



Холдинг професійних послуг
«Західна консалтингова група»



Академія
Професійного
Бухгалтера



«НОВІ ПРАВИЛА ГРИ НА 2018 РІК»



Людмила Шахно

САР, СІРА, Судовий експерт (2014-2017р.р.);
Досвід роботи у сфері бухгалтерського обліку та аудиту з 1998 року;
Тренер тематичних тренінгів в сфері обліку та податків;
Директор Академії професійного бухгалтера.



ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

**Податкові накладні –
новий етап в житті
ВАШОГО ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ**



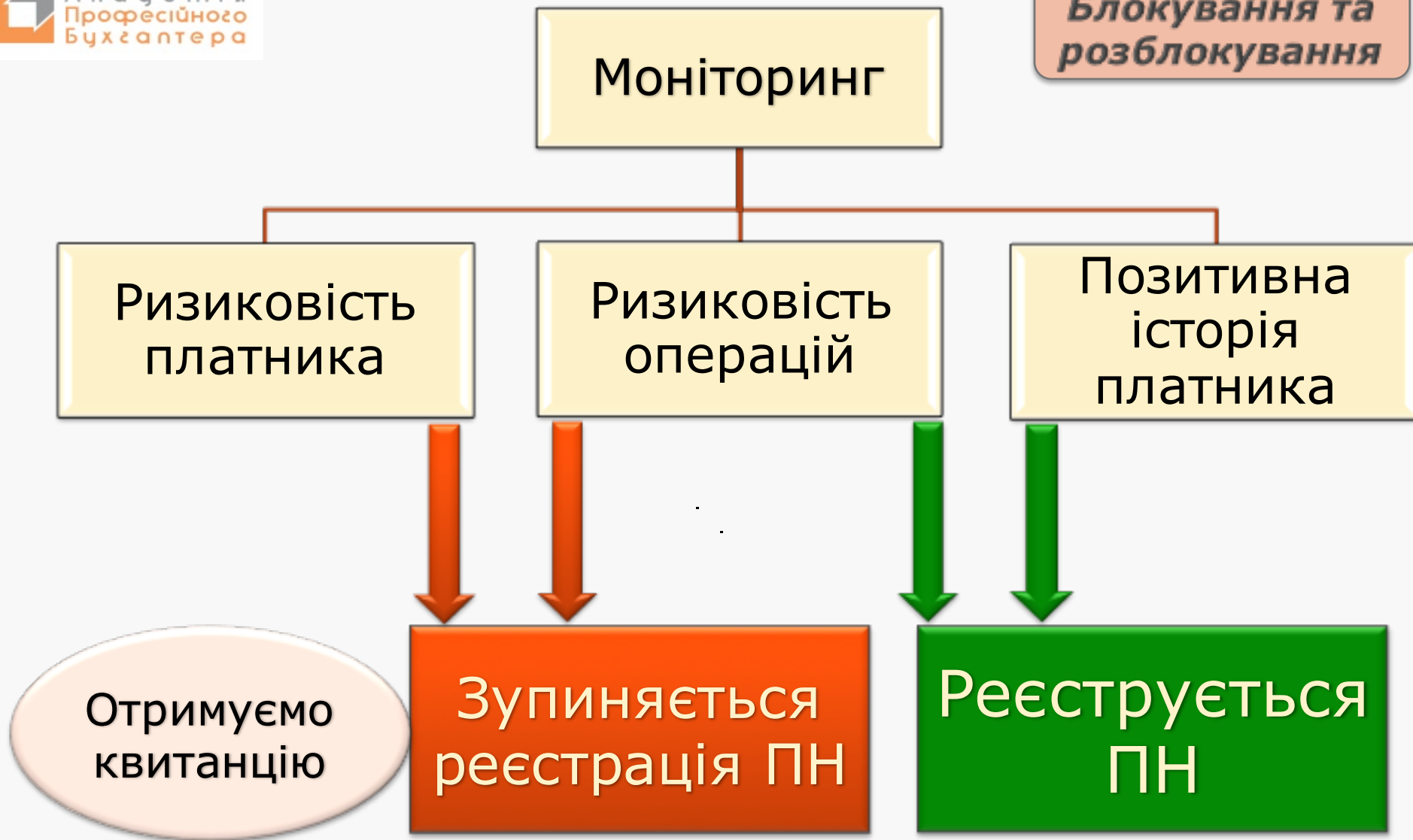
Реєстрація ПН

Перевірка на ознаки

Не надається
покупцю або
операція
звільнена

Обсяг
постачання не
менше 500 тис.
грн. + директор
не >3-ох фірм

Податкове
навантаження
 $D > 3\%$ + звітне
 $\text{ПДВ} < \text{найбільше}$
 $\text{ПДВ} \times 1.4$



**365 днів для подання до комісії
області
ПОЯСНЕННЯ + ДОКУМЕНТИ**

3 ДНЯ ОТРИМАННЯ ДОКУМЕНТІВ

РІШЕННЯ

**5 РОБОЧИХ ДНІВ < 30 МЛН
ГРН**

**7 РОБОЧИХ ДНІВ > 30 МЛН
ГРН (2 дні для Центральної
комісії)**

Форма скарги

J(F)1313201

Документи

J(F)1312601

**ОТРИМАНО
ВІДМОВУ**

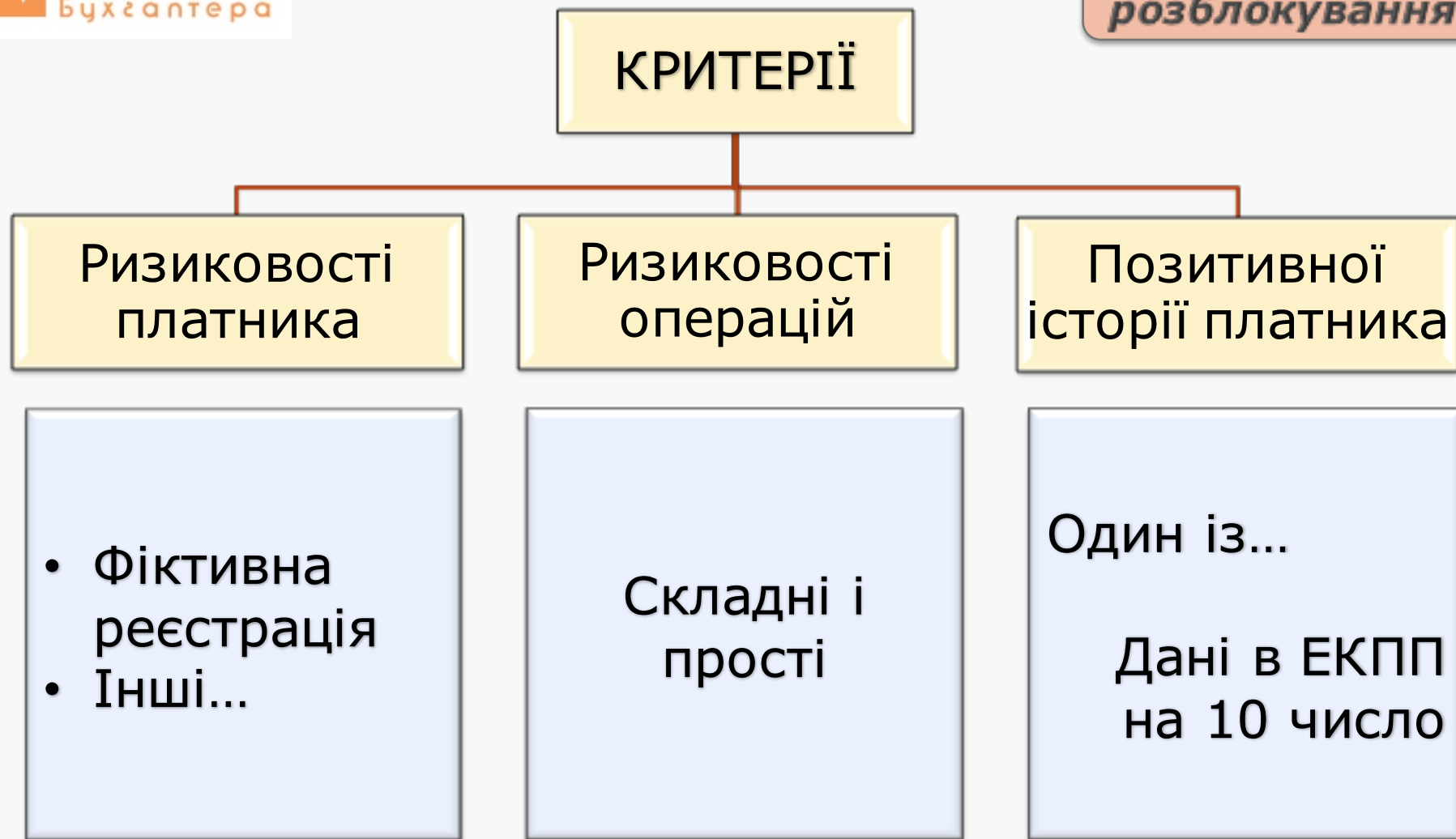
**ПОДАЄМО
СКАРГУ**

**В адміністративному
порядку**

В судовому порядку

**10 к. д. з дня Рішення і
10 к. д. на розгляд
Комісії**

**Кожен документ надсилається
окремим додатком у форматі pdf
та повинен мати розмір **не
більше 2 мегабайт.****



2. Установити, що платники ПДВ, **у яких до 01.12.2017 р.** зупинено реєстрацію ПН/РК в ЄРПН відповідно до п. 201.16 ПКУ, що діяв до набрання чинності ЗУ № 2245-VIII, **та які станом на 01.12.2017 р. не подали пояснень і копій документів** до таких ПН/РК, **мають право протягом 365 к. д.,** що настають за датою виникнення ПЗ, відображеного у такій ПН/РК, **подати пояснення і копії документів до таких ПН/РК** на розгляд комісій, які приймають рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації, **порядок роботи яких затверджується цією постановою.**

Таблиця даних платника
**подається із поясненням, в
якому зазначається
діяльність, із можливим
посиланням на податкову та
іншу звітність платника.**

Розгляд комісіями
регіонального
рівня протягом **5
р. днів після
дня отримання.**

Рішення про
врахування або
неврахування
таблиці видно в
ЕКПП

У рішенні про
неврахування
таблиці обов'язково
зазначається
причина
неврахування.

**Якщо таблиця платника врахована ДФС з 1
липня 2017 р., в подальшому реєстрація ПН/РК
в Реєстрі з операцій, зазначених у таблиці
платника, не підлягає зупиненню.**

Таблиця враховується ДФС в автоматичному режимі, якщо:

- ✓ платники — с/г товаровиробники, що внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації, та/або с/г товаровиробники, які на 31.12.2016 р. застосовували спец. режим оподаткування відповідно до ст. 209 ПКУ та в яких перебувають у власності (право власності / користування) та/або на умовах оренди земельні ділянки, загальна площа яких понад 200 га включно станом на 1 січня та які відображені в податковій звітності до 20 лютого поточного року та у ній зазначаються **певні коди** згідно з УКТЗЕД постачання (виготовлення) товарів;
- ✓ платниками, у яких значення показників D і P , зг.п. 3 Порядку, мають такі розміри: **$D > 0,02$** , $P < P_m \times 1,4$ та обсяг постачання товарів/послуг у ПН/РК, складених за останні 12 кал міс в Реєстрі, зазначених **в таблиці** платника, становить більше 25 % загального обсягу операцій з постачання за останні 12 кал міс.

([ЗІР категорія 101.15](#))

Зміна кількості товарів/послуг -РК

у першому рядку:

- у гр 1 зазначається № рядка ПН, який коригується;
- у гр 2 зазначається причина коригування «Зміна кількості»;
- гр 3-6 відповідає значенню гр 2-5 рядка ПН, що коригується;
- у гр 7 зі знаком «-» значення гр 6 рядка ПН, що коригується;
- у гр 8 зазначається значення гр 7 рядка ПН, що коригується;
- графи 9-10 не заповнюються;
- гр 11, 12 відповідає значенню гр 8, 9 рядка ПН, що коригується;
- у графі 13 зі знаком «-» дані гр10 рядка ПН, що коригується.

у другому рядку:

- у гр 1 новий № рядка, якого не було в ПН, (н-д був 10, тоді- №11)
- у гр 2 зазначається причина коригування «Зміна кількості»;
- гр 3-6 відповідає значенню граф 2-5 рядка ПН, що коригується;
- гр 7 зазначається правильне значення кількості товарів/послуг;
- гр 8 зазначається значення гр 7 рядка ПН, що коригується;
- гр 9-10 не заповнюються;
- гр 11, 12 відповідає значенню гр 8, 9 рядка ПН, що коригується;
- гр 13 -правильне значення обсягу постачання (без ПДВ).

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

№ з/п рядка ПН, що коригується	Причина коригування	Номенклатура товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги ⁴	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість
			товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару ³	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код	зміна кількості, об'єму, обсягу (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	зміна ціни (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг			
1	2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Зміна ціни товарів/послуг - заповнюється **аналогічно РК при зміні кількості** товарів/послуг, **з наступними відмінностями**:

- **в обох рядках** гр 2 зазначається причина кориг. «Зміна ціни»;
- в обох рядках графи 7-8 не заповнюються;
- у першому ряд гр 9 зі знаком «-» зазначається гр 7 ряд ПН;
- у другому рядку у гр 9 зазначається правильне значення ціни товарів/послуг;
- в обох рядках у гр 10 зазначається значення гр 6 рядка ПН, що коригується;

Якщо після складання і реєстрації в ЄРПН ПН відбувається зміна і кількості, і ціни товарів/послуг, то РК до такої ПН складається у порядку, передбаченому **для РК при зміні номенклатури товарів/послуг.**

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

№ з/п рядка ПН, що коригується	Причина коригування	Номенклатура товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги ⁴	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість
			товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару ³	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код	зміна кількості, об'єму, обсягу (-) (+)	ціна постачання товарів/послуг	зміна ціни (-) (+)	кількість постачання товарів/послуг			
1	2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13

ДОКУМЕНТ НЕ ПРИЙНЯТО.

При необхідності виправте документ та відправте його знову. Виявлені помилки: Документ не може бути прийнятий - рядок 1.

Поле "Причина коригування" **містить неприпустиме значення**. Дозволені значення:

- "Зміна кількості"
- "Зміна ціни"
- "Зміна номенклатури"
- "Повернення товару або авансових платежів"
- "Зменшення обсягу при нульовій кількості"
- "Зменшення кількості при нульовому обсягу"
- "Усунення неоднозначностей»

Відправник: Автоматизована система
"Єдине вікно подання електронних документів"
ДФС України, версія 2.2.16.57



Платник ПДВ (ЮО та ФОП у разі, зміни місцезнаходження (місця проживання), пов'язаного зі зміною адмін р-ну, подає заяву за ф. № 1-ПДВ з: позначкою «Перереєстрація» до ДПІ за новим місцезнаходженням (місцем проживання).

Подання декларацій та сплата ПДВ здійснюється за попереднім місцезнаходженням до закінчення поточного року, а з 1 січня наступного року – за новим місцезнаходженням (місцем проживання).

Лист ДФС від 31.01.2018 р. № 368/6/99-95-42-03-15/ІПК
кількості складання податкових накладних на суми авансових платежів, отриманих протягом одного дня за один і той же товар за одним договором.

... У випадку отримання кількох авансових платежів протягом одного дня від одного і того ж покупця за один і той же товар в межах одного і того ж договору, не буде вважатися помилкою, коли постачальником буде складена одна ПН на загальну суму таких авансових платежів

Щодо порядку відображення у податковій звітності з ПДВ ПН, складеної без факту здійснення г/о, яка була зареєстрована в ЄРПН або реєстрація якої в ЄРПН була зупинена (лист ДФС від 29.01.2018 р. № 313/6/99-99-15-03-02-15/ІПК)

Дані, наведені в податковій звітності, мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника
(абзац перший пункту 6 розділу III Порядку).

Отже, в декларації платником зазначаються дані, вказані в складеній на підставі первинних документів ПН.

Тому, обсяги постачання товарів/послуг та сума ПДВ, вказані в ПН , що була складена без факту здійснення господарської операції, (тобто не підтвердженій первинними документами), і розрахунку коригування до неї, не підлягають відображенню в декларації.



Зміни до декларації

Проект наказу МФУ „Про затвердження змін до наказу МФУ від 28.01.2016 № 21” розроблено відповідно до вимог ПКУ, з урахуванням змін, внесених ЗУ від 7.12. 2017 року № 2245.
/27.02.2018 на сайті ДФС/

Відповідно до змін, внесених Законом № 2245 до п. 51 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, сільськогосподарські товаровиробники, внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до ЗУ від 24.06.2004 року № 1877 „Про державну підтримку сільського господарства України”, подають податкову декларацію з ПДВ, у якому зазначають обсяг податкових зобов'язань з ПДВ з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними п. 16¹.3 Закону № 1877, розрахований за даними ПН за відповідний звітний податковий період, зареєстрованих у ЄРПН.

Форми та Порядок заповнення і подання податкової звітності з ПДВ затверджені наказом № 21 на сьогодні не дають можливості повною мірою реалізувати норми Кодексу, що діють з 01.01.2018.



Пропонують доповнити:

Додаток 5 - таблицями 1.1 та 1.2.

У Таблиці 1.1 - відомості про ПЗ, зазначені в ПН, не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання податкової декларації.

У Таблиці 1.2 — відомості про ПЗ минулих періодів, зазначені в ПН , складених з 01.07.2015 та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації.

Додаток 1 — таблиці 1.1 та 1.2.

У Таблиці 1.1 - у разі коригування ПЗ у зв'язку зі збільшенням суми компенсації за звітний період на підставі РК , складених у звітному періоді та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації.

У Таблиці 1.1 - відомості про коригування ПЗ у разі збільшення суми компенсації за минулі звітні періоди на підставі РК до ПН, складених з 01.07.2015 та не зареєстрованих в ЄРПН.

Додаток 9 – таблиця 1 -зазначається обсяг ПЗ з ПДВ з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16^{1.3} Закону №1877, розрахований за даними ПН за відповідний звітний (податковий) період, зареєстрованих у ЄРПН.

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д5) (додаток 5) про включені суми ПДВ, вказані в ПН, не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання податкової декларації з ПДВ, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

(грн)

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Податкова накладна					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій *	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
						основна ставка	ставка 7 %
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблиця 1.2. Відомості про суми ПДВ, вказані в ПН, складених з 01 липня 2015 року і включених до суми ПЗ за минулі звітні (податкові) періоди, та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання податкової декларації з ПДВ (крім ПН, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в ЄРПН, що зазначені у таблиці 1.1 (Д5) (додаток 5))**

**** Відомості до таблиці 1.2 (Д5) (додатку 5) вносяться одноразово.**

3. Операційний день триває в РОБОЧІ ДНІ З 8-Ї ДО 20-Ї ГОДИНИ.

**Технічне обслуговування та регламентні роботи, що
потребують зупинки Реєстру, не проводяться
протягом операційного дня, крім аварійних випадків.**

**Якщо 15 число або останній день місяця припадають
на вихідний, святковий або неробочий день, такий
день вважається операційним днем.**



ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

**Перша квартальна звітність 2018 р. – що
змінилось у податкових різницях
Безнадійна заборгованість –
розставляємо акценти змін з 01.01.2018
року у ПКУ**

**Безоплатно отримані послуги – чи є
дохід?**



НОВІ РІЗНИЦІ, ЩО БУДУТЬ ЗБІЛЬШУВАТИ бух. фін. рез.:

- сума 30 % вартості товарів, у т. ч. НА, робіт та послуг, придбаних у нерезидентів, організаційно-правова форма яких включена до переліку, затвер. КМУ зг. п. «г» 39.2.1.1 ПКУ (п.140.5.4 140 ПКУ);
- сума повної або часткової компенсації один раз на календ. рік вартості путівок на відпочинок, оздоровлення та лікування на території України платника податку та/або його дітей віком до 18 років роботодавцем, який є платником ПНП, якщо така компенсація відповідно до ПКУ не оподатковується ПДФО (п. 140.5.10 ПКУ);
- сума витрат, понесених платником податку відповідно до ЗУ «Про державну підтримку кінематографії в Україні» (п. 140.5.13 ПКУ);
- сума коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме ДЮСШ, що є неприбутковими організаціями, у розмірі, що перевищує **8 %** оподатковуваного прибутку попереднього звітного року (п.140.5.14 ПКУ).

14.1.11. безнадійна заборгованість - заборгованість, що відповідає одній з таких ознак:

~~г) заборгованість ФО, **прощена кредитором**, за винятком заборгованості осіб, пов'язаних з таким кредитором, та осіб, які перебувають/перебували з таким кредитором у трудових відносинах, і період між датою припинення трудових відносин таких осіб та датою прощення їх заборгованості не перевищує 3 роки;~~

164.2.16 ПКУ (до опод.доходу включ)

д) основна сума боргу (кредиту) платника, прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним з процедурою банкрутства, **до закінчення строку** позовної давності, у разі якщо його сума перевищує 25 % 1 МЗП (у розрахунку на рік), встановленої на 1 січня. Кредитор зобов'язаний повідомити платника - боржника шляхом направлення рекомендованого листа з ПпВ або шляхом укладення відповідного договору, або надання повідомлення боржнику під підпис особисто. Боржник самостійно сплачує ПДФО та відображає їх у річній податковій декларації. У разі не повідомлення..., такий кредитор зобов'язаний виконати всі обов'язки податкового агента щодо доходів, визначених цим підпунктом.

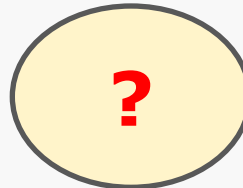


**БЕЗОПЛАТНО
ОТРИМАНІ
ЗАПАСИ**



**Дт Запаси
Кт 718 «Дохід від
безоплатно
отриманих
оборотних активів»**

**БЕЗОПЛАТНО
ОТРИМАНІ
ПОСЛУГИ**



**БЕЗОПЛАТНО
ОТРИМАНІ
РОБОТИ**



**Дт 15, 23, 91
Кт 718 «Дохід від
безоплатно отриманих
оборотних активів»**

ЄДИНИЙ ПОДАТОК У ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ТА ФОПІВ

**Останні віяння ДФС по спірних питаннях
спрощенців:
курсові різниці, посередницькі
операції, списання безнадійних боргів**



Щодо питань оподаткування фізичними особами - підприємцями платниками - єдиного податку доходів, отриманих в іноземній валюті (лист ДФС від 16.01.2018 р. № 170/Т/99-99-13-01-02-14/ІПК)



Таким чином, **для ФОП** усі вартісні показники, що включаються до доходу, відображаються у грн. Показники, виражені в іноземній валюті перераховуються у нац. валюті за офіційним курсом грн до іноземних валют, встановленим НБУ на дату їх отримання.

При цьому, РОЗРАХУНОК КУРСОВОЇ РІЗНИЦІ, яка виникає при ПРОДАЖУ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ ФОП, **ТА ВКЛЮЧЕННЯ ТАКОЇ КУРСОВОЇ РІЗНИЦІ ДО ДОХОДУ ФОП ЄП, НОРМАМИ ПКУ НЕ ПЕРЕДБАЧЕНО.**

ІПК ГУ ДФС у Сумській обл. від 22.12.17 р. № 3111/ІПК/18-28-12-04-20 «Щодо віднесення до доходу платника єдиного податку доходу, вираженого в іноземній валюті, та курсових різниць»



Отже, ЮО - платник ЄП визначає курсові різниці від перерахунку операцій, виражених в іноземній валюті, заборгованості та іноземної валюти на дату балансу, а також на дату здійснення госп/операції згідно з вимогами П(С)БО.

У податковій декларації ЮО - платника ЄП зазначається лише обсяг доходу, відображення витрат не передбачено.

Враховуючи вищевикладене,

ПОЗИТИВНЕ ЗНАЧЕННЯ КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ ВІД ПЕРЕРАХУНКУ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ ВКЛЮЧАЄТЬСЯ ДО СКЛАДУ ДОХОДІВ ТАКОГО ПЛАТНИКА. ВІД'ЄМНЕ ЗНАЧЕННЯ КУРСОВИХ РІЗНИЦЬ ВІД ПЕРЕРАХУНКУ ІНОЗЕМНОЇ ВАЛЮТИ НЕ ЗМЕНШУЄ БАЗУ ОПОДАТКУВАННЯ ЄП.

292.1. Доходом платника єдиного податку є:

2) для юридичної особи - **БУДЬ-ЯКИЙ ДОХІД**, включаючи дохід представництв, філій, відділень такої юридичної особи, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 292.3 цієї статті.

292.3. До суми доходу платника єдиного податку включається вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг).

До суми доходу платника єдиного податку третьої групи, який є платником податку на додану вартість за звітний період також **включається сума кредиторської заборгованості, за якою минув строк позовної давності.**



КАСОВА ДИСЦИПЛІНА ЗА НОВИМ ПОЛОЖЕННЯМ ПРО КАСОВІ ОПЕРАЦІЇ В НАЦІОНАЛЬНІЙ ВАЛЮТІ

Підсумуємо зміни та проблеми що залишилися
«поза кадрам» оновленого положення

Як розробити документ «під себе»: ліміт каси,
оприбуткування готівки та порядок здачі в банк

-

Продаємо «не ліквідні» основні засоби за готівку
своїм працівникам – як правильно розрахуватись



~~Постанова НБУ від 15.12.2004 р. № 637
Положення про ведення касових операцій у національній
валюті в Україні~~

Постанова НБУ від 29.12.2017 р. № 148
Положення про ведення касових операцій у
національній валюті в Україні

ЧИННЕ З 05 СІЧНЯ 2018 РОКУ

**ВАЖЛИВО ! НОВІ ФОРМИ !
ПКО, ВКО ТА КАСОВА КНИГА**



Готівкові обмеження залишено без змін:

6. Суб'єкти господарювання мають право здійснювати розрахунки готівкою протягом одного дня за одним або кількома платіжними документами:

- 1) між собою – у розмірі до 10 000 грн. включно;
- 2) з фізичними особами – у розмірі до 50 000 грн. включно.

12. Установа/підприємство на підставі цього Положення **зобов'язане** розробити та затвердити внутрішнім документом

ПОРЯДОК ОПРИБУТКУВАННЯ ГОТІВКИ В КАСІ

установи/підприємства, у якому максимально врахувати

- особливості роботи як установи/підприємства, так і його відокремлених підрозділів
- внутрішній трудовий розпорядок, режим роботи, графіки змінності,
- порядок та особливості здавання готівкової виручки (готівки) до банку). ... Розроблений порядок повинен відповідати вимогам цього Положення та не суперечити законодавству України.



50. Установа, підприємство, небанківська фінансова установа (далі У/П/НФУ) на підставі цього Положення та з урахуванням особливостей роботи **зобов'язані** розробити та затвердити внутрішнім документом

ПОРЯДОК РОЗРАХУНКУ ЛІМІТУ КАСИ

У/П/НФУ. У розрахунку враховується строк здавання У/П/НФУ... готівкової виручки (готівки) для її зарахування на рахунки в банках, визначений відповідним договором банківського рахунку.

Ліміт каси У/П/НФУ **встановлюють на підставі розрахунку** середньоденного надходження готівки до каси або її середньоденної видачі з каси за рішенням керівника У/П/НФУ або уповноваженої ним особи. У/П/НФУ затверджує внутрішніми документами установлений ліміт каси.



15. ... Підприємство здійснює збір готівкової виручки (готівки), отриманої від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), для подальшого її здавання до банку з використанням комплексу технічних та програмних засобів, розташованих у місці здійснення готівкових розрахунків, які б забезпечували безпечне передавання коштів з робочих місць касирів до спеціально обладнаного приміщення для зберігання та подальшого здавання готівки до кас банків.
(пневмопошта)

23. ...Касові документи можуть бути паперовими **або електронними**. Електронні касові документи повинні бути оформлені відповідно до вимог законодавства України у сфері електронного документообігу.

25. Про приймання установами/підприємствами готівки в касу за ПКО видається квитанція (що є відривною частиною прибуткового касового ордера), підписана головним бухгалтером або особою, уповноваженою керівником, підпис яких **може бути засвідчений відбитком печатки цієї/цього установи/підприємства.** **Використання печатки установою/підприємством не є обов'язковим.**

29. ... Вилучення готівки з місця здійснення готівкових розрахунків із застосуванням РРО або РК **для здавання її до банку** оформляється відповідними чеками РРО із виконанням операції "службова видача".

Документом, що свідчить про здавання виручки до банку, є:

- 1) квитанція до прибуткового документа банку на внесення готівки, підписана відповідальними особами банку та засвідчена відбитком печатки банку;
- 2) квитанція/чек банкомата чи програмно-технічного комплексу самообслуговування;
- 3) копія супровідної відомості до сумки з готівковою виручкою (готівкою), засвідчена підписом та відбитком печатки інкасатора-збирача;
- 4) чек платіжного термінала в разі проведення інкасації коштів у режимі реального часу з використанням платіжних терміналів.

ОПРИБУТКУВАННЯ ГОТІВКИ NEW

Чи потрібно при продажу ОЗ, які при їх ліквідації обліковувались у бухгалтерському обліку на рахунках «Товари» або «Виробничі запаси», застосовувати РРО?

ЗІР 109.02 з 2015

Отже, у разі продажу за готівкові кошти ТМЦ, що були вилучені з активів (списані з балансу) та обліковуються на відповідних рахунках як сировина і матеріали, паливо, запасні частини тощо і які не є продукцією власного виробництва, СГД зобов'язані здійснювати розрахункові операції через зареєстровані, опломбовані в установленому порядку та переведені у фіскальний режим РРО, або здійснювати такі операції у безготівковій формі через установи банків.»

ЗІР 109.02 за 2018

Враховуючи зазначене вище, у разі продажу ОЗ за готівкові кошти, які вилучені з активів (списані з балансу) внаслідок їх продажу і які згідно бух. обліку обліковувались на рах. 10 «Основні засоби», суб'єкти господарювання можуть проводити такі розрахунки у касах таких суб'єктів з оформленням прибуткових і ВКО або у безготівковій формі через банківські установи.

Зміни в ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність»

- Знайдіть себе за новими критеріями поділу суб'єктів господарювання

Що можна «маленьким»? Ще раз про резерви відпусток та резерви сумнівних боргів – де право а де обов'язок щодо їх створення.

ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Чинна редакція на 01.01.2018 р.

КРИТЕРІЇ РОЗПОДІЛУ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ



ПІДПРИЄМСТВА

(крім бюджетних установ)

Класифікують на

МІКРО

МАЛІ

СЕРЕДНІ

ВЕЛИКІ

Категорія підприємств за розміром	Закон про бухоблік*			ГКУ	
	балансова вартість активів	чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	середня кількість працівників	річний дохід від будь-якої діяльності	середня кількість працівників за зв. період (кален. рік)
МІКРО підприємства	До 350 тис. євро **	До 700 тис. євро (до 21 млн. грн.)	До 10 осіб	До 2 млн євро	До 10 осіб
МАЛІ підприємства	До 4 млн євро	До 8 млн євро (до 240 млн. грн.)	До 50 осіб	До 10 млн євро	До 50 осіб
СЕРЕДНІ підприємства	До 20 млн євро	До 40 млн євро	До 250 осіб	Не визначені	Не визначені
ВЕЛИКІ підприємства	Понад 20 млн євро	Понад 40 млн євро	Понад 250 осіб	Понад 50 млн євро	Понад 250 осіб

* Використовуються показники на дату складання річної фінансової звітності **за рік, що передує звітному та відповідають щонайменше двом із таких критеріїв**

** Для визначення відповідності критеріям, зазначеним в євро, застосовується офіційний курс гривні щодо іноземних валют (середній за період), розрахований на підставі курсів НБУ, що встановлювались для євро протягом відповідного року.

13. Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

виплату відпусток працівникам;
додаткове пенсійне забезпечення;
виконання гарантійних зобов'язань;
реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;

виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів).

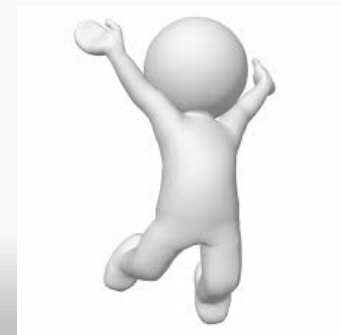
14. Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

ПСБО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

п. 8. **Суб'єкти малого підприємництва**, зазначені у підпункті 2 пункту 2 цього розділу, **МОЖУТЬ:**

- обліковувати необоротні активи тільки за первісною вартістю без урахування зменшення корисності та переоцінки до справедливої вартості;
- **не створювати забезпечення наступних витрат і платежів (на виплату наступних відпусток працівникам, виконання гарантійних зобов'язань тощо), а визнають відповідні витрати у періоді їх фактичного понесення;**
- поточну дебіторську заборгованість включати до підсумку балансу за її фактичною сумою.



ПСБО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»

2. Норми ПСБО 25 застосовуються (крім підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності) **для:**

➤ **П.1 складання Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (1-м, 2-м):**

суб'єктами малого підприємництва – ЮО, які визнані такими відповідно до законодавства (крім тих, які складають Спрощений фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва);
представництвами іноземних суб'єктів господарської діяльності.

➤ **П.2 складання Спрощеного фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (1-мс, 2-мс):**

суб'єктами малого підприємництва – ЮО, які ведуть спрощений бухгалтерський облік доходів та витрат відповідно до податкового законодавства;

суб'єктами малого підприємництва – ЮО, що відповідають критеріям мікропідприємства.

ЩО ОЧІКУВАТИ ВІД ЗМІН ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ТОВ

Зміни, які торкнуться кожного



Набере чинності 17 червня 2018

- Протягом року з дня набрання чинності законом положення **статуту товариств**, діють в частині, що відповідає законодавству станом на 17 червня. У той же час, це не передбачено після внесення змін до статуту.
- Товариства з обмеженою відповідальністю і товариства з додатковою відповідальністю **звільняються від сплати адміністративного збору** за реєстрацію змін до статуту у зв'язку з приведенням його у відповідність з цим законом до 17 червня 2019 року.
- Згідно зі змінами, кожен з учасників товариства зобов'язаний повністю здійснити внесення свого вкладу на протязі 6-ти місяців від дати, коли відбулася державна реєстрація товариства, якщо інші умови не передбачені установчим документом (статутом).
- Відсутність розміру часток і переліку засновників у статуті



НБУ з **1 липня 2018 року** припиняє додатковий випуск у готівковий обіг монет номіналами 1, 2, 5 і 25 копійок (Постанова Правління НБУ №25 від 15.03.2018).

Водночас з обігу монети дрібних номіналів не вилучатимуться. Вони і надалі перебуватимуть в обігу та використовуватимуться як засіб платежу (грошова одиниця України – гривня і надалі дорівнюватиме 100 копійкам).

Відповідно з 1 липня 2018 року у випадку відсутності монет номіналами 1, 2, 5 і 25 копійок **підприємства торгівлі та сфери послуг проводитимуть заокруглення загальних у чеку сум розрахунків готівкою** та загальних сум розрахунків в акті про видачу коштів чи іншому документі, що оформляється під час повернення коштів у разі повернення товару, за такими математичними правилами:

- 1) сума, що закінчується від 1 до 4 копійок, заокруглюється в бік зменшення до найближчої суми, яка закінчується на 0 копійок;
- 2) сума, що закінчується від 5 до 9 копійок, заокруглюється в бік збільшення до найближчої суми, яка закінчується на 0 копійок.