-vydannja-balance-294-prodazha-obespechennogo-avtomobilya-s-neispolzovannoj-straxovkoj>)



# Продажа обеспеченного автомобиля с неиспользованной страховкой

Ольга Папинова (/author/Olga-Alekseevna-Papinova)

📅 08.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvarja-2024-goda>)

**Ситуация.** *Предприятие продает автомобиль. У владельца есть страховой полис, действующий с 15.10.2023 по 14.10.2024. Реализация автомобиля планируется в январе 2024 года. Расходы на страховку были отнесены на счет 39 «Расходы будущих периодов» и ежемесячно равными частями отражались на счете 92 «Административные расходы». Поскольку период действия страхового полиса еще не прошел, на дату продажи автомобиля на счете 39 будет остаток суммы страхового платежа.*

## Вопрос:

*Что по законодательству можно сделать с неиспользованной суммой страховки?  
Куда в бухгалтерском учете отнести сумму остатка страхового платежа?*

## Что делать с неиспользованной страховкой?

Обратимся к **Закону от 01.07.2004 № 1961-IV** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-obovyazkove-straxuvannya-civilno-pravovoi-vidprovidalnosti-vlasnikiv-nazemnix--transportnix-zasobiv>) «Об обязательном страховании гражданско-правовой ответственности владельцев наземных транспортных средств» (далее – Закон № 1961). Кстати, подсказки по ситуации могут быть зафиксированы и в страховом полисе. Они также пригодятся продавцу.

Нормы Закона № 1961 позволяют владельцу обеспеченного транспортного средства вернуть страховые деньги. Это можно сделать, воспользовавшись вариантами, предложенными в ст. 18, 20<sup>1</sup> Закона № 1961).

**Для справки.** *Обеспеченным считается транспортное средство, указанное в действующем договоре обязательного страхования гражданско-правовой ответственности (далее – договор автогражданки), при его эксплуатации лицами, ответственность которых застрахована. То есть страхователем или другим лицом, правомерно владеющим обеспеченным транспортным средством, далее – владелец ТС (п. 1.4, 1.7 Закона № 1961).*

Итак, рассмотрим, какие варианты предлагает Закон № 1961.

**Вариант 1** – владелец ТС может досрочно прекратить договор страхования.

Для этого владелец обязан уведомить страховщика не позднее чем за 30 дней до даты прекращения действия договора и передать ему **оригинал полиса** (если договор был заключен на специальном бумажном бланке). Кроме того, владелец ТС должен предоставить страховщику:

**документ, удостоверяющий личность;**

регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика (РНУКНП);

**заявление** о досрочном прекращении договора.

В случае заключения полиса в электронной форме пакет документов направляется на электронную почту менеджера страховщика или на любой другой мессенджер.

Получив от владельца ТС пакет документов, страховщик аннулирует страховой полис и – если по этому договору нет выплат страхового возмещения – возвращает страхователю часть страхового платежа.

Указанная часть исчисляется пропорционально периоду страхования, оставшемуся до окончания срока действия договора, с удержанием в предусмотренных законом случаях понесенных расходов на ведение дела, но не более 20 % этой части. То есть продавец может потерять до 20 % уплаченной и неиспользованной суммы страховки.

**Вариант 1 (модифицированный)** – владелец ТС может перенести остаток страховых средств на новый автомобиль (такой вариант страховые компании предлагают на практике, если владелец планирует продать подержанный автомобиль и приобрести новый).

Для этого владелец должен обратиться в страховую компанию, чтобы расторгнуть договор автогражданки и перенести остаток средств на оформление нового полиса на другое ТС. Расторжение договора происходит одновременно с заключением нового.

Но это не наш случай, поэтому в дальнейшем его не рассматриваем.

**Вариант 2** – владелец может воспользоваться тем, что в случае отчуждения обеспеченного ТС права и обязанности страхователя переходят к лицу, принявшему такое ТС в свою собственность. Ведь при смене владельца обеспеченного ТС договор страхования сохраняет силу до истечения срока его действия. То есть, новый владелец автомобиля может пользоваться страховым полисом, если предыдущий (продавец) не инициировал его досрочное прекращение. Переоформлять полис не нужно, поскольку страхованию подлежит не автовладелец, а ТС.

Именно такой вариант чаще всего используют стороны договора купли-продажи обеспеченного автомобиля.

## Что будет в учете?

Рассмотрим учетные особенности операции по списанию неиспользованной суммы страхового платежа по двум вышеприведенным вариантам.

### Пример

Предприятие продает обеспеченный автомобиль. Период действия страхового полиса еще не истек (с даты приобретения страхового полиса прошло 3 месяца).

Общая сумма страхового платежа – 2 600 грн.

Использованная часть страховки (соответствует 3 месяцам) – 650 грн (2 600 грн : 12 мес. x 3 мес.).

Неиспользованная часть (остаток) страховки (соответствует 9 месяцам) – 1 950 грн (2 600 грн : 12 мес. x 9 мес.).

В январе 2024 года автомобиль переведен в состав необоротных активов, которые содержатся для продажи, по стоимости 287 000 грн. Балансовая (остаточная) стоимость по данным бухучета, сформировавшаяся на начало отчетного (налогового) периода, в котором состоялась продажа автомобиля (на 01.01.2024), составляет 320 000 грн (этот показатель требуется для определения обязательств по НДС).

Рассмотрим два варианта:

**вариант 1** – по заявлению владельца ТС страховая компания досрочно прекращает договор страхования и возвращает владельцу 1 560 грн (390 грн из неиспользованных 1 950 грн удерживаются страховщиком).

Договорная стоимость автомобиля – 420 000 грн (в т. ч. НДС – 70 000 грн);

**вариант 2** – владелец автомобиля (продавец) передает неиспользованную часть страховки покупателю – новому владельцу ТС (эта сумма включается в договорную стоимость автомобиля). Договорная стоимость автомобиля – 422 340 грн (в т. ч. НДС – 70 390 грн).

**Имейте в виду!** Продавец автомобиля не имеет права получить компенсацию за неиспользованную часть страховки как самостоятельную вещь. Считаем, что в таком случае его могут признать посредником и страховым агентом, имеющим право осуществлять посредническую деятельность по обязательному страхованию гражданско-правовой ответственности только при его регистрации в Моторном (транспортном) страховом бюро Украины (п. 49.3 Закона № 1961).

Учет операций ведется следующим образом:

(грн)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	Бухгалтерский учет		
			Дт	Кт	Сумма
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
1	Отражен страховой платеж за три месяца	Бухгалтерская справка	9 2	39	65 0
<b>Вариант 1</b>					
2	Перечислена покупателем предоплата за автомобиль	Выписка банка	311	681	42 0 000
3	Начислены налоговые обязательства по НДС	Налоговая накладная ( <a href="https://services.uteka.ua/publication/Nalogovaya-nakladnaya-1">https://services.uteka.ua/publication/Nalogovaya-nakladnaya-1</a> )	643	641	7 0 000
4	Снят с учета в органах МВД и передан покупателю автомобиль	Акт приемки-передачи ОС ( <a href="https://services.uteka.ua/publication/forms-19-pervynni-dokumenty-107-akt-priema-peredachi-osnovnykh-sredstv-dlya-subektov-gosudarstvennogo-sektora">https://services.uteka.ua/publication/forms-19-pervynni-dokumenty-107-akt-priema-peredachi-osnovnykh-sredstv-dlya-subektov-gosudarstvennogo-sektora</a> ) типовой формы, утвержденной Приказом № 818*	377	712	42 0 000
5	Отражены расчеты по НДС**		712	643	7 0 000
6	Списана стоимость автомобиля	Акт приемки-передачи ОС типовой формы, утвержденной Приказом № 818	943	286	2 87 000

7	Проведен зачет задолженностей	Бухгалтерская справка	681	377	420 000
8	Отражена часть страхового платежа: – удержанная страховщиком	Пакет документов от страхователя (см. выше)	949	39	390
	– подлежащая возврату страхователю		377	39	1 560
9	Зачислена часть страхового платежа на счет страхователя	Выписка банка	311	377	1 560
<b>Вариант 2</b>					
Здесь записи 1–7 по продаже автомобиля аналогичны приведенным для варианта 1, только договорная стоимость автомобиля составляет 422 340 грн (в т. ч. НДС – 70 390 грн)					
10	Списана неиспользованная часть страховки	Бухгалтерская справка	949	39	1 950
<p>* Приказ Минфина от 13.09.2016 № 818 (<a href="https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-tipovix-form-z-obliku-ta-spisannya-osnovnix-zasobiv-subyektami-derzhavnogo-sektoru-ta-poryadku-ix-skladannya">https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-tipovix-form-z-obliku-ta-spisannya-osnovnix-zasobiv-subyektami-derzhavnogo-sektoru-ta-poryadku-ix-skladannya</a>). Можно использовать акт произвольной формы с указанием обязательных реквизитов первичного документа.</p> <p>** Согласно п. 188.1 НК (<a href="https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST">https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST</a>), базой обложения НДС в случае продажи автомобиля является его договорная стоимость, но не ниже его балансовой (остаточной) стоимости по данным бухучета, которая сложилась на начало отчетного (налогового) периода, в котором состоялась такая продажа. В этом случае базой налогообложения является договорная стоимость автомобиля (350 000 грн – в варианте 1; 351 950 грн – в варианте 2). Как видим, она выше остаточной стоимости автомобиля на субсчете 286 по состоянию на 01.01.2024 (320 000 грн).</p>					

Учет операций по списанию неиспользованной суммы страхового платежа.doc

Скачать

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-juridicheskije-konsultacii-vydannja-balance-291-predpriyatje-menjaet-adres-cto-i-kak-nuzhno-oformit>  
(<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-juridicheskije-konsultacii-vydannja-balance-291-predpriyatje-menjaet-adres-cto-i-kak-nuzhno-oformit>)



# Предприятие меняет адрес: что и как нужно оформить?

Елена Кантерман (/author/Elena-Anatolevna-Kanterman)

📅 08.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvarya-2024-goda>)

**Ситуация.** В январе заканчивается срок действия договора аренды помещения под офис. В связи с этим предприятие планирует поменять свое местонахождение, заключив договор аренды другого помещения. Возник ряд вопросов относительно оформления всех необходимых документов.

**О чем статья?** Мы рассмотрим, какой должна быть последовательность действий предприятия при смене местонахождения, куда и какие документы нужно будет представить.

## Общие положения

Местонахождением юридического лица является фактическое место ведения деятельности или расположения офиса, из которого осуществляется ежедневное руководство деятельностью юрлица (там преимущественно находятся руководители), управление и учет (ст. 93 **Гражданского кодекса** (<https://pravo.uteka.ua/doc/civilnij-koeks-ukraini>), далее – ГК).

Сведения о местонахождении предприятия содержатся в Едином государственном реестре юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований (далее – ЕГР) (п. 10 ч. 2 ст. 9 **Закона от 15.05.2003 № 755-IV** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-derzhavnu-reyestraciju-yuridichnix-osib-ta-fizichnix-osib-%E2%80%93-pidpriyemciv>) «О государственной регистрации юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и общественных формирований», далее – Закон № 755).

Если предприятие меняет свое местонахождение, то в ЕГР должны быть внесены изменения. Кроме того, об этом событии необходимо уведомить соответствующие государственные органы и других заинтересованных лиц.

### **Что грозит предприятию, которое поменяло свой адрес, но не внесло эти изменения в ЕГР?**

Сведения в ЕГР должны быть в актуальном состоянии, поскольку ими пользуются контролирующие органы и ваши контрагенты. Расхождение в данных – когда фактическое местонахождение не совпадает с указанным в ЕГР – могут иметь негативные последствия.

Например, налоговый орган в этом случае может применить к предприятию штраф на основании п. 117.1 **Налогового кодекса** (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-koeks-ukraini/ROZDIL-II-ADMINISTRUVANNYA-PODATKIV-ZBORIV-PLATEZHIV>) (далее – НК) в размере **1 020 грн.**



Кроме того, предприятие не сможет своевременно «встретить» проверяющих, если они придут с проверкой по адресу, указанному в ЕГР, по которому предприятие не находится. А это уже чревато штрафами за недопуск к проверке. Например, если органы Гоструда не найдут предприятие по адресу, указанному в ЕГР, и по этой причине проверка не состоится, к предприятию могут применить штраф на основании ст. 265 **КЗоТ** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Kodeks-zakoniv-pro-pracyu-Ukraini>):

за недопуск к проверке по вопросам соблюдения законодательства о труде, создание препятствий при ее проведении – в размере 3 МЗП (**минимальных зарплат** (<https://services.uteka.ua/publication/data-16-zarplata-i-kadry-94-razmer-minimalnoj-zarabotnoj-platy>)) (сейчас это **21 300 грн**);

за вышеуказанные действия в случае проверки на предмет выявления нарушений, касающихся фактического допуска физлица к работе без оформления с ним трудового договора (контракта), оформления работника на неполное рабочее время в случае фактического выполнения им работы в течение полного рабочего времени, установленного на предприятии, и выплаты зарплаты без начисления и уплаты ЕСВ – в размере 16 МЗП (сейчас это **113 600 грн**).

Кроме того, на ваш старый адрес будет приходить почтовая корреспонденция, и если ее своевременно не забирать, вы можете пропустить важные для вас сообщения.

Поэтому рекомендуем вам не затягивать с внесением изменений в ЕГР, а также оформлением других необходимых документов. Ниже мы подробно расскажем, как вам следует действовать.

## Вносим изменения в ЕГР

Прежде всего загляните в свой устав – указано ли в нем местонахождение вашего предприятия. Если указано, тогда одновременно с внесением изменений в ЕГР нужно будет внести изменения и в устав.

**На заметку!** В настоящее время указывать в уставе местонахождения юрлица не обязательно (ст. 88 ГК). Поэтому лучше исключить эти сведения из устава – тогда в случае последующих изменений адреса вам не придется снова менять устав.

Перечень документов, которые необходимо подать госрегистратору для внесения изменений в ЕГР, зависит от наличия/отсутствия в уставе сведений о местонахождении юрлица (ч. 4 ст. 17 Закона № 755).

### Вариант 1. В уставе есть сведения о местонахождении юрлица

В этом случае вы должны подать госрегистратору:

**заявление по форме 2**, утвержденной приказом Минюста от 18.11.2016 № 3268/5 (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-form-zayav-u-sferi-derzhavnoi-reyestracii-yuridichnix-osib-fizichnix-osib---pidpriyemciv-ta-gromadskix-formuvan>);

**документ об уплате админсбора**. Согласно ст. 36 Закона № 755, размер сбора составляет 0,3 прожиточного минимума (<https://services.uteka.ua/publication/data-16-zarplata-i-kadry-94-razmer-prozhitochnogo-minimuma-na-odno-lico-v-raschete-na-mesyac>) для трудоспособных лиц (далее – ПМ), установленного на 1 января текущего года (с округлением до ближайших 10 грн). По состоянию на 01.01.2024 ПМ равен 3 028 грн. Соответственно, в 2024 году размер админсбора в нашем случае составляет 910 грн;

**оригинал (нотариально удостоверенную копию) решения** уполномоченного органа управления юрлица об изменении местонахождения юрлица и внесении изменений в устав (принятие его новой редакции). В ООО такое решение уполномочено принимать общее собрание участников (ст. 30 **Закона от 06.02.2018 № 2275-VIII** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-tovaristva-z-obmezhenoyu-ta-dodatkovoyu-vidpovidalnistyu>) «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», далее – Закон № 2275), оформляется оно протоколом общего собрания участников (ч. 4 ст. 33 Закона № 2275). В акционерных обществах решение принимает общее собрание акционеров (ст. 39 **Закона от 27.07.2022 № 2465-IX** (<https://pravo.uteka.ua/doc/pro-akcionerni-tovaristva-1>) «Об акционерных обществах», далее – Закон № 2465), оно оформляется протоколом общего собрания акционеров (ст. 57 Закона № 2465);

новую редакцию устава.

## Вариант 2. В уставе нет сведений о местонахождении юрлица

В таком случае необходимо подать госрегистратору:

**заявление** (форма 2);

**документ об уплате админсбора** (размер тот же, в 2024 году – 910 грн).

### **Как быстро будут внесены изменения в ЕГР?**

Поданные предприятием документы должны быть рассмотрены в течение 24 часов после их поступления госрегистратору (кроме выходных и праздничных дней) (ч. 1 ст. 26 Закона № 755). И если документы оформлены правильно, то в течение этого срока будут внесены изменения в ЕГР: там будет указано новое местонахождение юрлица.

## Уведомляем налоговый орган

Если сведения о предприятии зафиксированы в ЕГР, то уведомлять налоговый орган о смене местонахождения не нужно: об этих изменениях налоговый орган узнает от госрегистратора в порядке информационного взаимодействия ЕГР с информационными системами госорганов (ст. 13 Закона № 755). Однако в определенных случаях предприятию все же придется это сделать (см. ниже).

**Обратите внимание!** Согласно п. 66.5 НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-II-ADMINISTRUVANNYA-PODATKIV-ZBORIV-PLATEZHIV>), налогоплательщик обязан информировать налоговый орган об изменении своих учетных данных, которые не отражены в ЕГР.

А теперь рассмотрим отдельные нюансы, касающиеся подачи документов в налоговый орган.

### Форма № 20-ОПП

В нашей ситуации предприятие меняет свое местонахождение в связи с окончанием срока действия договора аренды офисного помещения и заключением нового договора аренды. Поэтому предприятию необходимо будет подать **форму № 20-ОПП** (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-formi-i-blanki-27-uvedomlenie-ob-obektax-nalogooblozheniya-ili-obektax-svyazannyx-s-nalogooblozheniem-ili-cherez-kotorye-osushhestvlyaetsya-deyatelnost-forma-20-opp>).

Напомним, что обязанность подачи этой формы предусмотрена ст. 63 НК (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-II-ADMINISTRUVANNYA-PODATKIV-ZBORIV-PLATEZHIV>), а также Порядком учета плательщиков налогов и сборов, утвержденного приказом Минфина от 09.12.2011 № 1588 (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Poryadku-obliku-platnikov-podatkov-i-zboriv>) (далее – Порядок № 1588).

Так, обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением (далее – **объекты налогообложения**), налогоплательщик должен уведомлять налоговые органы по месту своего основного учета (п. 63.3 НК (<http://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-II-ADMINISTRUVANNYA-PODATKIV-ZBORIV-PLATEZHIV>), п. 8.1 Порядка № 1588). Уведомление производится путем подачи формы № 20-ОПП (приложение 10 к Порядку № 1588). В приложении также приведена памятка по заполнению формы № 20-ОПП.

Информировать нужно обо всех объектах налогообложения: собственных, **арендованных** или переданных в аренду (абзац второй п. 8.4 Порядка № 1588)

В нашем случае предприятие должно будет уведомить налоговый орган по месту своего основного учета:

о закрытии объекта налогообложения (в отношении офисного помещения, по которому закончился договор аренды);

об открытии нового объекта (офиса) по новому адресу в соответствии с новым договором аренды.

## Плательщикам единого налога

Если предприятие является плательщиком единого налога (далее – ЕН) третьей группы, то ему необходимо выполнить требование п. 298.6 НК (<https://pravo.uteka.ua/ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-XIV-SPECIALNI-PODATKOVI-REZHIMI>) – подать в налоговый орган заявление о смене налогового адреса, места осуществления хозяйственной деятельности не позднее последнего дня квартала, в котором произошли такие изменения.

Например, если смена адреса происходит в январе 2024 года, то подать заявление нужно не позднее 31.03.2024 (но это воскресенье, поэтому следует ориентироваться на дату 29.03.2024). В налоговый орган подается **регистрационное заявление** (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-jedynyj-podatok-formy-blanky-117-zayavlenie-o-primenenii-uproshhennoj-sistemy-nalogooblozheniya>) по форме, утвержденной **приказом Минфина от 16.07.2019 № 308** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-form-zayavi-pro-zastosuvannya-sproshhenoi-sistemi-opodatkovannya-rozrahunku-doxodu-za-poperednij-kalendarnij-rik-zapitu-pro-otrimannya-vityagu-z-reyestru-platnikov-yedinogo-podatku-ta-vityagu-z-reyestru-platnikov-yedinogo-podatku>) (с пометкой «Изменения»). На основании этого заявления орган ГНС внесет изменения в реестр плательщиков ЕН.

## Плательщикам НДС

Согласно п. 183.15 НК (<https://pravo.uteka.ua/doc/podatkovij-kodeks-ukraini/ROZDIL-V-PODATOK-NA-DODANU-VARTIST>), если налогоплательщик меняет свое местонахождение либо налогоплательщика переводят на обслуживание в другой контролирующий орган, то снятие его с учета в одном контролирующем органе и постановка на учет в другом осуществляются в порядке, установленном Минфином. Аналогичная норма есть в п. 4.1 Положения о регистрации плательщиков налога на добавленную стоимость, утвержденного **приказом Минфина от 14.11.2014 № 1130** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Polozhennya-pro-reyestraciju-platnikov-podatku-na-dodanu-vartist>) (далее – Положение № 1130). Такое снятие с учета и постановка на учет производятся на основании данных, полученных налоговым органом из ЕГР в соответствии с правилами, зафиксированными в разд. X Порядка № 1588.

Как разъясняет ГНС (ОИР, **категория 101.02**), в данном случае перерегистрация плательщика НДС не производится, поэтому подавать в налоговый орган заявление по **форме 1-ПДВ** (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-pdv-formy-blanky-114-registracionnoe-zayavlenie-platelshhika-naloga-na-dobavlennuyu-stoimost-forma-1-pdv>) с отметкой «Перерегистрация» не нужно.

## Владельцам РРО

Если у предприятия есть РРО, зарегистрированные на старый адрес, то нужно осуществить их перерегистрацию на новый адрес. Перерегистрация производится в соответствии с правилами, установленными гл. 3 разд. II Порядка регистрации и применения регистраторов расчетных операций, применяемых для регистрации расчетных операций за товары (услуги), утвержденного **приказом Минфина от 14.06.2016 № 547** (<https://pravo.uteka.ua/doc/pro-zatverdzhennya-poryadkiv-shhodo-reyestracii-reyestratoriv-rozrahunkovix-operacij-ta-knig-obliku-rozrahunkovix-operacij-2/Pro-zatverdzhennya-poryadkiv-shhodo-reyestracii-reyestratoriv-rozrahunkovix-operacij-ta-knig-obliku-rozrahunkovix-operacij>) (далее – Порядок № 547).

Так, в течение 5 рабочих дней (далее – р. д.) с момента возникновения изменений нужно подать в налоговый орган по месту регистрации РРО:

регистрационное заявление по **форме № 1-РРО** (<https://services.uteka.ua/publication/forms-19-rro-ta-kasa-119-zayavlenie-o-registracii-rro-po-kuple-prodazhe-inostrannoj-valyuty-forma-1-rrov>) (приложение 1 к Порядку № 547) с отметкой «Перерегистрация»;  
регистрационное удостоверение.

Если нет оснований для отказа в перерегистрации РРО, такая процедура займет не более 2 р. д. со дня подачи заявления. Изменения будут внесены в информационно-телекоммуникационную систему ГНС, а вам (вашему РРО) выдадут новое регистрационное удостоверение.

## Плательщикам ЕСВ

Из-за смены адреса предприятие не обязано подавать дополнительные документы в налоговый орган как плательщик ЕСВ – перевод на учет в другой контролирующий орган в связи со сменой административно-территориальной единицы осуществляется на основании данных, полученных из ЕГР (п. 6 разд. II Порядка, утвержденного **приказом Минфина от 24.11.2014 № 1162** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Poryadku-obliku-platnikov-yedinogo-vnesku-na-zagalnoobovyazkove-derzhavne-socialne-straxuvannya-ta-Polozhennya-pro-reyestr-straxuvalnikov-3>)).

## Уплата налогов при смене административно-территориальной единицы

Если в результате «переезда» предприятия меняется административно-территориальная единица его местонахождения, то **до конца бюджетного года** уплата налогов и сборов, распределяемых между государственным и местными бюджетами, и местных налогов и сборов осуществляется по месту предыдущей регистрации налогоплательщика (ч. 5 ст. 78 **Бюджетного кодекса** (<https://pravo.uteka.ua/doc/byudzhetnij-kodeks-ukraini/rozdil-iii-miscevi-byudzheti>)).

До окончания бюджетного года налогоплательщик будет состоять на учете в налоговом органе и по старому местонахождению, и по новому (п. 10.2 Порядка № 1588). См. также разъяснение ГНС в ОИР, **категория 116.06**.

## Уведомляем другие органы и контрагентов

### Органы лицензирования

Если у вашего предприятия есть лицензия на осуществление определенного вида деятельности, то прежде всего нужно заглянуть в лицензионные условия. Там должны быть указаны сроки, в течение которых лицензиат обязан уведомить орган лицензирования об изменении данных, которые указывались в заявлении и других документах при получении лицензии. Уведомить орган лицензирования об изменении местонахождения нужно будет в срок, указанный в лицензионных условиях (ч. 2 ст. 15 **Закона от 02.03.2015 № 222-VIII** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-licenzuvannya-vidiv-gospodarskoi-diyalnosti>) «О лицензировании видов хозяйственной деятельности»).

**Например**, если у вас имеется лицензия на охранную деятельность, то уведомить орган лицензирования об изменениях нужно в месячный срок – согласно п. 7 Лицензионных условий на осуществление охранной деятельности, утвержденных **постановлением КМУ от 18.11.2015 № 960** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Licenzijnix-umov-provadžhennya-oxoronnoi-diyalnosti>).

Что касается лицензий, которые выдаются налоговыми органами на основании **Закона от 19.12.1995 № 481/95-ВР** (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-derzhavne-regulyuvannya-virobnictva-i-torgivli-spirom-etilovim-konyachnim-i-plodovim-alkogolnimi-napoyami-ta-tyutyunovimi-virobami>) «О государственном регулировании производства и обращения спирта этилового, спиртовых дистиллятов, алкогольных напитков, табачных изделий, жидкостей, используемых в электронных сигаретах, и горючего», то в ст. 15 этого закона сказано, что в случае изменения сведений, указанных в выданной СХ лицензии, такой субъект должен в месячный срок со дня внесения изменений обратиться в налоговый орган, выдавший лицензию с соответствующим заявлением.

**Имейте в виду!** За несоблюдение срока уведомления органа лицензирования об изменении сведений, указанных в заявлении на получение лицензии, должностным лицам предприятия грозит административный штраф на основании ст. 164 **КУоАП** (<https://pravo.uteka.ua/doc/kodeks-ukraini-pro-administrativni-pravororushennya>) в размере от 250 до 500 НМДГ (от 4 250 до 8 500 грн).

## Обслуживающие банки

В законодательстве не определено, каким образом и в какие сроки юрлицу нужно уведомлять обслуживающий банк о смене адреса. На практике эти моменты обычно зафиксированы в договоре с банком. Поэтому в случае смены адреса стоит заглянуть в договор и выполнить все предписания на этот счет, установленные условиями договора.

## Контрагенты

Местонахождение предприятия – один из обязательных реквизитов хоздоговора. Поэтому о смене адреса необходимо уведомить каждого из ваших контрагентов. Сделайте это в срок, установленный конкретным договором.

Также договором может быть предусмотрено, что в связи со сменой адреса в договор нужно внести изменения путем подписания сторонами дополнительного соглашения к договору.

Если в договоре нет таких указаний, все равно не поленитесь уведомить контрагентов о смене адреса. Ведь наверняка какие-то документы вам отправляют на ваш почтовый адрес, указанный в договоре. Поэтому в ваших интересах своевременно проинформировать контрагентов о смене местонахождения с указанием нового почтового адреса.

Ссылка на публикацию: <https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-oplata-truda-i-kadry-vydannja-balance-292-raznaya-prodolzhitelnost-rabochego-vremeni-dlya-rabotnikov-vozmozhno-li-eto> (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-oplata-truda-i-kadry-vydannja-balance-292-raznaya-prodolzhitelnost-rabochego-vremeni-dlya-rabotnikov-vozmozhno-li-eto>)



# Разная продолжительность рабочего времени для работников: возможно ли это?

Тамила Радченко (/author/Tamila-Radchenko)

📅 08.01.2024

Баланс № 2 от 9 января 2024 года (<https://uteka.ua/publication/vydannja-balance-30-publikacii-balans-124-balans-2-ot-9-yanvary-2024-goda>)

## Практическая ситуация

**На предприятии в некоторых подразделениях работа более тяжелая и напряженная, а в некоторых - менее. Можно ли для одних работников установить 30-часовую рабочую неделю, а для остальных 40-часовую?**

**Да, можно.** Объясним почему.

В соответствии со ст. 50 КЗоТ (<https://pravo.uteka.ua/doc/Kodeks-zakoniv-pro-pracyu-Ukraini>) нормальная продолжительность рабочего времени работников не может превышать 40 часов в неделю.

В то же время, предприятия и организации при заключении коллективного договора могут устанавливать меньшую норму продолжительности рабочего времени, чем указано выше.

Напомним, что в колдоговоре устанавливаются взаимные обязательства сторон по регулированию производственных, трудовых, социально-экономических отношений, в частности режиму работы, продолжительности рабочего времени (ст. 13 КЗоТ).

**Обратите внимание!** До завершения/отмены военного положения работодателям разрешено увеличивать нормальную продолжительность рабочего времени до 60 часов в неделю для работников, занятых на объектах критической инфраструктуры (в оборонной сфере, сфере обеспечения жизнедеятельности населения и т. п.) (ч. 1 ст. 6 Закона от 15.03.2022 № 2136-IX (<https://pravo.uteka.ua/doc/pro-organizaciyu-trudovix-vidnosin-v-umovax-voyennogo-stanu>) «Об организации трудовых отношений в условиях военного положения», далее – Закон № 2136).

Отметим, что ни законодательство о труде, ни Закон от 01.07.1993 № 3356-XII (<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-kolektivni-dogovori-i-ugodi>) «О коллективных договорах и соглашениях» не содержит оговорок о том, что норма продолжительности рабочего времени должна быть для всех работников предприятия одинаковой.

Поэтому, по мнению автора, различная продолжительность рабочего времени для работников одного предприятия допускается, если это предусмотрено коллективным договором. Например, для работников производственного подразделения с учетом напряженности и тяжести работы устанавливается 30-часовая рабочая неделя, а для работников отдела продаж – 40 часовая.

**Обратите внимание!** Если работник отработал норму часов в месяц, рассчитанную исходя из установленной для него (его подразделения) нормальной продолжительности рабочего времени, он получает полный оклад.

К тому же, даже если в колдоговоре определено, что нормальная продолжительность рабочего времени составляет 40 часов в неделю для всех работников предприятия, работодатель может руководствоваться ст. 11 Закона № 2136, которая дает право ему в период действия военного положения по собственной инициативе приостанавливать отдельные положения колдоговора.

Кроме того, можно предложить работодателю **иной вариант** решения данного вопроса - заключить с работниками некоторых категорий трудовой договор с нефиксированным рабочим временем согласно ст. 21<sup>1</sup> КЗоТ.

Напомним, что трудовой договор с нефиксированным рабочим временем - это особый вид трудового договора, условиями которого не установлено конкретное время выполнения работы, обязанность работника выполнять которую возникает исключительно в случае предоставления работодателем предусмотренной данным трудовым договором работы без гарантирования того, что такая работа будет предоставляться постоянно, но с соблюдением условий оплаты труда, предусмотренных ст. 21<sup>1</sup> КЗоТ.

При этом работодатель самостоятельно определяет необходимость и время привлечения работника к работе, объем работы. В предусмотренный трудовым договором срок он согласовывает с работником режим работы и продолжительность рабочего времени, необходимого для выполнения соответствующей работы, соблюдая требования законодательства, касающиеся продолжительности рабочего времени (т. е. не более 40 часов в неделю).

**Обратите внимание!** Количество трудовых договоров с нефиксированным рабочим временем у одного работодателя не может превышать 10 % общего количества трудовых договоров, стороной которых является этот работодатель. А если у работодателя меньше 10 работников, он может заключать не более одного такого трудового договора.