

Податок на прибуток та єдиний податок

- **Юридичні особи резиденти та фізичні особи підприємці (з річною виручкою до 10 млрд. гривень), платники податку на прибуток, можуть тимчасово стати платниками податку третьої групи зі ставкою єдиного податку 2%.** Засовувати цей режим оподаткування можливо з 1 квітня 2022 року до кінця місяця, в якому відбудеться припинення або скасування воєнного стану на території України. При цьому:
 - Єдиний податок сплачується з суми доходу компанії без урахування витрат чи інших податкових різниць (тобто, базою для єдиного податку буде вся сума доходів, що обліковується на 7-му класі рахунків).
 - Звітним періодом буде календарний місяць. Компанії буде необхідно подати декларацію з єдиного податку протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця.
 - Платники єдиного податку третьої групи, які використовують цей особливий режим оподаткування, **звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ з операцій з постачання товарів, робіт та послуг**, місце постачання яких розташоване на митній території України.
 - Для переходу на спрощену систему суб'єкт господарювання до останнього числа місяця, що передує періоду переходу на зазначену систему оподаткування, подає до контролюючого органу за місцем податкової адреси відповідну заяву в довільній формі.
 - Після припинення воєнного стану з першого числа місяця, наступного за місяцем припинення, платники податку, що користувались спеціальним режимом сплати єдиного податку, повертаються на систему оподаткування, на якій вони були до переходу на цей режим.
 - При цьому, на нашу думку, на об'єкт оподаткування за 2022 рік (для платників податку на прибуток) не буде впливати фінансовий результат, сформований за період перебування на спрощеному режимі. Проте, для підтвердження цього висновку треба дочекатись подальшої практики.
 - Даний режим оподаткування не може застосовуватись страховими компаніями, банками, фінансовими установами, компаніями, що займаються ігорним бізнесом, нерезидентами, що діють в Україні через постійне представництво, компаніями, що займаються видобутком корисних копалин.
- Використання неприбутковою організацією доходів (прибутків) для цілей допомоги Збройним силам України та іншим офіційним військовим організаціям не є підставою для виключення такої організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій.
- З 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного стану на території України фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку першої та другої групи мають право не сплачувати єдиний податок.

ПДВ

- **Суми сплаченого ПДВ у вартості товарів та послуг можуть включатись до податкового кредиту без податкових накладних на час військового стану.** На період дії воєнного стану суми ПДВ, сплачені у вартості придбаних товарів, послуг, можуть включатись до податкового кредиту на підставі первинних документів. При цьому, протягом 6 місяців після припинення або скасування дії воєнного стану платники зобов'язані забезпечити реєстрацію ПН та РК в ЄРПН, а податковий кредит, задекларований під час воєнного стану на підставі первинних документів, підлягає обов'язковому приведенню у відповідність з урахуванням даних ПН та РК.
- **На період дії воєнного стану, операції з ввезення та постачання на митній території України бензинів моторних, важких дистилатів та скрапленого газу, нафти або нафтопродуктів сирих оподатковуються ПДВ за ставкою 7%.** При цьому суми від'ємного значення за відповідний звітний період, до розрахунку якої включено суми податкового зобов'язання за зазначеними операціями, не підлягають бюджетному відшкодуванню, а зараховуються до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду.
- Встановлено, що протягом дії воєнного стану товари, придбані з ПДВ та знищені (втрачені) або передані в державну чи комунальну власність для потреб забезпечення оборони України під час дії воєнного стану, **не вважаються використаними платником податку в неоподаткованих операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку.**
- **Передача товарів та послуг для потреб забезпечення оборони України не оподатковується ПДВ.** ПДВ у вартості товарів/послуг, переданих для потреб забезпечення оборони України, повністю враховуватиметься в податковому кредиті.
- Звільняються від оподаткування ПДВ операції з імпорту та першого постачання товарів на митній території України для використання у виробництві товарів оборонного призначення для державного замовника у сфері оборони.

Акцизний податок

- **Звільнено від оподаткування акцизним податком операцію з безоплатної передачі пального передача/примусове відчуження/передача як гуманітарна допомога пального на користь держави, ЗСУ та інших силових структур.** Безоплатна передача підакцизного товару не оподатковується акцизним податком при примусовому відчуженні чи вилученні майна для потреб держави, передачі ЗСУ, підрозділам територіальної оборони та іншим урядовим структурам, а також наданні пального як гуманітарної допомоги.
- **Встановлено акцизний податок по ставці 0% на нафтопродукти та пальне.** Тимчасово на період до припинення/скасування військового стану на території України ПКУ передбачає ставку акцизного податку 0% на моторні та інші бензини, інші

нафтопродукти, важкі дистиляти, скраплений газ та інші гази, бутан та ізобутан, відповідно до кодів УКТ ЗЕД.

Податок на доходи фізичних осіб

- **Внесено зміни до порядку оподаткування благодійної допомоги в частині допомоги, пов'язаної з постраждалими від збройної агресії Російської Федерації**. Не включається до оподаткованого доходу:

а) цільова або нецільова благодійна допомога, що надається платнику податку, який постраждав внаслідок збройної агресії Російської Федерації в період дії правового режиму воєнного стану;

б) сума (вартість) благодійної допомоги, виплачена благодійниками протягом дії правового режиму воєнного чи надзвичайного стану на користь:

- учасників бойових дій;
- працівників підприємств, установ, організацій, сил цивільного захисту, які залучаються (залучалися) та беруть (брали) безпосередню участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримуванні збройної агресії Російської Федерації, перебуваючи безпосередньо в районах проведення бойових дій та у період здійснення бойових дій, у порядку, встановленому законодавством, або на користь членів їх сімей;
- фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв'язку з проведенням бойових дій в таких населених пунктах.

в) сума (вартість) благодійної допомоги, яка виплачена (надана) міжнародними благодійними організаціями (перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України) на користь фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії під час дії правового режиму воєнного стану, та/або вимушено покинули місце проживання у зв'язку з форс-мажорними обставинами.

- Протягом 2022 звітного року **збільшено розмір податкової знижки з 4% до 16% від суми загального річного оподаткованого доходу** щодо витрат у вигляді суми коштів або вартості майна, перерахованих (переданих) у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям.

Протягом 2022 звітного року **документально підтверджені витрати у вигляді коштів чи майна, добровільно перехованих/переданих державним органам для потреб забезпечення оборони держави, включаються до витрат, що можуть враховуватись в зменшення доходу** від провадження певного виду незалежної професійної діяльності, а також витрат фізичної особи-підприємця від провадження господарської діяльності (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування).

ЄСВ

- Фізичні особи підприємці та самозайняті особи можуть не сплачувати ЄСВ за себе з 1 березня 2022 року до припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- Юридичні особи, що належать до третьої групи платників єдиного податку, а також фізичні особи підприємці можуть за своїм бажанням не сплачувати ЄСВ за найманих працівників, призваних під час мобілізації на військову службу до Збройних сил України.

Інші зміни податкового законодавства

- Платники податків звільняються від відповідальності у випадку недотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності та податкової звітності (крім декларування єдиного податку під 2%), реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних за відсутності можливості їх подати. Платники податків зобов'язані подати відповідну звітність протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- На період до припинення або скасування воєнного стану на території України всі податкові і перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, окрім камеральних перевірок, пов'язаних з відшкодуванням ПДВ та фактичних перевірок (питання касової дисципліни, трудових відносин тощо).
- Тимчасово на територіях, де ведуться бойові дії або які були окуповані (перелік таких територій визначає Кабінет Міністрів), не нараховується та не сплачується:
 - Екологічний податок – протягом 2022 року;
 - Плата за землю – на період з березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, в якому припинено або скасовано воєнний стан;
 - Мінімальне податкове зобов'язання – протягом 2022 та 2023 років.
- На період дії воєнного стану строки, визначені Податковим кодексом та Цивільним кодексом, продовжуються на строк його дії, зокрема, це стосується наступного:
 - строк позовної давності за податковими правопорушеннями та іншими порушеннями, контроль за якими покладається на податкові органи;
 - строків загальної та спеціальної позовної давності;
 - строку реалізації переважного права купівлі частки у праві спільної часткової власності;
 - строку для припинення поруки;
 - строків визначення ціни товару;
 - строків позовної давності, що застосовується до вимог про розірвання договору дарування;

- строків позовної давності, що застосовується до вимог, які випливають із договору найму;
- строків позовної давності, що застосовуються до вимог про визнання неправомірними дій виконавця заповіту.
- Пеня не нараховується за податкові порушення, здійснені через вчинення діяння (дії або бездіяльності) внаслідок введення воєнного чи надзвичайного стану.
- Відсутність можливості проведення розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів додано до переліку причин, що можуть призводити до позапланової податкової перевірки компанії.
- **Банкам забороняється здійснювати видаткові операції (зокрема, видавати кошти у готівковій формі, проводити їх переказ) за рахунками клієнтів-фізичних осіб з коштами, щодо яких відсутні документи про підтвердження джерел їх походження, крім випадків переказу таких коштів на спеціальні рахунки, відкриті НБУ для підтримки ЗСУ та/або для гуманітарної допомоги українцям, постраждалим від дій держави-агресора Російської Федерації, а також для придбання облігацій внутрішньої державної позики «Військові облігації».**
- Імпорт товарів оборонного призначення звільняється від обкладання митом.

Правила роботи банківської системи, валютні та інші обмеження

- **Обмежено зняття готівки з рахунків клієнтів в обсязі 100 тис. грн на день** (не враховуючи виплати заробітної плати та соціальних виплат), крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань), Уряду та окремих дозволів Національного банку без нарахування та зняття комісій.
- **Заборонено видачу готівкових коштів з рахунків клієнтів в іноземній валюті в обсязі, що перевищує в еквіваленті 30 000 гривень на день**, крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань), Уряду та окремих дозволів Національного банку.
- **Клієнтам на територіях, які перебувають під загрозою окупації державою-агресором, дозволено знімати готівкову національну та іноземну валюту з рахунків без обмежень за сумою, а також здійснювати купівлю готівкової іноземної валюти та банківських металів з фізичною поставкою за умови наявності коштів або банківських металів у філії/відділенні банку (рішення про здійснення таких операцій приймається керівником банку та може делегуватися керівникові філії/відділення банку).**
- **Введено мораторій на здійснення транскордонних валютних платежів**, крім підприємств та установ, що забезпечують виконання мобілізаційних планів (завдань) та Уряду, окремих дозволів НБУ, оплати товарів критичного імпорту, оплати витрат на лікування, переказів на користь дипломатичних установ України за кордоном, валютних операцій МФО.

- Зупинено здійснення обслуговуючими банками видаткових операцій за рахунками резидентів Російської Федерації/Республіки Білорусь, за рахунками юридичних осіб (крім банків), кінцевими бенефіціарними власниками яких є резиденти Російської Федерації/Республіки Білорусь.

Зміни трудового законодавства

- Роботодавець має право **перевести працівника** без його згоди на роботу, не обумовлену трудовим договором (за виключенням переведення в іншу місцевість, де тривають активні бойові дії).
- У випадку зміни істотних умов праці, норми статті 32 КЗпП про **двомісячний строк попередження** не застосовуються.
- Нормальна **тривалість робочого часу** не може бути більшою ніж 60 годин на тиждень (50 годин для скороченої тривалості робочого часу).
- **За неможливості виплати заробітної плати** через воєнні дії така **виплата може бути призупинена** до моменту відновлення можливості роботодавця здійснювати основну діяльність.
- Тривалість щорічної основної оплачуваної відпустки становить **24** календарних дні. Роботодавець може **відмовити працівнику у наданні відпустки** (крім відпустки у зв'язку вагітністю та пологами та відпустки для догляду за дитиною), якщо такий працівник залучений до виконання робіт на об'єктах, віднесених до критичної інфраструктури. Роботодавець на прохання працівника може надавати відпустку без збереження заробітної плати.
- **Дія трудового договору може призупинитися** у зв'язку з військовою агресією проти України, що виключає можливість виконання ним роботи. Таке **призупинення передбачає** тимчасове звільнення роботодавця від обов'язку забезпечувати працівника роботою і тимчасове звільнення працівника від обов'язку виконувати роботу за трудовим договором, що не тягне за собою припинення трудових відносин.
- **Звільнення за ініціативою працівника** можливе без попередження за два тижні, якщо є загроза для життя і здоров'я працівника чи ведення бойових дій в районах, де розташований роботодавець.
- **Звільнення з ініціативи роботодавця** можливе у зв'язку з ліквідацією, через знищення в результаті бойових дій усіх виробничих, організаційних або технічних потужностей або майна роботодавця. Про таке звільнення потрібно попередити не пізніше ніж за 10 днів та виплатити вихідну допомогу у розмірі не менше середнього місячного заробітку. Допускається звільнення працівника в період тимчасової непрацездатності, перебування у відпустці (крім відпустки у зв'язку вагітністю та пологами та відпустки для догляду за дитиною).
- **Організація кадрового діловодства** та архівного зберігання кадрових документів здійснюється на розсуд роботодавця.



deloitte.ua

Назва «Делойт» стосується однієї чи більшої кількості юридичних осіб, які входять до складу «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), глобальної мережі фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб (разом – «Організація «Делойт»). Компанія ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») і кожна з її фірм-учасників та їхніх пов'язаних осіб є самостійними та незалежними юридичними особами, які не мають права зобов'язувати або накладати одна на іншу зобов'язання стосовно третіх сторін. Компанія ДТТЛ, кожна з фірм-учасників ДТТЛ та кожна з їхніх пов'язаних осіб відповідають тільки за власні дії та упушення, а не за дії та упушення одне одного. ДТТЛ не надає послуг клієнтам. Дізнатися більше ви можете за посиланням www.deloitte.com/about.

«Делойт» є провідним постачальником послуг у сфері аудиту і надання впевненості, оподаткування та права, консалтингу, фінансового консультування та управління ризиками для приблизно 90% компаній із п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Форчун» і для тисяч приватних компаній. Наші фахівці досягають вимірюваних та тривалих результатів, які допомагають зміцнити довіру суспільства до ринків капіталу, дають змогу клієнтам мінятися та процвітати, а також прокласти шлях до побудови потужної економіки, справедливого суспільства та сталого світу. Історія «Делойт» налічує більше 175 років, а географія діяльності охоплює понад 150 країн та територій світу. Дізнатися більше стосовно того, яким чином понад 345 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, які мають значення, ви можете на сайті компанії за посиланням www.deloitte.com.

Це повідомлення містить інформацію лише загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед» («ДТТЛ»), ані глобальна мережа її фірм-учасників або пов'язаних з ними осіб (разом – «Організація «Делойт») не надають професійних консультацій або послуг за допомогою цього повідомлення. Перш ніж ухвалити будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть вплинути на ваше фінансове становище або бізнес, рекомендуємо звернутися за консультацією до кваліфікованого професійного консультанта.

Жодних заяв, гарантій або засвідчень (прямо виражених або які мають на увазі) не надається стосовно правильності або повноти інформації у цьому повідомленні, і ані ДТТЛ, ані глобальна мережа її фірм-учасників або пов'язаних з ними осіб, їхні працівники або агенти не відповідають за будь-які збитки або шкоду, які виникли, прямо або опосередковано, у зв'язку із будь-якою особою, яка покладається на це повідомлення. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників та їхні пов'язані особи є самостійними та незалежними юридичними особами.

вул. Жилианська, 48, 50А
Київ, 01033, Україна

© 2022 ТОВ «Делойт енд Туш ЮСК». Всі права захищені.