

# ПДВ зміни 2023: застосовуємо на практиці



Лектор: **Зінаїда Омельницька** — головна редакторка журналу «Баланс» та «Uteka Комерція».

# НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПК** – Податковий кодекс України.
- **Порядок № 21** - Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджений Наказом Мінфіну від 28.01.2016 № 21
- **Порядок № 1307** - Порядок заповнення податкової накладної затверджений Наказом Мінфіну від 31.12.2015 № 1307
- **Порядок № 569** - Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість, затверджений постановою КМУ від 16.10.2014 № 569
- **Порядок № 520** – Порядок прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджений Наказом Мінфіну від 12.12.2019 № 520
- **Порядок № 1165** – Порядок зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджений постановою КМУ від 11.12.2019 № 1165
- **Порядок № 1204** – Порядок надіслання контролюючими органами податкових повідомлень-рішень платникам податків, наказом Мінфіну від 28.12.2015 № 1204



# НОВІ СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК

(п. 89 підрозд. 2 розд. XX ПК)

**Почали діяти з 08.02.2023** (набрання чинності Закону від 12.01.2023 № 2876-IX).  
Стосуються ПН/РК, з датою оформлення починаючи з 16.01.2023  
(<https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/653040.html>).

**Період дії** тимчасовий - термін дії воєнного стану та шести місяці після його закінчення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК

| № з/п | Період складання ПН/РК                                              | Строки реєстрації в ЄРПН                                                                                                |                                                         |
|-------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|       |                                                                     | нові<br>(п. 89 підрозд. 2<br>розд. XX ПК)                                                                               | Колишні<br>(п. 201.10 ПК)                               |
| 1     | 2                                                                   | 3                                                                                                                       | 4                                                       |
| 1     | З 1-го по 15-й календарний день (далі – к. д.) (включно) місяця     | <b>До 5-го к. д.</b> (включно)<br>наступного місяця                                                                     | До останнього числа<br>(включно)<br>цього самого місяця |
| 2     | Із 16-го по останній календарний день (включно) місяця              | <b>До 18-го к. д.</b> (включно)<br>наступного місяця                                                                    | До 15-го к. д. (включно)<br>наступного місяця           |
| 3     | Від’ємний РК, складений постачальником на отримувача – платника ПДВ | Протягом 18 к. д. з дня<br>отримання РК покупцем                                                                        | Протягом 15 к. д.<br>з дня отримання РК<br>покупцем     |
| 4     | Зведені ПН, складені згідно з п. 198.5, 199.1 ПК, і РК до них       | Для таких ПН/РК строк реєстрації не змінився!<br>Протягом 20 к. д. місяця, що настає після їх оформлення (п. 201.10 ПК) |                                                         |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК

## Коли реєструвати від'ємний РК?

В строки, передбачені для реєстрації ПН та позитивних РК. Тому що спеціальний строк, встановлений для його реєстрації не працював раніше та не працює зараз. Підстава: вісутність затвердженого механізму фіксації дати отримання РК. Як зазначає податкова (ЗІР, категорія 101.15): в цілях недопущення помилок при складанні податкової звітності та щоб уникнути непорозумінь при обчисленні в системі електронного адміністрування ПДВ показника  $\Sigma$ Перевищ доцільно реєструвати РК на зменшення з урахуванням строків, передбачених для реєстрації ПН.



# НОВІ СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК

## Операційний день

Тривалість операційного дня для реєстрації ПН/РК у період воєнного стану встановлена п. 69.18 підрозд. 10 розд. ХХ ПК.

З **08.02.2023** реєструвати ПН/РК можна з **8.00 до 20.00** (до цієї дати було з 8.00 до 18.00).

Операційний день, на який припадає **граничний строк** реєстрації ПН/РК, триває з **0:00 до 24:00**.

Змінився час отримання квитанції про реєстрацію (відмови в реєстрації) ПН/РК. Правда, тільки якщо йдеться про операційний день, на який припадає граничний строк реєстрації. Тепер квитанція може бути отримана платником ПДВ протягом такого операційного дня, але не пізніше наступного операційного дня.



# НОВІ СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК

**Якщо платником ПДВ не отримана квитанція про реєстрацію (відмову і в реєстрації) ПН/РК чи можна вважати їх зареєстрованими?**

Як йдеться в п. 69.18 підрозд. 10 розд. ХХ ПК: якщо протягом наступного операційного дня після операційного дня, на який припадає граничний строк реєстрації ПН/РК, не надіслано квитанції про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації ПН/РК, така податкова накладна вважається зареєстрованою в ЄРПН.

Але на практиці це не працює. Справа в тому, що якщо ПН/РК потрапляють на сервер податкової, обов'язково повинна прийти квитанція. Якщо вони до серверу не доходять, то це не питання до податкової, а до програмного забезпечення, яким користується бухгалтер для відправлення ПН/РЕ на реєстрацію. Так відповідь дає податкова на своїх заходах.



# Зміна строків реєстрації ПН/РК в Єдиному реєстрі податкових накладних



Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС  
у Запорізькій області



Нові строки реєстрації в ЄРПН застосовуються до податкових накладних/розрахунків коригування з датою складання починаючи з 16 січня 2023 року, та діють тимчасово, протягом дії воєнного стану в Україні та 6 місяців після його скасування



Закон України від 12.01.2023  
№ 2876-IX  
набрав чинності 08.02.2023



ПН/РК, складені з 1 по 15 день календарного місяця

до 5 дня наступного місяця (включно)



ПН/РК, складені з 16 по останній день календарного місяця

до 18 дня наступного місяця (включно)



## Час приймання ДПС електронних документів



ПН/РК приймаються з 8:00 по 20:00 **+2 години операційного часу**



Операційний день для реєстрації ПН/РК в ЄРПН у граничний строк триває з 00:00 до 24:00



Квитанція про прийняття, неприйняття, або зупинення реєстрації ПН/РК може бути надіслана платнику не пізніше наступного операційного дня



Строки реєстрації в ЄРПН зведених податкових накладних, складених за операціями, визначеними пунктом 198.5 статті 198 та пунктом 199.1 статті 199 ПКУ, та розрахунків коригування до таких зведених податкових накладних, встановлені пунктом 201.10 статті 201 ПКУ, не змінено



Такі ПН/РК підлягають реєстрації в ЄРПН протягом 20 календарних днів наступного місяця



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ШТРАФИ ЗА НЕСВОЄЧАСНУ РЕЄСТРАЦІЮ ПН/РК

(п. 90 підрозд. 2 розд. XX ПК)

**Почали діяти з 08.02.2023** (набрання чинності Закону від 12.01.2023 № 2876-IX).

Стосуються ПН/РК, з датою оформлення починаючи з 16.01.2023

(<https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/653040.html>, п. 90 підрозд. 2 розд. XX ПК).

**Період дії** тимчасовий - термін дії воєнного стану та шести місяці після його закінчення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ШТРАФИ ЗА НЕСВОЄЧАСНУ РЕЄСТРАЦІЮ ПН/РК

| № з/п | Період прострочення | Розмір штрафу, % від суми ПДВ           |                                         |
|-------|---------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|
|       |                     | новий<br>(п. 90 підрозд. 2 розд. ХХ ПК) | колишній<br>(п. 120 <sup>1</sup> .1 ПК) |
| 1     | 2                   | 3                                       | 4                                       |
| 1     | До 15 к. д.         | 2 %                                     | 10 %                                    |
| 2     | Від 16 до 30 к. д.  | 5 %                                     | 20 %                                    |
| 3     | Від 31 до 60 к. д.  | 10 %                                    | 30 %                                    |
| 4     | Від 61 до 365 к. д. | 15 %                                    | 40 %                                    |
| 5     | Більше 366 к.д.     | 25 %                                    | 50 %                                    |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ШТРАФИ ЗА НЕСВОЄЧАСНУ РЕЄСТРАЦІЮ ПН/РК

Не змінився розмір штрафу за несвоєчасну реєстрацію:

- ПН/РК, оформлених на операції, які звільнені від обкладення ПДВ або обкладаються ПДВ за ставкою 0 %;
- зведених ПН, складених згідно з п. 198.5, 199.1 ПК, та РК до них;
- ПН з типом причини «15», складених для донарахування податкових зобов'язань до бази оподаткування, і РК до них.

Як і раніше, розмір штрафу за несвоєчасну реєстрацію таких ПН/РК становить 2 % від обсягу постачання (без ПДВ), але не більше 1 020 грн.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ШТРАФИ ЗА НЕСВОЄЧАСНУ РЕЄСТРАЦІЮ ПН/РК

## Коли і куди сплачувати штраф за несвоєчасну реєстрацію ПН/РК?

У випадку порушення строків реєстрації ПН/РК складається ППР за формою «Н» (додаток 13 до Порядку № 1204). У цьому ППР вказуються дані ПН/РК, щодо яких було порушено строки реєстрації, розмір та суми штрафу, а також загальна сума штрафу за всіма ПН/РК, що включені у ППР.

Суму штрафу треба перерахувати на бюджетний рахунок, на який сплачується ПДВ із вартості вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) за кодом бюджетної класифікації 30 14010100.

Якщо на цьому рахунку є переплата і її вистачає для погашення штрафу, кошти можна не перераховувати.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерії ризиковості платника ПДВ

зміни, унесені постановою КМУ від 23.12.2022 № 1428 до Порядку  
№ 1165 )

**Почали діяти з 11.01.2023**

## Критерії 6 та 7

До 11.01.2023 платника ПДВ можна було віднести до складу ризикових за двома підставами, а саме:

- не було подано звітність з ПДВ за два останніх звітних періоди (критерій 6);
- платник податку на прибуток не подав податківцям фінансову звітність за останній податковий період (критерій 7).

Починаючи з 11.01.2023 критерії 6 та 7 застосовуються з урахуванням пп. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК, тобто з огляду на можливість або неможливість виконувати свої податкові зобов'язання.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерії ризиковості платника ПДВ)

## Критерій 8

У Рішенні про відповідність/невідповідність платника ПДВ критеріям ризиковості платника податку (додаток 4 до Порядку № 1165) має бути розшифрована інформація, за якою встановлено відповідність платника критеріям ризиковості. А саме:

- код податкової інформації, яка стала причиною віднесення платника до ризикових;
- тип операції (придбання/постачання); період здійснення господарської операції; код згідно з УКТЗЕД /ДКПП/ умовний код товару;
- податковий номер платника податку, задіяного в ризиковій операції.

Довідник кодів податкової інформації, яка є підставою для включення платника до складу ризикових, затверджено наказом ДПС від 11.01.2023 № 17 (<https://tax.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovye-zakonodavstvo/nakazi/77897.html>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Код | Зміст податкової інформації                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Пояснення                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 01  | Постачання товару, походження якого не прослідковується за ланцюгом постачання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Мається на увазі, що податкова не може відстежити за ланцюжком походження товару, наприклад, якщо його придбано у неплатника ПДВ або якщо від покупця отримано передоплату, а постачальник ще не отримав цього товару                                                    |
| 02  | Придбання товару, походження якого не прослідковується за ланцюгом постачання                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 03  | Відсутність необхідних умов та/або обсягів матеріальних ресурсів для виробництва товарів, виконання робіт або надання послуг в обсягах, відображених у податковій накладній/розрахунку коригування (відсутні відомості про об'єкти оподаткування, відсутнє придбання послуг оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей, послуг оренди місць зберігання паливно-мастильних матеріалів тощо), відповідно до поданої до контролюючих органів звітності | Податкова аналізує звітність та інформацію про отримання товарів/послуг за зареєстрованими ПН. Також до прийняття рішення про ризиковість може призвести відсутність форми № 20-ОПП щодо об'єктів оподаткування, задіяних у господарській діяльності                     |
| 04  | Постачання товарів, відмінних від придбаних, за відсутності умов та/або матеріальних ресурсів для виробництва таких товарів                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Тут усе зрозуміло.<br>Якщо немає виробництва, товар змінюватися не може                                                                                                                                                                                                  |
| 05  | Постачання товарів платнику(ам) податку, який(і) здійснює(ють) постачання товарів, відмінних від придбаних                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Це стара пісня податківців –підозрювати всіх у ланцюжку.<br>Але постачальник не повинен відстежувати, що робитиме покупець із придбаним у нього товаром.<br>Більше того, якщо покупець – виробник, то у нього на виході буде інший товар                                 |
| 06  | Платник податку задіяний у здійсненні групою платників податку, у тому числі щодо яких прийняте рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку, циклу операцій один з одним щодо придбання/реалізації одного й того ж товару/послуги для формування штучного обсягу такого товару/послуги                                                                                                                                                                                                                   | Ідеться про фіктивні операції.<br>Але іноді й штучні операції є реальними. Але ж це треба буде довести                                                                                                                                                                   |
| 07  | Недостатня кількість трудових ресурсів, необхідних для здійснення господарської операції в обсягах, зазначених у податковій накладній/розрахунку коригування (за відсутності інформації щодо придбання послуг з виконання робіт, які необхідні для здійснення господарської операції)                                                                                                                                                                                                                                         | Це підозра про те, що у платника є неоформлені працівники. Тому слід все-таки адекватно співвідносити кількість офіційно найманих працівників до обсягів діяльності.<br>Утім, можливі також випадки надання послуг аутсорсингу, а постачальник може бути неплатником ПДВ |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 08 | Постачання сільськогосподарської продукції за відсутності придбання такої продукції, сплати земельного податку (сплати єдиного податку для платника податку, який перебуває на спрощеній системі оподаткування четвертої групи) та/або придбання пального, мінеральних добрив, допоміжних послуг з вирощування сільськогосподарської продукції за наявності земельних ділянок | Такі дії дійсно є підозрілими, за винятком ситуації, коли платник може здійснювати ці придбання для власних потреб                                                                                                                                       |
| 09 | Відсутня/анульована ліцензія, видана органами ліцензування, які засвідчують право платника податку на виробництво та/або торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними підпунктами 215.3.1, 215.3.2, 215.3.3 <sup>1</sup> та 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України                                                                           | Такі дії платника вважаються порушенням законодавства, тому є справедливою підставою для віднесення платника до складу ризикових                                                                                                                         |
| 10 | У податковій звітності платника податку не відображені доходи, нараховані та виплачені самозайнятим та/або фізичним особам за виконані роботи чи надані послуги                                                                                                                                                                                                               | У разі виплати фізособам-підприємцям доходу за виконання робіт або надання послуг не слід забувати про подання додатка 4ДФ                                                                                                                               |
| 11 | Накопичення залишків нереалізованих товарів за відсутності (недостатності) місць для їх зберігання (власних, орендованих складських приміщень) відповідно до поданої до контролюючих органів звітності                                                                                                                                                                        | Знову ідеться про аналіз інформації з форми № 20-ОПП. Тому не забувайте її подавати                                                                                                                                                                      |
| 12 | Постачання товарів (послуг) платнику(ам) податку, щодо якого(их) прийняте рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку                                                                                                                                                                                                                                    | Це найбільш популярна підстава для надання платнику статусу ризикового – наявність підозрілого контрагента у ланцюжку                                                                                                                                    |
| 13 | Придбання товарів (послуг) у платника(ів) податку, щодо якого(их) прийняте рішення про відповідність критеріям ризиковості платника податку                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 14 | Постачання товарів/послуг за рахунок сформованого реєстраційного ліміту ( <b>ΣНакл</b> ) у зв'язку з придбанням товарів, не пов'язаних з господарською діяльністю платника податку                                                                                                                                                                                            | Трохи незрозуміла підстава, тому що в разі придбання чогось для негосподарської діяльності платник зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання згідно з п. 198.5 ПК. Тобто податковий кредит, а разом із ним ліміт за операцією придбання обнуляється |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 15 | Постачання/придбання товарів з обмеженим терміном придатності за відсутності їх реалізації та/або переробки, та/або відповідних засобів зберігання, та/або придбання послуг оренди відповідних основних засобів                                                              | Такі дії платника вважаються порушенням законодавства, тому є справедливою підставою для віднесення платника до складу ризикових |
| 16 | Наявність інформації щодо застосування до платника податку спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) відповідно до прийнятих рішень Ради національної безпеки і оборони України, введених у дію указами Президента України                            |                                                                                                                                  |
| 17 | Наявність інформації щодо застосування до засновників/посадових осіб платника податку спеціальних економічних та інших обмежувальних заходів (санкцій) відповідно до прийнятих рішень Ради національної безпеки і оборони України, введених у дію указами Президента України |                                                                                                                                  |
| 18 | Керівник та/або особа, яка має право підпису (посадова особа платника податку), є особою, яка займає аналогічну посаду більше ніж у п'яти (включно) платників податку                                                                                                        |                                                                                                                                  |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерії ризиковості платника ПДВ)

## Критерій 8

Отримавши рішення про свою ризиковість, платник може подати на розгляд комісії регіонального рівня пакет документів, які свідчать про його невідповідність зазначеним критеріям. Якщо і після розгляду документів комісія приймає рішення, що платник усе ж таки є ризиковим, то в такому рішенні вона буде зобов'язана(п. 6 Порядку № 1165):

- навести детальну інформацію, через яку встановлена відповідність платника критеріям ризиковості;
- зазначити (або вибрати з переліку, наведеного у формі рішення) документи, які не були подані платником на розгляд і які можуть свідчити про невідповідність його критеріям ризиковості.

Пакет документів для позбавлення статусу ризикового можна надавати повторно



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерії ризиковості платника ПДВ)

## Критерій 8

У разі виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, на підставі рішення комісії регіонального рівня або рішення суду автоматично виключаються з **переліку ризикових його контрагенти за умови**, що:

- виключною підставою для включення такого контрагента до переліку платників, які відповідають 8 критерію ризиковості, було здійснення операції з таким платником податку;
- відсутні інші підстави та інформація, за якою встановлено відповідність контрагента критеріям ризиковості платника податку.

Потрапити до ризикових платників підприємство може, якщо воно буде здійснювати операцію з ризиковим контрагентом, який на момент здійснення такої операції уже має ризиковий статус.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерії ризиковості здійснення операції)

## Критерій 1 (розбіжність обсягів)

Обсяг постачання товару/послуги, зазначений у ПН та РК на збільшення суми податкових зобов'язань, яку/який подано для реєстрації в ЄРПН, дорівнює або перевищує величину залишку, що визначається як різниця між обсягом придбання на митній території України такого/такої товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 1 січня 2017 р. в отриманих ПН/РК, зареєстрованих у Реєстрі, і митних деклараціях, збільшеного у 1,5 раза, та обсягом постачання відповідного товару/послуги, зазначеного/зазначеної в ПН/РК зареєстрованих з 1 січня 2017 р. у ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерії ризиковості здійснення операції)

## Критерій 1 (розбіжність обсягів)

Обсяг постачання товару/послуги, зазначений у ПН та РК на збільшення суми податкових зобов'язань, яку/який подано для реєстрації в ЄРПН, дорівнює або перевищує величину залишку, що визначається як різниця між обсягом придбання на митній території України такого/такої товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 1 січня 2017 р. в отриманих ПН/РК, зареєстрованих у Реєстрі, і митних деклараціях, збільшеного у 1,5 раза, та обсягом постачання відповідного товару/послуги, зазначеного/зазначеної в ПН/РК зареєстрованих з 1 січня 2017 р. у ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерій 1 (розбіжність обсягів))

$$\text{Опост} \geq \text{Опридб} \times 1,5 - \text{Опост}$$

Обсяг постачання товару/послуги в поданій на реєстрацію ПН/РК має дорівнювати або бути більше залишку, визначеного як різниця між:

- обсягом придбання (ввезення) такого товару/послуги, зазначеного в ПН/РК, зареєстрованих з 01.01.2017 у ЄРПН, і митних деклараціях (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою), збільшеного на коефіцієнт 1,5, та
- обсягом постачання відповідного товару, зазначеного в ПН/РК, зареєстрованих з 01.01.2017 у ЄРПН



# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерій 1 - розбіжність обсягів придбання та продажу )

## Коли виникають ризики блокування

1. Різні коди на вході і на виході . Зазвичай це виробники продукції, надавачі послуг.
2. Придбання товарів у неплатників ПДВ. Рекомендуємо не нехтувати при заповненні декларації рядком 10.4.
3. Блокування ПН у постачальник товарів
4. Зміна кодів УКТЗЕД з 01.01.2023 року. Рекомендуємо надати Таблицю даних платника
5. Встановлення торгової націнки більш 50%



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерій 5 - розбіжність обсягів при коригуванні на зменшення)

Перевищення суми компенсації вартості товару/послуги, зазначеного/зазначеної в РК на зменшення суми податкових зобов'язань, поданого отримувачем такого товару/послуги для реєстрації в ЄРПН, над величиною залишку, що визначається як різниця між обсягом придбання на митній території України такого/такої товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) з 1 січня 2017 р., зазначеного постачальником у зареєстрованих у ЄРПН ПН/РК, складених на отримувача такого/такої товару/послуги, та обсягу постачання з 1 січня 2017 р., **зменшеного у 1,5 рази** та зазначеного отримувачем у зареєстрованих у ЄРПН ПН/РК на постачання такого/такої товару/послуги.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерій 5 - розбіжність обсягів при коригуванні на зменшення)

Йдеться про РК на зменшення, який складений на отримувача — платника ПДВ.

До блокування призведе ситуація, коли сума компенсації вартості товару/послуги у зменшуючому РК перевищить різницю між обсягом придбання (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою.) і обсягом постачання у 1,5 рази.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Критерій 6 –РК на зменшення на неплатника ПДВ)

Подання для реєстрації в ЄРПН РК на зменшення податкових зобов'язань до ПН, складеної та зареєстрованої постачальником товарів/послуг на неплатника ПДВ, у строк, що **перевищує 30 календарних днів з дня складення ПН**, зареєстрованої в ЄРПН без порушення граничних строків реєстрації, встановлених Кодексом, крім РК до ПН, у якій відображені операції з постачання:

- електричної енергії (товарна підпозиція 2716 згідно з УКТЗЕД);
- природного газу (товарні підпозиції 2705, 2709 та 2711 11 згідно з УКТЗЕД);
- теплової енергії (умовний код товару 00401).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Ознаки безумовної реєстрації – ознака 6)

Обсяг постачання, зазначений у поданій для реєстрації в ЄРПН ПН, яка підлягає наданню отримувачу (покупцю), **не перевищує 5 000 гривень** за умови, що:

- стосовно платника ПДВ відсутнє діюче рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку;
- керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більш як у трьох (включно) платників податку;
- обсяг операцій у поточному місяці, зазначених у зареєстрованих в ЄРПН ПН/РК з урахуванням обсягу операцій у поданій для реєстрації в ЄРПН ПН не перевищує 500 000 гривень.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Ознаки безумовної реєстрації – ознака 7)

Загальна **сума абсолютних значень коригування** на зменшення суми компенсації вартості товару/послуги їх постачальнику та/або загальна сума абсолютних значень коригування на збільшення суми компенсації вартості товару/послуги їх постачальнику, зазначених у поданому для реєстрації в ЄРПН РК, **не перевищує 5 000 тис. гривень за умови, що:**

- стосовно платника ПДВ відсутнє діюче рішення про відповідність його критеріям ризиковості;
- керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більш як у трьох (включно) платників податку;
- обсяг операцій у поточному місяці, зазначених у зареєстрованих в ЄРПН ПН/РК з урахуванням обсягу операцій у поданого для реєстрації в ЄРПН РК не перевищує 500 000 гривень.



# НОВІ ПРАВИЛА БЛОКУВАННЯ ПН/РК

(Ознаки безумовної реєстрації – ознака 7)

Що розуміється під сумою абсолютних значень коригувань?

Це показники розділу А РК. Тобто це саме сума коригувань, незалежно від загальної суми рядків, які коргуються.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВИЙ ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ ПРО РЕЄСТРАЦІЮ ПН/РК

**(Зміни, які були внесені до Порядку № 520 Наказом Мінфіну від 12.01.2023 № 19)**

З 08.03.2023 відповідно до п. 9 Порядку № 520 комісія ДПС регіонального рівня, отримавши від платника письмові пояснення та копії документів, повинна протягом 5 р.д.:

- або прийняти рішення про реєстрацію ПН/РК у ЄРПН;
- або направити платнику повідомлення про необхідність надання додаткових пояснень та/або документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН (далі – повідомлення) за формою, наведеною в додатку 2 до Порядку № 520, з пропозицією щодо надання додаткових пояснень та копій документів на підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК;
- або прийняти рішення про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН – якщо платником ПДВ подано копії документів, складених/оформлених із порушенням законодавчих вимог.



# НОВИЙ ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ ПРО РЕЄСТРАЦІЮ ПН/РК

**Скільки часу має платник на те, щоб надати додаткові документи?**

Платник ПДВ має право надати додаткові документи протягом 5 р. д. після отримання повідомлення.

**Що станеться, якщо цього не зробити?**

Тоді комісія прийме рішення на підставі того пакету документів, який уже було надано. І скоріш за все це буде відмова в реєстрації ПН/Р (такий висновок можна зробити з п. 10 Порядку № 520).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВИЙ ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ ПРО РЕЄСТРАЦІЮ ПН/РК

Що платнику ПДВ робити в разі отримання повідомлення: надати тільки ті документи, що запрошує податкова, чи ще раз надіслати раніше надані пояснення та весь пакет документів і додати до них додаткові документи, зазначені у повідомленні?

Після отримання повідомлення податковій потрібно надсилати тільки додаткові документи та пояснення до них.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВИЙ ПОРЯДОК ПРИЙНЯТТЯ РІШЕННЯ ПРО РЕЄСТРАЦІЮ ПН/РК

**А якщо платник разом з додатковими документами відправить також і ті, що вже були надані?**

У такому разі радимо формувати окремі пакети документів та пояснень, тобто:

- у графі «Пояснення» «Повідомлення про подання пояснень та копій документів щодо податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрацію яких зупинено» за формою J/F 1312603 вказати, наприклад: «Пояснення до додаткових документів, необхідних для розгляду питання прийняття комісією рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН»;
- з документом довільного формату за формою J/F 1360102 надати спочатку пояснення до додаткових документів та копії таких документів, а вже потім прикріпити попередні пояснення та копії документів.



# ОСКАРЖЕННЯ РІШЕННЯ ПОДАКОВОЇ

## АЛГОРИТМ ПОДАННЯ СКАРГИ

- на рішення про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН



Державна податкова служба України  
Центральне міжрегіональне  
управління ДПС по роботі з ВПП

### Скарга подається платником



протягом 10 робочих днів, що настають за  
днем отримання платником рішення, що  
оскаржується



в електронній формі засобами електронного  
зв'язку

### Скарга підписується та подається

особисто платником податку  
або його уповноваженим  
представником



### Скарга повинна містити дані про:



- ✓ найменування або прізвище, ім'я та по батькові платника податку, який подає скаргу;
- ✓ індивідуальний податковий номер платника податку;
- ✓ податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта;
- ✓ номер та дату оскаржуваного рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН;
- ✓ інформацію про причини незгоди платника податку з рішенням комісії регіонального рівня;
- ✓ відомості про оскарження рішення комісії регіонального рівня в судовому порядку;
- ✓ вимоги платника податку, який подає скаргу.



Платник має право додавати до скарги пояснення та копії документів, які підтверджують інформацію, зазначену в ПН/РК, реєстрація яких зупинена.



Скарга подається окремо на кожне рішення комісії регіонального рівня про відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# ОСКАРЖЕННЯ РІШЕННЯ ПОДАКОВОЇ

## Куди і в якій формі подається скарга?

Скарга на рішення регіональної комісії подається до комісії центрального рівня ДПС України. Скарга подається в електронній формі (ідентифікатор J/F 1313203) засобами електронного зв'язку (п. 5 Порядку № 1165).

## Як платник дізнається, що скарга прийнята до розгляду?

Після надходження скарги платникові буде відправлена перша квитанція. Потім здійснюється автоматична перевірка частини реквізитів, зазначених у п. 10 Порядку № 1165 (ЗІР, категорія 101.18). І якщо ці дані не відповідають даним, що є у податкової, то скарга не буде прийнята – з причини відсутності у податкової даних, зазначених у скарзі. У цьому випадку скаргу можна подати повторно, виправивши неточності.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

(Строки відображення податкового кредиту згідно з ПК)

| Період оформлення ПН | Протягом якого строку<br>можна відобразити                                                  | Норма<br>ПК               |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| 1                    | 2                                                                                           | 3                         |
| З 01.01.2022         | 365 календарних днів (далі – к. д.) із дати складання ПН                                    | П. 198.6                  |
| До 01.01.2022        | Протягом 365 к. д., починаючи з 01.01.2022, але не пізніше 1 095 к. д. із дати складання ПН | П. 80 підрозд. 2 розд. XX |



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

(Строк відображення податкового кредиту в період воєнного стану)

Згідно з п. 102.9 ПК на час воєнного стану зупиняється перебіг строків, визначених ПК, іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім випадків, передбачених ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

(Строк відображення податкового кредиту в період воєнного стану)

Строк на включення до податкового кредиту сум ПДВ (за зареєстрованими в ЄРПН, у тому числі складеними до введення воєнного стану на території України), встановлений п. 198.6 ст. 198 та п. 80 підрозд. 2 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ, після припинення або скасування воєнного стану **продовжується на кількість календарних днів, які припадають на період дії воєнного стану і протягом яких платник податку мав право на включення сум ПДВ до податкового кредиту.**

(<https://if.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/640111.html>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

(Строк відображення податкового кредиту в період воєнного стану)

Платники, у яких станом на 24.02.2022 строк, передбачений для відображення податкового кредиту не закінчився, можуть відображати податковий кредит за усіма ПН (якщо вони зареєстровані в ЄРПН) з датою оформлення до 24.02.2022 у будь-якому періоді протягом воєнного стану. А після закінчення воєнного стану податковий кредит можна буде відображати протягом періоду, який припав на воєнний стан.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

(Строк відображення податкового кредиту в період воєнного стану)

## Приклад 1

ПН була оформлена 02.01.2022, до початку воєнного стану минуло 52 к. д. (28 к. д. січня + 24 к. д. лютого). Тож після закінчення воєнного стану залишиться ще 313 к. д. для відображення податкового кредиту на підставі такої ПН.

## Приклад 2

ПН була складена після 24.02.2022, тоді строк 365 к. д. навіть і не почав свій перебіг. Тому податковий кредит можна відображати протягом усього періоду воєнного стану і ще 365 к. д. після його закінчення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

Протягом якого строку ПН може бути зареєстрована в ЄРПН?

ПН можна зареєструвати в ЄРПН **не пізніше 1 095 календарних днів із дати її складання** (п. 192.1 ПК, <https://cvr.tax.gov.ua>).

**Звертаємо увагу!** Цей строк на період воєнного стану не призупинено. Тобто ми маємо два строки: один – для відображення податкового кредиту на підставі зареєстрованої ПН, другий – для реєстрації ПН в ЄРПН.

Якщо ПН не зареєстрована в ЄРПН, у разі списання податкового кредиту слід враховувати обидва строки.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

## Приклад 1

ПН була оформлена 14.03.2020 і не була зареєстрована в ЄРПН. Списати податковий кредит за такою ПН можна в березні 2023 року, тому що 15.03.2023 – останній день, коли її можна було зареєструвати.

Тобто в цій ситуації призупинення строку не має значення для відображення податкового кредиту, адже строк її можливої реєстрації в ЄРПН вплив. А податковий кредит можна відображати тільки на підставі ПН, зареєстрованої в ЄРПН.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

## Приклад 2

ПН була оформлена 20.01.2021 і станом на березень 2023 року не зареєстрована в ЄРПН.

У цій ситуації покупець поки не має можливості списати податковий кредит, оскільки:

ПН може бути зареєстрована в ЄРПН ще в січні 2024 року (до 21.01.2024);  
для відображення податкового кредиту після закінчення воєнного стану залишається ще 310 к. д. (365 к. д. – 31 к. д. січня – 24 к. д. лютого). Тому списувати податковий кредит у березні 2023 року зарано.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНОЇ ПН

Перебіг строків, протягом яких можна відобразити податковий кредит зупиняється на період:

- дії воєнного стану (п. 102.9 ПК; ЗІР, категорія 101.13);
- блокування ПН (п. 198.6 ПК).



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНОЇ ПН

## Що входить у період блокування ПН?

Правила визначення періоду блокування ПН законодавчо не встановлені. Вважаємо, що в цей період входить:

- час з моменту блокування ПН до моменту подання платником пояснення з підтверджувальними документами, необхідного для розблокування ПН. Відповідно до п. 6 Порядку № 520, пояснення можна подати протягом 365 днів, що настають за днем складання заблокованої ПН. Причому якщо 365-й день припадає на період воєнного стану, то строк подання пояснення зупиняється на цей період (п. 102.9 ПК; ЗІР, категорія 101.18);



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНІЙ ПН

- час розгляду регіональною комісією рішення про розблокування Тобто 5 робочих днів після дня отримання пояснення з підтверджувальними документами (п. 3 Порядку № 520). Якщо комісія ухвалить рішення про реєстрацію ПН в ЄРПН, то на цьому період блокування закінчується;
- час оскарження рішення регіональної комісії. Якщо за результатами розгляду пояснення комісія ухвалила рішення про відмову в реєстрації ПН, платник має право оскаржити таке рішення в адміністративному чи судовому порядку При цьому період блокування закінчиться, коли остаточне рішення про долю заблокованої ПН набуде чинності.

Тобто період блокування ПН може мати різну тривалість залежно від того, які дії буде робити постачальник для її розблокування.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНОЇ ПН

## Приклад 1

ПН, складена 03.02.2021, була подана на реєстрацію до ЄРПН та заблокована 24.02.2021. Постачальник не подавав документи на розблокування ПН.

365 днів, які даються на подання пояснення з підтверджувальними документами, закінчилися 03.02.2022, тобто до введення воєнного стану. Тому покупець остаточно втратив право на податковий кредит за такою ПН у лютому 2022 року, отже, цього місяця міг списати вхідний ПДВ до складу витрат.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНІЙ ПН

## Приклад 2

ПН, складена 10.03.2021, була подана на реєстрацію до ЄРПН та заблокована 22.04.2021. Постачальник не подавав документи на розблокування ПН.

365 днів, установлені для подання пояснення з підтверджувальними документами, закінчуються 10.03.2022, тобто після введення воєнного стану. Тому слід враховувати, що з 24.02.2022 на час воєнного стану перебіг строку подання пояснення зупиняється (п. 102.9 ПК; ЗІР, категорія 101.18) та відновиться тільки тоді, коли закінчиться воєнний стан. Це означає, що навіть якщо постачальник поки що не подав пояснення, не можна говорити, що для покупця все втрачено. Адже до закінчення воєнного стану постачальник має право передумати та розпочати процес розблокування. Тому у 2022 році списати вхідний ПДВ за такою ПН до складу витрат не можна.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНОЇ ПН

## Приклад 3

Дата складання ПН – 06.04.2022. ПН було подано на реєстрацію до ЄРПН та заблоковано 26.04.2022. Постачальник не подавав документи на розблокування ПН і поки що не збирається цього робити.

Як і в прикладі 2, слід враховувати, що 365-денний строк для подання пояснення з підтверджувальними документами, зупиняється на період воєнного стану (п. 102.9 ПК; ЗПР, категорія 101.18). І оскільки дата оформлення ПН припадає на період після введення воєнного стану, такий строк за вказаною ПН ще не почав текти. У цьому випадку строк для подання пояснення можна визначити, починаючи з 06.04.2022, за формулою:

**Кількість днів дії воєнного стану (починаючи с 06.04.2022) + 365 днів.**

Після закінчення такого строку, якщо пояснення не буде подано, покупець отримає право списати вхідний ПДВ на витрати.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНІЙ ПН

## Приклад 4

ПН, складену 19.11.2021, було подано на реєстрацію до ЄРПН та заблоковано 02.12.2021. Постачальник подав пояснення з підтверджувальними документами, проте 24.06.2022 регіональна комісія ДПС прийняла рішення про відмову в реєстрації цієї ПН. Постачальник не збирається оскаржувати отримане рішення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНІЙ ПН

Постачальник подав пояснення до регіональної комісії до закінчення 365 днів з моменту складання ПН. Тому в цій ситуації цей строк на період воєнного стану не продовжується – якщо пояснення подано, строк їх подачі закінчився.

Щодо відображення видатків. Найправильнішим буде дочекатися закінчення строків можливого адміністративного чи судового оскарження рішення регіональної комісії. Якщо постачальник не розпочинав процедуру адміністративного оскарження, строк судового оскарження закінчився через 6 місяців після ухвалення рішення про відмову в реєстрації ПН (тобто 24.12.2022) (ст. 122 Кодексу адміністративного судочинства). Отже, вже 2022 року покупець міг включити суму вхідного ПДВ до складу витрат.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНІЙ ПН

Постачальник подав пояснення до регіональної комісії до закінчення 365 днів з моменту складання ПН. Тому в цієї ситуації цей строк на період воєнного стану не продовжується – якщо пояснення подано, строк їх подачі закінчився.

Щодо відображення видатків. Найправильнішим буде дочекатися закінчення строків можливого адміністративного чи судового оскарження рішення регіональної комісії. Якщо постачальник не розпочинав процедуру адміністративного оскарження, строк судового оскарження закінчився через 6 місяців після ухвалення рішення про відмову в реєстрації ПН (тобто 24.12.2022) (ст. 122 Кодексу адміністративного судочинства). Отже, вже 2022 року покупець міг включити суму вхідного ПДВ до складу витрат.



# КОЛИ МОЖНА СПИСАТИ ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ПО ЗАБЛОКОВАНІЙ ПН

## Приклад 5

ПН оформлено 06.11.2020, подано на реєстрацію до ЄРПН та 24.11.2020 заблоковано. 02.12.2020 регіональна комісія ДПС ухвалила рішення про відмову в її реєстрації, яке постачальник оскаржив у судовому порядку. Рішення суду про розблокування цієї ПН набуло чинності 02.03.2023. Відомості про реєстрацію ПН до ЄРПН було внесено 09.03.2023.

Постачальник зробив дії щодо розблокування ПН, які увінчалися успіхом. Тобто підприємство-покупець не втратило право на податковий кредит, хоча з дати оформлення ПН минуло понад 365 днів.



## У декларації за який період відображається розблокований від'ємний РК?

Коли податкова прийме рішення про розблокування, **РК реєструється на дату його відправлення на реєстрацію** (ЗІР, категорія 101.18; ІПК ДПС від 17.06.2021 № 2475/ІПК/99-00-21-03-02-06).

Тобто постачальник зменшує свої податкові зобов'язання у випадку:

- своєчасної реєстрації такого РК – у декларації з ПДВ за звітний періоду, у якому РК був складений;
- несвоєчасної реєстрації такого РК – у декларації з ПДВ за звітний період, у якому РК був фактично зареєстрований.

Суворо дотримуйте вищенаведений принцип відображення РК у декларації у випадку, якщо у вас від'ємний РК. Адже дані із цього РК вплинуть на показники формули в системі електронного адміністрування в періоді подання РК на реєстрацію. І якщо відобразити його в декларації за інший період, виникне показник  $\Sigma$ Перевищ.



# НОВА ФОРМА ПН/РК

**(Зміни, які були внесені до Порядку № 1307 Наказом Мінфіну від 28.12.2022 № 463)**

**Початок дії нових форм – 1 квітня 2023**

У тому числі для тих ПН/РК, яких складено до 01.04.2023, але не зареєстровано в ЄРПН до цієї дати.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВА ФОРМА ПН/РК

## 1. Діяльність сільськогосподарських товаровиробників

Нагадаємо, що 01.01.2022 закінчилася дія п. 51 підрозд. 2 розд. XX ПК, тобто припинили діяти особливі правила складання ПН/РК сільськогосподарськими товаровиробниками, внесеними до Реєстру отримувачів бюджетної дотації, які здійснювали певні види діяльності, передбачені п. 16<sup>1</sup>.3 Закону від 24.06.2004 № 1877-IV. Оскільки вказана норма не діє вже більше року, зміни до форми ПН та порядку її заповнення мали бути внесені вже давно, але це відбулося тільки зараз.



# НОВА ФОРМА ПН/РК

У новій формі ПН/РК **відсутня графа 12**, у якій потрібно було вказувати код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника.

Також у номері ПН/РК після дробу **не потрібно додавати код «2»**. Отже, тепер після дробу в номері ПН/РК може стояти лише два коди:

- 5 – якщо ПН/РК складено оператором для інвестора за багатосторонньою угодою про розподіл продукції;
- 6 – якщо ПН/РК складено на операції з постачання товарів, базою оподаткування для яких встановлено максимальні роздрібні ціни.



# НОВА ФОРМА ПН/РК

## 2. Надання нерезиденту послуг, місцем постачання яких є Україна

Платникам ПДВ, які надають нерезиденту послуги, місцем постачання яких за правилами п. 186.2–186.4 ПК є Україна, тепер потрібно заповнювати ПН у такій спосіб:

- у графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю)» – вказувати новий тип причини 21 «Складена на постачання послуг отримувачу (покупцю) нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України»;
- у графі «Отримувач (покупець)» – найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому країну, в якій зареєстрований покупець (нерезидент);
- у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» – умовний ІПН «5000000000000»;
- рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» – не заповнюється.



# НОВА ФОРМА ДЕКЛАРЦІЇ ТА УР

(Зміни, які були внесені до Порядку № 21 Наказом Мінфіну від 28.12.2022 № 463)

**Початок дії нових форм – з 1 травня 2023** (тобто по новій формі вперше подається декларація за квітень 2023)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ ТА УР

## 1. Діяльність сільськогосподарських товаровиробників

Форму декларації також актуалізовано у зв'язку із закінченням дії особливих правил складання звітності сільськогосподарськими товаровиробниками, а саме:

- у шапці декларації та УР видалено графу 06, де сільськогосподарськими товаровиробниками проставлялась відмітка;
- у додатку 1 – у графі 5 таблиці 1.1 замість ознаки здійснення сільгоспоперацій потрібно ставити позначку «+» у разі здійснення операцій, зазначених у п. 198.5, 199.1 ПК;
- у додатку 1 – у графі 5 таблиці 2.1 замість ознаки здійснення сільгоспоперацій потрібно ставити позначку «+» у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.



# НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ ТА УР

## 2. Розрахунок окремих показників (п. 68 підрозд. 10 розд. XX ПК)

Нагадаємо, що відповідно до п. 68 підрозд. 10 розд. XX до 01.01.2037 звільняються від ПДВ операції із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих, якщо вони ввозяться суб'єктами господарювання, які відповідають критеріям, визначеним цим пунктом, виключно для використання у власній виробничій діяльності та класифікуються за товарними підкатегоріями згідно з кодами УКТЗЕД, зазначеними у цьому пункті.



# НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ ТА УР

Для того щоб проконтролювати дотримання платником ПДВ критеріїв, установлених п. 68 підрозд. 10 розд. XX ПК для застосування пільги з ПДВ, додаток 5 до декларації було доповнено таблицею 4, у якій потрібно:

- зазначити питому вагу доходу, отриманого платником ПДВ від реалізації продукції власного виробництва та продуктів її переробки, яка у загальній сумі доходу протягом звітного періоду становить понад 90 %. При цьому значення показника вказується з точністю до двох знаків після коми із заокругленням другого знака за загальновстановленими арифметичними правилами;
- поставити відмітку «+» про наявність у платника ПДВ виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у п. 68.1 підрозд. 10 розд. XX ПК.



# НОВА ФОРМА ДЕКЛАРАЦІЇ ТА УР

Для того щоб проконтролювати дотримання платником ПДВ критеріїв, установлених п. 68 підрозд. 10 розд. XX ПК для застосування пільги з ПДВ, додаток 5 до декларації було доповнено таблицею 4, у якій потрібно:

- зазначити питому вагу доходу, отриманого платником ПДВ від реалізації продукції власного виробництва та продуктів її переробки, яка у загальній сумі доходу протягом звітного періоду становить понад 90 %. При цьому значення показника вказується з точністю до двох знаків після коми із заокругленням другого знака за загальновстановленими арифметичними правилами;
- поставити відмітку «+» про наявність у платника ПДВ виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у п. 68.1 підрозд. 10 розд. XX ПК.



# ПДВ - ПІЛЬГИ

З 24.02.2023 набрав чинності Закон від 06.02.2023 № 2906-ІХ, яким було внесено зміни до ПК та МК стосовно введення нової пільги з ПДВ та сплати ввізного мита для певних категорій товарів.

Звільняється від обкладання ПДВ та ввізним митом імпорт (у т. ч. переміщення (пересилання) у міжнародних поштових та експрес-відправленнях) товарів, визначених у п. 9<sup>24</sup> розд. ХХІ МК (п. 92 підрозд. 2 розд. ХХ ПК).



| Код товару<br>згідно з УКТЗЕД                                                  | Назва товару                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                              | 2                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Товарна позиція <b>8806</b> (крім 8806 10,<br>8806 29 20 00,<br>8806 99 20 00) | Безпілотні літальні апарати.<br><br><b>Під пільгу не підпадають</b> безпілотні літальні апарати, призначені для перевезення пасажирів, а також з масою порожнього апарата понад 2 000 кг. А всі інші коди, які включає товарна позиція 8806, пільгуються |
| Товарні підкатегорії 9013 10 90 00,<br>9013 80 00 00                           | Оптичні приціли, коліматорні приціли (коліматори), приціли нічного бачення або тепловізійні приціли                                                                                                                                                      |
| Товарні підкатегорії 8517 62 00 00,<br>8517 69 30 90,<br>8517 69 90 00         | Переносні радіостанції                                                                                                                                                                                                                                   |



# ПДВ - ПІЛЬГИ

Від обкладання ПДВ звільняються операції з ввезення на митну територію України в митному режимі імпорту (у т. ч. переміщення (пересилання) у міжнародних поштових та експрес-відправленнях) товарів, наведених в п. 9<sup>24</sup> розд. XXI МК. А отже, продаж таких товарів в Україні обкладається ПДВ на загальних підставах за ставкою 20 %.

Але! У ПК є інші пільги, що діють у період воєнного стану.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# ІТ ПІЛЬГА БІЛЬШ НЕ ДІЄ

З 1 січня 2023 року скасовується пільга з ПДВ на постачання програмної продукції, яка була встановлена п. 26<sup>1</sup> підрозд. 2 розд. XX ПК. Тобто при постачанні програмної продукції з 1 січня 2023 року потрібно нараховувати ПДВ за ставкою 20%.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

До програмної продукції, операції з постачання якої було звільнено від оподаткування ПДВ, належать:

- результат комп'ютерного програмування у вигляді операційної системи, системної, прикладної, розважальної та/або навчальної комп'ютерної програми (їх компонентів), а також у вигляді інтернет-сайтів та/або онлайн-сервісів та доступу до них;
- примірники (копії, екземпляри) комп'ютерних програм, їх частин, компонентів у матеріальній та/або електронній формі, у тому числі у формі коду (кодів) та/або посилань для завантаження комп'ютерної програми та/або їх частин, компонентів у формі коду (кодів) для активації комп'ютерної програми чи в іншій формі;
- будь-які зміни, оновлення, додатки, доповнення та/або розширення функціоналу комп'ютерних програм, права на отримання таких оновлень, змін, додатків, доповнень протягом певного періоду часу;
- криптографічні засоби захисту інформації



# Програмна продукція для нерезидента – товар чи послуга

Для цілей оподаткування ПДВ програмна продукція розглядається як товар та, відповідно, при здійсненні операцій з постачання програмної продукції (у тому числі передачі права власності на програмну продукцію) місце її постачання необхідно визначати згідно з пунктом 186.1 статті 186 розділу V ПКУ.

При цьому норми пунктів 186.2 - 186.4 статті 186 розділу V ПКУ, що регулюють визначення місця постачання для послуг, на вказані вище операції не поширюються.

Якщо місце постачання резидентом (платником ПДВ) програмної продукції нерезиденту згідно з пунктом 186.1 статті 186 розділу V ПКУ буде визначено на митній території України, то операція резидента (платника ПДВ) з постачання такої програмної продукції нерезиденту буде об'єктом оподаткування ПДВ та починаючи з 01.01.2023 підлягатиме оподаткуванню ПДВ за ставкою 20 відсотків.

**(ІПК ДПСУ від 28.12.2022 р. N 2399/ІПК/99-00-21-03-02-06)**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# Програмна продукція для нерезидента – товар чи послуга

**Чому питання про статус ПП (товар чи послуга) виникло саме стосовно її постачання нерезиденту?**

Тому, що в разі постачань нерезиденту саме від статусу ПП (товар чи послуга) залежить місце постачання і відповідно наявність (чи відсутність) об'єкта обкладення ПДВ. А при постачаннях ПП в Україні таке питання не виникає, оскільки у будь-якому випадку (ПП товар чи послуга) з 01.01.2023 застосовується ставка ПДВ 20 %.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# Програмна продукція для нерезидента – товар чи послуга

## Як визначити місце постачання ПП як товару?

Місце постачання товарів визначається згідно з п. 186.1 ПК. І податкова в ІПК № 2399 рекомендує визначати місце постачання ПП як товару саме на підставі цього пункту. Але не роз'яснює, як підійти до цього питання. Очевидно, слід керуватися пп. «а» п. 186.1 ПК фактичне місцезнаходження товарів на момент їх постачання), оскільки інші норми цього пункту явно не можуть стосуватися ПП, і виходити з того, що місцем постачання ПП є місце її фактичного перебування на момент постачання.

## Але як розуміти формулювання «місце фактичного знаходження ПП на момент постачання», якщо ПП не має матеріального вигляду?

Визначати це місце за місцезнаходженням постачальника ПП. Тоді якщо постачальник резидент, то місцем постачання ПП буде Україна і виникне об'єкт обкладення ПДВ за ставкою 20 %.



# Програмна продукція для нерезидента – товар чи послуга

## Як визначити місце постачання ПП як послуги?

Якщо орієнтуватися на п. 186.3 ПК, то місцем постачання послуг буде місце, у якому замовник зареєстрований як суб'єкт господарювання, а в разі відсутності такого місця – місце його постійного проживання.

**Якщо замовник нерезидент - місце постачання послуг знаходиться за межами України, тобто об'єкт обкладення ПДВ не виникає.**



# Програмна продукція для нерезидента – товар чи послуга

Зп. 186.3 ПК нам можуть підійти наступні послуги:

- пп. «а» п. 186.3 ПК – надання майнових прав інтелектуальній власності, створення за замовленням і використання об'єктів права інтелектуальної власності (у т. ч. за ліцензійними договорами);
- пп. «в» п. 186.3 ПК – послуги з розробки і тестування програмного забезпечення, обробки даних і надання консультацій з питань інформатизації, надання інформації та інших послуг у сфері інформатизації, у тому числі і з використанням комп'ютерних систем.

Якщо предметом договору з нерезидентом буде, наприклад, надання послуг з розробки програмного забезпечення, то об'єкт обкладення ПДВ не виникне.



Питання щодо зазначення коду послуг у податковій накладній також є неврегульованим.

Якщо вважати ПП товаром , тоді слід скористатися умовним кодом який передбачений в Довіднику умовних кодів товарів, що відсутні в УКТ ЗЕД (для складання ПН) для програмної продукції умовний "товарний" код **00502**.

Такий код проставляють у гр. 3.1 "код товару згідно з УКТ ЗЕД" розділу Б податкової накладної.

Проте, якщо вважати товаром ПП у разі отримання її від нерезидента ПН взагалі не складають. Тому що місце постачання можна визначити згідно пп. «а» п. 186.1 ПК.

Якщо вважати ПП послугою в ПН можна вказати код 62.01 "Послуги з комп'ютерного програмування" у гр. 3.3 "Код послуги згідно з ДКПП" розділу Б податкової накладної.



# Експортне забезпечення

З **04.03.2023** почав діяти Закон від 12.01.2023 № 2881-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України і деяких законодавчих актів України щодо застосування режиму експортного забезпечення на період дії воєнного, надзвичайного стану» Яким були внесені зміни до ПК і Закону від 16.04.1991 № 959-XII «Про зовнішньоекономічну діяльність» (далі – Закон № 959).

На період дії воєнного, надзвичайного стану запроваджується режим експортного забезпечення (далі – режим ЕЗ) у цілях держрегулювання ЗЕД і встановлення особливих ПДВ-правил для експорту певних товарних позицій згідно з УКТЗЕД.



# Експортне забезпечення

Рішення Кабінету Міністрів України про запровадження режиму експортного забезпечення повинно містити: строк запровадження режиму експортного забезпечення; перелік товарів, щодо яких запроваджується режим експортного забезпечення; мінімальні експортні ціни на товари, щодо яких запроваджується режим експортного забезпечення.

Експорт товарів, щодо яких Кабінетом Міністрів України прийнято рішення про запровадження режиму експортного забезпечення, можуть здійснювати виключно суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності - платники податку на додану вартість, реєстрація яких не є призупиненою.

**(ст. 19<sup>1</sup> Закону № 859)**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# Експортне забезпечення

Товари до яких запроваджується режим ЕЗ (ст. 19<sup>1</sup> Закону № 959):

1001 – пшениця і суміш пшениці та жита (меслин);

1003 – ячмінь;

1005 – кукурудза;

1201 – соєві боби;

1205 – насіння суріпиці або ріпака;

1206 – насіння соняшнику;

1512 – олія соняшникова;

2306 – макуха та інші тверді відходи і рештки, отримані під час добування рослинних або мікробних жирів та масел, за винятком відходів соєвої та арахісової олії.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# Експортне забезпечення

## Коли експортерів треба оформити ПН за ставкою 14 % або 20 %?

Якщо ми подивимося на коди товарних позицій згідно з УКТЗЕД, які наведені у ст. 19<sup>1</sup> Закону № 959, то побачимо, що вони обкладаються ПДВ за різними ставками. Так, за ставкою:

- 14 % обкладаються товарні позиції 1001, 1003, 1005, 1201, 1205, 1206 (пп. «г» п. 193.1 ПК);
- 20 % обкладаються товарні позиції 1512, 2306.

ПН оформляється у разі вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосований режим ЕЗ і за якими не завершений валютний нагляд за дотриманням резидентом граничних строків розрахунків.

ПН слід оформити та зареєструвати в ЄРПН до дати подання митної декларації для митного оформлення експортованого товару.



# Експортне забезпечення

Подальше вивезення товару за межі України не вважається окремою оподатковуваною операцією в розумінні пп. «г» п. 185.1 ПК (тобто, по суті, не вважається експортною операцією) і не надає права на застосування ставки ПДВ 0 % до завершення валютного нагляду (тобто до надходження валютної виручки).

Але і тоді ставку 0 % можна застосувати тільки за умови, що різниця між фактурною і митною вартістю товарів, вивезених з України, не є від'ємною. Іншими словами, застосувати ставку ПДВ 0 % платник зможе тільки після надходження на його рахунок у банку оплати від нерезидента. При цьому договірна вартість експортованого товару має бути не нижчою від його митної вартості.

Тобто не нижчою від мінімальної експортної ціни, яка буде встановлена рішенням КМУ.



# Експортне забезпечення

## Як слід оформити ПН?

На це запитання немає відповіді від податкової, також ні ПК, ні Порядком № 1307, не передбачені особливі правила оформлення ПН під режим ЕЗ.

Але в пп. 91.2 підрозд. 2 розд. ХХ ПК зазначено, що реєстрація ПН, складеної в цілях застосування режиму ЕЗ, блокуватися не буде. Виходить, що система повинна відрізняти таку ПН від інших.

Напрошується висновок, що в цій ситуації оформляється звичайна ПН за експортною операцією, тобто з типом причини «07» та умовним ІПН «30000000000000», але тільки замість ставки 0 % буде зазначена ставка 14 % або 20 %.



# Експортне забезпечення

## Як оформити РК до ПН, щоб змінити ставку ПДВ?

Процедуру отримання права на експортну ставку ПДВ 0 % викладено в пп. 91.3 підрозд. 2 розд. XX ПК.

**Етап 1.** Банк після завершення валютного нагляду (надходження валютної виручки на рахунок платника) протягом 3 робочих днів передає до податкової повідомлення в електронній формі про те, що валютний нагляд завершено. Порядок подання і форма такого повідомлення на цей момент ще не затверджені. валютної виручки.



# Експортне забезпечення

**Етап 2.** Податкова не пізніше наступного робочого дня після отримання повідомлення від банку повідомляє про це платника ПДВ через електронний кабінет. Як бачимо, платник дізнається про отримання права на застосування ставки ПДВ 0 % тільки через 4 робочих дні після надходження на його рахунок валютної виручки.



# Експортне забезпечення

У пп. 91.4 підрозд. 2 розд. ХХ ПК зазначено, що такі РК не блокуватимуться, але як саме треба скласти РК, не роз'яснюється.

Тому вважаю, що треба оформити РК з кодом причини коригування за графою 2.1 «104», тобто за принципом, коли із запровадженням ставки 14 % робилися коригування для зміни ставки з 20 % на 14 % (ІПК ДПС від 21.07.2021 № 2872/ІПК/99-00-21-03-02-06, № 2875/ІПК/99-00-21-03-02-06).



# Експортне забезпечення

Якщо товари експортувалися на підставі періодичної, спрощеної митної декларації - скласти і зареєструвати РК можна не раніше наступного дня після закінчення строку, протягом якого до таких митних декларацій може бути подана додаткова декларація, якщо при цьому (пп. «а» пп. 91.4 підрозд. 2 розд. XX ПК):

- платником ПДВ були подані додаткові декларації на весь обсяг товарів, переміщених за періодичною, спрощеною митною декларацією;
- банк, що обслуговує платника ПДВ, завершив валютний нагляд над операцією;
- різниця між фактурною і митною вартістю товарів, зазначених у митних деклараціях, на підставі яких такі товари були вивезені з України, не є від'ємною.



## Підсумок:

### 1. Режим ЕЗ застосовується, якщо:

- експортер є платником ПДВ;
- здійснюється експорт товарів, перелічених у ст. 191 Закону № 959 і в рішенні КМУ, коли воно буде прийняте;
- на момент вивезення цих товарів не завершений валютний нагляд за розрахунками з нерезидентом.

### 2. Отримати ставку ПДВ 0 % експортер зможе:

- після завершення валютного нагляду, про що він дізнається з повідомлення від податкової в Електронному кабінеті;
- за умови, що фактурна вартість товару не нижча від митної. Після затвердження рішення КМУ слід орієнтуватися на мінімальні експортні ціни;
- у разі, якщо митне оформлення здійснювалося на підставі періодичної або спрощеної декларації – після оформлення додаткової декларації та за умови, що фактурна ціна товару не нижча від митної.

3. Якщо в результаті коригування ПН у платника ПДВ виникає від'ємне значення, він може заявити цю суму до бюджетного відшкодування



# Експортне забезпечення

У яких ситуаціях при експорті товарів, перелічених у ст. 19<sup>1</sup> Закону № 959, можна не оформляти ПН за ставкою ПДВ, установленною для постачань на території України?

1. Отримати передоплату від нерезидента.
2. Якщо сума операції вважається незначною в розумінні ст. 20 Закону від 06.12.2019 № 361-IX. Тобто менше 400 000 грн в еквіваленті за курсом на дату здійснення операції. Адже такі суми не підлягають банківському нагляду.



# Експортне забезпечення

3. Якщо (ст. 19<sup>1</sup> Закону № 959):

- сукупна митна вартість товарів, вивезених платником ПДВ протягом поточного місяця, не перевищує суму показника  $\Sigma$ Ліміт;
- органами ДПС не виявлені факти порушення таким платником вимог валютного законодавства протягом попередніх 12 місяців.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# Експортне забезпечення

## Як розраховується $\Sigma$ Ліміт?

Показник  $\Sigma$ Ліміт розраховується щомісяця на підставі даних, отриманих податковою від НБУ, для кожного суб'єкта ЗЕД, який експортує з України товари, щодо яких застосований режим ЕЗ. Цей показник обчислюється за такою формулою:

$$\Sigma\text{Ліміт} = 1/3 \times \Sigma\text{ВалВир},$$

де  $\Sigma\text{ВалВир}$  – сума операцій платника податків з вивезення товарів з України в митному режимі експорту. Ідеться про суму, зазначену в митних деклараціях, за якими протягом попередніх шести місяців обслуговуючими банками завершений валютний контроль за дотриманням граничних строків розрахунків та/або за якими надійшла повна передплата за всю партію товару, оформлену відповідною митною декларацією. Така сума має бути розрахована в національній валюті України за офіційним курсом, установленим НБУ на дату оформлення відповідної митної декларації.



# Експортне забезпечення

**Зверніть увагу!** Статтею 19<sup>1</sup> Закону № 959 передбачено, що обслуговуючий банк передаватиме до НБУ інформацію про показник  $\Sigma$ ВалВир за заявою суб'єкта ЗЕД. Тобто банк не робитиме цього за своєю ініціативою.

За заявами експортерів банки подаватимуть таку інформацію до НБУ щомісяця (до 10-го числа поточного місяця) у розрізі суб'єктів ЗЕД.

У свою чергу, НБУ щомісяця (до 20-го числа поточного місяця) передаватиме отриману від банків інформацію до податкової – з використанням механізму електронних сервісів у режимі реального часу.



# Експортне забезпечення

**З якої дати експортер може використовувати показник  $\Sigma$ Ліміт для застосування ставки ПДВ 0 % при вивезенні товарів, що підпадають під режим ЕЗ?**

У ст. 19<sup>1</sup> Закону № 959 сказано, що показник  $\Sigma$ Ліміт застосовується з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому податкова отримає від НБУ інформацію про показник  $\Sigma$ ВалВир.



# ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПДВ-ПОРУШЕННЯ

## Самостійне виправлення помилок

Законом від 13.12.2022 № 2836-IX унесено зміни до ПК стосовно самостійного виправлення помилок. Ці зміни застосовуються «заднім числом» – з 27.05.2022, хоча сам Закон № 2836 набув чинності 03.01.2023.

У разі самостійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 ПК, 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 п. 50.1 ПК, та пені.**



# САМОСТІЙНЕ ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Платник ПДВ подає в січні 2023 (після 03.01.2023, дати набрання чинності Законом № 2836) уточнюючий розрахунок з ПДВ за листопад 2022-го та виправляє заниження ПЗ. Чи нараховувати самоштраф та пеню?

Ні, не буде ні самоштрафу (3%), ні пені. Адже виправляється період воєнного стану – листопад 2022. Тож діє звільнення за пп. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК у редакції Закону № 2836.



# САМОСТІЙНЕ ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

**Платник ПДВ виявив помилку січня 2022-го, помилка призвела до заниження ПЗ. Уточнюючий розрахунок подається в січні 2023. Чи потрібно нараховувати самоштраф?**

На жаль, так, самоштраф нарахувати потрібно. Адже помилка стосується звітного періоду до воєнного стану – січень 2022-го. І хоча вона виправляється зараз, під час воєнного стану, звільнення від штрафу за пп. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК її не стосується, бо поширюється лише на помилки звітних періодів воєнного стану.



# САМОСТІЙНЕ ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

Платник ПДВ виявив помилку січня 2022-го, помилка призвела до заниження ПЗ. Уточнюючий розрахунок подається в березні 2023. Чи потрібно нараховувати самоштраф?

На жаль, так, самоштраф нарахувати потрібно. Адже помилка стосується звітного періоду до воєнного стану – січень 2022-го. І хоча вона виправляється зараз, під час воєнного стану, звільнення від штрафу за пп. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК її не стосується, бо поширюється лише на помилки звітних періодів воєнного стану.



# САМОСТІЙНЕ ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

**Чи можна виправити помилку з ПДВ довоєнного періоду, яка призвела до завищення ПЗ?**

Ні, не можна. Діє заборона щодо самостійного виправлення помилок з ПДВ періодів до воєнного стану (до лютого 2022-го), які призвели до завищення ПЗ чи зниження бюджетного відшкодування.

Ця заборона тимчасова – поки діє воєнний стан (абз. п'ятнадцятий пп. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# САМОСТІЙНЕ ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

**Чи буде звільнення від штрафу, якщо помилку воєнного періоду виявлять податківці?**

Ні, не буде. Звільнення від штрафу стосується лише самовиправлення помилок звітних періодів воєнного стану. Якщо помилку, що призвела до заниження ПЗ, виявлять податківці, то штраф загрожує, незважаючи на воєнний стан та карантин (пп. 69.2 підрозд. 10 розд. XX ПК)



# САМОСТІЙНЕ ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК

У серпні 2022 р. подали уточнюючий розрахунок з ПДВ за травень 2022-го. Збільшили ПЗ і, відповідно, нарахували самоштраф 3%. Якщо звільнення від самоштрафів за помилки в заниженні ПЗ стосується всього воєнного періоду і застосовується «заднім числом», то чи можна повернути цей самоштраф, який уже сплачено?

ПК не передбачили повернення штрафу у такої ситуації. Чи анулює ДПС такий штраф самостійно? Поки не зрозуміло і роз'яснень з їх боку немає.





Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua