

**Відображення змін
законодавства 2017 в
типових рішеннях
"1С:Підприємства 8" для
України. Частина 1**



ПДВ



- ✚ ЗУ 1797 «Про внесення змін до ПКУ щодо покращення інвестиційного клімату»
 - Зміни у СЕА ПДВ
 - Блокування реєстрації ПН в ЄРПН
 - Зміни у розрахунку суми п. 200-1.3
 - Автоматизуються у ПЗ ДФСУ
 - Обов'язкова реєстрація ПН неплатникам
 - Зазначення кодів УКТЗЕД та ДКПП
 - Для всіх товарів та послуг
 - Імовірно як критерій блокування реєстрації ПН
- ✚ ЗУ «Про державну підтримку с/г України»
 - Відміна спецрежимів
 - Бюджетні дотації



Нова форма ПН

- Наказ Мінфіна № 276 від 23.02.2017
- Фактично діє з 16.03.2017
 - Лист ДФСУ №5953/7/99-99-15-03-02-17 від 10.03.2017
 - Незалежно від дати виписки
 - Можливі зміни у схемі
- Коди УКТЗЕД та ДКПП
 - Повний код УКТЗЕД і ознака для імпортованого товару
 - Скорочений/повний код УКТЗЕД для вітчизняного товару
 - Код ДКПП для послуги
- Зведена ПН на перевищення бази опційно
- Нова колонка ПН тільки для с/г виробників
 - Не заповнюється для звичайних платників

Код		
товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару*	послуги згідно з ДКПП
3.1	3.2	3.3



- ✚ Класифікатор кодів для ПН
 - Раніше Класифікатор УКТЗЕД
 - Містить коди УКТЗЕД та ДКПП, ознаку імпортованого товару
 - Два коди для імпортованого і вітчизняного товару
- ✚ Коди номенклатури для ПН
 - Раніше Номенклатура ГТД
 - Коди, використовувані для однієї номенклатури
- ✚ Використання
 - У номенклатурній картці
 - У ПН
 - З загального Класифікатору кодів або з кодів номенклатури



ПН та П2 на перевищення бази над ціною

- ✚ ПН на перевищення бази оподаткування над ціною постачання
 - Зведена або індивідуальні
 - Обидві передбачені Порядком
 - Індивідуальна до кожної ПН на постачання
 - Без змін
 - Одна зведена
 - База – ціна вибраного типу
 - До всіх ПН на постачання
- ✚ П2 до ПН на перевищення бази
 - Можна виписувати до індивідуальних або до зведеної ПН
- ✚ Не заповнюються коди УКТЗЕД (ДКПП) та од. вим.
 - Згідно Порядку



ПН за щоденними підсумками операцій

- ✚ Порядок не містить особливостей заповнення
 - Заповнюється повністю, в т.ч. Кількість і Од. вим.
- ✚ Є роз'яснення у ЗІР
 - Можна групувати за УКТЗЄД, не заповнювати Кількість і Од. вим.
 - Не має юридичної сили
- ✚ Реалізовано згідно Порядку
 - Автоматичне заповнення номенклатурою Звіту про роздрібні продажі
 - За умови щоденного складання Звіту
 - ДФСУ звіряє з Z-звітами



- ✚ Наказ Мінфіна № 276 від 23.02.2017
- ✚ Діє починаючи зі звітності за березень 2017 р.
- ✚ Зміни несуттєві
 - Перенумерація статей розділу II без зміни призначення
 - Зміна формули розрахунку в розділі III
- ✚ Не потребує змін при виписці та реєстрації вхідних ПН
 - Плануємо зовнішню форму після публікації схеми

Податок на прибуток



- ✚ ЗУ 1797 «Про внесення змін до ПКУ щодо покращення інвестиційного клімату»
 - Діє з 01.01.2017 р.
 - Впливає на звітність за 1-й кв.
- ✚ Відсутні зміни до Декларації
 - Відсутній проект змін
- ✚ Плани залежать від нової форми Декларації
 - Від складу додатку РІ
 - Від термінів публікації форми та схеми



Різниці при амортизації ОЗ (ст. 138)

- ✚ Урегульовані деякі питання ПО ОЗ
 - Вже реалізовано в конфігураціях
- ✚ Ремонт невиробничих ОЗ
 - Позитивна різниця
 - Плануються зміни в «Модернізація і ремонт ОЗ»
 - Проводка по рахунку РІ
- ✚ Продаж невиробничих ОЗ
 - Від'ємна різниця на суму первісної вартості
 - Не більше суми продажу
 - Наразі документ «Зміна податкового призначення ОЗ»
 - Господарське податкове призначення
 - Сума ПО
 - Можливі зміни в «Передача ОЗ»



Зміни щодо фінансових операцій

- ✚ Ряд позитивних різниць щодо «оптимізаційних» операцій
 - У більшості специфічні
 - Автоматизувати не плануємо
- ✚ П. 140.5.11
 - Штрафи на користь неплатників податку
 - Відобразити на окремих статтях витрат
 - Аналогічно п. 3.1.9



- ✚ Перехідні положення, підрозділ 4, п. 43
 - Право амортизації нових ОЗ прямолинійним методом 24 місяці
 - За певних умов
 - При недотриманні умов – різниці
 - Перерахунок амортизації за терміном, передбаченим ст. 138
- ✚ Нарахування амортизації не потребує змін
 - Зазначення відповідних методу та терміну при введенні в експлуатацію у ПО
 - Перерахунок амортизації не плануємо
 - Не бачимо інтересу бухгалтерів та власників
 - Збираємо статистику

Акцизний податок



Відміна акцизного податку фіксованою сумою

- ✚ ЗУ 1797 «Про внесення змін до ПКУ щодо покращення інвестиційного клімату»
- ✚ Акцизний податок на ПММ 0.042 € включено до акцизу виробника
 - Роздрібна торгівля ПММ з 01.01.2017 р. не обкладається
- ✚ Реалізовано в конфігураціях
 - Статті ґ1.5 – ґ1.9 не використовуються в документах
 - Податок не нараховується

Зміни в первинних документах і бухгалтерській звітності



Зміна визначення первинного документу

- ✚ ЗУ 1724 «Про внесення змін до деяких законів України щодо усунення адміністративних бар'єрів для експорту послуг»
 - Змінено визначення терміну «первинний документ»
 - Було: «фіксує факт здійснення господарської операції»
 - Стало: «містить відомості про господарську операцію»
 - Інвойс став первинним документом
 - Первинний документ не підтверджує факт здійснення операції
- ✚ Лист Мінфіну № № 31-11410-06-5/4339 від 16.02.2017
 - Сплачений рахунок-фактура (інвойс) може підтверджувати здійснення операції
 - Не забороняє виписувати Акт
- ✚ Зміни у документообігу, а не у обліку
 - Документ «Надходження товарів і послуг»



- ✚ Гіперінфляція за кумулятивним показником 2014-16 рр.
 - Передбачає застосування П(С)БУ 22 «Вплив інфляції»
 - Коригування звітності
 - Без зміни оцінки статей балансу
- ✚ Лист ДФСУ N 2439/6/99-99-15-02-02-15 від 08.02.2017
 - Можна використовувати звітність для нарахування з податку на прибуток
- ✚ Наказ Мінфіна № 241 від 17.02.2017
 - З 2017 р. підприємство самостійно визначає наявність гіперінфляції
 - Аналогічно МСБО

Перспективи змін законодавства



Податок на розподілений прибуток

- ✚ Презентований починаючи з 2018 р.
 - Вписаний у Перехідні положення ПКУ
 - З «ліберальної реформи 3357»
 - «Єдиний податок для великих»
 - Дивіденти
 - Операції, що мають ознаки виведення капіталу
 - Можливості для судження під час перевірки
- ✚ Мінфін декларує розробку законопроекту до 07.2017
 - Класичний податок на розподілений прибуток
 - Подвійний облік
 - Прибуток
 - Використання нерозподіленого прибутку
- ✚ Прогноз: залишиться податок на прибуток



- ✚ Єдиний податок
 - Мінфін зосередився на застосуванні РРО
 - Можливі зміни порогів
- ✚ «Протиофшорні» закони
 - Трансфертне ціноутворення
 - Можливе зниження порогу застосування
 - Зміни у звітності
- ✚ Не прогнозуємо значних змін



Очікувані зміни

- ✚ Слайд з доповіді минулого року
- ✚ Прогноз аналогічний



Ожидаемые изменения

- ✚ Компромиссный вариант
 - Увеличение ставок
 - Косметические изменения в учете
 - Принятие в декабре 2016 г. начиная с 01.01.2017 г.
 - Новые формы отчетности в 1-м кв. 2017 г.
 - «Никогда такого не было, и вот опять»

1С:ПІДПРИЄМСТВО 8

ЕФЕКТИВНИЙ ІНСТРУМЕНТ УКРАЇНСЬКОГО БІЗНЕСУ

**Відображення змін
законодавства 2017 в
типових рішеннях
"1С:Підприємства 8" для
України. Частина 1**