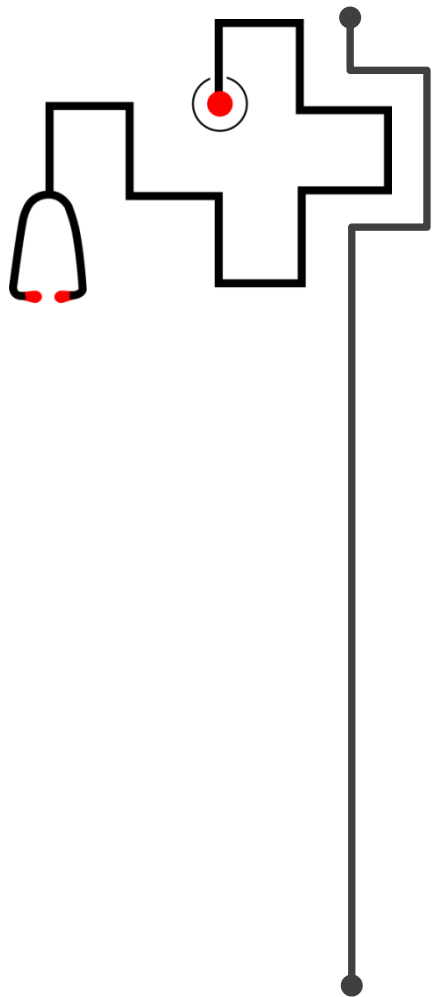


Як розпочати обліковий рік і забезпечити роботу ЗОЗ в умовах воєнної зими

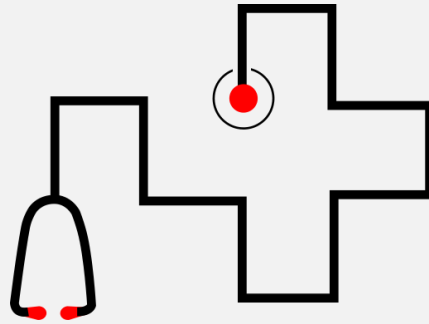
ОЛЕНА ОЗЕРОВА

експерт з обліку та оподаткування



Про що поговоримо

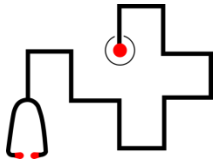
- 01** Що зробити на старті 2023-го
- 02** Забезпечуємо ЗОЗ додатковими джерелами енергії
- 03** Операції з паливом для додаткових джерел енергії
- 04** Списання запасів через блакаут



Блок 1.

Що зробити на старті 2023-го

Перегляньте облікову політику



Врахуйте у наказі про ОП вимоги Методрекомендацій № 635 та галузевої нормативки

Приберіть:



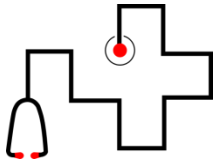
- одноваріантні методи обліку (види оцінки ОЗ для різних способів надходження);
- методи обліку щодо яких є невизначеність (переоцінка, зменшення корисності);
- індивідуальні облікові показники (ЛВ, строк корисного використання для ОЗ)

Врахуйте у ОП-2023 «воєнні» нюанси:



- перегляньте амортизаційну політику ОЗ;
- опишіть правила обліку зменшення корисності ОЗ, а саме: суму очікуваного відшкодування активів згідно НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів»
- конкретизуйте умови організації інвентаризації (дистанційна інвентаризація, дії коли відсутній член комісії або МВО, бухпровадження зі списання знищених активів через війну)

Перегляньте облікову політику



Врахуйте у ОП-2023 «**воєнні**» нюанси:

- документування операцій за відсутності первинки - внутрішній акт або забезпечення під неотримані документи
- організація обліку благодійної/гуманітарної допомоги

Задokumentуйте зміни у наказі про ОП:

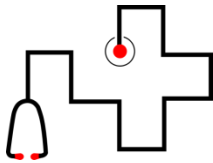
- викладіть у новій редакції, якщо зміни суттєві або
- видайте наказ про внесення змін до чинного наказу

Поінформуйте користувачів про зміни ОП у **примітках до річної ФЗ:**

- опишіть зміни у довільній формі або
- долучіть копію наказу про ОП

- внесіть зміни до робочого плану рахунків (приберіть рахунок 85 «Інші затрати», введіть рахунки обліку ГД)
- врахуйте зміни до НП(С)БО за 2022 рік

Актуалізуйте положення з обліку благодійної/гуманітарної допомоги



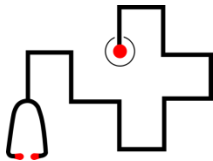
Благодійна допомога

База - Закон про благодійну діяльність та благодійні організації № 5073

Увага! Норми Постанови КМУ від 05.03.2022 № 202 на бухоблік не поширюються

Думка податкової: Головне управління ДПС у Чернівецькій області
Джерело: Головна → Прес-центр → Новини → Благодійність під час війни не підлягає обліку та звітуванню/ <https://cv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/576742.html>. **Спрощений облік/звітування благодійної допомоги виключно для благодійних організацій/фондів**

Актуалізуйте положення з обліку благодійної/гуманітарної допомоги



Гуманітарна допомога

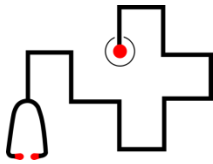
База - Закон про гуманітарну допомогу № 1192

Норми Постанови КМУ від 05.03.2022 № 202 на бухоблік **не поширюються**

Думка Мінфіну: Лист Мінфіну “Про бухгалтерський облік окремих господарських операцій” від 27.04.2022 № 41020-06-5/8479. Нагадування про бухоблік гумдопомоги

Увага! Наказ Мінфіну «Про порядок бухгалтерського обліку гуманітарної допомоги» від 14.12.1999 № 298

Актуалізуйте положення з обліку благодійної/гуманітарної допомоги



Благодійна/гуманітарна допомога



Сформууйте **комісію** з обліку благодійної/гуманітарної допомоги. До складу включіть: інженерів, бухгалтерів, економістів або уповноважених із закупівель



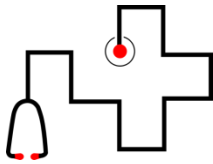
Пропишіть підходи до **оцінки справедливої вартості** (джерела, розрахунок)



Розробіть і затвердьте **форми документів**:

- акта приймання-передачі благодійної допомоги
- акта оцінки справедливої вартості
- звіту про цільове використання благодійної пожертви/гранту

Актуалізуйте положення з обліку благодійної/гуманітарної допомоги



Благодійна допомога

Розпишіть порядок **обліку** благодійної допомоги:



- **нецільової:**

А) коштами, запасами, роботами, послугами: Д-т 301, 311, 316, 20, витратні рахунки – К-т 718

Б) необоротними активами: Д-т 10, 11 – К-т 424, далі- щомісяця пропорційно амортизації: Д-т 424 – К-т 745

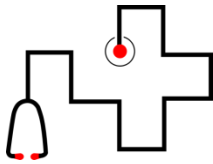


- **цільової:**

А) коштами, запасами, роботами, послугами: Д-т 301, 311, 316, 20, витратні рахунки – К-т 483

Б) необоротними активами: Д-т 10, 11- К-т 483, одночасно Д-т 483-К-т 69, далі- щомісяця пропорційно амортизації: Д-т 69 – К-т 745

Актуалізуйте положення з обліку благодійної/гуманітарної допомоги



Гуманітарна допомога



Передбачте окремий субрахунок обліку «Гуманітарної допомоги» - 485 або окремий аналітичний рахунок 483/ Гуманітарна допомога. Полегшить складання додатка ГД до Неприбуткового звіту

Розпишіть порядок **обліку** гуманітарної допомоги згідно вимог Порядку № 298.

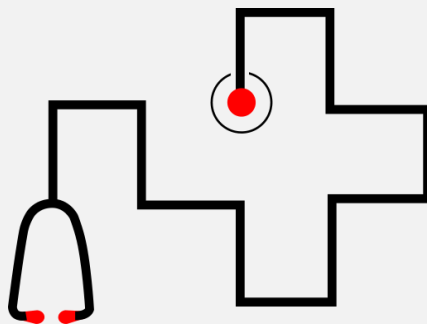
Отримання гумдопомоги:

- Грошових коштів, ТМЦ: Д-т 301, 311, 316, 20 – К-т 485
- Робіт, послуг: Д-т 23-К-т 485 та одночасно: Д-т 485-К-т 745
- Необоротних активів: Д-т 15-К-т 485

Використання гумдопомоги:

- Грошових коштів, ТМЦ: Д-т 23, 15-К-т 301, 311, 20 та одночасно: Д-т 485-К-т 745
- Необоротних активів: Д-т 10,11-К-т 15, та щомісяця пропорційно до амортизації:
Д-т 485-К-т 745





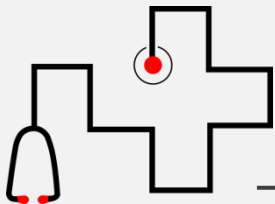
Блок 2.

Забезпечуємо ЗОЗ додатковими джерелами енергії

Документування та класифікація: генератори, мініелектростанції, павербанки

Як класифікувати для облікових потреб

1. Класифікатор ДК 013-97 (Лист Мінфіну від 28.03.2014 № 31-08410-07-21/6647)
2. УКТ ЗЕД (порада від ДПС)
3. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджені наказом Мінфіну від 23.01.2015 № 11
4. Технічна документація
5. Наказ про облікову політику ЗОЗ (розмежовує ОЗ та МНМА)



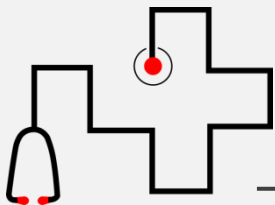
Документування та класифікація: генератори, мініелектростанції, павербанки

Як задокументувати

Придбані: накладна від постачальника + акт введення в експлуатацію + інвентарна картка (на об'єкт або групу однорідних) + відомість нарахування амортизації

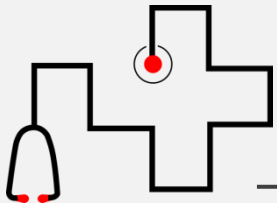
Безоплатно отримані: акт приймання-передачі та акт оцінки справедливої вартості + акт введення в експлуатацію + інвенткартка + відомість амортизації

+ Наказ про введення в експлуатацію → МВО, ліквідацій на вартість, строк корисного використання, метод амортизації, місце експлуатації



20-ОПП

«...суб'єкту господарювання повідомляти контролюючий орган за основним місцем обліку шляхом подачі повідомлення за ф. 20-ОПП про газовий котел та/або паливний генератор, які експлуатуються за **адресами розташування власних або орендованих приміщень** юридичної особи, стосовно яких подавалося повідомлення за ф. 20-ОПП, **не потрібно**» (ЗІР, *категорія 116.11*).



Звітність: генератори, мініелектростанції, павербанки



Фінансова звітність + примітки до річного фінзвіту довільної форми, якщо були надходження як гум допомоги (п. 1.7 Порядку № 298)

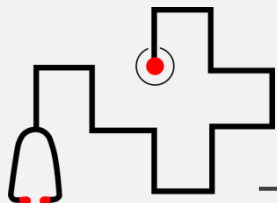


Неприбутковий звіт:

- рядок 1.6.1 — благодійна допомога;



- рядок 1.6.2 ГД — гуманітарна допомога, що дорівнює сумарному значенню графи 9 розділу II додатка ГД до Неприбуткового звіту

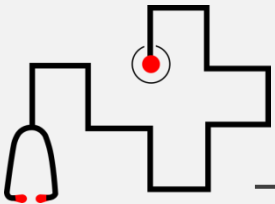


Екологічний податок: генератор

«...**Стационарне джерело забруднення** – підприємство, цех, агрегат, установка або інший нерухомий об'єкт, що зберігає свої просторові координати протягом певного часу і здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферу та/або скид і забруднюючих речовин у водні об'єкти (пп. 14.1.230 ПК). Тимчасово, на період дії воєнного стану на території України та протягом 30 днів з дня його припинення або скасування, для цілей застосування розд. VIII «Екологічний податок» ПК **не вважаються стаціонарними джерелами забруднення** у значенні, наведеному у п.п. 14.1.230 ПК, **електрогенераторні установки, що класифікуються за кодом 8502 згідно з УКТ ЗЕД (п. 46 підрозд. 5 розд. XX «Перехідні положення» ПК).**

...Не є платниками податку за викиди двоокису вуглецю зі стаціонарних джерел забруднення в обсязі **не більше 500 тонн за рік** (п. 240.9 ПК)»
(ЗІР, *категорія 117.01*)

Увага! ЗОЗ, що використовує до **200 тонн пального на рік** екоподаток не сплачує



Генератор та «Пункт незламності» на базі ЗОЗ

Ознайомтесь з технічними характеристиками генератора у паспорті!!!

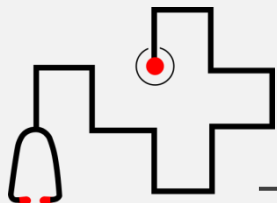
Для довідки! Діапазон потужності генераторів - від 0,2 до 2500 кВт.
1 МВт = 1000 кВт

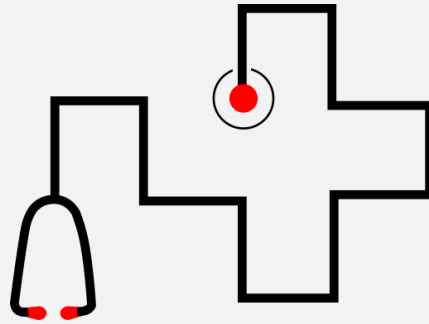
Ліцензія на виробництво/продаж електроенергії, що виробляє генератор і яку використовують відвідувачі

Діяльність із виробництва, передачі, розподілу, постачання електроенергії споживачам **ліцензується** (ст. 8 Закону про ринок електроенергії)

Не потрібна ліцензія:

- для виробництва та споживання електроенергії для **власних** потреб
- якщо величина встановленої потужності/відпуск електроенергії менші за показник, що визначають ліцензійні умови з виробництва електроенергії – **не більше 5 МВт** (ч. 2 ст. 30 Закону № 2019).

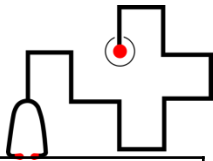




Блок 3.

**Облік операцій з паливом для додаткових
джерел енергії**

Пальне для генератора: документування, облік, ліцензування, норми списання



У який спосіб придбати?

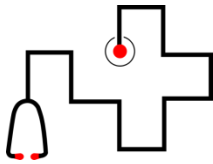
- Талони з передачею права власності на дату отримання талонів або паливні картки. Пальне ЗОЗ на відповідальну зберіганні
- З рахунку в банку та оприбуткувати на склад ЗОЗ

Як задокументувати придбання пального?

Талони. Талони відповідного номіналу+ видаткова наклад на постачальника на весь передплачений об'єм + договір відповідального зберігання з покупцем + акт приймання-передачі. Отримання-видача талонів відповідальній особі – у реєстрі/журналі довільної форми. Факт отримання бензину - чек РРО з видом оплати «Талони»

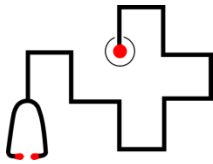
Паливні картки. Видача картки відповідальній особі - реєстр/журнал довільної форми. Факт отримання бензину – чек РРО АЗС та чек паливного терміналу (витрата по карті). Звірка використаного пального із залишками за даними документа постачальника (розшифрування оборотів)

Пальне для генератора: документування, облік, ліцензування, норми списання



<p>Як можна розрахуватись за пальне і які документи потрібні?</p>	<p>Готівкою за рахунок підзвітних або власних коштів відповідальної особи. Авансовий звіт + чек РРО</p> <p>Корпоративною карткою. Виписка банку + квитанція платіжного терміналу</p> <p>Безготівково. Виписка банку</p>
<p>Як облікувати пальне?</p>	<p>Талони. На аналітичному рахунку 203/Талони та позабалансі – 08 «Бланки суворого обліку»</p> <p>Паливні картки. На рахунку 22 «МШП» - картку, яка є власністю ЗОЗ. Пальне – на аналітичному рахунку 203/Картка</p> <p>Заправлення паливом генератора – як внутрішнє переміщення: Д-т 203/Пальне – К-т 203/Картка або Талони</p>

Пальне для генератора: документування, облік, ліцензування, норми списання

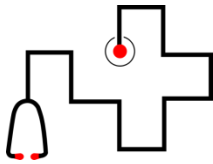


Чи сплачувати акциз з пального для генераторів?

Тимчасово на період ВС та протягом 30 днів з його припинення не є акцизним складом:

- приміщення або територія кожному (на кожній) з яких загальна місткість розташованих єдностей для зберігання пального, яке використовується **виключно для заправлення електрогенераторних установок, не перевищує 2000 літрів;**
- приміщення або територія, у кожному (на кожній) з яких виконуються умови, зазначені в абзаці другому цього пункту, та одночасно зберігається або реалізується пальне у споживчій тарі ємністю до 5 літрів включно, отримане від виробника або особи, яка здійснила його розлив у таку тару (*п. 47 підрозд. 5 розд. XX ПК*)

Пальне для генератора: документування, облік, ліцензування, норми списання

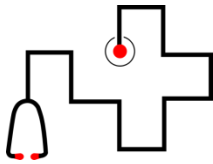


Чи потрібна у такому разі ліцензія на зберігання пального?

На період дії воєнного стану на території України та протягом 30 днів з дня його припинення або скасування:

- суб'єкт господарювання має право зберігати пальне, яке споживається для заправлення електрогенераторної установки в обсязі до **2000 літрів** на кожному об'єкті, що забезпечений електрогенераторною установкою, без отримання дозвільних документів (документів дозвільного характеру, ліцензії на право зберігання пального, результатів надання інших адміністративних послуг)
- зберігання пального, яке споживається для заправлення електрогенераторної установки в обсязі **понад 2000 літрів** на кожному об'єкті, що забезпечений електрогенераторною установкою, здійснюється суб'єктом господарювання на підставі безоплатного подання до територіальних органів ДПС, декларації про провадження господарської діяльності із зберігання пального (ст. 18 Закону № 481)

Пальне для генератора: документування, облік, ліцензування, акциз, норми списання



Як подати декларацію, якщо резерв зберігання пального для ЗОЗ перевищує 2000 літрів?

Форма декларації – довільна. У декларації зазначте:

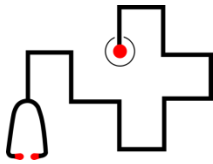
- організаційно-правову форму, повне і скорочене найменування (за наявності), код ЄДРПОУ, місцезнаходження, контактний номер телефону, адреса електронної пошти, прізвище, власне ім'я по батькові (за наявності) керівника юридичної особи
- загальну місткість резервуарів та ємностей, їх фактичне місце знаходження. Форма подання – нарочно, поштою або в електронному вигляді як вимагає ст. 42 ПК

Де взяти норми списання пального?

Оберіть один з варіантів, закріпіть наказом:

1. Норми заводу-виробника з технічної документації
2. Власні контрольні заміри. Підтвердьте актом замірів у присутності комісії. Форма-довільна. Зразок – акт ДП «ДержавтотрансНДІпроект» з офіційного сайту: <https://insat.org.ua/>
3. Замовте розробку норм у ДП «ДержавтотрансНДІпроект»

Пальне для генератора: документування, облік, ліцензування, акциз, норми списання

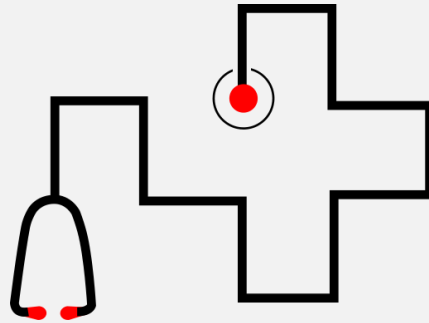


Як документувати списання пального для генератора?

Розробіть журнал (відомість) обліку роботи генератора, у якому зазначайте:

- норму витрат ПММ на одну годину роботи;
- відпрацьовані години;
- нормативні та фактичні витрати ПММ за зміну;
- дані про рух ПММ — залишок на початок зміни, обсяг залитого до баку пального, витрати, залишок на кінець зміни.

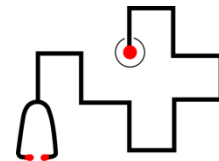
Призначте відповідального, який щомісяця складатиме звіт про витрати ПММ довільної форми з обов'язковими реквізитами первинки. На підставі звіту спишіть пальне: Д-т 23, 91, 949, 92-К-т 203/
Пальне



Блок 4.

**Списання продуктів харчування,
медикаментів через блакаут**

Списання через блекаут



Крок 1.

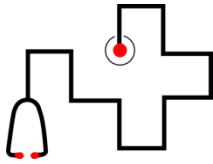
Проведіть **вибіркову інвентаризацію** на дату встановлення факту псування цінностей (п. 7 розд. I Положення № 879)

Крок 2.

Задokumentуйте: інвентаризаційний опис+звіряльна відомість+ протокол +**довідка з енергокомпанії** про термін блекауту (бажано)+ **акт списання**

У **протоколі** зазначте причину: «псування через недотримання температурного режиму зберігання через відсутність електроенергії з причини масованого удару країни-агресора, зазначте загальну тривалість відключення»

Списання через блекаут



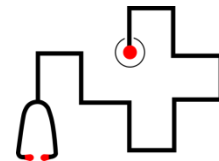
Неякісні та небезпечні **продукти харчування** передають для знищення або утилізації (використання як вторсировини).

Спосіб утилізації, знищення узгодьте із санітарно-епідеміологічною службою МОЗ і службою ветеринарної медицини Мінагрополітики (п. 7 Вимог № 50).

Неякісні **лікарські засоби** підлягають утилізації та знешкодженню згідно Правил № 242 Вилучають з обігу за **Актом** про наявність лікарських засобів, що не підлягають подальшому використанню, за формою з додатку 1 до Правил № 242.

Під час знищення наркотичних лікарських засобів складають **Акт** про знищення наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів, препаратів (лікарських засобів), що містять наркотичні засоби, психотропні речовини, включені до таблиць II і III переліку, та (або) прекурсори, включені до таблиці IV переліку, в кількості, що перевищує гранично допустиму (додаток 4 до Порядку № 589). Комісія з приймання та знищення наркотичних лікарських засобів + представник тервідділення Нацполіції

Списання через блекаут



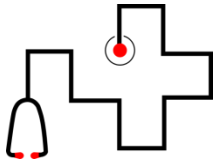
Крок 3.

Зіпсовані запаси та витрати на утилізацію включіть до **інших операційних витрат**: Д-т 947-К-т 201, 209 (запаси) та Д-т 949-К-т 685 (послуги утилізації, знешкодження, знищення)

Крок 4.

Облікуйте вартість зіпсованих запасів позабалансом на рахунку 072, якщо претендуєте на відшкодування від країни-агресора + звіт про оцінку від експерта-оцінювача

Списання через блекаут



Оподаткування ПДВ зіпсованих через блекаут запасів

Вимоги ПК: Зіпсовані запаси не можуть бути використані у господарстві → нарахування ПДВ-зобов'язань згідно п. 198.5 ПК.

Воєнні норми: Протягом дії ВС знищені (втрачені) товари унаслідок обставин непереборної сили не вважаються використаними у неоподаткованих операціях або що не є господарством → норми п. 198.5 ПК не діють (пп. 32-1 підрозд. 2 розд. XX ПК).

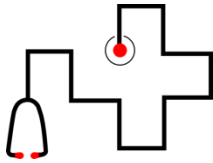
Щоб списати без ПДВ товари ДПС вимагає:

- провести інвентаризацію;
- звернутись до ДСНС за актом пошкодження майна із зазначенням причин;
- ОМС, які можуть додатково підтвердити факт знищення товарів;
- зафіксувати на фото та відео факт пошкодження майна (ЗІР, категорія 101.15).

Зверніть увагу! На думку ДПС достатньо листа ТПП від 24.02.2022.

Ризик, що ДПС не визнають зв'язку втрати запасів через блекаут з обставинами непереборної сили

Списання через блекаут



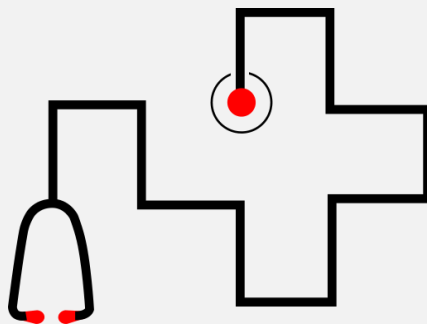
Оподаткування ПДВ зіпсованих через блекаут запасів

Який вихід?

Скористатись роз'ясненнями податківців із ЗІР + додати довідку з енергокомпанії про тривалий блекаут у зв'язку з ударами по критичній інфраструктурі ворогом + отримати **сертифікат ТПП (!)** про обставини непереборної сили.

Додатково - подати запит на ІПК (!)

Інформація до відома! При списанні протермінованих ліків (листи ДФС від 06.09.2019 № 63/6/99-00-04-07-03-15/ІПК, від 26.09.2018 № 4158/6/99-99-15-03-02-15/ІПК) або реагентів зі строком придатності, що сплив (лист ДФС від 25.09.2018 № 4144/6/99-99-15-03-02-15/ІПК) податківці вимагали нараховувати компенсуючі ПЗ. Позиція Верховного Суду: списані протерміновані ліки потребують утилізації і такі операції проводять в межах звичайної господарської діяльності, що не можна трактувати як негосподарське використання (постанова ВС від 19.06.2020 у справі № 160/1446/19).



Дякую за увагу
Бережіть себе!

Залишайте запитання
Пропонуйте теми
Звертайтеся на гарячу лінію
«Головбух: Медицина»