



Відповідальність, перевірки, відновлення реєстрації ПН та подання звітності

**в умовах воєнного стану:
Закон № 2260**

17.06.2022

**Лектор:
Галина Морозовська**



Відповідальність та перевірки

- Перебіг яких строків відновив Закон № 2260.
- Як можливість виконувати податкові обов'язки (реєструвати ПН, подавати декларації, сплачувати податки) впливає на відповідальність. Які критерії «можу/не можу» та підтвердження неможливості. Для кого строки 15 липня, 20 липня, 31 липня – актуальні?
- Якщо гранична дата подання звітності – після 26.05.2022 (після набрання чинності Законом № 2260), але подання прострочене – чи загрожує відповідальність?
- Єдинники 2% - за порушення яких періодів звільнено від відповідальності? Коли треба виконати свої обов'язки з подання звітності та сплати податків, що були до дати переходу на ставку 2%?
- Які перевірки дозволено у період воєнного стану. Умови для проведення перевірок. Відновлення розпочатих перевірок до воєнного часу.
- **Чи дійсно карантин і воєнний стан не рятують уже від відповідальності?**



Перебіг яких строків відновив Закон № 2260

Пп. 69.9 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Для платників податків та контролюючих органів **зупиняється перебіг строків**, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, **крім:**

- дотримання строків **реєстрації податкових накладних, розрахунків коригування** до них в Єдиному реєстрі податкових накладних, **подання звітності**, у т. ч. звітності, передбаченої п. 46.2 ПКУ, **сплати податків та зборів** платниками податків;
- **строків проведення камеральних перевірок**, складення актів, подання та розгляду заперечень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення за результатами камеральних перевірок, **нарахування пені**;
- **строків проведення фактичних та документальних позапланових перевірок**, складення актів, подання та розгляду заперечень, додаткових документів та пояснень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення, адміністративного арешту майна за результатами фактичних перевірок.



Строки виконання податкових обов'язків

Пп. 69.1 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Категорії платників податків	Якого періоду стосується звільнення від відповідальності	Період, відведений для виконання податкових обов'язків для звільнення від відповідальності
Які мають можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки	За обов'язками, граничний термін виконання яких припадає на період з 24.02.2022 до 27.05.2022	Реєстрація ПН/РК за лютий -травень – не пізніше 14.07.2022 . Подання звітності – не пізніше 19.07.2022 (за травень – рекомендуємо все ж не пізніше 20.06.2022) Сплата податків, зборів – не пізніше 31.07.2022 (за травень – рекомендуємо не пізніше 30.06.2022)
Які не мають можливості своєчасно виконати податкові обов'язки	На період до припинення або скасування воєнного стану – за період неможливості виконувати свої податкові обов'язки	Протягом 6 місяців після припинення або скасування воєнного стану

Порядок підтвердження неможливості виконати свої податкові обов'язки має затвердити Мінфін. Станом на 17.06.2022 такого наразі немає



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки виконання податкових обов'язків

Пп. 69.1 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ

Категорії платників податків	Якого періоду стосується звільнення від відповідальності	Період, відведений для виконання податкових обов'язків для звільнення від відповідальності
Які не мають можливості своєчасно виконати податкові обов'язки щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи ін. структурного підрозділу	У межах діяльності, що провадиться через такі філії, представництва, відокремлені чи інші структурні підрозділи, на період до припинення або скасування воєнного стану	Протягом 6 місяців після припинення або скасування воєнного стану
Які не мали можливості, але вона з'явилася , у т. ч щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи ін. структурного підрозділу	За обов'язками, граничний термін виконання яких припадає на період з 24.02.2022 до дня відновлення можливості	Протягом 60 к. д. з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей
Які у зв'язку з наслідками своєї безпосередньої участі у воєнних діях не дотрималися термінів виконання податкових обов'язків	За податковими обов'язками, виконання яких було неможливе через безпосередню участь платника податків у воєнних діях	Протягом одного місяця із дня закінчення дії наслідків, які унеможливили виконання таких податкових обов'язків
Платники єдиного податку 3 групи за ставкою 2%	За обов'язками, граничний термін виконання яких припадає на період з 24.02.2022 до дня переходу таких платників на застосування особливостей оподаткування ЄП 2 %	Протягом 60 к. д. із дня переходу на систему оподаткування, на якій були до обрання 2 %

Строки виконання податкових обов'язків

Законопроект № 7458 від 10.06.2022

<https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/39782>

Зміни у пп. 69.1 підрозділу 10 р. XX ПКУ (наразі лише Законопроект!!!)

Платники податків, у тому числі щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу, які мають можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних, розрахунків коригування, **звільняються від відповідальності** за несвоєчасне виконання таких обов'язків, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи **з 24 лютого 2022 року до 15 липня 2022 року включно** за умови реєстрації такими платниками податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних до 15 липня 2022 року, подання податкової звітності до 20 липня 2022 року та сплати податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки виконання податкових обов'язків

Законопроект № 7458 від 10.06.2022

<https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/39782>

Зміни у пп. 69.31 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ (наразі лише Законопроект!!!)

Платники податків, які мають можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, звільняються від відповідальності передбаченої статтями 120, 120-1, 124 цього Кодексу за податкові періоди **лютий-травень 2022** року за умови реєстрації такими платниками податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних до 15 липня 2022 року, подання податкової звітності до 20 липня 2022 року та сплати податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Які перевірки дозволені під час воєнного стану з 27.05.2022

пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються,
крім:

а) камеральних перевірок;

б) документальних позапланових перевірок, що проводяться **на звернення платника** податків та/або з підстав, **визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8** пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, та/або документальних позапланових перевірок платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення платником **валютного законодавства в частині дотримання граничних строків** надходження товарів за імпор্তними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями;

в) фактичних перевірок.

Підстава пп. 78.1.7
ПКУ –
реорганізація (крім
перетворення)
Підстава пп. 78.1.8
ПКУ – заявлене
**бюджетне
відшкодування
та/або від'ємне
значення з ПДВ** на
суму понад **100 тис.
грн**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Камеральні перевірки

ст. 75 та ст. 76 ПКУ

Камеральні перевірки – вся звітність та строки реєстрації ПН/РК, строки сплати.

Загалом строк для камеральних перевірок декларацій та уточнюючих розрахунків – 30 днів календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, - за днем їх фактичного подання (п. 76.3 ПКУ). З інших питань – протягом строків давності зі ст. 102 (які на період карантину та воєнного стану подовжені) (п. 76.4 ПКУ).

п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПКУ

Під час воєнного стану є особливості щодо строків проведення камеральних перевірок декларацій та уточнюючих розрахунків з ПДВ:

- **за лютий, березень, квітень, травень 2022 року** - розпочинаються з 21 липня 2022 року та завершуються **не пізніше 20 вересня 2022 року**;
- **за червень, липень 2022 року** - розпочинаються з 21 серпня 2022 року та завершуються **не пізніше 20 жовтня 2022 року**;
- уточнюючі розрахунки до податкових декларацій з ПДВ за звітні періоди до лютого 2022 року перевіряються у строк, визначений п. 69 підрозд. 10 р. XX ПКУ для звітного періоду, на який припадає день подання такого уточнюючого розрахунку.



Документальні позапланові

пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Дозволені не усі – а лише з чотирьох підстав: 1) за зверненням платника, 2) при реорганізації (крім перетворення), 3) заявленні бюджетного відшкодування ПДВ чи/або від'ємного значення з ПДВ на суму понад 100 тис. грн, 4) при порушенні шраничних строків розрахунків у ЗЕД.

Під час дії воєнного стану **проводяться за наявності** під час проведення перевірок **безпечного**:

- доступу, допуску до територій, приміщень та іншого майна, що використовуються для провадження господарської діяльності та/або є об'єктами оподаткування, або використовуються для отримання доходів (прибутку), або пов'язані з іншими об'єктами оподаткування такими платниками податків;
- доступу, допуску до документів, довідок про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншої інформації, пов'язаної з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, про дотримання вимог законодавства, здійснення контролю за яким покладено на контролюючі органи, а також фінансової і статистичної звітності у порядку та на підставах, визначених законом;
- проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Документальні позапланові

пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Якщо такі перевірки початі, вони можуть бути зупинені до завершення дії таких обставин та/або усунення перешкод щодо їх проведення за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, що оформляється наказом, копія якого надсилається платнику податків до електронного кабінету платника податків з одночасним надісланням на електронну адресу (адреси) платника податків інформації про вид документа, дату та час його надіслання до електронного кабінету.

Таке зупинення перериває перебіг строку проведення перевірки.

Такі перевірки з цих чотирьох підстав, що були розпочаті та не завершені до 24.02.2022 поновлюються та закінчуються **26.07.2022** - такі перевірки поновлюються на невикористаний строк.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фактичні перевірки

ст. 80 ПКУ

Фактична перевірка здійснюється без попередження платника податків (особи).

Фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції під розписку до початку проведення такої перевірки, та за наявності **хоча б однієї підстав з п. 80.2 ПКУ**.

Тривалість – не більше 10 діб. Може бути подовжено за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу не більш як на 5 діб (п. 82.3 ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фактичні перевірки

Загальний перелік підстав для проведення фактичних перевірок – у п. 80.2 ПКУ.

Зокрема серед них:

- письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій, у т. ч. незабезпечення можливості проведення розрахунків за товари (послуги) з використанням електронних платіжних засобів, касових операцій, патентування або ліцензування;
- неподання суб'єктом господарювання в установлений законом строк обов'язкової звітності про використання РРО та/або ПРРО, розрахункових книжок та книг обліку розрахункових операцій, подання їх із нульовими показниками;
- у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку інформації про використання праці найманих осіб без належного оформлення трудових відносин та **виплати** роботодавцями доходів у вигляді **заробітної плати без сплати податків до бюджету**, а також здійснення фізособою підприємницької діяльності без державної реєстрації;
- інші підстави з п. 80.2 ПКУ.



Фактичні перевірки

пп. 69.27 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

На період воєнного стану фактична перевірка можлива щодо дотримання законодавства щодо встановлених державою фіксованих цін, граничних цін та граничних рівнів торговельної надбавки (націнки). А саме за наявності хоча б однієї з таких підстав:

- отримання у встановленому законодавством порядку від державних органів або органів місцевого самоврядування інформації, що свідчить про можливі порушення платником податків **законодавства про ціни і ціноутворення**;
- отримання письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків установленого порядку формування, встановлення та застосування державних регульованих цін.

Під час проведення фактичної перевірки податкові органи мають право отримувати від суб'єктів господарювання документи та/або інформацію, які підтверджують вартість придбання товару, що є предметом перевірки.

У разі виявлення порушень законодавства про ціни і ціноутворення за результатами проведення фактичної перевірки такі порушення зазначаються в окремому акті про результати фактичної перевірки, який надсилається до органу, уповноваженого приймати рішення про застосування адміністративно-господарських санкцій за порушення вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін.

У разі якщо платник податків не погоджується з виявленими під час фактичної перевірки порушеннями законодавства про ціни і ціноутворення, він надсилає свої зауваження до органу, уповноваженого приймати рішення про застосування адміністративно-господарських санкцій за порушення вимог щодо формування, встановлення та застосування державних регульованих цін.



Відповідальність

пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

У разі виявлення порушень законодавства **за результатами проведення перевірок** до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, **з урахуванням обставин, передбачених підпунктом 112.8.9 пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу, що звільняють від фінансової відповідальності.** При цьому **вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину**, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), **не застосовуються.**

Форс-мажор з пп. 112.8.9 ПКУ – рятує від відповідальності. Карантин і воєнний стан – ні...
Звісно з урахуванням «відтермінованих» строків з п. 69 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ – тобто залежно «може/не може» виконати податковий обов'язок

Карантин продовжено до 31.08.2022 – Постанова КМУ від від 27.05.2022 № 630



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність

Законопроект № 7458 від 10.06.2022

<https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/39782>

Зміни у пп. 69.2 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ (наразі лише Законопроект!!!)

У разі виявлення порушень законодавства за результатами проведення перевірок до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, з урахуванням обставин, передбачених підпунктом 112.8.9 пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу, що звільняють від фінансової відповідальності. При цьому **до податкових (звітних) періодів з липня 2022 року** вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), **не застосовуються**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПДВ: реєстрація ПН/РК

- Строки реєстрації ПН/РК за лютий-травень. Чи діють для травня загальні строки реєстрації, чи все ж до 15 липня? Які ПН реєструвати в першу чергу? Чи треба по хронології місяців? Рекомендації ДПС.
- У які строки реєструвати ПН червня?
- Які строки реєструють ПН/РК платники ЄП 2%.
- За якою формою реєструвати ПН, датовано до 01.03.2022 – новою чи старою?
- Реєстраційний ліміт. **Чи можна зареєструвати при мінусовому ліміті? Як працює 2-й реєстраційний ліміт? Як подання декларацій з ПДВ за періоди воєнного стану вплинуло на можливість реєстрації ПН?** Що зменшує реєстраційний ліміт?
- Чи можуть заблокувати ПН/РК, бо декларації за лютий, березень, квітень не подані?
- При реєстрації ПН перевіряти статус контрагента на дату виписки ПН чи на дату реєстрації?
- Як скласти ПН на контрагентів-платників ЄП 2%.
- Як розмежувати ПН/РК своєчасно чи несвоєчасно зареєстровані. Реєстрація до 15 липня – це своєчасно зареєстровані? У тих, у кого строк – 60 днів по відновленню можливості реєстрації, як контрагенту розуміти своєчасно чи ні зареєстрована ПН?
- **Відповідальність за неререєстрацію ПН/РК.** Що означає – «немає можливості»? Чи звільняє форс-мажор через воєнний стан від відповідальності? **Чи звільняє карантин від штрафів за несвоєчасну реєстрацію?**



Строки реєстрації ПН/РК

п. 69.9 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

До 27.05.2022 р. строки реєстрації були призупинені.

З 27.05.2022 р. завдяки Закону № 2260 – строки відновлені.

Для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, *крім:*

- дотримання строків реєстрації податкових накладних, розрахунків коригування до них в Єдиному реєстрі податкових накладних ...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки реєстрації ПН/РК

п. 69.1, п. 69.1¹, п. 69.9 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Категорія платника	За який період звільнення від відповідальності	Строк виконання обов'язків для звільнення від відповідальності
Платник податків, який немає можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок	на період до припинення або скасування воєнного стану - за період неможливості виконувати свої обов'язки	протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні
Платник податків, який немає можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу	у межах діяльності, що провадиться через такі філії, представництва, відокремлені чи інші структурні підрозділи, на період до припинення або скасування воєнного стану	протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні
Платник податків, який має можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо реєстрації у відповідних реєстрах ПН/РК	за обов'язками граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до 27 травня 2022 р. (дня набрання чинності Законом № 2260)	до 15 липня 2022 року (тобто не пізніше 14 липня 2022)

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Порядок **підтвердження можливості чи неможливості** виконання платником податків обов'язків, визначених у цьому підпункті, та перелік документів на підтвердження затверджується Мінфіном.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки реєстрації ПН/РК

п. 69.1, п. 69.1¹, п. 69.9 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Категорія платника	За який період звільнення від відповідальності	Строк виконання обов'язків для звільнення від відповідальності
Платник податків, який не мав можливості, але вона з'явилася (відновилася можливість), у т. ч. у тому числі щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи ін. структурного підрозд.	за обв'язками, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня відновлення можливості	протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей
Платники єдиного податку 3 групи, які використовують ставку 2%	за обв'язками, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня переходу таких платників на застосування особливостей оподаткування єдиним податком третьої групи за ставкою 2 %	протягом 60 календарних днів з дня переходу на систему оподаткування, на якій був до обрання 2%
Платник податків, який у зв'язку з наслідками його безпосередньої участі у воєнних діях не дотрималися термінів виконання податкових обов'язків, визначених п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ	за обов'язками, виконання яких було неможливе через безпосередню участь платника податків у воєнних діях	протягом одного місяця з дня закінчення дії наслідків, які унеможливили виконання таких обов'язків



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки реєстрації ПН/РК

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Платники податків, які **мають можливість** своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої [пунктом 46.2](#) статті 46 цього Кодексу, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних, розрахунків коригування, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, **граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня набрання чинності [Законом України](#)** "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану" за умови реєстрації такими платниками податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних **до 15 липня 2022 року**, подання податкової звітності до 20 липня 2022 року та сплати податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

У які строки реєструвати ПН/РК за лютий-травень

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ + п. 201.10 ПКУ

Якщо є можливість

За лютий-квітень – однозначно **до 15 липня 2022** (**тобто не пізніше 14 липня**) – прямо
витікає з п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

За травень (увесь травень з 01 по 31) - **до 15 липня 2022** (**тобто не пізніше 14 липня**) –
за роз'ясненнями Мінфіну і ДПС у ЗІР



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Не чинне роз'яснення ДПС

08 червня 2022 о 18:13

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/587660.html>

<https://vin.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/587897.html>

Таким чином, платники ПДВ зобов'язані зареєструвати в ЄРПН ПН/РК, складені за операціями з постачання товарів/послуг, що здійснені протягом лютого-травня 2022 року, в такі терміни:

– для ПН/РК, складених до 31.04.2022 включно, в тому числі з реєстрації за квітень 2022 року, що складаються у випадках, визначених Кодексом, – граничним терміном реєстрації в ЄРПН є 14.07.2022;

– для ПН/РК, складених з 01.05.2022 по 15.05.2022 включно, граничним терміном реєстрації в ЄРПН є 11.06.2022 (31.05.2022 + 11 к.д.);

– для ПН/РК, складених з 16.05.2022 по 31.05.2022, включаючи зведені ПН за травень 2022 року, які складаються у випадках, визначених Кодексом, – граничним терміном реєстрації в ЄРПН є 15.06.2022.

Не актуальне
роз'яснення

Нова
позиція

до 15.07.2022
(не пізніше
14.07.2022)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Роз'яснення Мінфіну

https://mof.gov.ua/uk/news/rozasnennia_shchodo_zastosuvannia_shtrafnikh_sanktsii_za_nesvoiechasnu_reiestratsiiu_pnrk_skladenikh_za_period_01-31_travnia_2022_roku-3476

Роз'яснення щодо застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію ПН/РК, складених за період 01-31 травня 2022 року

🕒 10 Червня 2022

Законом України від 12 травня 2022 року № 2260-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану» (далі - Закон № 2260), який набрав чинності 27.05.2022 (з дня, наступного за днем його опублікування), внесені зміни, зокрема, до підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України (далі - Кодекс), та доповнено підпунктом 69.11.

Зазначеними змінами для платників податку на додану вартість, які мають можливість виконувати свої податкові обов'язки, встановлюються нові строки виконання тих податкових обов'язків, які за загальними правилами повинні були виконані у лютому – травні 2022 року, зокрема, реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування (далі – ПН/РК) в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН), подання податкової звітності, сплата податків і зборів.

Так, платники ПДВ зобов'язані до 15 липня 2022 року зареєструвати в ЄРПН ПН/РК, складені за операціями з постачання товарів/послуг здійсненими протягом лютого-травня 2022 року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Роз'яснення ДПС

ЗІР 101. 16

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31107>

Питання

2022В В який термін платники ПДВ зобов'язані зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних податкові накладні/розрахунки коригування складені за операціями з постачання товарів/послуг, здійсненими протягом лютого – травня 2022 року та чи буде застосовуватись відповідальність за несвоєчасну реєстрацію?

Відповідь

Коротка:

Платники ПДВ зобов'язані до 15 липня 2022 року зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних податкові накладні/розрахунки коригування, складені за операціями з постачання товарів/послуг, здійсненими протягом лютого – травня 2022 року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Операційний час для реєстрації

У мирний час до змін

п. 3 Порядку від 29.12.2010 р. № 1246

Операційний день триває в робочі дні
з 8 години 00 хвилин до 20 години 00 хвилин.

На період воєнного стану

п. 69.18 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Установити, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, з метою захисту прав платників, збереження та захисту даних надання електронних сервісів та приймання електронних документів від платників податків здійснюються у робочі дні
з 8 години до 18 години.

Новина ГУ ДПС у Івано-Франківській обл. від 15.06.2022

<https://if.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/588679.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Реєстрація ПН/РК за червень

Якщо є можливість – загальні строки реєстрації!

За першу половину червня – до кінця червня, за другу половину червня – не пізніше 15 липня, зведених – не пізніше 20 липня.

Якщо немає можливості – перенесення 6 місяців після військового стану (пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ).

Але переліку підстав «немає можливості» – ще не затверджено Мінфіном.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Які ПН реєструвати в першу чергу

Будь-яка хронологія. Тобто немає вимоги спочатку лютий, а потім інші місяці.

Те що нумерація ПН буде не послідовна – це не порушення!

Але дивимося на реєстраційний ліміт, для розуміння, як оптимально (в якій черзі) реєструвати.

«Другий ліміт» (та сума перевищення) – за кожен місяць окремо, тож за рахунок «другого ліміту» лютого, зареєструвати травневі ПН не зможемо.

Тому-то і важливо виходити з показників СЕА ПДВ вашого підприємства.

Якщо подавали нульові декларації з ПДВ – перевищення не виникало, значить реєстраційний ліміт «вибираємо» оптимально – як показувала практика, спочатку по травню і далі по платниках ПДВ у будь-якій хронології - в строки, обумовлені п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ



У які строки реєструють ПН/РК платники ЄП 2%

Платники єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування єдиним податком **за ставкою 2 відсотки**, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання податкових обов'язків, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з **24 лютого 2022 року до дня переходу** таких платників на застосування особливостей оподаткування єдиним податком третьої групи за ставкою **2 відсотки** за умови виконання ними таких податкових обов'язків, щодо **реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування** в Єдиному реєстрі податкових накладних, подання звітності, сплати податків і зборів, **протягом 60 календарних днів з дня переходу на систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей** оподаткування єдиним податком за ставкою 2 відсотки.



Єдинники 3 група 2%, які платники ПДВ

Наразі поки такі особливі платники перебувають на ставці 2%, їхні права та обов'язки щодо ПДВ призупинені (п. 9 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ). А тому, навіть при бажанні, вони не можуть зареєструвати ПН/РК за періоди до переходу на ставку 2%, поки використовують особливості 2%.

3 практики: платники ПДВ єдинники за ставкою 2%, щоб «дати» вхідне РК за зареєстрованими ПН/РК відмовляються від 2% добровільно. Але перейти на загальні правила вони можуть з першого числа місяця, після місяця відмови (пп. 9.9 підрозд. 8 р. ХХ ПКУ)

Реєструють на контрагентів ПН/РК, а потім знову повернаються на 2%...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

За якою формою складати ПН

п. 3 Порядку від 31.12.2015 № 1307

Усі податкові накладні, у тому числі накладні, особливості заповнення яких викладені в [пунктах 9-15](#) та [19](#) цього Порядку, підлягають реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України, та за формою, **чинною на день такої реєстрації**

Надсилати на реєстрацію ПН/РК необхідно за **новою формою** незалежно від дати їх складення. Тобто, наприклад, якщо ПН/РК складена за лютий або й раніше, то направляти на реєстрацію ПН/РК потрібно тільки за **НОВОЮ ФОРМОЮ**

J/F1201013 – ПН

J/F 1201213 – РК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

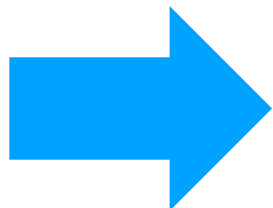


uteka.ua

Чим нова ПН відрізняється від старої?

Графа 7 ПН зміни внесені наказом Мінфіну від 17.01.2022 р. № 15, які запрацювали з 01.03.2022

Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість



Ціна постачання одиниці товару/послуги **або максимальна роздрібна ціна товарів** без урахування податку на додану вартість

J/F1201013 – ПН

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги або <u>максимальна роздрібна ціна</u> товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁷	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільсько-господарського товаро-виробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознаки імпортованого товару ⁶	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	<u>7</u>	8	9	10	11	12
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Реєстраційний ліміт

п. 200¹.3 ПКУ, п. 9 Порядку від 16.10.14 р. № 569

$$\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} + \Sigma \text{Овердрафт} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} \\ - \Sigma \text{Перевищ}$$

ΣНакл – реєстраційний ліміт (сума ПДВ, на яку платник цього податку може зареєструвати в ЄРПН ПН/РК);

ΣНаклОтр – загальна сума вхідного ПДВ із отриманих ПН/РК, зареєстрованих в ЄРПН;

ΣМит – загальна сума ПДВ сплаченого на митниці під час ввезення товарів на митну територію України;

ΣПопРах – загальна сума поповнення електронного ПДВ-рахунка;

ΣОвердрафт – середньомісячний розмір сум ПДВ, які за останніх 12 звітних місяців були задекларовані до сплати до бюджету (ряд. 18 декларації) та погашені чи розстрочені або відстрочені. Щокварталу підлягає автоматичному перерахунку;

ΣНаклВид – загальна сума податкових зобов'язань з ПДВ із складених та зареєстрованих в ЄРПН ПН/РК;

ΣВідшкод – загальна сума заявленого бюджетного відшкодування з урахуванням сум коригувань та результатів податкових перевірок;

ΣПеревищ – загальна сума перевищення задекларованих податкових зобов'язань з ПДВ над загальною сумою податкових зобов'язань з ПДВ із зареєстрованих у ЄРПН податкових накладних.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Сума перевищення Σ Перевищ

Σ Перевищ - порівнюють податкові зобов'язання у декларації з ПДВ з відповідними даними ЄРПН. І якщо задекларованих ПДВ-зобов'язань більше ніж зареєстрованих, сума такого перевищення «з'їдає» реєстраційну суму. Цей показник у формулі із п. 200¹.3 ПКУ такий собі запобіжник, що **зменшує реєстраційний ліміт** на суму ПДВ **із задекларованих, але не зареєстрованих ПН/РК**. Тим самим нівелює будь-який зиск (економію реєстраційного ліміту) від нереєстрації платниками ПДВ ПН/РК в ЄРПН.

В ідеалі після запізненої реєстрації усіх ПН/РК та/або уточнення (зменшення) помилково задекларованих ПДВ-зобов'язань Σ Перевищ має зникнути. Адже даний показник має свідчити, що не всі складені й задекларовані ПН/РК пройшли через ЄРПН, і демонструвати на яку саме суму ПДВ ще потрібно зареєструвати ПН/РК.

Після запізненої реєстрації ПН/РК показник Σ Перевищ зникає, натомість збільшується Σ НаклВид (сума ПДВ із складених та зареєстрованих ПН/РК), реєстраційна сума при цьому не змінюється

У кого був плюсовий реєстраційний ліміт - не на руку було подавати деки з ПДВ з сумами ПЗ. Оптимальніше було подати пусті – «нульові» деки (без ПЗ)



Сума перевищення Σ Перевищ

Операція	$PЗ_{\text{деклар}}$	$PЗ_{\text{ЄРПН}}$	Зміна показників СЕА ПДВ:		
			Σ Перевищ ($PЗ_{\text{деклар}} - PЗ_{\text{ЄРПН}}$)	Накладні видані Σ НаклВид	Реєстраційн ий ліміт Σ Накл
Подано декларацію з ПДВ	50 000	0	+50 000		-50 000
Запізніла реєстрація ПН/РК	100 000	150 000	-50 000	+150 000	

ЗІР 101.17 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=19169>

Після реєстрації таких податкових накладних в ЄРПН у СЕА ПДВ автоматично відбувається перерахунок показника Σ Перевищ за звітний період, в якому було складено таку податкову накладну, за результатами якого показник Σ Перевищ зменшується на суму податку вказану в зареєстрованій в ЄРПН податковій накладній/розрахунку коригування, та відповідно на таку суму податку збільшується значення показника Σ НаклВид. **Зазначена інформація відображається у витязі з СЕА ПДВ.**



«Другий» реєстраційний ліміт

п. 200¹.9 ПКУ

Платники ПДВ вправі реєструвати в ЄРПН без оглядки на реєстраційну суму ПН/РК (навіть якщо вона мінусова), складені за звітні періоди виникнення (збільшення) показника Σ Перевищ.

Але слід врахувати встановлене у даній нормі обмеження. Його ще називають «другим лімітом» і розраховують за формулою:

Σ ПДВ ліміт = Σ Перевищ – Σ ПДВ до сплати (ряд. 18 декларації)
за періоди з 01.07.2015 + Σ ПопРах за період починаючи з 01.07.2015

Зареєструвати за допомогою «другого ліміту» можна лише ПН/РК, дата складання яких припадає на періоди виникнення Σ Перевищ



Коли можна скористуватися «другим лімітом»

Приклад 1.

Σ Перевищ – 12 000

Сума задекларованих ПЗ – 100 000

Σ ПопРах – 80 000».

«Другий ліміт» $12\,000 - 100\,000 + 80\,000 = -8\,000$.

Сума другого ліміту від’ємна, а отже, у платника ПДВ немає можливості реєструвати ПН/РК за його рахунок. Бо неповністю сплачені задекларовані ПЗ.

Приклад 2.

Σ Перевищ – 12 000

сума задекларованих ПЗ – 100 000

Σ ПопРах – 100 000.

«Другий ліміт» $12\,000 - 100\,000 + 100\,000$ грн = **12 000**.

Вдасться зареєструвати на цю суму ПН/РК без поповнення рахунку



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Коли можна скористуватися «другим лімітом»

Щоб скористатися «другим лімітом», ПН/РК мала засвітитися **у таблицях 1.1 та 1.2 додатка Д1** декларації з ПДВ – ПН/плюсові РК які не були зареєстровані в ЄРПН, але податкові зобов’язання за якими відображені в декларації за звітний період.

Таблиця 1.1. Відомості про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов’язань за звітний (податковий) період

(грн.)

№ з/п	Платник податку – покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Податкова накладна				Сума податку на додану вартість		
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %:								
1	-	-	-		-	-	-	
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2 або 1.3 декларації)					-	-	-	-
За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:								
1	-	-	-		-	-	-	
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)					-	-	-	-



Коли можна скористуватися «другим лімітом»

Без достатньої реєстраційної суми можна включити до ЄРПН ПН/РК, які були **задекларовані** без реєстрації (у додатку Д1 в табл. 1.1 та 1.2) і стали причиною появи (збільшення) показника Σ Перевищ.

В момент відправки ПН/РК на реєстрацію будьте уважні: дата і номер ПН/РК, зазначені в цих таблицях, мають збігатися з датою і номером ПН/РК, що реєструються, інакше система їх не впізнає.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звідки брати дані для «другого ліміту»

Платники ПДВ можуть **у приватній частині Електронного кабінету в меню «СЕА ПДВ»** переглянути інформацію про:

- суму реєстраційного ліміту та всі складові (компоненти) формули його розрахунку («Реєстр операцій»);
- номер електронному ПДВ-рахунку, рух коштів та залишок на ньому («Реєстр транзакцій»);
- **інформацію про суми перевищення** та результату порівняння даних податкової звітності з ПДВ та ЄРПН («Інформація про суми перевищення»).

Для отримання інформації про суму перевищення платник податку може скористатися сервісним **запитом J1304001** «Запит щодо даних показників Суми перевищ. та суми податку обраховану з урахуванням вимог пункту 200(1).9 ПКУ за період»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звідки брати дані для «другого ліміту»

Створити довідку



Код	Довідка
J1300107	Запит щодо отримання відомостей з Єдиного реєстру податкових накладних
J1300405	Ф.1-ЗДР Запит щодо отримання інформації з Реєстру платників ПДВ
J1300406	Ф.1-ЗДР Запит про отримання довідки з реєстру платників ПДВ
J1301206	Запит щодо суми податку, на яку платник податку на додану вартість має право зареєструвати податкові наклад...
J1301303	Запит на отримання інформації щодо суми збільшення, на яку платник має право зареєструвати податкові наклад...
J1301403	Запит щодо отримання відомостей з Єдиного реєстру податкових накладних
J1301704	Ф.1-ЗВР Запит про отримання витягу з реєстру платників податку на додану вартість
J1301903	Запит щодо отримання інформації в розрізі операцій з Системи електронного адміністрування ПДВ
J1302301	Запит щодо отримання реквізитів електронного рахунку та інформації щодо залишку коштів на такому рахунку
J1302401	Запит на отримання інформації, щодо залишку узгоджених податкових зобов'язань
J1304001	Запит щодо даних показника Суми перевищ. та суми податку обраховану з урахуванням вимог пункту 200(1)....



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звідки брати дані для «другого ліміту»

Приклад того, як виглядає відповідь на запит J1304001 «Запит щодо даних показників Суми перевищ. та суми податку обраховану з урахуванням вимог пункту 200(1).9 ПКУ за період»

період 2 2022
місяць рік

Дані системи електронного адміністрування ПДВ

№	Реквізит	Сума
1	Σ Перевищ за період	169 739
2	Сума задекларованих до сплати податкових зобов'язань за період	-
3	Сума податку обрахована з урахуванням вимог пункту 200 ¹ .9 ПКУ	231 205



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Коли можна скористуватися «другим лімітом»

3 практики: подано додаток 1 до декларації за квітень місяць.

Всі податкові зареєструвались крім однієї.

Є ще перевищення на сумму 223333.00, а податкова на ПДВ 223333.33 заокруглення звітності.

Абсурд, але на даний час реальність, податкова відхилена ... (за мінусовим першим лімітом).

Вихід:

- 1) збільшити суму перевищення на 1 грн (уточнююча декларація з доданим рядком у додатку Д1 в таблиці 1.1, для прикладу на умовні ПЗ на 1 грн). В результаті – збільшиться другий регліміт на 1 грн, що дасть зареєструвати завдяки перевищенню; або
- 1) чекати реєстрації вхідних ПН, або ж поповнювати електронний рахунок (при цьому не на ці копійки, що недостають, а виводити регліміт загальний (перший) з мінуса...)



Чи можуть заблокувати ПН/РК, бо декларації за лютий, березень, квітень не подані?

Додаток до Порядку від 11.12.2019 р. № 1165

КРИТЕРІЇ

ризиковості платника податку на додану вартість

<...>

6. Платником податку **не подано** контролюючому органу **податкової звітності** з податку на додану вартість **за два останніх звітних (податкових) періоди** всупереч нормам [підпункту 16.1.3](#) пункту 16.1 статті 16 та [абзацу першого](#) пункту 49.2 і [пункту 49.18](#) статті 49 Податкового кодексу України.

7. Платником податку на прибуток підприємств не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам [підпункту 16.1.3](#) пункту 16.1 статті 16 та [пункту 46.2](#) статті 46 Податкового кодексу України.

Наразі про блокування на цій підставі випадків не було. Якщо є бажання перестрахуватися – подати «нульові» пусті декларації, а потім уточнювати



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Зміни у безумовну реєстрацію під час війни так і не почали діяти...

Постанова КМУ від 28.02.2022 р. № 163

Стосувалася безумовної реєстрації для мікро та малих підприємств, за певними видами діяльності.

Ознаки безумовної реєстрації, зазначені у цьому підпункті, застосовуються протягом періоду дії воєнного стану, введеного відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 р. [№ 64](#) “Про введення воєнного стану в Україні”

Але Постанову № 163 скасовано на підставі Постанови КМ [№ 603 від 17.05.2022](#)

+ є проект щодо звуження безумовної реєстрації - [Проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»](#)
https://mof.gov.ua/uk/legal_acts_drafts_2022-558 від 31.05.2022



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Що із заблокованими ПН/РК? Чи діють строки для подання документів на розблокування?

п. 69.9 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Для платників податків та контролюючих органів **зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством** та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім:

- **дотримання строків реєстрації податкових накладних**, розрахунків коригування до них в Єдиному реєстрі податкових накладних, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу, сплати податків та зборів платниками податків;
- строків проведення камеральних перевірок, складення актів, подання та розгляду заперечень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення за результатами камеральних перевірок, нарахування пені;
- строків проведення фактичних та документальних позапланових перевірок, складення актів, подання та розгляду заперечень, додаткових документів та пояснень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення, адміністративного арешту майна за результатами фактичних перевірок.



Що із заблокованими ПН/РК? Чи діють строки для подання документів на розблокування?

Подавати документи на розблокування можна. Однак **строки розгляду призупинені**.

З практики: рішення про розблокування є (як позитивні так і негативні).

ЗІР 101.18 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31091>

Питання

2022В Чи зупиняються строки розгляду повідомлення про подання інформації та копій документів щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку комісією регіонального рівня на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану?

Відповідь

Коротка:

На період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану зупиняються строки розгляду комісією регіонального рівня повідомлення про подання інформації та копій документів щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Розгляд повідомлення на розблокування ПН/РК

Південне міжрегіональне управління ДПС по роботі з ВПП,
опубліковано 07 червня 2022 о 09:07

<https://svp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/587215.html>

Чи зупиняються строки розгляду повідомлення про подання інформації та копій документів щодо невідповідності платника податку критеріям ризиковості платника податку комісією регіонального рівня на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану?

<...>

на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану **зупиняються строки розгляду** Комісією Повідомлення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Розгляд скарг на нерозблокування ПН/РК

Щодо розгляду скарг на рішення про відмову у реєстрації – строк призупинено – п. 52⁸ підрозд. 10 р. ХХ ПКУ (зокрема й через карантин, - його подовжено до 31.08.2022).

ЗІР 101.18 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28188>

Питання

Чи зупиняється на період по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого КМУ на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) перебіг строків, встановлених ст. 56 ПКУ, щодо подання скарги на рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН?

Відповідь

Коротка:

Перебіг строків, встановлених ст. 56 Податкового кодексу України, щодо подання скарги на рішення комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних зупиняється на період по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

При реєстрації ПН перевіряти статус контрагента на дату виписки ПН чи на дату реєстрації?

Важливий статус контрагента **на дату складання ПН.**

Тобто, якщо ПН за лютий, коли контрагент-платник ПДВ, а з квітня він на ставці 2% і статус його як платника ПДВ «призупинений» (не анульований!) – то виписуємо як на платника ПДВ (за статусом контрагента на дату виписки ПН)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як скласти ПН на контрагентів-платників ЄП 2%

Головне управління ДПС у Вінницькій обл., опубліковано 31 березня 2022 о 12:07

<https://vin.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/578166.html>



Як на неплатника?

Але ЄП за ставкою 2%, який був платником ПДВ, ним і залишається, лише з призупиненими правами та обов'язками!

Платник ПДВ за операціями з постачання товарів/послуг на покупців - платників єдиного податку за ставкою 2%, складає податкові накладні «на неплатника ПДВ», оскільки реєстрація платником ПДВ таких покупців буде призупинена.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Який статус у контрагента з 2% (якщо до переходу він був платником ПДВ)

пп. 9.5 підрозділу 8 р. XX ПКУ

Під призупиненням реєстрації платником податку на додану вартість для цілей цього пункту розуміється, що для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені цим пунктом, **призупиняються права та обов'язки**, встановлені розділом V та підрозділом 2 розділу XX цього Кодексу (у тому числі щодо формування податкового кредиту) на період використання особливостей оподаткування, встановлених цим пунктом.

Операції, здійснені платником єдиного податку третьої групи, який використовує особливості оподаткування, встановлені цим пунктом, вважаються такими, що не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.

Для осіб, реєстрація яких платником податку на додану вартість є призупиненою відповідно до цього пункту, обрахунок показників, визначених статтею 200⁻¹ цього Кодексу, призупиняється на період використання особливостей оподаткування, встановлених цим пунктом.

Не враховуються в обрахунку показника Σ НаклОтр суми податку на додану вартість за отриманими платником податку на додану вартість податковими накладними та/або розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, що складені за операціями, дата виникнення податкових зобов'язань за якими припадає (припадала) на період, протягом якого платник податку застосовував спрощену систему оподаткування з урахуванням особливостей оподаткування, встановлених цим пунктом.

Для того, щоб система не враховувала їх у Σ НаклОтр, вони принаймні мають бути зареєстровані як на платника ПДВ, інакше змісту у цьому формулюванні немає



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Який статус у контрагента з 2% (якщо до переходу він був платником ПДВ)

Виявлені помилки/зауваження:

Документ не може бути прийнятий Реєстрація платника ПДВ - покупця призупинена з 01.04.2022 у зв'язку з перебуванням на спрощеній системі оподаткування III групи зі ставкою 2 відсотки. Податкова накладна не може бути складена на покупця через призупинення реєстрації платника ПДВ - покупця у зв'язку з перебуванням на спрощеній системі оподаткування III групи зі ставкою 2 відсотки.

Відправник: Автоматизована система "Єдине вікно подання електронних документів" ДПС України, версія 2.3.8.38



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Контрагент 2% - як довідатися?

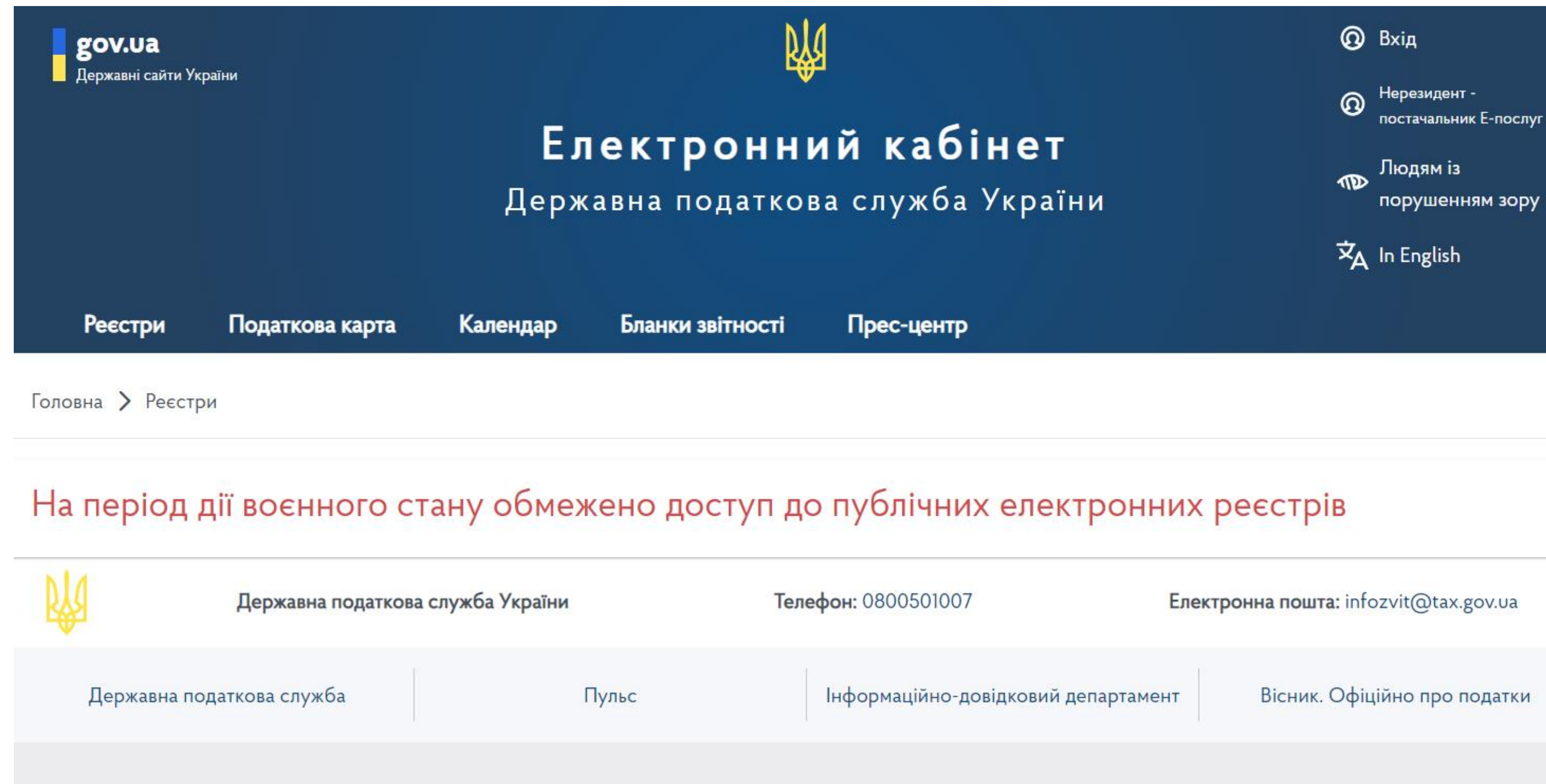
п. 7.1 р. VII Положення 14.11.2014 № 1130

Відповідно до [пункту 183.13](#) статті 183 розділу V Кодексу з метою постійного забезпечення органів державної влади, органів місцевого самоврядування, юридичних та фізичних осіб інформацією Державна податкова служба України щоденно оприлюднює на єдиному державному реєстраційному веб-порталі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та **власному офіційному веб-сайті:**

- дані з Реєстру із зазначенням найменування або прізвища, імені та по батькові платника ПДВ, дати податкової реєстрації, індивідуального податкового номера та терміну дії реєстрації платника ПДВ;
- інформацію про осіб, реєстрацію яких як платників ПДВ анульовано, із зазначенням індивідуальних податкових номерів, дати анулювання, причин та підстав для анулювання реєстрації.
- Інформація оприлюднюється із зазначенням дати оприлюднення і дати оновлення інформації.



Контрагент 2% - як довідатися?



Від контрагента - отримання копії актуального витягу з реєстру платників ПДВ та платників єдиного податку

Від ДПС - запит про отримання довідки з реєстру платників ПДВ за формою №1-ЗДР (F/J 1300406) - відповідь протягом 3 р.д. (п. 7.8. наказу Мінфіну № 1130 але не факт...)

На практиці:



<https://opendatobot.ua/>



<https://youcontrol.com.ua/>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як розмежувати ПН/РК своєчасно чи несвоєчасно зареєстровані. Реєстрація до 15 липня – це своєчасно зареєстровані? У тих, у кого строк – 60 днів по відновленню можливості реєстрації, як контрагенту розуміти своєчасно чи ні зареєстрована ПН?

Для звільнення від відповідальності – так, зареєстровані ПН/РК за лютий-травень не пізніше 14.07.2022 вважатимуться своєчасно зареєстрованими.

Для єдинника 2% - за період з лютого по дату переходу на ставку 2% - протягом 60 днів після повернення з 2% до «повноцінного» платника ПДВ (звісно, якщо платником ПДВ був до переходу на 2%) – і це вважатиметься своєчасним для відсутності штрафу.

А ось для включення у ПК – яким місяцем? Адже своєчасно/не своєчасно впливає на період включення. Якщо своєчасно зареєстрована ПН – то у місяці складання ПН можна включити у ПК, або протягом 365 днів (для старих – протягом 1095 днів, але не більше 365 з 01.01.2022).

А якщо несвоєчасно зареєстровані – то не раніше місяця реєстрації, або 365 з дати складання.

Чекаємо на роз'яснення ДПС...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за nereєстрацію ПН/РК

п. 69.2 підрозд. 10 розд. XX ПКУ

У разі виявлення порушень законодавства **за результатами проведення перевірок** до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, з урахуванням обставин, передбачених [підпунктом 112.8.9](#) пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу, що звільняють від фінансової відповідальності. **При цьому вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину**, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), **не застосовуються**

Якщо порушення виявлено в ході перевірки – карантин не рятує від відповідальності!

ДПС такого ж підходу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за несвоєчасну реєстрацію ПН

Усі камеральні перевірки дозволені під час воєнного стану з 27.05.2022

Предметом камеральної перевірки також може бути своєчасність подання податкових декларацій (розрахунків) та/або **своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних, акцизних накладних та/або розрахунків коригування до акцизних накладних у Єдиному реєстрі акцизних накладних, виправлення помилок у податкових накладних та/або своєчасність сплати узгодженої суми податкового (грошового) зобов'язання виключно на підставі даних, що зберігаються (опрацьовуються) у відповідних інформаційних базах, повнота нарахування та своєчасність сплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у разі невідповідності резидента Дія Сіті вимогам, визначеним [пунктами 2, 3](#) частини першої та [пунктом 10](#) частини другої статті 5 Закону України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні» (пп. 75.1.1 ПКУ)**

За результатами камеральних перевірок виявляють несвоєчасність реєстрації ПН/РК, то виходить за виявленими порушеннями строків може загрожувати штраф (залежить від кількості днів прострочки). Звісно, якщо порушено саме строки прописані у п. 69 підрозд. 10 розд. XX ПК в умовах воєнного стану.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за несвоєчасну реєстрацію ПН

«Карантинне» звільнення з пп. 52¹ підрозд. 10 розд ХХ не зникло з ПК. До того ж і карантин подовжено до 31.08.2022 (постанова КМУ від 27.05.2022 р. № 630).

Однак на період воєнного стану п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ спеціальніший, тим паче прямо говорить, що відповідальність можлива, навіть не дивлячись на «карантинний» мораторій. Та це можливо **лише за умови, що порушення виявлено під час перевірки.**

Від відповідальності за порушення, виявлені в ході перевірки, рятує форс-мажор!

Адже за пп. 112.8.9 ПКУ до якого відсилає пп. 69.2 підрозд. 10 р. ХХ, серед обставин, що звільняють від фінансової відповідальності за вчинення податкових правопорушень та порушення іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, є зокрема вчинення діяння (дії або бездіяльності) внаслідок обставин непереборної сили (форс-мажору).

Однак, треба буде довести причинно-наслідковий зв'язок між форс-мажором (воєнним станом) і неможливістю виконати свій податковий обов'язок. І підозрюємо, що загального **листа ТПП від 28.02.2022** <https://ucci.org.ua/uploads/files/621cba543cda9382669631.pdf> щодо визнання воєнного стану форс-мажором буде не достатньо. Найімовірніше доведеться отримувати сертифікат ТПП на кожне зобов'язання.

Як повідомляє ТПП <https://ucci.org.ua/press-center/ucci-news/protsedura-zasvidchennia-fors-mazhornikh-obstavin-z-28-02-2022> у разі необхідності, сторона, яка порушила свої зобов'язання в період дії форс-мажорних обставин, також має право звертатися до ТПП України та уповноважених нею регіональних ТПП за отриманням відповідного **Сертифіката про форс-мажорні обставини** (обставини непереборної сили) дотримуючись порядку встановленого Регламентом <https://ucci.org.ua/dokumenty-dlia-zavantazhennia> **за кожним зобов'язанням окремо.**

Наразі від ДПС немає роз'яснень щодо застосування пп. 112.8.9 ПКУ у період воєнного стану.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Штраф за порушення строку реєстрації ПН/РК із п. 120¹.1 ПКУ

Види ПН/РК	Прострочення реєстрації ПН/РК	Розмір штрафу
ПН/РК без ПДВ	незалежно від строку прострочення реєстрації ПН/РК у ЄРПН	2% обсягу постачання без ПДВ у ПН/РК, але не більш як 1020 грн (1020 грн - якщо обсяг постачання без ПДВ у ПН/РК понад 51 000 грн. Для ПН/РК з меншим обсягом без ПДВ штраф нараховують у розмірі 2% від такої суми)
ПН/РК із ПДВ за ставкою 0%		
ПН/РК із компенсуючими ПДВ-зобов'язання, нарахованими за п. п. 198.5 або 199.1 ПК		
ПН/РК на суму перевищення мінімальної бази над фактичною ціною постачання (із типом причини 15)		
Інші ПН/РК	до 15 к. дн.*	10% суми ПДВ у ПН/РК
	від 16 до 30 к. дн.*	20% суми ПДВ у ПН/РК
	від 31 до 60 к. дн.*	30% суми ПДВ у ПН/РК
	від 61 до 365 к. дн.*	40% суми ПДВ у ПН/РК
	366 к. дн.* і більше	50% суми ПДВ у ПН/РК
*Кількість днів порушення відраховують із першого дня, що настає за останнім днем граничного строку реєстрації ПН/РК у ЄРПН.		



Штрафи за нереєстрацію ПН/РК у ЄРПН із п. 120¹.2 ПКУ

ПН/РК	Розмір штрафу
ПН/РК без ПДВ (складені на звільнені від ПДВ операції)	5% обсягу постачання без ПДВ, зазначеного у ПН/РК, але не більш як 3400 грн (3400 грн - за незареєстровану ПН/РК з обсягом постачання без ПДВ понад 68000 грн. Якщо в ПН/РК обсяг постачання менший для розрахунку суми штрафу беруть 5% такого обсягу)
ПН/РК з ПДВ за ставкою 0%	
ПН/РК на компенсуючі ПДВ-зобов'язання, нараховані за п. 198.5 або ст. 199 ПК	
ПН/РК на суму перевищення мінімальної бази над фактичною ціною постачання	
Інші ПН/РК	50% суми ПДВ, зазначеної в ПН/РК
	додатково ще 50% суми ПДВ, зазначеної в ПН/РК, якщо протягом 10 к. дн. із дати отримання податкового повідомлення-рішення (далі – ППР) ПН/РК так і не зареєстрували





Подання декларацій з ПДВ за лютий – травень

- Чи можна на основі первинних документів подавати декларації з ПДВ?
- Як провести уточнення показників відображених у деклараціях з ПДВ після реєстрації ПН/РК контрагентами? Що вважати своєчасно-несвоєчасно зареєстрованими НП/РК.
- Чи можна «переносити» РК за лютий-травень у інші місяці (365 днів), чи обов'язково включати у місяці виникнення (за умови своєчасної реєстрації ПН)? Чи залишати РК від контрагента-єдинника 2%, на основі первинки, якщо він ще не зареєстрував ПН, які виписані до дати його переходу на ставку 2%?
- Чи нараховуються штрафи при самовиправленні під час воєнного стану.
- Обмеження у поданні уточнюючих розрахунків з ПДВ.
- У які строки сплатити податкові зобов'язання?

Відшкодування ПДВ

- Обмеження за ПКУ.
- Умови для відшкодування ПДВ та коли його можна очікувати



Строки подання звітності

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Платники податків, **які мають можливість** своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої [пунктом 46.2](#) статті 46 цього Кодексу, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних, розрахунків коригування, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, **граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня набрання чинності [Законом України](#) "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану"** за умови реєстрації такими платниками податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних до 15 липня 2022 року, подання податкової звітності **до 20 липня 2022 року** та сплати податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року.



Строки подання звітності

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Категорія платника	За який період звільнення від відповідальності	Строк виконання обов'язків для звільнення від відповідальності
Платник податків, який немає можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок Мінфін має затвердити порядок підтвердження неможливості.	на період до припинення або скасування воєнного стану - за період неможливості виконувати свої обов'язки	протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні
Платник податків, який немає можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу	у межах діяльності, що провадиться через такі філії, представництва, відокремлені чи інші структурні підрозділи, на період до припинення або скасування воєнного стану	протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні
Платник податків, який має можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо подання звітності	за обов'язками граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до 27 травня 2022 р. (дня набрання чинності Законом № 2260)	до 20 липня 2022 року (тобто не пізніше 19 липня 2022)

Строки подання звітності

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Категорія платника	За який період звільнення від відповідальності	Строк виконання обов'язків для звільнення від відповідальності
Платник податків, який не мав можливості, але вона з'явилася (відновилася можливість), у т. ч. у тому числі щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу	за обов'язками, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня відновлення можливості	протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей
Платники єдиного податку третьої групи, які використовують ставку 2%	за обов'язками, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня переходу таких платників на застосування особливостей оподаткування єдиним податком третьої групи за ставкою 2 %	протягом 60 календарних днів з дня переходу на систему оподаткування, на якій був до обрання 2%
Платник податків, який у зв'язку з наслідками його безпосередньої участі у воєнних діях не дотрималися термінів виконання податкових обов'язків, визначених п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ	за обов'язками, виконання яких було неможливе через безпосередню участь платника податків у воєнних діях	протягом одного місяця з дня закінчення дії наслідків, які унеможливили виконання таких обов'язків

Строки подання звітності

На період воєнного стану

Граничні строки подання звітності
припали на період

з 24.02.2022 по 26.05.2022 (включно)



до 20 липня
(не пізніше 19.07.2022)

- 1) декларація за лютий, березень, квітень;
- 2) декларація з податку на прибуток за 2021 р., 1 квартал 2022
- 3) ін.

Крім єдинників 2% - у них «лінія
розмежування» – дата переходу на
2%

27.05.2022

Граничні строки подання звітності припали
на період

з 27.05.2022 ...

Є можливість – загальні строки!

- 1) декларація за травень (граничний строк – **20.06.2022** – за межами «перенесення»);
- 2) декларація з податку на прибуток за півріччя 2022 – **09.08.2022**)

Немає можливості (і зможете це
підтвердити) – **6 місяців** по закінченню
воєнного стану

Не було можливості, а потім відновилася
– **60 днів** за місяцем віднослення



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки подання звітності для єдинників 2%

На період воєнного стану

Граничні строки подання звітності
припали на період

з **24.02.2022 до дати переходу на 2%**



до 20 липня
(не пізніше 19.07.2022)

Вважаю, якщо гранична дата припала
на період з дати переходу на ЄП 2%
(наприклад 01.04.2022) – до
27.05.2022 – відповідальності бути не
може – якщо подати до 20 липня.
Бо до 27.05.2022 – були призупинені
строки і відповідальність не
загрожувала....

Дата переходу на 2%

Граничні строки подання звітності
припали на період

з дати переходу на 2% (але вважаю –
не раніше 27.05.2022)

Є можливість – загальні строки!

Немає можливості (і зможете це
підтвердити) – **6 місяців** по
закінченню воєнного стану

**Не було можливості, а потім
відновилася – 60 днів** за місяцем
віднослення



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

У який же строк подавати декларацію з ПДВ за травень – 20.06.2022 чи 19.07.2022?

За ПКУ

(пп. 69.1 підрозд. 10 р. XX ПКУ)

20.06.2022

Бо «перенесення» тільки для звітності, гранична дата подання якої припадала на проміжок з 24.02.2022 до 27.05.2022 (дати набрання чинності Законом № 2270)

Вітаємо Вас в чаті Контакт-центр Податкової!

10:15

Підключився працівник Олег 01.

10:15

👉 : Будь ласка, напишіть Ваше запитання з обраного напрямку.

10:15

Добрий ранок,
Який граничний строк подання ПДВ декларації за травень 2022р?
Дякую!

10:15 ✓✓



Контакт-центр Податкової

Олег 01: Подати декларацію за травень - до 20 липня 2022 року

10:16

За роз'ясненням ДПС

до 20.07.2022 (тобто не пізніше 19.07.2022)

Але в календарі – 20.06.2022 останній день подання декларації з ПДВ за травень

<https://ck.tax.gov.ua/anonsi-ark/29885.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Роз'яснення ДПС

ЗІР 101.16

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31107>

Питання

2022В В який термін платники ПДВ зобов'язані зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних податкові накладні/розрахунки коригування складені за операціями з постачання товарів/послуг, здійсненими протягом лютого – травня 2022 року та чи буде застосовуватись відповідальність за несвоєчасну реєстрацію?

Відповідь

Так, платники ПДВ зобов'язані до 15 липня 2022 року зареєструвати в ЄРПН ПН/РК, складені за операціями з постачання товарів/послуг, здійсненими протягом лютого – травня 2022 року.

Фінансова відповідальність буде застосовуватись до платників податків, які мали можливість, але не виконали у строки, встановлені Законом № 2260, свої податкові обов'язки, **строк виконання яких за загальними правилами припадав на** податкові періоди **лютий – травень 2022 року**, а саме за не реєстрацію до 15 липня 2022 року ПН та РК в ЄРПН та/або за не подання до 20 липня 2022 року податкової звітності та/або за не сплату не пізніше 31 липня 2022 року податків та зборів.

Тобто Закон № 2260 звільнив від відповідальності платників податків, які мають можливість виконувати податкові обов'язки, якщо вони зареєструють зазначені ПН та РК в ЄРПН до 15 липня 2022 року, **до 20 липня 2022 року** подадуть **відповідну податкову звітність** та не пізніше 31 липня 2022 року сплатять відповідні податки та збори.

Припадав строк «на», а не «за». Та й відповідь стосувалася реєстрації ПН/РК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строк подання декларації за травень

Рекомендуємо подати декларацію з ПДВ за травень 2022 **не пізніше 20.06.2022.**

При цьому:

- 1) або складену з відображенням ПК на основі первинних документів
- 2) або порожню («нульову»). Це убезпечить від штрафу за неподання/неспоєчасне подання. І якщо подати уточнюючу не пізніше 24.07.2022 – відповідальності не буде! Навіть якщо занижили ПЗ (пп. 69.1 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за несвоєчасне подання декларацій

Відповідальність за неподання/несвоєчасне подання декларації	Штраф
Адміністративна відповідальність – штраф для посадових осіб ст. 163 ¹ КУпАП	від 85 до 170 грн
	повторне протягом року від 170 до 255 грн
Фінансова відповідальність – штраф для підприємства п. 120.1 ПКУ	340 грн
	повторне протягом року 1020 грн

Карантин не звільняє!
Бо порушення строку – за камеральною перевіркою. А якщо порушення виявлено в ході такої перевірки, то мораторій карантинний не діє. Лише форс-мажор рятує! Або ж доведення неможливості подання в строк (порядку від Мінфіну немає)

Адмінправопорушення – протокол ДПС + рішення суду
ЗІР 132.03 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=29971>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Декларації з ПДВ за лютий-травень – ПК на основі первинних документів. Додаток Д1

п. 32² підрозд. 2 р. ХХ ПКУ

Тимчасово, за податкові періоди лютий, березень, квітень, **травень 2022 року** за операціями з придбання товарів/послуг, **за якими в Єдиному реєстрі податкових накладних постачальниками не зареєстровано податкові накладні та/або розрахунки коригування до них**, платники податку:

- **включають до складу податкового кредиту** звітного (податкового) періоду суми податку на додану вартість, сплачені (нараховані) у складі вартості придбаних товарів/послуг, **на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів**, складених (отриманих) платником податку за операціями з придбання товарів/послуг відповідно до [Закону України](#) "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні";
- **отримувачі послуг, що постачаються нерезидентами**, місце постачання яких розташоване на митній території України, у разі нарахування таким отримувачем послуг податку на додану вартість у складі податкових зобов'язань, визначених у податковій декларації за відповідний звітний (податковий) період, такі платники податку мають право на віднесення таких сум податку до податкового кредиту відповідного звітного (податкового) періоду, **на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів**, складених (отриманих) платником податку за операціями з придбання послуг, відповідно до [Закону України](#) "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Раніше (до змін Закону № 2260) було – на період воєнного стану



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Декларації з ПДВ за лютий-травень – ПК на основі первинних документів. Додаток Д1

Висновок 1. Якщо є зареєстрована ПН/РК – включаю у податковий кредит по ній!

Питання: **ПН – лютого, зареєстрована у червні – коли включати?** Переконана – можна у лютому, чи у будь-якому наступному періоді протягом 365 днів. Бо зареєстрована така ПН **СВОЄЧАСНО** (до 27.05.2022 строки реєстрації бути призупинені, тож нічого ви прострочити не могли. Головне – в строки з пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ, тобто для тих хто має змогу – не пізніше 14.07.2022). Тому-то вона може «лягти» у місяці складання, або у будь-якому наступному протягом 365 днів. Тобто не буде помилки, якщо включите у березні, або квітні, або ж у тому ж червні...

[Чекаємо роз'яснень податківців...](#)

Висновок 2. Якщо немає зареєстрованої ПН/РК, а перша подія по придбанню була у лютому-травні (аванс чи отримання товарів/послуг – включаю у податковий кредит на основі первинних документів! А ось тут перенесення з місяця в місяць немає.



Декларації з ПДВ за лютий-травень – ПК на основі первинних документів. Додаток Д1

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %

(грн.)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
		період складання	ознака касового методу**	ознака здійснення о/г операцій*		основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	-	- / -			-	-	-	
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					-	-	-	-
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів					-	-	-	X
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу					-	-	X	X
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"					-	-	X	-

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

** У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу.

Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу



У декларації за який звітний період можна відобразити податковий кредит на підставі первинних документів?

Вважаю, це можна робити тільки в декларації за той звітний період, **за який були складені такі первинні документи.**

Нормами ПКУ прямо **не передбачена** можливість переносити податковий кредит на інші звітні періоди **на основі первинних документів.** Така можливість є тільки на підставі зареєстрованих в ЄРПН ПН – перенесення впродовж 365 днів (п. 198.6 ПКУ).

Тому якщо податковий кредит не був відображений на підставі первинних документів у тому періоді, за який вони були складені, можна виправити ситуацію подавши уточнюючий розрахунок – і вже на його підставі відобразити податковий кредит. Або ж не уточнювати, а чекати реєстрації ПН/РК.

Звісно стосується лише періодів – лютий-травень 2022!

Тобто ПК за актом квітня, не можна включити в ПК травня.



Заповнення декларацій з ПДВ за лютий-травень 2022

Окрім того, як і раніше підставою для відображення податкового кредиту є:

- зареєстровані ПН (тобто складені до 24.02.2022), на підставі яких можна відображати податковий кредит або протягом 365 к. д. з дати оформлення (якщо така ПН оформлена починаючи з 01.01.2022) (п. 198.6 ПКУ), або протягом 365 к. д. починаючи з 01.01.2022, але не пізніше 1 095 к. д. з дати оформлення (якщо ПН була оформлена до 01.01.2022) (п. 80 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ). Тобто якщо у платника ПДВ є такі ПН, на їх підставі можна відображати податковий кредит і у період починаючи з лютого 2022 року;
- «замінники» ПН – касові чеки (на суму не більше 240 грн з урахуванням ПДВ на день), транспортні квитки, готельні рахунки, рахунки на послуги зв'язку (п. 201.11 ПКУ);
- митні декларації, оформлені у звітному періоді (п. 198.6 ПКУ). За митною декларацією з відміткою про відстрочення митних платежів – не показуємо, бо не СПЛАЧЕНИМ ПДВ.



Приведення у відповідність – уточнення декларацій з ПДВ

п. 69.1¹ підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Платники податку на додану вартість **зобов'язані** забезпечити у строки, встановлені підпунктом 69.1 цього пункту, реєстрацію податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, граничний термін реєстрації яких припадає на періоди, зазначені у підпункті 69.1 цього пункту, та **уточнити (привести у відповідність) податковий кредит, задекларований платниками на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів, з урахуванням даних податкових накладних та/або розрахунків коригування, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних.**

Тобто – уточнити **до 20 липня (не пізніше 19 липня)** (звісно – якщо є можливість). Чи до 25 липня?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приведення у відповідність – уточнення декларацій з ПДВ

пп. 69.1 підрозд. 10 р. XX ПКУ

У разі самостійного виправлення платником податків у податкових періодах **до 25 липня 2022 року**, з дотриманням порядку, вимог та обмежень визначених [статтею 50](#) цього Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання **у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану**, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених [пунктом 50.1](#) статті 50 цього Кодексу, та пені.

Платники податку на додану вартість, тимчасово, до припинення або скасування воєнного стану, **не мають права на подання уточнюючих розрахунків до податкових декларацій**, передбаченого [пунктом 50.1](#) статті 50 цього Кодексу, **за звітні (податкові) періоди до лютого 2022 року** із показниками на зменшення податкових зобов'язань та/або декларування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість.

Уточнюючі за лютий-червень, подані до 25.07.2022 (тобто не пізніше 24.07.2022) – точно без самоштрафу і пені. А ось уточнюючий за липень? Ще період воєнного стану – вважаю, також без самоштрафу! Хоч і не подані до 25.07.2022. Чекаємо роз'яснень ДПС...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Якщо на підставі первинних документів не відображали

ПК на підставі первинних документів за лютий-травень не відображався. Чи можна його відобразити після реєстрації ПН у тому звітному періоді, у якому вони були зареєстровані? Чи потрібно подавати УР?

Вважаю, якщо податковий кредит не відображався у звітних деклараціях на підставі первинних документів, то можна відобразити його суму в декларації **за той звітний період, у якому будуть зареєстровані ПН, або пізніше у декларації за будь-який подальший період протягом 365 к. д. з дати оформлення таких ПН.**

Такий порядок відповідає п. 198.6 ПКУ, і ніяких особливостей стосовно ПН за воєнний період не передбачено.

В той же час оскільки строки були призупинені – то зараз реєстрація є своєчасною! Виходить, можна показати в періоді складання ПН? Тут чекаємо роз'яснень від ДПС...



Приведення у відповідність – уточнення декларацій з ПДВ, якщо продавець на 2%

Південне міжрегіональне управління ДПС по роботі з ВПП,
опубліковано 06 червня 2022 о 09:27

<https://svp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/587006.html>

Чи потрібно коригувати (зменшувати) податковий кредит за звітні періоди лютий – травень 2022 року, який сформований на підставі первинних (розрахункових) документів та який станом на 15 липня 2022 року не підтверджений зареєстрованими податковими накладними/розрахунками коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних у зв'язку з тим, що постачальник є платником єдиного податку за ставкою 2 відс. доходу?

Право на податковий кредит сформований за звітні (податкові) періоди лютий – травень 2022 року на підставі первинних документів, отриманих від особи, яка на дату першої події операції з постачання товарів/послуг (відвантаження/надання товарів/послуг чи їх оплата) була зареєстрована як платник ПДВ та надалі перейшла на сплату єдиного податку за ставкою 2 відс. доходу, зберігається за умови, що податкові накладні/розрахунки коригування, складені за такими операціями, зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних протягом 60 календарних днів з дня відновлення реєстрації такої особи (постачальника) платником ПДВ.

Тому **коригувати (зменшувати) податковий кредит** за звітні періоди лютий – травень 2022 року, **який сформований на підставі первинних документів та який станом на 15 липня 2022 року не підтверджений зареєстрованими податковими накладними/розрахунками коригування в ЄРПН у зв'язку з тим, що постачальник перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 відс. доходу не потрібно.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приведення у відповідність – уточнення декларацій з ПДВ, якщо продавець на 2%

ЗІР 101.15

<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31085>

Питання

Чи потрібно коригувати (зменшувати) податковий кредит за звітні періоди лютий – травень 2022 року, який сформований на підставі первинних (розрахункових) документів та який станом на 15 липня 2022 року не підтверджений зареєстрованими податковими накладними/розрахунками коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних у зв'язку з тим, що постачальник є платником єдиного податку за ставкою 2 відс. доходу?

Відповідь

Коротка:

Коригувати (зменшувати) податковий кредит за звітні періоди лютий – травень 2022 року, який сформований на підставі первинних документів та який станом на 15 липня 2022 року не підтверджений зареєстрованими податковими накладними/розрахунками коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних у зв'язку з тим, що постачальник перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 відс. доходу не потрібно.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Постачальник перейшов на 2% і не встиг зареєструвати ПН

Законопроект № 7458 від 10.06.2022

<https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/Card/39782>

Зміни у пп. 69.1¹ підрозділу 10 р. ХХ ПКУ (наразі лише Законопроект!!!)

Податковий кредит сформований на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів від платників податку, реєстрація платником податку на додану вартість яких є призупиненою, підлягає уточненню (приведенню у відповідність) з урахуванням даних податкових накладних та/або розрахунків коригування, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних протягом 30 календарних днів, що слідує за строком встановленим абзацом п'ятим підпункту 69.1 цього пункту для реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування для платників податку, що перебували на системі оподаткування єдиним податком за ставкою 2 відсотку, без застосування штрафних санкцій, передбачених пунктом 50.1 статті 50 цього Кодексу, та пені.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приведення у відповідність – уточнення декларацій з ПДВ, якщо продавець не мав змоги реєструвати ПН

У постачальника не буде можливості зареєструвати ПН до 15.07.2022. Чи потрібно покупцю цьому випадку коригувати податковий кредит, відображений на підставі первинних документів, до того моменту, поки у нього не з'явиться можливість реєструвати ПН?

Вважаю, за логікою що коригувати податковий кредит у цьому випадку не потрібно – за умови, що постачальник зареєструє ПН протягом 6 місяців після закінчення воєнного стану.

Такий висновок можна зробити з п. 32² підрозд. 2 р. ХХ, п. 69.1¹ підрозд. 10 р. ХХ ПКУ.

Але – як бути впевненим мав чи немав постачальник можливості зареєструвати? Тим паче, що наразі немає порядку визначення і підтвердження відсутності можливості або відновлення можливості реєструвати ПН/РК у ЄРПН.

Чекаємо роз'яснень від Мінфіну і ДПС...



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки сплати податків

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Платники податків, **які мають можливість** своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої [пунктом 46.2](#) статті 46 цього Кодексу, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних, розрахунків коригування, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, **граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня набрання чинності [Законом України](#)** "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану" за умови реєстрації такими платниками податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних до 15 липня 2022 року, подання податкової звітності до 20 липня 2022 року та сплати податків та зборів у строк **не пізніше 31 липня 2022 року**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки сплати податків

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Категорія платника	За який період звільнення від відповідальності	Строк виконання обов'язків для звільнення від відповідальності
Платник податків, який немає можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок Мінфін має затвердити порядок підтвердження неможливості.	на період до припинення або скасування воєнного стану - за період неможливості виконувати свої обов'язки	протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні
Платник податків, який немає можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу	у межах діяльності, що провадиться через такі філії, представництва, відокремлені чи інші структурні підрозділи , на період до припинення або скасування воєнного стану	протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні
Платник податків, який має можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо сплати податків, зборів	за обов'язками граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до 27 травня 2022 р. (дня набрання чинності Законом № 2260)	Не пізніше 31 липня



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки сплати податків

п. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Категорія платника	За який період звільнення від відповідальності	Строк виконання обов'язків для звільнення від відповідальності
Платник податків, який не мав можливості, але вона з'явилася (відновилася можливість), у т. ч. у тому числі щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу	за обов'язками, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня відновлення можливості	протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей
Платники єдиного податку третьої групи, які використовують ставку 2%	за обов'язками, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня переходу таких платників на застосування особливостей оподаткування єдиним податком третьої групи за ставкою 2 %	протягом 60 календарних днів з дня переходу на систему оподаткування, на якій був до обрання 2%
Платник податків, який у зв'язку з наслідками його безпосередньої участі у воєнних діях не дотрималися термінів виконання податкових обов'язків, визначених п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ	за обов'язками, виконання яких було неможливе через безпосередню участь платника податків у воєнних діях	протягом одного місяця з дня закінчення дії наслідків, які унеможливили виконання таких обов'язків



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки сплати податків

На період воєнного стану

Граничний строк сплати
припав на період

з 24.02.2022 по 26.05.2022 (включно)



не пізніше 31 липня

- 1) декларація за лютий, березень, квітень – якщо подали у строки, то строк сплати був 30.05.2022 – прострочено (якщо мали змогу);
- 2) декларація з податку на прибуток за 2021 р., 1 квартал 2022
- 3) ін.

Крім єдинників 2% - у них «лінія розмежування» – дата переходу на 2%

27.05.2022

Граничний строк сплати
припав на період

з 27.05.2022 ...

Є можливість – загальні строки!

1) за травень (граничний строк – 30.06.2022), та червень і т. д – за межами «перенесення»!

2) за квітень – якщо подали не пізніше 20.05.2022 (або до 30.05.2022) – треба було сплатити не пізніше 30.05.2022. Чи перенесення на 7 днів (що минули з 20.05 гран дати подання по 27.05 – набрання чинності Законом № 2260...

2) податок на прибуток за півріччя 2022 – 19.08.2022)

Немає можливості (і зможете це підтвердити) – 6 місяців по закінченню воєнного стану

Не було можливості, а потім відновилася – 60 днів за місяцем відновлення



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Строки сплати податків

На період воєнного стану

Граничний строк сплати
припав на період

з **24.02.2022 до дати переходу на 2%**



не пізніше 31 липня

Вважаю, якщо гранична дата припала
на період з дати переходу на ЄП 2%
(наприклад 01.04.2022) – до
27.05.2022 – відповідальності бути не
може – якщо сплатити не пізніше
31.07.2022.

Бо до 27.05.2022 – були призупинені
строки і відповідальність не
загрожувала....

Дата переходу на 2%

Граничний строк сплати
припав на період

з дати переходу на 2% (але вважаю –
не раніше 27.05.2022)

Є можливість – загальні строки!

Немає можливості (і зможете це
підтвердити) – **6 місяців** по
закінченню воєнного стану

**Не було можливості, а потім
відновилася – 60 днів** за місяцем
віднослення



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за несвоєчасну сплату

Відповідальність за несвоєчасну сплату узгодженого
податку на прибуток

Штраф за несвоєчасну сплату податку

п. 124.1 ПКУ

затримка ≤ 30 к. д.

5%

погашеної суми податкового боргу

затримка > 30 к. д.

10%

погашеної суми податкового боргу

3 01.01.2021 р. якщо умисно, штраф (п. 124.2 ПКУ) :

- 25% від суми несплаченого (несвоєчасно сплаченого) грошового зобов'язання,
- 50% - якщо повторно протягом 1095 днів умисно не сплачено, **або якщо прострочення більше ніж 90 днів.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Адмінвідповідальність за несвоєчасну сплату

ЗІР 132.15 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28811>

Питання

Чи застосовується адміністративна відповідальність за порушення правил сплати (перерахування) узгоджених сум грошових зобов'язань (крім єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування) в період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби?

Відповідь

Коротка:

Питання щодо адміністративної відповідальності регулюються Кодексом України про адміністративні правопорушення (далі – КУпАП).

Згідно з частиною першою ст. 163 прим. 2 КУпАП неподання або несвоєчасне подання посадовими особами підприємств, установ та організацій платіжних доручень на перерахування належних до сплати податків та зборів (обов'язкових платежів), – тягне за собою накладення штрафу на посадових осіб у розмірі від п'яти до десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Дії, передбачені частиною першою ст. 163 прим. 2 КУпАП, вчинені особою, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за те ж порушення, – тягнуть за собою накладення штрафу на посадових осіб у розмірі від десяти до п'ятнадцяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

Слід зазначити, що зміни в частині незастосування до платників адміністративної відповідальності на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19) до КУпАП не вносились.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за заниження податкових зобов'язань

п. 123.1 ПКУ

Штраф, якщо виявлять контролери при перевірці,

- **10% - від суми заниження**
- **25% - у разі наявності умислу;**
- **50% - якщо повторно протягом 1095 днів у разі наявності умислу**

Пеня -з першого робочого дня після граничної дати сплати – 120% облікової ставки (пп. пп. 129.1.1, 129.1.2, п. 129.4 ПКУ). Та стосовно пені, вважаємо, що на період дії карантину (а точніше з 1 березня 2020 по останній день місяці закінчення карантину) пеня не нараховується за п. 52¹ підрозд. 10 розд. XX ПКУ. Як тільки карантин завершиться – пеня почне «капати». Тобто строк карантину випав з розрахунку пені.

Та карантинні ж послаблення нас не рятують? Щодо штрафів за порушення виявлені в ході дозволених перевірок за пп. 69.2 підрозд. 10 розд. XX ПКУ – так не рятують. А ось від пені зі ст. 129 ПК, вважаємо наразі поки карантин, вона не нараховуватиметься. Бо відповідальність за податкові правопорушення – то штрафні санкції, а пеня – окрема категорія (п. 111.2 ПКУ). Тай у самому п. 69.2 підрозд. 10 р. XX ПК звучить: *«При цьому вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), не застосовуються»*. Тож мораторій на пеню за податкові порушення на період карантину поки не знято!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Адмінвідповідальність за заниження податкових зобов'язань

ЗІР 132.15 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=20535>

Питання

Чи передбачена адміністративна відповідальність, якщо при проведенні перевірки (документальній або камеральній) ЮО виявлено заниження податкового зобов'язання (ст. 163 прим. 1 КУпАП)?

Відповідь

Коротка:

У разі виявлення контролюючим органом в ході перевірки юридичної особи (документальної або камеральної) заниження податкового зобов'язання передбачено застосування адміністративного штрафу у розмірі від 85 грн до 170 грн до керівника та головного бухгалтера (або іншої посадової особи).

До особи, яку протягом року було піддано адміністративному стягненню за заниження податкового зобов'язання застосовується адміністративний штраф у розмірі від 170 грн до 255 грн.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відшкодування ПДВ – особливості воєнного стану

Пп. 69.29 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Суми податку на додану вартість, включені до складу податкового кредиту при здійсненні операцій з придбання товарів, які у подальшому **були знищені (втрачені) внаслідок дії обставин непереборної сили у період дії воєнного стану**, **не включаються до обрахунку суми бюджетного відшкодування** та зараховуються до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду до її повного погашення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відшкодування ПДВ – особливості воєнного стану

П. 82 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ

Тимчасово, на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України бензинів моторних, важких дистилятів та скрапленого газу, що класифікуються за кодами УКТ ЗЕД, визначеними [підпунктом 215.3.4](#) пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу, на які згідно з [пунктом 41](#) підрозділу 5 цього розділу встановлено ставку акцизного податку у розмірі 0,00 євро за 1000 літрів, а також нафти або нафтопродуктів сирих, одержаних з бітумінозних порід (мінералів), що класифікуються за кодами [УКТ ЗЕД](#) 2709 00 10 00 та 2709 00 90 00, оподатковуються за ставкою у розмірі 7 відсотків. **Не підлягає бюджетному відшкодуванню сума від'ємного значення**, визначеного за відповідний звітний (податковий) період згідно з [пунктом 200.1](#) статті 200 цього Кодексу, до розрахунку якої включено суми податкового зобов'язання за операціями, що оподатковуються за ставкою, встановленою в абзаці першому цього пункту. Суми такого від'ємного значення зараховуються до складу податкового кредиту наступного звітного (податковий) періоду.



Відшкодування ПДВ – особливості воєнного стану

Пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Платники податку на додану вартість, **тимчасово**, до припинення або скасування воєнного стану, **не мають права на подання уточнюючих розрахунків** до податкових декларацій, передбаченого [пунктом 50.1](#) статті 50 цього Кодексу, **за звітні (податкові) періоди до лютого 2022 року** із показниками на зменшення податкових зобов'язань та/або **декларування суми бюджетного відшкодування** податку на додану вартість.



Відшкодування ПДВ – особливості воєнного стану

Пп. 69.28 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Якщо подали повідомлення про неможливість вивезення чи знищення первинних документів на територіях де велися (ведуться) бойові дії чи тимчасово окупованих територіях (перелік має затвердити КМУ), то...

У податкових (звітних) періодах, зазначених у відповідному повідомленні, **не може бути переглянуто** у бік збільшення суми податкових зобов'язань з податків і зборів, задекларовані в податкових деклараціях за зазначені податкові (звітні) періоди, у бік збільшення суми від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, задекларовані в податкових деклараціях/розрахунках за зазначені податкові (звітні) періоди, **у бік збільшення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість**, заявлені в податкових деклараціях за зазначені звітні періоди



Відшкодування ПДВ – особливості воєнного стану

Пп. 69.11 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Зупинити до 21 липня 2022 року дію [пунктів 200.10-200.12](#) статті 200 цього Кодексу. До звітних податкових періодів лютий - липень 2022 року пункти 200.10-200.12 статті 200 цього Кодексу застосовуються з урахуванням строків для проведення камеральних, документальних податкових перевірок, передбачених підпунктом 69.2 цього пункту.

Повернення узгоджених сум бюджетного відшкодування здійснюється у хронологічному порядку відповідно до черговості внесення до Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Податок на прибуток та фінзвітність

- Декларація з податку на прибуток за 2021 та 1 кв. 2022 – особливості подання у період воєнного стану. Чи може бути відсутність первинних документів підставою для неподання декларації?
- Фінзвітність за 2021 з аудиторським висновком в податкову - до 10 червня не подано. Чи штрафуватимуть? Які ризики можуть бути?
- Фінзвітність в статистику та іншим користувача – які строки?
- Чи переноситься оприлюднення фінзвітності для великих та середніх підприємств?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Декларація з податку на прибуток за 2021 та I кв. 2022 – особливості воєнного стану

пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ

Граничні строки подання – цих декларацій припадають на період з 24.02.2022 до 27.05.2022:

- за 2021 р. – не пізніше 1 березня 2022;
- за I кв. 2022 (ті хто звітують поквартально) – не пізніше 10 травня 2022.

Якщо ці декларації не подавалися, і є можливість – потрібно подати до 20 липня 2022 (не пізніше 19 липня 2022).

У кого можливості немає – 6 місяців після завершення воєнного стану.

Не було можливості, а потім з'явилася - протягом 60 днів після місяця відновлення можливості.

Для тих, хто перейшов на 2%. За 2021 – можна до 20 липня 2022. А ось за I кв. 2022 – залежить від дати переходу на 2%... [Тут чекаємо роз'яснень ДПС](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларації з податку на прибуток

Зміни в декларацію з ПнП	За який період застосовуємо	Роз'яснення ДПС
наказ Мінфіну від 29.10.2020 р. № 649	за 2021 рік (для кварталників – починаючи з 1 кв. 2021)	лист ДПС від 14.12.2020 № 22431/7/99-00-05-05-01-07, новина від 12.01.2021 ГУ ДПС у Київській обл. https://kyivobl.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/448042.html
наказ Мінфіну від 04.05.2021 р. № 317	за 2021 рік	лист ДПС від 27.09.2021 № 21953/7/99-00-21-02-01-07, новини ЦМУ ДПС по роботі з ВПП від 29.09.2021 https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/506467.html та від 21.10.2021 https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/513853.html
наказ Мінфіну від 17.11.2021 р. № 601	за 1 кв. 2022	Лист ДПС від 05.01.2022 № 62/7/99-00-21-02-01-07, новина ГУ ДПС у Чернігівській обл. https://ch.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/555022.html
наказ Мінфіну від 10.02.2022 р. № 58	за півріччя 2022	ЗІР 101.20.02 https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=30703 , новина ДПС від 18.03.2022 https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/576988.html



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларації з податку на прибуток

Ідентифікатор електронної формиформи

Форма з урахуванням змін з наказу Мінфіну від 04.05.2021 р. № 317	Форма з урахуванням змін з наказу Мінфіну від 17.11.2021 р. № 601
за 2021 р.	з 1 кв. 2022 р.
<u>J0100120</u> Додатки: J0110320, J0110620, J0111320, J0111420, J0111520, J0111620, J0111720, J0111820, J0112020, J0112820, J0114420, J0114520, J0114620, J0114720	<u>J0100121</u> Додатки: J0110321, J0110621, J0111321, J0111421, J0111521, J0111621, J0111721, J0111821, J0112021, J0112821, J0114421, J0114521, J0114621, J0114721

Наразі подати в електронному вигляді за оновленою формою з наказу № 601 ([J0100121](#)) на практиці не вдасться, бо не оновлено сервіси подання...

Тож звітують **за 1 квартал 2022 року** в електронному вигляді за старою формою [J0100120](#).
З практики – квитанція 2 надходить.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларації з податку на прибуток

ЗІР 102.15 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31020>

Питання

За яким ідентифікатором форми в електронному вигляді подається Податкова декларація з податку на прибуток підприємств за I квартал 2022 року?

Відповідь

Коротка:

Платники податку на прибуток за результатами діяльності за I квартал 2022 року мають можливість скласти та подавати в електронному вигляді наявну форму Податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі – Декларація), яка буде доступна до 30.06.2022 (за ідентифікатором J0100120).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Форма декларації з податку на прибуток

Звернуть увагу: приймання електронних документів здійснюється тільки в робочі дні з **8.00 до 18.00** (не до опівночі як було раніше). Такий розклад діє тимчасово – у період воєнного стану, що пов'язано із захистом даних електронних сервісів (п. 69.18 підрозд. 10 розд. XX ПКУ).

У паперовому вигляді можуть подати лише мікро та малі підприємства. Решта – в електронному (ст. 49 ПКУ). Спецправило військового часу, що можна усім в паперовому вигляді відмінили Законом № 2260.



Фінзвітність за 2021 з аудиторським висновком в податкову - до 10 червня

пп. 69.1 підрозд. 10 р. ХХ ПКУ + п. 46.2 ПКУ

Стосується великих та середніх підприємств, які зобов'язані оприлюднювати фінзвітність з аудиторським висновком.

Граничні строки подання – уже за межами періоду 24.02.2022 до 27.05.2022 – **10.06.2022 (за 27.05.2022)**. Тож якщо є змога «перенесення» не працює!

Якщо є можливість – потрібно подати не пізніше 10 червня 2022.

У кого можливості немає – 6 місяців після завершення воєнного стану.

Не було можливості, а потім з'явилася - протягом 60 днів після місяця відновлення можливості.

Для тих, хто перейшов на 2%. За 2021 – можна до 20 липня 2022. А ось за 1 кв. 2022 – залежить від дати переходу на 2%... [Тут чекаємо роз'яснень ДПС](#)

Є надія на звільнення від відповідальності – за Законопроектом № 7458, але якщо подати не пізніше 19.07.2022

Не логічно, адже саму декларацію за 2021 р. з фінзвітністю як додатком – можна подати до 20 липня 2022.

Готуватися доводити, що аудит у ці строки провести не могли.

[Чекаємо роз'яснень ДПС...](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відповідальність за несвоєчасне подання декларацій

Відповідальність за неподання/несвоєчасне подання декларації	Штраф
Адміністративна відповідальність – штраф для посадових осіб ст. 163 ¹ КУпАП	від 85 до 170 грн
	повторне протягом року від 170 до 255 грн
Фінансова відповідальність – штраф для підприємства п. 120.1 ПКУ	340 грн
	повторне протягом року 1020 грн

Карантин не звільняє!
Бо порушення строку – за камеральною перевіркою. А якщо порушення виявлено в ході такої перевірки, то мораторій карантинний не діє. Лише форс-мажор рятує! Або ж доведення неможливості подання в строк (порядку від Мінфіну немає)

Адмінправопорушення – протокол ДПС + рішення суду
ЗІР 132.03 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=29971>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Фінзвітність в статистику

Закон/набрана чинності	Правила/зміни	Пояснення
Закон від 03.03.2022 № 2115-IX (чинний з 07.03.2022)	Юрособи подають облікові, фінансові, бухгалтерські, розрахункові, аудиторські звіти та будь-які інші документи, подання яких вимагається відповідно до норм чинного законодавства в документальній та/або в електронній формі, протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання звітності чи обов'язку подати документи. Адмінвідповідальність, кримінальна відповідальність у період дії воєнного стану та протягом 3 місяців по його завершенню не застосовується за неподання цих документів	Важливо! Цей Закон не поширюється на податкові правовідносини (пп. 5 п. 1 Закону № 2115). Тобто на подання фінзвітності у статистику, чи центру збору фінзвітності – його норми діють (3 місяці по завершенню воєнного стану). А ось щодо подання фінзвітності до ДПС – ні, Закон № 2115 не діє – застосовуємо норми з п. 69 підрозділу 10 р. XX ПКУ



Фінзвітність в статистику

Кабмін постановою від 10.06.2022 № 667 вніс зміни до Порядку подання фінансової звітності, затвердженого постановою КМУ від 28.02.2000 № 419.

Суть змін: підприємства, які не подали у період дії воєнного стану або стану війни проміжну, річну фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність у строки, визначені цим Порядком, подають таку звітність **протягом трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану або стану війни за весь період неподання** (останній абзац п. 2 Порядку № 419)





Ваші запитання



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Мирного неба!

Все буде Україна!