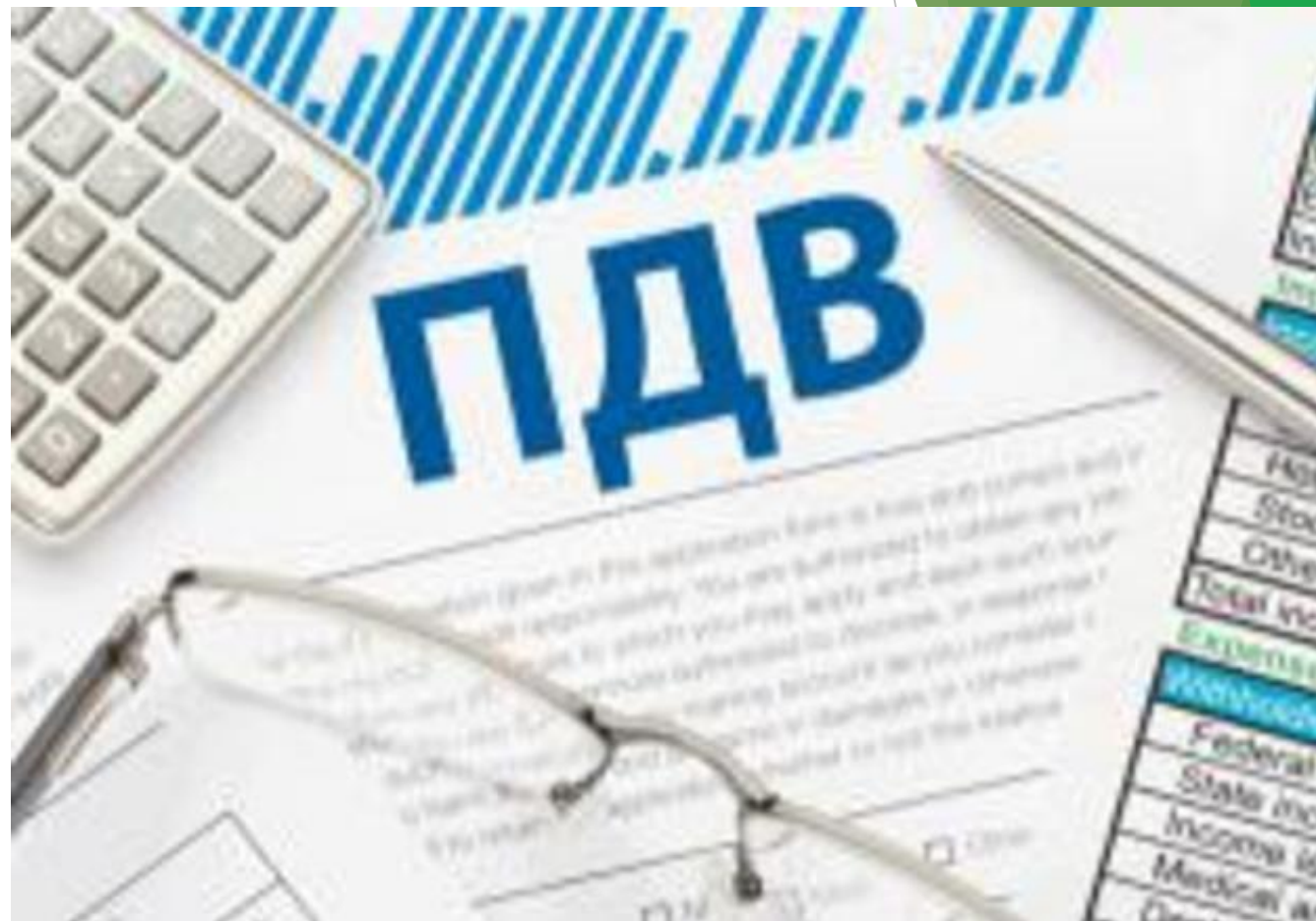


ПДВ - зміни 2022:

- зміни;
- ТОП-помилки;
- виправлення в ПДВ-звітності



Лектор:

Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА — головний редактор журналу "БАЛАНС"

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПК** – Податковий кодекс України.
- **Закон № 1914** – Закон України від 30.11.2021 р. № 1914-IX « Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень»
- **Порядок № 21** – Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджений наказом Мінфіну України від 28.01.16 р. № 21.
- **Порядок № 1307** – Порядок заповнення податкової накладної, затверджений наказом Мінфіну України від 31.12.2015 р. № 1307.
- **Порядок № 569** – Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість, затверджений постановою КМУ від 16.10.14 р. № 569.
- **Порядок № 1165/1** – Порядок зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджений постановою КМУ від 11.12.19 р. № 1165.
- **Лист № 227** - Лист ДПС України від 10.01.2022 N 227/7/99-00-21-03-02-07
- **Лист № 28723** – Лист ДПС України від 30.12.2021 р. N 28723/7/99-00-21-03-02-07



ПДВ – зміни 2022



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТЕРМІНИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН І РК

Законом N 1914 п. 192.1 ПК доповнено новим абзацом, яким передбачено, що РК до ПН **не може бути зареєстрований в ЄРПН пізніше 1095 календарних днів** з дати складання ПН, до якої складений такий РК.

Таким чином, тепер і в ПК встановлено чіткі терміни для реєстрації в ЄРПН РК - 1095 к. д. з дати складання ПН, до якої він складений.

Отже, як безпосередньо ПН, так і РК до неї, можуть бути зареєстровані в ЄРПН не пізніше 1095 к.д. з дати складання такої ПН. При цьому нагадаємо, що РК може бути зареєстрований в ЄРПН виключно до ПН, яка зареєстрована в ЄРПН.

Тобото, якщо, наприклад, реєстрацію ПН заблоковано, РК до такої ПН зареєстровано в ЄРПН не буде.



ТЕРМІН ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ

Законом N 1914 внесено зміни до п. 198.6 ПК згідно з якими термін, протягом якого покупець може включити до податкового кредиту суми ПДВ, які не були віднесені до податкового кредиту у звітному періоді, в якому у покупця виникло право на включення таких сум до податкового кредиту, **зменшено з 1095 к. д. до 365 к. д.** з дати складання ПН/ РК.

У разі зупинення реєстрації таких ПН/ РК в ЄРПН такий термін (365 днів) переривається на період такого зупинення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТЕРМІН ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ

Якщо у платника ПДВ є в наявності ПН/ РК за придбаними товарами/послугами, з дати складання яких не минуло 1095 к.д. та суми ПДВ за якими не включені до податкового кредиту станом на 01.01.2022 року?

Такі суми ПДВ можуть бути віднесені до податкового кредиту на підставі таких ПН/ РК протягом 365 к. д. починаючи з 01.01.2022 року, але не пізніше 1095 к. д. з дати їх складення (п. 80 підрозділу 2 розділу XX ПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТЕРМІН ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ

Розглянемо приклади, які податкова зробила в Листі № 227

Приклад № 1

Якщо дата складання ПН - 01.03.2019 р., то суму ПДВ платник податку може включити до податкового кредиту не пізніше звітного періоду лютий 2022 року. Тобто в періоді, на який припадає закінчення терміну 1095 к.д. з дати її оформлення, в межах 365 к.д. починаючи з 01.01.2022 р.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТЕРМІН ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ

Приклад № 2

Якщо, дата складання ПН - 01.03.2021 р., то суму ПДВ платник податку може включити до податкового кредиту не пізніше звітного періоду грудень 2022 року. Тобто в межах 365 к.д., починаючи з 01.01.2022 року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТЕРМІН ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ

Якщо платник ПДВ застосовує **касовий метод**, і має суми ПДВ за зареєстрованими в ЄРПН ПН/РК, що не віднесені до податкового кредиту через відсутність оплати або іншого виду компенсації вартості товарів (послуг), то він може включити такі суми до податкового кредиту:

- у звітному періоді, коли відбулася оплата або інша компенсація вартості товарів (послуг);
- не пізніше ніж через 60 к.д. з дати такої оплати.
- **Зверніть увагу!** При застосуванні касового методу платник ПДВ може включити суми ПДВ до податкового кредиту не пізніше ніж за 60 к.д. з дати оплати незважаючи на те, що термін 365 к.д., що з дати формування ПН вже міг закінчитися.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАСТОСУВАННЯ КАСОВОГО МЕТОДУ (п. 187.10, п. 44 подразд. 2 розд. XX ПК)

Перелік платників податку, які відповідно до п. 187.10, п. 44 підрозділу 2 розд. XX ПК застосовують касовий метод податкового обліку ПДВ, доповнено платниками, які нараховують плату за **абонентське обслуговування** (при здійсненні операцій, визначених зазначеними пунктами).

Також період застосування касового методу податкового обліку ПДВ платниками, визначеними п. 44 підрозділу 2 розд. XX ПК , а саме які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702 та товарної підпозиції 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення (починаючи з 01.01.2022 р. - нараховують плату за абонентське обслуговування), **продовжено до 1 січня 2026 року.**



ПОСТАЧАННЯ ВУГІЛЛЯ ТА/АБО ПРОДУКТІВ ЙОГО ЗБАГАЧЕННЯ

Починаючи з **01.01.2022** р. припинено дію режиму звільнення від **оподаткування** ПДВ операцій з постачання на митній території України вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, який був тимчасово встановлений п. 45 підрозділу 2 розд. XX ПК.

Тобто, починаючи з **01.01.2022** р. операції з постачання вугілля та/або продуктів його збагачення підлягають оподаткуванню ПДВ. При цьому за такими операціями платники податку застосовують касовий метод податкового обліку ПДВ, передбачений п. 44 підрозділу 2 розділу XX ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСТАЧАННЯ ВУГІЛЛЯ ТА/АБО ПРОДУКТІВ ЙОГО ЗБАГАЧЕННЯ

Якщо перша подія щодо виникнення податкових зобов'язань згідно п. 187.1 ПК, за операцією з постачання вугілля, відбулася **до 01.01.2022** р. (тобто у періоді застосування платником податку пільгового режиму оподаткування), та на дату такої першої події таким платником було складено відповідну ПН на звільнену від оподаткування ПДВ операцію, то **друга подія**, яка відбувається **починаючи з 01.01.2022** р., **не спричиняє податкових наслідків з ПДВ. А саме:** податкові зобов'язання за такою операцією не визначаються та РК до ПН, складеної на дату першої події, не складається.



ПОСТАЧАННЯ ВУГІЛЛЯ ТА/АБО ПРОДУКТІВ ЙОГО ЗБАГАЧЕННЯ

Якщо за вугіллям, що було придбано **до 01.01.2022** р. для використання в неоподатковуваних операціях, були нараховані податкові зобов'язання згідно з п. 198.5 ПК, а надалі, починаючи з 01.01.2022 р., вугілля постачається з ПДВ, то платник податку може скласти та зареєструвати в ЄРПН РК до зведеної ПН, складеної відповідно до п. 198.5 ПК, та на його підставі зменшити суму податкових зобов'язань, що були нараховані згідно з цим пунктом.

Такий РК складається **на дату здійснення оплати такого вугілля покупцем** (тобто на дату виникнення податкових зобов'язань за оподаткованою ПДВ операцією за касовим методом).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Введено ному норму – п. 197.27 ПК, згідно з якої звільняються від оподаткування операції з постачання на митній території України тютюнової продукції, для якої встановлені **максимальні роздрібні ціни (МРЦ)**, крім операцій:

- з першого постачання таких товарів їх виробниками;
- з першого постачання таких товарів суб'єктами господарювання, які пов'язані відносинами контролю з виробниками;
- із ввезення таких товарів на митну територію України та їх першого постачання імпортером на митній території України.

Тобто операції з другого і наступного постачання тютюнової продукції - пільгові



ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Нагадаємо, що:

- МРЦ на підакцизну тютюнову продукцію встановлюються виробниками або імпортерами шляхом декларування таких цін (п.п. 14.1.106, ст. 220 ПК);
- встановлена виробником або імпортером МРЦ наноситься на пачку/коробку/упаковку такої тютюнової продукції разом з датою виробництва
Тимчасово (до 31 грудня 2023 року) МРЦ може не наноситися на ті тютюнові вироби, на які до 01.01.2022 МРЦ не встановлювалися (ст. 18 Закону № 481)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Види тютюнової продукції, на яку з 01.01.2022 встановлені МРЦ (ЗІР, категорія 114.10)

МРЦ встановлюються на:

- сигарети без фільтра (код згідно з УКТ ЗЕД 2402 20 90 10);
- сигарети з фільтром (код згідно з УКТ ЗЕД 2402 20 90 20);
- сигарили, включаючи сигарили з відрізними кінцями, з вмістом тютюну (код згідно з УКТ ЗЕД 2402 10 00 90);
- сигари, включаючи сигари з відрізними кінцями, з вмістом тютюну (код згідно з УКТ ЗЕД 2402 10 0010) (далі – сигари);
- тютюновмісні вироби для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням (код згідно з УКТ ЗЕД 2403 99 90 10) (далі –ТВЕН);
- тютюн та замітники тютюну, інші, промислового виробництва;
- тютюн «гомогенізований» або «відновлений»;
- тютюнові екстракти та есенції (крім тютюновмісних виробів для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням) (код згідно з УКТ ЗЕД 2403 (крім 2403 99 90 10);
- рідини, що використовуються в електронних сигаретах (код згідно з УКТ ЗЕД 3824 99 96 20).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Базою оподаткування для операцій з постачання на митній території України тютюнових виробів, для яких встановлені МРЦ, є **максимальна роздрібна ціна** таких товарів без урахування ПДВ (п. 189. 18 ПК).

.Продаж суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, на які встановлюються максимальні роздрібні ціни, не може здійснюватися за цінами, вищими за максимальні роздрібні ціни, збільшені на суму акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів.



ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Суб'єкти господарювання, які здійснюють операції з постачання тютюнової продукції, але які не відносяться ні до категорії виробників тютюнових виробів, ні до категорії контрольованих суб'єктів господарювання (далі - інші суб'єкти господарювання), ні до імпортерів такої продукції, **правила визначення бази оподаткування, встановлені п. 189. 18 ПК не застосовують** (Лист № 28723)..



ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (складання ПН)

На пільгові операції постачання тютюнової продукції складається окрема **пільгова ПН** (код пільгі **14060554**). Також ця операція відображається в **ряд. 5 і 5.1** декларації з ПДВ, та в таблиці 2 додатка Д5.

При отриманні авансового платежу однією сумою за тютюнову продукцію та за інші товари/послуги платник податку самостійно, керуючись умовами договору на постачання, визначає, яка продукція/товар/послуга і в якому розмірі оплачена, та відповідно складає дві окремі ПН : одну - на постачання тютюнової продукції, та другу - на постачання інших товарів/послуг (Лист № 28723).



ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (розподіл кредиту)

Якщо разом з пільговими постачаннями платником ПДВ здійснюється й оподатковувана діяльність, то вже починаючи з січня йому потрібно **розподіляти ПДВ** за придбаннями подвійного призначення (комунальними платежами, орендою, послугами зв'язку тощо) за правилами ст. 199 ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (продаж продукції, придбаної в 2021 році)

Операції з постачання з **1 січня 2022 року залишків** тютюнової продукції (тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну, у тому числі ТВЕН, та рідин, що використовуються в електронних сигаретах), **виготовленої до 31 грудня 2021 року, крім** продукції, на яку до вказаної дати вже поширювались вимоги щодо встановлення та декларування МРЦ (сигарети без фільтра, з фільтром, цигарки, сигарили), на всіх етапах постачання таких залишків від виробника до кінцевого споживача **оподатковуються у загальновстановленому порядку за ставкою 20 %**, при цьому база оподаткування ПДВ за такими операціями визначається виходячи з договірної вартості такої продукції (Лист № 28723).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (продаж продукції, придбаної в 2021 році)

Тобто продаж залишків:

- тютюнової продукції, на яку до 31.12.2021 року **МРЦ не встановлювалося, – обкладається ПДВ за ставкою 20 % від виробника до кінцевого споживача**, при цьому база обкладення ПДВ за такими операціями визначається виходячи з договірної вартості;
- сигарет без фільтру, з фільтром, цигарок, сигарил, на які до 1 січня 2022 року вже **поширювалися вимоги щодо встановлення і декларування МРЦ – звільняється від обкладення ПДВ.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ

Чи потрібно нараховувати компенсуючі податкові зобов'язання при продажу сигарет, придбаних з ПДВ?

Так, потрібно. Винятки становлять випадки, коли:

- тютюнова продукція була придбана без ПДВ;
- придбана з ПДВ, але право на податковий кредит у покупця не виникло, тому що постачальник не зареєстрував ПН або ж припустився суттєвих помилок в обов'язкових реквізитах ПН, які заважають ідентифікувати операцію постачання.

При цьому компенсуючи зобов'язання нараховуються на вартість придбання (п. 189.1 ПК). Тобто у тій сумі ПДВ, яка була на вході, — на рівні сформованого податкового кредиту.



ПОСТАЧАННЯ ТЮТЮНОВОЇ ПРОДУКЦІЇ (якщо не застосовувати пільгу)

Чи можна не застосовувати пільгу?

Ні, платник ПДВ не може відмовитись від пільги (п. 30.4 ПК).

Якщо пільговий товар буде продан з 20 % ПДВ, це може нести неприємні наслідки як для продавця (він, наприклад, не нарахує податкові зобов'язання згідно ст. 199 ПК, тобто не зробить розподіл сум вхідного ПДВ), так і для покупця (ПН складена с ПДВ вважатиметься помилковою і не дає права на податковий кредит).

Для виправлення її помилки треба:

- обнулити помилкову ПН, складену по ставці ПДВ 20% зменшуючим РК;
- скласти на тютюнову продукцію пільгову ПН з відміткою «Без ПДВ».



ПРОДАЖ МЕТАЛОБРУХТУ (розподіл вхідного ПДВ)

Нагадаємо, що операції з постачання, у тому числі з імпорту **відходів і брухту** чорних і кольорових металів, звільняються від оподаткування згідно п. 23 підрозд. 2 розд. XX ПК. Цю пільгу було продовжено до **01.01.2027** року.

Проте, Законом № 1914 до ПК було внесено ще одну зміну – виключено абзац третій п. 199.6. Тобто з **01.01.2022** року при здійсненні операцій з продажу металобрухту, який утворився внаслідок переробки металу на виробництві, будівництві, розбиранні (демонтажі) ліквідованих ОЗ, потрібно розподіляти вхідний ПДВ згідно зі ст. 199 ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРОДАЖ МЕТАЛОБРУХТУ (розподіл вхідного ПДВ)

Важливо пам'ятати, що ПК передбачає два варіанти нарахування податкових зобов'язань в випадку здійснення пільгових операції:

- **компенсаційні** згідно з п. 198.5 ПК – податкові зобов'язання нараховуються на ту частину товарів/послуг і НА, яку використовують у звільнених операціях (тобто прямі витрати);
- **розподільчі** згідно з ст. 199 ПК – податкові зобов'язання нараховуються на частину придбаних товарів/послуг, НА, яки **одночасно використовують** частково в оподатковуваних, а частково — в неоподатковуваних операціях (тобто за подвійним призначенням).



ПРОДАЖ МЕТАЛОБРУХТУ (розподіл вхідного ПДВ)

Для нарахування податкових зобов'язань оформляються зведені ПН також двох видів:

- зведена ПН з кодом ознаки «1» – для нарахування компенсуючих зобов'язань згідно п. 198.5 ПК;
- зведена ПН з кодом ознаки «2» – для нарахування розподільчих зобов'язань згідно п. 199.1 ПК.

Такі ПН складають **не пізніше чим за останній день** відповідного звітного періоду. Граничний строк їх реєстрації — протягом 20 календарних днів, що йдуть за останнім календарним днем місяця, в якому вони складені.



ПРОДАЖ МЕТАЛОБРУХТУ (розподіл вхідного ПДВ)

Які операції, пов'язані з утворенням брухту підлягають розподілу згідно з ст. 199 ПК?

Податкові зобов'язання згідно п. 199.1 ПК слід нараховувати на ті активи, які не можна точно співвіднести з конкретною діяльністю (неоподатковуваною або оподатковуваною). Наприклад це може бути оренда офісу, комунальні платежі по будівлі офісу, телефонні переговори, канцелярське приладдя і т. д.

Податкові зобов'язання нараховують пропорційно частці **використання** подвійних придбань у неоподатковуваних операціях.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРОДАЖ МЕТАЛОБРУХТУ розподіл вхідного ПДВ)

**Як розрахувати частку використання у неоподатковуваних операціях
згідно п. 199.1 ПК?**

1. Якщо пільгова операція у платника податку сталася вперше — розрахувати частку і подати додаток Д6 потрібно за підсумками звітного періоду, в якому вперше зафіксована така неоподатковувана операція

Подадлі потрібно:

- нараховувати розподільчі податкові зобов'язання на придбання подвійного призначення в періоді здійснення операцій подвійного призначення;
- провести перерахунок у кінці року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРОДАЖ МЕТАЛОБРУХТУ (розподіл вхідного ПДВ)

2. Якщо минулого року у платника ПДВ вже були неоподатковувані операції і на кінець року вже була визначена частка використання придбань у неоподатковуваних ПДВ операціях – для нарахування податкових зобов'язань протягом 2022 використовується така частка.

За підсумками року проводиться річний перерахунок.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПРОДАЖ МЕТАЛОБРУХТУ (розподіл вхідного ПДВ)

**Якщо у платника ПДВ є металобрухт, який утворився до 01.01.2022 року,
чи потрібно робити розподіл ПДВ?**

Ні, розподіляти ПДВ в даному випадку потрібно тоді, коли платник ПДВ реалізує (здасть) металобрухт.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНШІ ЗМІНИ

З'явився новий п. 197.26 ПК, яким звільняється від обкладення ПДВ постачання інвестиційного золота. Зокрема, **не обкладаються ПДВ:**

- постачання в Україні або ввезення в Україну сертифікатів розподіленого або нерозподіленого золота або золота, яким торгують на золотих рахунках;
- послуги агентів, що діють від імені та за дорученням іншої особи у випадках, коли вони беруть участь у постачанні інвестиційного золота своєму принципалу/довірителю;
- послуги, пов'язані з виробництвом інвестиційного золота та/або послуги з перетворення золота на інвестиційне золото.

Водночас послуги, пов'язані з розвідкою і видобутком дорогоцінних металів, більше не звільняються від ПДВ (п. 197.19 ПК).



ІНШІ ЗМІНИ

До 1 січня 2025 року продовжено дію пільги про розстрочення сплати ПДВ при ввезенні обладнання певних кодів УКТЗЕД згідно з п. 65 підрозд. 2 розд. XX ПК (п. 65 підрозд. 2 розд. XX ПК).

У розд. V ПК коди УКТЗЕД приведено у відповідність до нової редакції Митного тарифу (Закон від 04.06.2020 № 674-IX).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ІНШІ ЗМІНИ

Унесено зміни до п. 200.11 ПК. Тепер податкова має право протягом 60 к. д. після закінчення строку, встановленого для подання декларації, провести документальну перевірку платника ПДВ у порядку, передбаченому пп. 78.1.8 ПК. Нагадаємо, що **до 1 січня 2022** року документальна перевірка згідно з п. 200.11 ПК могла бути проведена у випадку, якщо розрахунок суми бюджетного відшкодування був зроблений за рахунок від'ємного значення, сформованого за операціями:

- за періоди до 1 липня 2015 року, які не підтверджені документальними перевітками;
- із придбання товарів (послуг) за періоди до 1 січня 2017 року у платника ПДВ, який застосовував спеціальний режим оподаткування згідно зі ст. 209 ПК.

Тепер цих умов п. 200.11 ПК не містить, а отже, перевіряти податкова може будь-якого платника ПДВ, що декларує бюджетне відшкодування.



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК

Реєстрація ПН/РК може бути зупинена, якщо платник або його операції є ризиковими.

Критерії для присвоєння такого статусу встановлені Порядком № 1165/1.

Також усі ПН і позитивні (на плюс) РК платника ПДВ, який не належить до ризикових, після подання їх на реєстрацію в ЄРПН перевіряються на предмет відповідності ознакам безумовної реєстрації (п. 3 Порядку № 1165/1). У разі відповідності одній із цих ознак блокування ПН та РК на плюс не відбувається.

.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

Усього таких критеріїв **вісім**, вони наведені в **додатку 1 до Порядку № 1165**. Якщо платник ПДВ відповідає хоча б одному із цих восьми критеріїв, то його ПН та РК не пройдуть реєстрацію, тобто будуть заблоковані.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

Як платникові ПДВ дізнатися, потрапив він до числа ризикових платників чи ні?

Для цього достатньо зайти до свого електронного кабінету і в розділі «Моніторинг ПН/РК» відкрити вкладку «Відповідність критеріям ризиковості платника податків».

Якщо платника віднесено до ризикових, то він побачить там критерій, на підставі якого став таким. А якщо це критерій № 8, тоді має бути зазначено, яка саме податкова інформація стала причиною для визнання платника ризиковим.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

«У контролюючих органах наявна податкова інформація, яка стала відома у процесі провадження поточної діяльності під час виконання покладених на контролюючі органи завдань і функцій, що визначає ризиковість здійснення господарської операції, зазначеної в поданих для реєстрації податковій накладній/розрахунку коригування».

Інакше кажучи, **для того щоб відповідати критерію із п. 8, платник повинен:**

- 1) здійснювати ризикові господарські операції;**
- 2) відображати такі операції у ПН, поданій на реєстрацію в ЄРПН.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

З яких причин СГ може – несподівано для себе – стати ризиковим платником ПДВ?

1. Низьке податкове навантаження з ПДВ

Податківці дотримуються позиції, що платник податків, який здійснює реалізацію товарів/послуг на значні суми, просто зобов'язаний сплачувати ПДВ до бюджету на рівні від 2 % до 8 % від місячних обсягів реалізації товарів/послуг (суми залежать від сфери діяльності).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

2. Відсутність основних засобів (далі – ОЗ)

Якщо у платника відсутні орендовані або власні складські, виробничі приміщення, земельні ділянки, об'єкти оподаткування відповідно до форми № 20-ОПП, це може стати приводом для присвоєння йому стану ризикового.

Щоб уникнути таких ситуацій, ми радимо платникам офіційно мати в наявності ОЗ у кількості, достатній для безперебійного ведення господарської діяльності.



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

3. Відсутність трудових ресурсів

Одним із негласних критеріїв реальності СГ є наявність у нього достатньої кількості офіційно оформлених працівників та виплата їм заробітної плати на рівні середньої в регіоні.

Такі **вимоги до платників на законодавчому рівні не закріплено**, проте часто виникають випадки, коли рішення про відповідність критеріям ризиковості приймається саме через великі обсяги реалізації за відсутності офіційно влаштованих працівників (наприклад, коли у підприємства – ТОВ офіційно працевлаштований тільки директор при сумах реалізації 1–4 млн грн у місяць).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

Низька зарплата, на думку податківців, опосередковано вказує на ймовірність виплати заробітної плати в конвертах. У таких випадках треба негайно збільшувати розмір виплат до рівня середньої зарплати для відповідної галузі/регіону або певного індикативного показника.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

4. Взаємодія з «ризиковими» контрагентами

Найбільш поширеною підставою для прийняття рішень про ризиковість платника є його співпраця з ризиковими контрагентами.

Як захистити себе від договірних відносин із можливими ризиковими контрагентами?

Радимо на етапі укладання договорів **звертати увагу на такі моменти**, як:

- дата реєстрації компанії (якщо новостворене підприємство відразу має великі обсяги реалізації, це може бути першим індикатором фіктивності: така компанія може бути транзитером);



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

- участь засновників та бенефіціарів компанії у складі інших юросіб (якщо хтось із них одночасно сидить у декількох кріслах, а саме є посадовою особою більше ніж у трьох СГ, це теж є негативним фактором);
- наявність інформації про контрагента у відкритих базах даних у зв'язку із податковими спорами з ДПС (це може свідчити про блокування ПН контрагента або проведення у нього систематичних заходів контролю (перевірок));
- наявність в Єдиному державному реєстрі судових рішень інформації про притягнення посадових осіб контрагента до адміністративної або кримінальної відповідальності.



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

Критерій № 7. Платником податку на прибуток не подано фінзвітність за останній період

Тут потрібно бути уважним тим платникам, які повинні оприлюднювати фінзвітність з аудиторським висновком. Оскільки порушення п. 46.2 ПК може потягти за собою присвоєння статусу ризикового платника.



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості платника)

Критерій № 6. Декларації з ПДВ не подані за 2 останніх звітних місяці
Майте на увазі: є небезпека потрапити під цей критерій, якщо ви подаєте звітність із запізненням.

А якщо звітність не подається платником ПДВ через відсутність показників для декларування (згідно з п. 49.2 ПК)? Усе одно зарахують до ризикових?

Ні. Неподання звітності із зазначеної причини не може бути підставою для віднесення платника до ризикових. Про це прямо сказано в самому критерії № 6.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (як позбутися статусу ризикового платника)

Перш за все слід дізнатися, на якій саме підставі контролюючим органом було прийнято рішення про відповідність платника критеріям ризиковості. Тому слід звернутися до контролюючого органу із **запитом**, а ще краще – із адвокатським запитом (строк надання відповіді – до 5 робочих днів із дня отримання запиту).

У відповіді на запит контролюючий орган повинен зазначити конкретну причину віднесення до ризикових платників.



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (як позбутися статусу ризикового платника)

Потім подати Пояснення (інформацію) та документи, що свідчать про невідповідність платника критеріям ризиковості.

Для подання пояснення і копій документів призначена електронна форма «Повідомлення» (J/F 1314901).

Важливо! Скласти Пояснення потрібно так, щоб комісії ДПС було простіше його аналізувати. Наведіть таку інформацію: короткий опис господарської діяльності платника, наявність ОЗ, трудових ресурсів, взаємовідносини з ризиковими, на погляд податкової, контрагентами з посиланням на документи, які підтверджують факт та реальність здійсненої господарської операції.

Зразок пояснення можна знайти в «БАЛАНС», 2021, № 51, с. 5, або в UTEKA (<https://uteka.ua/ua/publication/commerce-12-nalogi-i-otchetnost-10-pochemu-platelshhiku-nds-prisvaivayut-status-riskovogo-platelshhika-i-kak-ot-nego-izbavitsya>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (як позбутися статусу ризикового платника)

Коли чекати рішення податкової після подання документів?

Регіональна податкова приймає рішення протягом **7 робочих днів** (далі – р. д.) після отримання пояснень і пакету документів (п. 6 Порядку № 1165/1). Рішення направляється платникові через ЕК у день його прийняття. **Увага!** Якщо за 7 р. д. рішення комісією не прийняте, платник ПДВ повинен виключатися зі списку ризикових автоматично!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (як позбутися статусу ризикового платника)

**Що робити, коли комісія відмовилася зняти статус ризикового платника,
а платник не згоден із цим рішенням?**

У такому разі ви можете подавати пакет документів повторно. Таких спроб може бути декілька – Порядок № 1165/1 не містить із цього приводу обмежень (на відміну від подання пакету документів для розблокування ПН/РК).

Також рішення податкової можна оскаржити в адміністративному або судовому порядку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості операції)

Подані на реєстрацію ПН/РК можуть бути заблоковані, якщо зазначені в них операції податкова визнає ризиковими. Для визнання операцій ризиковими встановлені свої критерії (див. [додаток 3 до Порядку № 1164/1](#)). Таких критеріїв шість, але найпопулярнішими на цей момент є три з них – № 1, № 5 та № 6. Їх ми детально і розглянемо.



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості операції)

Критерій № 1

Цьому критерію операція відповідає, коли виконуються **одночасно три нижченаведені умови**. А саме коли:

- товар/послуга з ПН, поданої на реєстрацію, не зазначені платником у таблиці даних як такі, що поставляються (виготовляються) на постійній основі;
- обсяг товару/послуги, зазначений у ПН/РК на плюс, становить не менше від певної величини. Така величина розраховується як різниця між обсягом придбання (увезення) такого товару/послуги, зазначеним у вхідних ПН/РК і митній декларації, збільшеним в 1,5 разу, та обсягом їх постачання. Для розрахунку беруться придбання/постачання за період починаючи з 01.01.17 р. (в обсягах не враховуються постачання товарів/послуг, що звільнені від обкладення ПДВ та обкладаються ПДВ за ставкою 0 %);
- у розрахованому залишку більше 50 % ризикових груп товарів, визначених ДПС.



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості операції)

Як можна уникнути блокування реєстрації ПН/РК за критерієм № 1?

Потрібно подати таблицю даних платника податків (далі – Таблиця) з поясненням. Узагалі прийнята Таблиця є однією з ознак безумовної реєстрації ПН.

Приклад шаблону для пояснення до Таблиці можна скачати за посиланням <https://is.gd/E5MFIj>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості операції)

Пояснення до Таблиці має повністю розкривати суть господарської діяльності платника ПДВ. І текст пояснення формується залежно від виду діяльності, наприклад:

- **виробник** зазначає у графі 3 Таблиці коди сировини і матеріалів, які придбаваються ним для використання у виробництві, у графі 4 – коди своєї продукції, яка буде реалізована. У поясненні до Таблиці потрібно, зокрема, описати процес виробництва, навести калькуляцію собівартості продукції, зазначити ДСТУ, які використовуються, а якщо підприємством розроблені ТУ, тоді їх потрібно додати до пакету документів;



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості операції)

торгівельне підприємство зазначає у графі 3 Таблиці коди придбаних для реалізації товарів, у графі 4 – коди товарів, що реалізуються. У поясненні треба відобразити, зокрема наявність приміщень для зберігання товару (власних або орендованих), описати, як здійснюється транспортування товару до себе на склад і до покупця, зазначити основних постачальників і покупців (договори).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості операції)

Критерій № 5

У цьому критерії сказано про причину блокування РК на мінус, який поданий на реєстрацію отримувачем (покупцем) товару (послуги). Такий РК блокується, якщо зазначена в ньому сума компенсації вартості товару/послуги перевищує суму різниці між загальним обсягом придбання в Україні з 01.01.17 р. такого товару (послуги) у цього постачальника та обсягом їх постачання з 01.01.17 р. отримувачем такого товару (послуги).

У чому небезпека цього критерію? У тому, що у ньому йдеться про суми, але не врахована торговельна націнка. Адже покупець купує товар за однією ціною, а продає за іншою. І виходить, що на віртуальному складі податкова, виходячи із сумового критерію, не бачить тієї кількості товару, яка повертається.



ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості операції)

Як можна уникнути блокування реєстрації від'ємного РК за критерієм № 5?

Ознаки безумовної реєстрації для від'ємних РК не працюють, про це прямо сказано в п. 3 Порядку № 1165/1. Тобто тут не допоможе ні дотримання податкового навантаження, ні прийнята податковою Таблиця.

Як варіант, можна домовитися з покупцем оформляти не повернення, а зворотне постачання. У цьому випадку, якщо покупець не ризиковий і відповідає хоча б одній з ознак безумовної реєстрації, блокування ПН не відбудеться.

Увага! До пакету документів, що подаються для розблокування РК у цій ситуації, додайте акт звіряння з покупцем.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЯК УНИКНУТИ БЛОКУВАННЯ ПН/РК (критерії ризиковості операції)

Критерій № 6

Цей критерій також стосується від'ємного РК, складеного та зареєстрованого на неплатника ПДВ у строк, який перевищує 14 календарних днів з дня складання ПН, зареєстрованої в ЄРПН без порушення строків реєстрації.

Цей строк наводить на думку про 14-денний строк із Закону від 12.05.91 р. № 1023-XII «Про захист прав споживачів» (далі – Закон № 1023), передбачений для повернення фізособам товарів, які їм не підійшли. Проте далеко не завжди ПН оформляється на неплатника – кінцевого споживача. Набагато частіше під блокування потрапляють від'ємні РК, оформлені на неплатника – суб'єкта господарювання, і до цього випадку норми Закону № 1023 не мають ніякого відношення.



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

1. При поданні уточнюючого розрахунку (далі – УР) до декларації з ПДВ платники, які самостійно виявляють заниження податкового зобов'язання сплачують штраф не на той рахунок.

Суму недоплати потрібно перерахувати на електронний рахунок платника в системі електронного адміністрування. При цьому на суму такого поповнення ПДВ-рахунка збільшується реєстраційний ліміт. Якщо залишку грошей на ПДВ-рахунку досить для погашення недоплати за УР, то окремо суму туди можна не перераховувати.

Штраф і пеню за УР платник повинен сплатити з поточного рахунка до відповідного бюджету.



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

Нагадаємо, що реквізити ПДВ-рахунка можна знайти в Електронному кабінеті, розділі «Облікові дані платника», а бюджетний рахунок для сплати штрафу та пені – у розділі «Стан розрахунків з бюджетом».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

2. Неправильне відображення в декларації з ПДВ рядка 16.2, а саме збільшено/ зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків.

Нагадаємо, особливості виправлення помилки в рядку 21 декларації. Так, якщо виправлення такої помилки в майбутніх звітних періодах:

- не вплинуло на значення рядка 18 або 20.2 – УР подається за один звітний період, до якого вносяться зміни. При цьому показник графі 6 рядка 21 УР (як збільшення, так і зменшення) ураховується в рядку 16.2 декларації за звітний період, у якому подано такий УР (п. 5 розд. V Порядку № 21);
- вплинуло на значення рядка 18 або 20.2 – тоді УР подається за кожний такий період (п. 6 розд. VI Порядку № 21).



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

Важливо дотримуватися встановленого порядку виправлення помилки у рядку 21 декларації, щоб уникнути в подальшому неприємносете та не заплатити ПДВ двічі.

Раніше у ЗІР (категорія 101.24) податкова роз'яснювала так: якщо УР подається до подання декларації за останній звітний період, у якому значення рядка 21 вплинуло на значення рядків 18 або 20.2, то уточнені показники враховуються в показниках такої декларації. Проте це роз'яснення знаходиться зараз в розділі недіючих.



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

Тобто щоб дотримати механізм виправлення помилки, передбачений у п. 6 розд. VI Порядку № 21, декларацію за останній звітний період у якому значення рядка 21 вплинуло на значення рядків 18 або 20.2 слід свідомо подати з помилкою. А вже потім, після закінчення строку подання декларації за цей період подати до неї УР.



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

3. Неправильне відображення у декларації несвоєчасно зареєстрованих ПН/РК.

Якщо ПН та РК (на збільшення), які були подані на реєстрацію вчасно, покупець збільшує податковий кредит:

- або в декларації з ПДВ за звітний період, в якому складено ПН/РК;
- або в поточній (найближчій) чи одній із наступних декларацій із ПДВ у межах 365-денного строку.

Якщо ж ПН/РК були подані на реєстрацію із запізненням, податковий кредит фіксують у декларації за звітний період, у якому ПН/РК зареєстровано в ЄРПН .

Зменшити податковий кредит покупець зобов'язаний в декларації з ПДВ за звітний період, в якому складено РК, незалежно від факту його реєстрації в ЄРПН.



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

Постачальник може зменшити ПДВ-зобов'язання за мінусовим РК :

- у декларації з ПДВ того звітного періоду, в якому його складено, – у разі своєчасної реєстрації в ЄРПН такого РК;
- у декларації з ПДВ того звітного періоду, в якому його фактично зареєстровано в ЄРПН, – у разі несвоєчасної реєстрації в ЄРПН.



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

4. Коригування зайвої ПН

Щоб не виник показник **ΣПеревищ** і не зменшився ліміт реєстрації, у цій ситуації потрібно правильно скласти РК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

РК з типом причини 103 «Повернення товару або авансових платежів»

Такий РК складають для обнулення **одиночної** зайвої ПН (наприклад, складеної не на того платника, з помилкою в ІПН або виписаної помилково, коли постачання не було).

У покупця після того, як РК обнулить ПН, відновиться ліміт. А у продавця ліміт **відновиться**, но тільки якщо ПН обнуляти оперативно: у тому ж періоді, в якому була оформлена ПН (тоді помилкова ПН і виправлення у межах періоду згорнуться).

Але якщо помилкова ПН буде обнулено в наступних періодах, після подання декларації за період, в якому був оформлений РК, виникне показник **ΣПеревищ**



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

РК з типом причини 301 «Виправлення помилки» (з типом причини «20» у шапці)

Застосовують тільки для обнулення **повторної** зайвої ПН (складеної на одну й ту ж операцію постачання з **одним і тим же покупцем та з однаковими показниками у розділі Б**, тобто коли задвоїли ПН за операцією, наприклад, ПН з помилкою в даті.

Такий РК обнулить зайву ПН і при цьому не призведе до виникнення показника **ΣПеревищ**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

5. Помилокове заповнення таблиць 1.1 та 1.2 додатка 1

Таблиця 1.1

У цій таблиці відображаються ПН поточного періоду (тобто дата їх оформлення припадає на місяць, за який подається декларація), які на дату подання декларації не зареєстровані в ЄРПН. З якої причини вони не зареєстровані (через блокування або нестачу ліміту реєстрації), не має значення.



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

ПН була зареєстрована в ЄРПН несвоєчасно (з порушенням строку, передбаченого п. 201.10 ПК), але до закінчення строку подання декларації. Чи треба відображати таку ПН у таблиці 1.1?

Ні, не треба. Показник **ΣПеревищ** являє собою суму перевищення податкових зобов'язань, зазначених у декларації за звітний період, над сумою податку, яка наведена в ПН, зареєстрованих в ЄРПН (п. 200^{1.3} ПК, п. 9 Порядку № 569). Якщо ж на дату подання декларації ПН була зареєстрована в ЄРПН (нехай і з порушенням установлених строків), тоді сума податкових зобов'язань у декларації буде відповідати сумі із ПН, зареєстрованих в ЄРПН.

Інакше кажучи, показник рядка 9 декларації буде дорівнювати показнику **ΣНаклВид** формули СЕА, а це означає, що показник **ΣПеревищ** не виникне й відображати ці ПН у таблиці 1.1 немає чого. Це впливає й із самої назви таблиці 1.1.



ТОП ПОМИЛОК З ПДВ

Таблиця 1.2

У цій таблиці відображаються РК, оформлені на **збільшення** податкових зобов'язань у зв'язку зі зміною суми компенсації вартості товарів (послуг) і **не зареєстровані в ЄРПН на дату подання декларації**.



ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ПДВ - ЗВІТНОСТІ

Форма УР складається з 6 граф. Для виправлення помилки передбачені графи 4, 5 та 6.

Заповнюються вони так (п. 2 розд. VI Порядку № 21):

- у графі **4** наводяться показники декларації за звітний період, помилки в якій виправляються. **Важливо!** Якщо до цієї декларації раніше вже вносилися зміни (подавався УР), тоді до графи 4 переносяться показники графи 5 останнього УР;
- графі **5** – виправлені показники;
- графі **6** – сума помилки (абсолютне значення, тобто зі знаком «–» або «+»).



ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ПДВ - ЗВІТНОСТІ

Коли разом з УР подаються уточнюючі додатки?

Уточнюючий додаток подається з УР, якщо за графою 6 УР заповнюються рядки, до яких повинні подаватися додатки. А якщо графа 6 УР не заповнюється, уточнюючий додаток, який їй відповідає, не подається.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ПДВ - ЗВІТНОСТІ

Протягом якого строку можна виправити помилку за допомогою УР?

УР подається **не пізніше 1 095-го дня**, що настає за останнім днем подання декларації за звітний період, у якому була виявлена помилка (п. 102.1 ПК). Якщо помилкова декларація була подана із запізненням, тоді УР можна подати не пізніше 1 095-го дня, що настає за днем її фактичного подання (п. 102.1 ПК). Також не забудьте до подання УР сплатити суму недоплати (якщо помилка призвела до недоплати) і штрафу в розмірі 3 % цієї суми (пп. «а» п. 50.1 ПК).



ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ПДВ - ЗВІТНОСТІ

Недоплата та штраф за УР

Виправлення помилки не завжди призводить до сплати штрафу.

Якщо виправлення помилки призвело до збільшення значення графи 6 рядка 18 УР, значить, ідеться про недоплату. Від суми такої недоплати потрібно розрахувати штраф у розмірі 3 % і відобразити його в рядку 18.1 УР.

Якщо ж у результаті виправлення помилки в графі 6 рядка 18 УР сума не виникає або виходить від'ємне значення (показник рядка зменшується), тоді недоплати немає та, відповідно, штрафу теж.

Що стосується пені, то вона не нараховується, якщо помилка виправлена протягом 90 к. д. після закінчення строку сплати грошового зобов'язання (п. 129.9 ПК). орма УР не містить рядка для відображення пені.



ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ПДВ - ЗВІТНОСТІ

Коли УР подати не можна

УР не можна подати (п. 50.2, 102.1 ПК):

- після закінчення строку давності, тобто 1 095 днів після подання декларації, показники якої вимагають уточнення. Цей строк обчислюється з наступного дня після закінчення строку подання декларації, якщо вона була подана своєчасно, і від дня фактичного подання декларації – при несвоєчасному поданні;
- після анулювання ПДВ-реєстрації (ЗІР, категорія 101.03);
- під час проведення документальної планової або позапланової перевірки за період, що уточнюється.

Крім того, не може бути зменшена сума податкових зобов'язань минулих звітних періодів, не сплачена до бюджету у зв'язку з повним або частковим списанням податкового боргу ([п. 4 розд. IV](#) Порядку № 21).





Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua