**Моніторинг щотижневих важливих новацій у законодавстві, що набрали чинності у травні 2020 року,**

**підготовлений управлінням комунікацій Головного управління ДПС у Дніпропетровській області**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ з/п** | **Дата набрання чинності**  **документу** | **Назва документу та його реквізити** | **Зміни у законодавстві за напрямами** | | |
| **податкове** | **єдиний внесок на загальнообов’язкове державне соціальне страхування**  **(далі – єдиний внесок)** | **інше** |
| **Набрали чинності з 01.05.2020 по 10.05.2020** | | | | | |
| 1. | 05.05.2020 | ***Постанова Кабінету Міністрів України*** (далі – КМУ) ***від 29.04.2020 № 321*** «Про затвердження Порядку функціонування єдиного рахунка та виконання норм статті 351 Податкового кодексу України центральними органами виконавчої влади» (далі – ***Постанова КМУ № 321)*** | ***Постановою КМУ № 321,*** відповідно до п. 351.10 ст. 351 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) Уряд затвердив Порядок функціонування єдиного рахунка.  ***Постанова КМУ № 321*** набирає чинності з дня її опублікування, крім пункту 1 цієї Постанови, який набирає чинності одночасно із Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження єдиного рахунку для сплати податків і зборів, єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування», тобто з 01.01.2021 |  |  |
| **Набрали чинності з 11.05.2020 по 17.05.2020** | | | | | |
| 1. | 12.05.2020 | ***Наказ Міністерства фінансів України*** (далі – МФУ) ***від 13.04.2020 № 155*** «[Про затвердження Змін до Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE34670.html)» (зареєстровано у Міністерстві юстиції України (далі – Мін’юст) 28.04.2020 за № 387/34670) (далі – ***Наказ МФУ № 155***) |  |  | ***Наказом МФУ № 155*** затверджено зміни до [Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/REG2658.html), затвердженої наказом МФУ від 13.03.1998 № 59 (зареєстровано у Мінюсті 31.03 1998 за № 218/2658) (у редакції наказу МФУ від 17.03.2011 № 362).  Зокрема, уточнено, що підприємство, що відряджає працівника, забезпечує його коштами для здійснення поточних витрат під час службового відрядження (авансом). Аванс перераховується на поточний рахунок працівника, операції за яким можуть здійснюватися з використанням платіжних карток, або рахунок підприємства, що направляє працівника у відрядження, операції за яким можуть здійснюватися з використанням корпоративних платіжних карток.  Аванс може видаватися готівкою працівникам, яких у відрядження направляють державні органи і військові формування, утворені ними в установленому порядку, установи та організації, на які законодавством покладено завдання і повноваження з розвідувальної, контррозвідувальної та оперативно-розшукової діяльності.  Працівнику відшкодо-вуються (за наявності документального підтвер-дження оплати) понесені у зв’язку зі службовим відрядженням комісійні витрати у разі обміну валюти, суми комісійної винагороди за надані банком послуги, пов’язані з використанням платіжних карток та готівки (з урахуванням особливостей системи фінансових розрахунків у державі відрядження), зокрема відшкодовуються витрати, пов’язані з перерахуванням авансу на поточний рахунок працівника; поверненням коштів з рахунку працівника на відповідний рахунок підприємства; переказом грошових коштів електронними засобами – у безготівковій формі; проведенням безготівкових розрахунків у валюті, відмінній від валюти рахунку платіжної картки; отриманням готівки із застосуванням платіжної картки; конвертацією готівкової іноземної валюти у національну валюту держави відрядження; отриманням виписки банка-емітента платіжної картки |
| **Набрали чинності з 18.05.2020 по 24.05.2020** | | | | | |
| 1. | 22.05.2020 | ***Постанова Правління Національного Банку України*** (далі – НБУ) ***від 19.05.2020 № 65*** «Про затвердження Положення про здійснення банками фінансового моніторингу» (далі – ***Постанова НБУ № 65***) |  |  | ***Постановою НБУ № 65*** затверджено змінидо Положення про здійснення банками фінансового моніторингу (далі – Положення № 65).  Цим Положенням встановлюються загальні вимоги НБУ щодо виконання банками законодавства України з питань фінансового моніторингу.  Постановою НБУ № 65 встановлено, що банки:  ● вживають до клієнтів, з якими ділові відносини встановлюються з дати набрання чинності Законом України від 06.12.2019 № 361-IX «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення», необхідних заходів відповідно до вимог Закону;  ● вживають до клієнтів, з якими ділові відносини встановлені до набрання чинності Законом (далі – наявні клієнти), заходів з належної перевірки, виявлення фактів належності клієнтів (їх кінцевих бенефіціарних власників) до політично значущих осіб, членів їх сімей та/або осіб, пов’язаних з політично значущими особами, переоцінки ризику ділових відносин з клієнтами відповідно до вимог Положення № 65 під час здійснення процедур планової актуалізації / уточнення банком даних про таких клієнтів у строки, встановлені банком у наявних внутрішніх документах відповідно до законодавства з питань фінансового моніторингу, до набрання чинності Законом.  Щодо наявних клієнтів, які не підтримують ділових відносин із банком (крім тих, ризик ділових відносин з якими є високим), зазначені заходи можуть здійснюватись і понад установлені терміни під час звернення такого клієнта до банку, але до проведення фінансових операцій, ініційованих клієнтом;  ● звітують до спеціально уповноваженого органу щодо порогових фінансових операцій політично значущих осіб, членів їх сімей та/або осіб, пов'язаних із політично значущими особами, які не мали такого статусу відповідно до Закону України від 14.10.2014 № 1702-VII «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення» (зі змінами), починаючи з дати виявлення банком факту належності відповідного клієнта до політично значущої особи, члена його сім’ї та/або особи, пов’язаної з політично значущою особою;  ● забезпечують налаштування та автоматизацію необхідних процесів банку відповідно до вимог Положення № 65 не пізніше 31.12.2020 |
| 2. | 23.05.2020  *(крім деяких положень, які набирають чинності з 01.07.2020 та 01.01.2021)* | ***Закон України від 16.01.2020 № 466-IX***, [«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адмініст-рування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодав-стві](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T200466.html)» (далі – ***ЗУ № 466***) | ***ЗУ № 466***передбачає низку змін до ПКУ, а саме:  ● усуваються технічні та логічні помилки у ПКУ;  ● норми ПКУ приводяться у відповідність до положень законів України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань», «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні», «Про публічні закупівлі», «Про заставу», «Про електронні документи та електронний документообіг», «Про електронні довірчі послуги», Кодексу України з процедур банкрутства тощо;  ● упорядковуються функції та визначення контролюючих органів у зв’язку з реорганізацією Державної фіскальної служби України;  ● впроваджуються норми щодо єдиної юридичної особи в структурі ДПС України;  ● усуваються проблеми подвійного оподаткування шляхом запровадження процедури взаємного узгодження;  ● вдосконалюються деякі питання функціонування електронного кабінету, зокрема:  ► розширення переліку документів, які можуть бути отримані платником податків за допомогою електронного кабінету (повідомлення про відмову у прийнятті його податкової декларації, деякі документи за результатами перевірок, індивідуальні податкові консультації тощо);  ► уточнення порядку доставки документа в електронній формі до платника через електронний кабінет;  ► надання платникам можливості подавати в електронному вигляді повідомлення (з документаль-ним підтвердженням фактів) для виправлення неточної, неповної або застарілої інформації про себе, доступ до якої надається йому через електронний кабінет;  ► врегулювання організа-ційних процесів, пов’язаних з формуванням та прийманням звітності поданої засобами електронного зв'язку в електронній формі;  ● вирішуються проблемні питання визначення дати сплати податкового зобов’язання, якщо граничний строк сплати податкового зобов’язання припадає на вихідний або святковий день (день, що настає за вихідним або святковим днем);  ● визначаються чіткі вимоги до оформлення випадків втрати, пошкодження або дострокового знищення документів платником;  ● збільшується строк, на який може бути продовжено термін надання індивідуальної податкової консультації з 10 до 15 днів;  ● надається можливість поновлення строку подання платником скарги в адміністративному порядку, якщо не пройшло 6 місяців з моменту отримання рішення;  ● надається можливість нерезидентам оскаржити певні рішення у контролюючого органу, який їх виніс;  ● запроваджуються нові умови оплати праці державних службовців контролюючих органів.  Крім того запроваджуються зміни:  ● які стосуються відповідальності платників податків та контролюючих органів;  ● щодо податкового аудиту;  ● що стосуються обліку платників податків;  ● впровадження кроків Плану дій BEPS (трансфертне ціноутворення. міжнародні процедури, контрольовані іноземні компанії, міжнародне оподаткування);  ● що стосуються податку на прибуток підприємств;  ● щодо податку на додану вартість;  ● щодо податку на доходи фізичних осіб;  ● спрощеної системи оподаткування;  ● акцизного податку;  ● рентної плати;  ● податку на майно, відмінне від земельної ділянки, плати за землю, транспортного податку |  |  |
| **Набрали чинності з 25.05.2020 по 31.05.2020** | | | | | |
| 1. | 25.05.2020 | ***Постанова Правління НБУ від 07.05.2020 № 59 «***Про затвердження Змін до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» (далі – ***Постанова НБУ № 59***) |  |  | ***Постановою НБУ № 59*** внесено зміни до Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017 № 148, зі змінами (далі – Положення № 148).  Положення № 148 доповнено нормою, згідно з якою оприбуткуванням готівки в касах відокремлених підрозділів установ/підприємств, які проводять готівкові розрахунки із застосуванням програмних реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) без ведення касової книги, є забезпечення щоденного створення засобами програмних РРО у паперовій та/або електронній формі фіскальних звітних чеків та подання їх до фіскального сервера засобами телекомунікацій, а також направлення створених програмними РРО електронних розрахункових документів та повідомлень для їх реєстрації і довгострокового зберігання до фіскального сервера.  Також уточнено, що підприємства/відокремлені підрозділи підприємств /фізичні особи – підприємці, які відповідно до законодавства України приймають до обслуговування електронні платіжні засоби та проводять розрахунки із застосуванням РРО і надають держателям електронних платіжних засобів послуги з видачі готівки з друкуванням квитанції платіжного термінала (або розрахункового документа), реєструють у встановленому порядку такі операції в розрахункових документах РРО або РК.  ***Постанова НБУ № 59*** набрала чинності 25.05.2020, *крім:*  *- підпунктів 1, 2, 4, 6 – 8 п. 2; пунктів 4 та 5 змін до Положення № 148, які набирають чинності з 01.07.2020;*  *- п.п. 2 п. 1, підпунктів 3 та 5 п. 2 та п. 3 змін до Положення № 148, які набирають чинності з 01.08.2020* |
| 2. | 29.05.2020 | ***Закон України від 13 травня 2020 року № 591-IX*** «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо додаткової підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню корона віру-сної хвороби (COVID-19)» (далі – ***ЗУ № 591***) | ***ЗУ № 591*** внесено зміни, зокрема до підрозділу 1 розділу ХХ «Перехідні положення» ПКУ.  Цей підрозділ доповнено новими пунктами 12 та 13, відповідно до яких:  ► тимчасово суми податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО), що утримуються з доходів у вигляді доплат до заробітної плати, визначених відповідно до п.п. 2 п. 5 розділу II ЗУ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)», та нарахованих за періоди з 01 по 31 травня та з 01 по 30 червня 2020 року медичним та іншим працівникам закладів охорони здоров’я державної та/або комунальної власності, які безпосередньо зайняті у ліквідації епідемії та здійсненні заходів із запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, та лікуванні пацієнтів із випадками гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, за переліком, що визначається центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері охорони здоров’я, компенсуються таким працівникам у повному розмірі за рахунок коштів державного бюджету України. Порядок виплати такої грошової компенсації затверджується Кабінетом Міністрів України (п. 12 підрозділу 1 розділу ХХ ПКУ);  ► на період з 02 квітня 2020 року до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника ПДФО не включаються доходи у вигляді допомоги по частковому безробіттю на період карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, які виплачуються (надаються) роботодавцем відповідно до ст. 471 Закону України «Про зайнятість населення» (п. 13 підрозділу 1 розділу ХХ ПКУ) |  |  |