

Закон № 3219: нові правила з 01.08.2023, відміна єдиного податку 2 %, ЄСВ, ПДВ, РРО, податок на прибуток, перевірки та строки



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

ЄДИНИЙ ПОДАТОК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Ліміт доходу платника ЄП: як розрахувати



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Група ЄП	Кі-ть розмірів МПЗ	МПЗ на 01.01.2023	Ліміт доходу на 2023 рік
1 група	167	6700	1 189 900
2 група	834	6700	5 587 800
3 група	1167	6700	7 818 900



Дохід, отриманий у період застосування особливостей оподаткування, встановлених пунктом 9 цього підрозділу, **не включається до обсягу доходу**, визначеного для відповідної групи платників єдиного податку, встановленого п. 291.4 статті 291 цього Кодексу.

Пп. 9¹.4.1 підрозд. 8 розд. XX ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Встановити, що у 2023 звітному році обсяг доходу для відповідної групи платників єдиного податку, встановлений п. 291.4 статті 291 цього Кодексу, визначається **пропорційно до кількості календарних місяців поточного календарного року, протягом яких платник єдиного податку не застосовував особливості оподаткування**, встановлені п. 9 цього підрозділу.

Пп. 9¹.4.3 підрозд. 8 розд. XX ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Група ЄП 257 875 (	Кі-ть розмірів МПЗ	МПЗ на 01.01.2023	У розрахунку за 5 місяців з 01.08.2023 – 31.12.2023
1	167	6700	466 208 (167*6700/12*5)
2	834	6700	2 328 250 (834*6700/12*5)
3	1167	6700	3 257 875 (1167*6700/12*5)



Приклад 1

СГ був на ЄП 2% у 2023 році в період з 01.01. по 31.07

Розрахунок ліміту буде наступний

Група ЄП 257 875 (	Кі-ть розмірів МПЗ	МПЗ на 01.01.2023	У розрахунку за 5 місяців з 01.08.2023 – 31.12.2023
1	167	6700	466 208 (167*6700/12*5)
2	834	6700	2 328 250 (834*6700/12*5)
3	1167	6700	3 257 875 (1167*6700/12*5)



Як розрахувати ліміт доходу новоствореним СГ, які в 2023 році одразу були зареєстровані на ЄП за ставкою 2%, а з 01.08.2023 автоматично перейшли на ЄП за ставкою 5%?

Уважаємо, що в цьому питанні для розрахунку ліміту треба брати період, коли СГ не був на ЄП за ставкою 2%. Тобто якщо:

- СГ був зареєстрований в січні і був на ЄП2% до 31.07.2023 – для розрахунку потрібно брати 5 місяців (серпень – грудень). Тобто для платника ЄП за ставкою 5% ліміт дорівнює 3 257 875 грн.;
- СГ був зареєстрований в березні і був на ЄП2% до 31.07.2023 – для розрахунку потрібно брати 7 місяців (січень – лютий, серпень – грудень). Тобто для платника ЄП за ставкою 5% ліміт має дорівнювати 4 561 025 грн.

Але, роз'яснення від податкової на даний момент немає!!!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приклад 2

СГ перший квартал був на загальній системі оподаткування не платник ПДВ (обсяг постачань за перший квартал до 1 млн.), з 01.04.2023 перейшов на ЄП за ставкою 2%, з 01.08.2023 перейшов на ЄП за ставкою 5%

Уважаємо, що в цьому випадку також для розрахунку ліміту треба брати період, коли СГ не був на ЄП за ставкою 2%. Тобто ліміт має бути розрахований виходячи з 8 місяців (січень – березень, серпень – грудень)

Але, роз'яснення від податкової на даний момент немає!!!



Приклад 3

ФОП перший квартал був 2 на групі ЄП обсяг доходу склав 4 200 100 грн. з 01.04.2023 перейшов на ЄП за ставкою 2%, з 01.08.2023 перейшов на ЄП за ставкою 5%

Якщо застосовувати пропорційний підхід, відповідно до пп. 9¹.4.3 підрозд. 8 розд. XX ПК, то виходить, що ФОП вже перевищів ліміт для застосування ЄП за ставкою 5% (3 257 875 грн.) і має перейти на загальну систему оподаткування з 01.10.2023 року, тобто з першого числа місяця кварталу, наступного за тим в якому був перевищений встановлений ліміт



Зміна групи ЄП з 01.08.2023



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як фізична особа підприємець, яка станом на 31.07.2023 перебувала на спрощеній системі оподаткування зі сплатою ЄП за ставкою 2 відс. доходу, після автоматичного переведення 01.08.2023 на групу платника ЄП (ставку ЄП), на якій перебувала до обрання особливостей оподаткування, перейти на іншу групу платника ЄП (ставку ЄП)?

....Платники єдиного податку першої і другої груп, а також третьої групи за ставкою п'ять відсотків, які повернулися з 01.08.2023 або були автоматично переведені на відповідну групу та ставку єдиного податку, мають право за бажанням обрати іншу групу єдиного податку, за виключенням третьої групи зі ставкою єдиного податку у розмірі, визначеному п. п. 1 п. 293.3 ст. 293 ПКУ, шляхом подання заяви до 31.08.2023 (включно). Такі платники будуть вважатись платниками єдиного податку з 01 серпня 2023 року...

ЗІР, категорія 107.01.01



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СГ до переходу на ЄП за ставкою 2% був на загальній системі оподаткування і платником ПДВ. З 01.08.2023 він автоматично повернувся на загальну систему оподаткування, чи може він подати заяву на перехід до ЄП за ставкою 5%?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«Суб'єкти господарювання, які у 2023 році використовували спрощену систему з особливостями оподаткування та втратили право або самостійно відмовилися від її використання та були переведені на сплату інших податків і зборів, визначених Кодексом, **мають право у 2023 році повторно здійснити перехід на спрощену систему оподаткування шляхом подання заяви за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу** та за умови дотримання вимог глави 1 розділу XIV Кодексу.

При цьому, платники податків, які станом на 1 серпня 2023 року **не зареєстровані платниками податку на додану вартість, мають право до 1 вересня 2023 року подати заяву про перехід на застосування єдиного податку третьої групи зі ставкою 5 відсотків**. Такі суб'єкти господарювання вважатимуться платниками єдиного податку третьої групи зі ставкою 5 відсотків з 1 серпня 2023 року за умови зазначення в рядку 5.1 заяви дати переходу з 1 серпня 2023 року.»

Інформаційний лист № 4/2023

(https://tax.gov.ua/data/material/000/578/694703/InfoList4_2023.pdf)



Висновок на підставі Інфолиста № 4/2023:

- 1.Платники ПДВ зможуть перейти на ЄП за ставкою 5% лише з **01.10.2023**, для цього потрібно подати заяву про застосування спрощеної системи оподаткування (форма затверджена Наказом Мінфіну від 16.07.2019 № 308) з позначкою «Реєстрація (перехід)» **до 15.09.2023**.
- 2.СГ, які не є платниками ПДВ зможуть перейти на ЄП за ставкою 5% з 01.08.2023, у разі подання заяви про застосування спрощеної системи оподаткування до 01.09.2023.



Чи потрібно у разі переходу платника ПДВ на ЄП за ставкою 5% подавати заяву для анулювання ПДВ реєстрації?

Так, такий платник подає заяву для анулювання ПДВ реєстрації за ф. № 3-ПДВ. Для зручності подати заяву про анулювання реєстрації платника ПДВ можна одночасно із заявою про застосування спрощеної системи оподаткування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Критерії для застосування спрощеної системи оподаткування



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«Вимоги, встановлені п. 291.4 статті 291 цього Кодексу для відповідної групи платників єдиного податку щодо кількості осіб, які перебувають з таким платником податку у трудових відносинах, **мають бути виконані до першого числа місяця**, наступного за календарним місяцем, в якому платник податку втратив право або самотійно відмовився від використання особливостей оподаткування, встановлених п. 9 цього підрозділу.

Обмеження, встановлені п. 291.5 та 291.5 ¹ ПК цього Кодексу для платників єдиного податку, **мають бути виконані до першого числа місяця**, наступного за календарним місяцем, в якому платник податку втратив право або самотійно відмовився від використання особливостей оподаткування, встановлених п. 9 цього підрозділу»

Пп. 9¹.4.2 підрозд. 8 розд. XX ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Тобто фактично дається **один місяць** (до 01.09.2023) на те, щоб:

1. СГ звільнили зайвих працівників. Максимальна чисельність найманих осіб, працю яких може одночасно використовувати платник ЄП групи 1 складає 0 осіб, групи 2 — 10 осіб, групи 3 – без обмежень (п. 291.4 ПК).
2. Припинили діяльність, яка передбачена п. 291.5 ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приклад 4

ФОП до переходу на ЄП за ставкою 2% був на 2 групі ЄП, у період перебування на ЄП за ставкою 2% надавав послуги ТОВ на загальній системі оподаткування.

ФОП 2 групи мають право надавати послуги населенню або платникам ЄП, тому така діяльність після повернення на 2 групу ЄП є для ФОП забороненою, тому йому потрібно:

- або завчасно (до 01.08.2023) розірвати договір постачання послуг з ТОВ;
- або перейти у групу 3 ЄП за ставкою 5 %;
- або перейти на загальну систему оподаткування.



Якщо такий ФОП фактично надав послуги ТОВ на загальній системі оподаткування на ЄП за ставкою 2% (оформлено акт наданих послуг) а кошти в плату цих послуг отримані після 01.08.2023, чи є порушення?

Податківці роз'яснюють (ЗІР, категорія 107.01.07), що кошти, які були отримані ФОП на 2 групі, але були зароблені під час перебування у групі 3 від діяльності, яка у групі 2 заборонена, є підставою, аби **ФОП перейшов на загальну систему**.

Тобто достатньо лише факту отримання оплати від несумісної з ЄП діяльності, незважаючи на те, що саму цю діяльність було здійснено раніше.



Звітність за липень 2023 та III квартал 2023



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СГ з 01.08.2023 повертається на ЄП. В цьому випадку він подає:

-за липень Податкову декларація платника єдиного податку третьої групи на період дії воєнного, надзвичайного стану в Україні не пізніше 21.08.2023 (20.08.2023 – неділя);

-за III квартал Податкову декларація платника єдиного податку - фізичної особи – підприємця, або Податкову декларація платника єдиного податку - юридичної особи, **якщо СГ повертається на 3 групу ЄП** . Але дохід в ней буде зазначений за 2 місяці III кварталу (серпень, вересень);

-за 2023 рік Податкову декларація платника єдиного податку - фізичної особи – підприємця, якщо СГ повертається на **2 групу ЄП** (дохід за період серпень – грудень).



ЄСВ єдинників



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Можливість не сплачувати ЄСВ до кінця воєнного стану поки що залишається для ФОП «за себе» (як на ЄП так і на загальній системі оподаткування), а також осіб, які провадять незалежну професійну діяльність та членів ФГ, якщо вони не належать до осіб, які підлягають страхуванню на інших підставах.

Оскільки зміни не торкнулися п. 9¹⁹ розділу VIII Закону від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування»

Нагадаємо, що ця норма передбачає тимчасово, **з 1 березня 2022 року звільнення зазначених категорій осіб від нарахування, обчислення та сплати ЄСВ за себе, зокрема у розмірі мінімального страхового внеску. Це право зберігається протягом усього періоду воєнного стану та ще протягом 12 місяців після його скасування.**



ПДВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи враховуються в обсяг поставчань для обов'язкової ПДВ-реєстрації обсяги поставчань на ЄП 2 %?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

<...> 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**. <...>

П. 9.5 підрозд. 8 розд. XX ПК

Отже, при розрахунку загальної суми від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню, для визначення необхідності обов'язкової реєстрації платником ПДВ, **операції з постачання товарів/послуг, здійснені платником єдиного податку в періоді застосування ставки 2 відс., не враховуються.**

ЗІР, категорія 101.02



Нарахування податкових зобов'язань відповідно до п. 198.5 ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як зазначено в пп. 9¹.2 підрозд. 8 розд. ХХ ПК, **для нарахування компенсуючих ПЗ** мають бути наступні підстави:

- товари, необоротні активи (НА) мають бути **придбані/виготовлені/ввезені** на митну територію України **з ПДВ до переходу СГ на ЄП за ставкою 2%**. Тобто при отриманні таких товарів, НА у СГ мають бути підстави для відображення ПК;
- такі товари, НА мають бути **використаними (поставленими, реалізованими) у період перебування на спецЄП 2 %** — тобто в операціях, що **не є об'єктом оподаткування**.

Цікавий момент!. В пп. 9¹.2 підрозд. 8 розд. ХХ ПК йдеться лише про товари та НА, от про послуги не згадується



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як слід розуміти формулювання «використані (поставлені, реалізовані)», наведену в пп. 91.2 підрозд. 8 розд. XX ПК, особливо щодо необоротних активів?

Вважаємо, що слова в дужках – **це пояснення до слова «використані»**. Тобто йдеться про активи, придбані з ПДВ, **які були поставлені або реалізовані** платником під час перебування на ЄП за ставкою 2 %. Як би малося на увазі інше (тобто йшлося б окремо про використання для власних потреб платника), тоді було б через коми: «використані, поставлені, реалізовані».

Підтвердження такого ствердження можна знайти і в роз'ясненнях податкової, які були надані стосовно нарахування податкових зобов'язань за об'єктами ОЗ (<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novin...>, відповідь на питання № 13 від 07.04.2022, <https://www.kmu.gov.ua/news/pitannya-...>)



Тобто компенсуючі податкові зобов'язання слід нарахувати у разі **постачання (реалізації)** НА. А от у разі їх часткового використання (наприклад експлуатації протягом періоду перебування на ЄП за ставкою 2 % і потім після повернення до сплати ПДВ) податкові зобов'язання на підставі п. 198.5 ПК не нараховуються.



Як визначити базу оподаткування для нарахування ПЗ?

База для нарахування податкових зобов'язань визначається:

- за товарами – виходячи з вартості їх придбання;
- за необоротними активами – виходячи з балансової (залишкової) вартості, що склалася станом на перше число місяця, у якому їх було використано (поставлено, реалізовано), а в разі відсутності обліку необоротних активів – виходячи із звичайної ціни таких активів.

пп. 9¹.2 підрозд. 8 розд. XX ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

У який строк після повернення до сплати ПДВ необхідно нарахувати податкові зобов'язання?

Податкові зобов'язання мають бути нараховані **не пізніше 31 жовтня 2023 року**

Нагадаємо, що раніш в пп. 9.9 підрозд. 8 розд. ХХ було передбачено, що це має статися не пізніше останнього дня звітного періоду, у якому буде відновлено ПДВ реєстрацію. Як бачимо, строк подовжено на два місяці.

пп. 9¹.2 підрозд. 8 розд. ХХ ПК



Як оформити нарахування податкових зобов'язань?

Для нарахування податкових зобов'язань згідно з п. 198.5 ПК потрібно скласти зведену ПН. Її треба оформити не пізніше останнього дня місяця, у якому ви будете нараховувати податкові зобов'язання. Тобто це може бути 31.08.2023, 30.09.2023, але не пізніше 31.10.2023.

Який тип причини слід вказати у такій ПН?

Вважаємо, що в ПН слід зазначити тип причини «08» – складена на постачання для операцій, які не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість. Адже, як ми згадали вище, операції, здійснені в період перебування на ЄП за ставкою 2 %, вважаються такими, що не є об'єктом обкладення ПДВ.



Податковий кредит при імпорті



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Якщо в період перебування на ЄП за ставкою 2 % платником було ввезено товари або необоротні активи, то суму ПДВ, сплачену при митному оформленні таких товарів, можна включити до складу податкового кредиту після повернення до сплати ПДВ – причому не пізніше 31.10.2023

Також така сума ПДВ включається до розрахунку показника $\Sigma_{\text{Митн}}$. Це означає окрім збільшення податкового кредиту ще і збільшення ліміту реєстрації.

пп. 9¹.2 підрозд. 8 розд. XX ПК



...При цьому такі платники податків зобов'язані **не пізніше 31 жовтня 2023 року нарахувати податкові зобов'язання відповідно до п. 198.5 ПК** за товарами, необоротними активами, ввезеними на митну територію України **та використаними (поставленими, реалізованими)** в період застосування особливостей оподаткування, встановлених п. 9 цього підрозділу, в тому звітному періоді, в якому суми податку на додану вартість, що були сплачені при ввезенні таких товарів, необоротних активів під час застосування особливостей оподаткування, встановлених п. 9 цього підрозділу, включено до складу податкового кредиту.

База оподаткування при нарахуванні податкових зобов'язань за такими необоротними активами визначається виходячи з балансової (залишкової) вартості, що склалася станом на перше число місяця, протягом якого вони були використані (поставлені, реалізовані), а в разі відсутності обліку необоротних активів - виходячи із звичайної ціни, за товарами - виходячи з вартості їх придбання (митної вартості).

пп. 9^{1.2} підрозд. 8 розд. XX ПК



Коригування податкових зобов'язань постачальником у разі повернення товарів покупцем, який був на ЄП 2 % на момент їх отримання



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«До операцій з повернення товарів/необоротних активів, придбаних під час використання особливостей оподаткування, встановлених пунктом 9 цього підрозділу, якщо такі операції з повернення здійснені не пізніше 31 жовтня 2023 року, норми п. 192.2 статті 192 цього Кодексу не застосовуються...»

пп. 13 підрозд. 8 розд. XX ПК

«...Зменшення суми податкових зобов'язань платника податку - постачальника в разі зміни суми компенсації вартості товарів/послуг, наданих особам, що не були платниками цього податку на дату такого постачання, дозволяється лише при поверненні раніше поставлених товарів у власність постачальника **з наданням отримувачу повної грошової компенсації їх вартості**, у тому числі при перегляді цін, пов'язаних з гарантійною заміною товарів або низькоякісних товарів відповідно до закону або договору...»

П. 192.2 ПК



Тобто виходить, що згідно з п. 13 підрозд. 8 розд. XX ПК у разі якщо не пізніше 31 жовтня 2023 року товар буде повернуто покупцем, який отримав його на ЄП за ставкою 2 %, то постачальник може зменшити податкові зобов'язання на дату повернення товару, а не на дату повернення коштів покупцю



**У який строк потрібно платнику ПДВ зареєструвати
податкові накладні, які не були зареєстровані до
його переходу на ЄП 2 %?**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«...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.

П. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехід на ЄП за ставкою 2% відбувся до 15.07.2022 (наприклад, з 01.07.2022)

В цьому випадку ПН/РК з датою оформлення :

- **лютий — травень 2022** року без штрафів можна зареєструвати **протягом 60 к.д. після повернення** на попередню систему оподаткування, тобто **не пізніше 29.09.2023**;
- **складені з 1-го по 15-те число включно червня 2022** - мали б бути зареєстровані **до 30 червня 2022 включно**. Реєстрація їх після повернення на попередню систему оподаткування вже вважатиметься з порушенням строків;
- **складені з 16-го по 30-те число включно червня 2022** без штрафів можна реєструвати **протягом 60 к.д. після повернення** на попередню систему оподаткування, тобто **не пізніше 29.09.2023**



**У який строк потрібно платнику ПДВ подати декларацію за періоди до
його переходу на ЄП 2 %?**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перехід на ЄП за ставкою 2% відбувся до 20.07.2022 (наприклад, з 01.07.2022)

В цьому випадку граничний строк подання **декларації за періоди лютий – червень 2022 - 60 к. дн. після повернення** на попередню систему оподаткування, тобто не пізніше 29.09.2023.

Перехід на ЄП за ставкою 2% відбувся після 20.07.2022 (наприклад, з 01.09.2022)

В цьому випадку граничний строк подання декларації за періоди:

- лютий – червень 2022 - не пізніше 20.07.2022;
- липень 2022 – не пізніше 20.08.2022;
- серпень 2022 - **60 к. дн. після повернення** на попередню систему оподаткування, тобто не пізніше 29.09.2023.



Граничний строк відображення ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

З 01.08.2023 із ПК виключено п. 102.9, а дію пп. 69.9 підрозд. 10 розд. ХХ обмежено до 01.08.2023. Це означає, що з 01.08.2023 перебіг строків було відновлено



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Дата оформлення ПН	Строк для відображення податкового кредиту	Норма ПК
Починаючи з 01.01.2022	Протягом 365 к. д. з дати складання ПН Протягом 365 к. д. з дати складання ПН	П. 198.6
До 01.01.2022	Протягом 365 к. д. починаючи з 01.01.2022, проте не пізніше 1095 днів з дати складання ПН	П. 80 підрозд. 2 розд. XX



Раніше податківці роз'яснювали (ЗІР, категорія 101.13), що після припинення або скасування воєнного стану тимчасово зупинений строк, установлений п. 198.6 та п. 80 підрозд. 2 розд. XX ПК, **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** (ЗІР, категорія 101.13).

Як зараз зазначено в Інформаційному листі № 4/2023 **перебіг строків для формування ПК**, визначених п. 198.6 ПК (365 к.д. з дати складання ПН) **відновлюється з 01.08.2023**



ПН оформлено у період з 01.01.2022 по 23.02.2022

Строк для відображення податкового кредиту на підставі ПН, оформлених у період з 01.01.2022 до 24.02.2022, можна обчислити за такою формулою:

365 к. д. – Кількість днів, що минули з дати оформлення ПН до 24.02.2022.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПН оформлено у період з 24.02.2023 – 31.07.2023

Уважаємо що для ПН, оформлених у цей період відлік строку в 365 к. д. має починатися лише з 01.08.2023. А отже, податковий кредит на підставі таких ПН можна відображати протягом 365 к. д. починаючи з 01.08.2023.

Але податківці радять звертатися з цим питанням за індивідуальним роз'ясненням



ПН оформлено у період до 01.01.2022

Варіант 1

1 095 к. д. з дати оформлення ПН спливають 01.03.2022. Тобто станом на 24.02.2022 із цього строку залишилось лише 5 к. д. Тому після відновлення перебігу цього строку у платника буде 5 к. д. для того, щоб відобразити податковий кредит на підставі такої ПН. Гранична дата – 05.08.2023, тобто це декларація за серпень 2023 року.

Варіант 2

ПН оформлено 21.12.2021, тобто з 01.01.2022 до 24.02.2022 минуло 54 к. д. Отже, відлік решти 311 к. д. (365 к. д. – 54 к. д.) строку почнеться з 01.08.2023 і закінчиться в 2024 році.



Важливий нюанс! 2024 рік – високосний, тобто лютий має 29 к. д. Зважте на це, щоб правильно визначити звітний період, у якому можна буде відобразити податковий кредит.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Коли можна списати податковий кредит



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Списати суми податкового кредиту на витрати платник ПДВ зможе в тому періоді, у якому втратить право на відображення податкового кредиту.

Тобто у періоді, коли:

- або сплинуть строки для відображення податкового кредиту на підставі ПН;
- або ще до спливу такого строку стане ясно, що ПН вже точно не може бути зареєстровано.



Приклад 5

ПН було оформлено 10.08.2020, але не була зареєстровано у ЄРПН постачальником. Списати податковий кредит за такою ПН можна в серпні 2023 року. Тому що ПН може бути зареєстровано у ЄРПН протягом 1095 к. д. з дня її оформлення (<https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/554531.html>).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приклад 6

ПН було оформлено 20.12.2021, але платник знає, що її не буде зареєстровано у ЄРПН. Тобто станом на 01.08.2023 для реєстрації такої ПН залишається ще 311 к. д. (365 к. д. – 54 к. д. (період з 01.01.2022 по 24.02.2022)). Тому списати податковий кредит можна буде після спливу цих 311 к. д., тобто в травні 2024 року.



Приклад 6

ПН було оформлено 20.12.2021, платник знає, що її не буде зареєстровано у ЄРПН. Але станом на 01.08.2023 для реєстрації такої ПН залишається ще 311 к. д. (365 к. д. – 54 к. д. (період з 01.01.2022 по 24.02.2022)). Тому списати податковий кредит можна буде після спливу цих 311 к. д., тобто в травні 2024 року.



Приклад 7

ПН було оформлено 10.03.2021, подано на реєстрацію та заблоковано. Постачальник не подав документи для її розблокування станом на 01.08.2023.

Для подання документів на розблокування ПН у постачальника було 365 днів з дати оформлення ПН. Цей строк закінчився 11.03.2022. Проте оскільки строк для подання документів на розблокування було призупинено, у постачальника починаючи з 01.08.2023 є ще 15 к. д. (за період з 24.02.2022 по 11.03.2022). Якщо постачальник протягом цього часу не подасть документи для розблокування ПН, податковий кредит за такою ПН можна буде списати в серпні 2023 року.

.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

PPO



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Які операції є розрахунковими для цілей
застосування РРО/ПРРО**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

розрахункова операція - приймання від покупця **готівкових коштів, платіжних карток**, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування банківської платіжної картки - оформлення відповідного розрахункового документа щодо оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або, у разі повернення товару (відмови від послуги), оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця..

Ст. 2 Закону від 06.07.1995 № 265



Коли РРО/ПРРО можна не застосовувати



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Оплата за реквізитами рахунка продавця в форматі IBAN

Такі розрахунки можуть здійснюватися:

- через установу банку шляхом перерахування коштів з рахунку покупця на розрахунковий рахунок продавця (у тому числі через інтернет-банкінг <https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/614732.html>);
- у разі внесення покупцем готівки через касу банку для подальшого перерахування на розрахунковий рахунок продавця ;
- внесення готівки через платіжний термінал та/або ПТКС, який **належить банку**, не відноситься до розрахункових операцій (ІПК ДПС від 14.07.2021 № 2754/ІПК/99-00-07-05-01-06);
- через QR – код продавця, в якому запрограмований його рахунок (<https://if.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/646597.html>)



Здійснення операцій, наведених в ст. 9 Закону від 06.07.1995 № 265



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Здійснення операцій відповідно до Переліку від 23.08.2000 № 1336



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Коли РРО/ПРРО має бути обов'язково



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

- у разі приймання від покупця готівкових коштів за місцем реалізації товарів (послуг) ;
- у разі видачі готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу);
- приймання від покупця платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг). У тому числі у разі розрахунків в інтернеті через платіжні сервіси за договором еквайрингу;
- у разі отримання післяплати від поштового перевізника у тому числі за реквізитами рахунку (ІПК від 04.07.2023 року № 1693/ІПК/99-00-07-04-01-06);
- у разі оплати за реквізитами картки – ключ (в ІПК ГУ ДПС у Харківській обл. від 16.03.2023 № 556/ІПК/20-40-07-08-13)



Відповідальність за порушення норм Закону № 265



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Суб'єкти господарювання звільняються від відповідальності за порушення вимог цього Закону, вчинені ними у період **з 1 січня 2022 року до 1 жовтня 2023 року, крім** відповідальності за порушення порядку здійснення розрахункових операцій при продажу підакцизних товарів, здійснення діяльності з купівлі/продажу іноземної валюти, діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор.

П. 12 розд. II Закону № 265



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи виникає відповідальність за відсутність ведення товарного обліку за період з 01.01.2022?

Ні, не виникає, оскільки відповідальність за таке порушення встановлена ст. 20 Закону № 265. Тобто діє звільнення від штрафу



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Звільнення від відповідальності з 01.10.2023



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Починаючи з **1 жовтня 2023 року суб'єкти господарювання звільняються від відповідальності** за вчинені ними порушення вимог Закону № 265 (крім порушень порядку здійснення розрахункових операцій при продажу підакцизних товарів), вчинені ними при продажу товарів, наданні послуг на:

- тимчасово окупованих Російською Федерацією територіях України, - по дату завершення тимчасової окупації відповідних територій;
- територіях активних бойових дій, - по дату завершення бойових дій на відповідних територіях;
- територіях можливих бойових дій, - по дату припинення можливості бойових дій на відповідних територіях.

П. 14 розд II Закону № 265



Нагадаємо: Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, затверджений наказом Мінреінтеграції від 22.12.2022 № 309

Дати завершення бойових дій, дати завершення тимчасової окупації, дати припинення можливості бойових дій визначаються відповідно до даних Переліку № 309 (п. 14 розд. II Закону № 265).



Зменшені штрафи



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

У період з **1 серпня 2023 року по 31 липня 2025 року**, але **не пізніше ніж до дати припинення або скасування воєнного стану** на території України до **ФОП, які є платниками ЄП та не зареєстровані платниками ПДВ**, що здійснюють діяльність з продажу товарів (**крім** підакцизних товарів, ТСПТ, що підлягають гарантійному ремонту, лікарських засобів, виробів медичного призначення, ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння) або надають послуги, **фінансова відповідальність** за проведення розрахункових операцій з використанням РРО/ПРРО або РК на неповну суму вартості проданих товарів (наданих послуг), не проведення розрахункових операцій через РРО/ПРРО з фіскальним режимом роботи, не видачу (у паперовій та/або електронній формі) відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції, або проведення її без використання розрахункової книжки на окремому господарському об'єкті такого суб'єкта господарювання застосовується у таких розмірах:



- 25 відсотків вартості проданих з порушенням, встановленим цим пунктом, товарів (робіт, послуг) - за порушення, вчинене вперше;
- 50 відсотків вартості проданих з порушенням, встановленим цим пунктом, товарів (робіт, послуг) - за кожне наступне вчинене порушення.

п. 15 розд. II Закону № 265



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Штраф починається з 01.08.2023, як же звільнення від штрафу?

Все правильно звільнення, яке визначено п. 12 розд II Закону № 265 діє.

Це означає, що якщо у періоді з 01.08.2023 по 31.07.2025 (але не пізніше ніж до закінчення воєнного стану) **до ФОП, зазначених в п. 15 12 розд II Закону № 265** буде застосовувати відповідальність **за вказані вище порушення**, то податківці мають застосовувати саме такі (зменшені) штрафи. У тому числі та порушення, які були вчинені до 01.01.2022 і після 01.10.2023.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СПРОЩЕННЯ ФІСКАЛЬНОГО ЧЕКА



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФОП, платники ЄП, які не зареєстровані платниками податку на додану вартість, при **продажу товарів** (**крім** підакцизних товарів, технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, лікарських засобів, виробів медичного призначення, ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння) **або наданні** послуг мають право в розрахунковому документі зазначати назву товару (послуги) у вигляді, **що відображає споживчі ознаки товару (послуги) та ідентифікує належність такого товару (послуги) до товарної групи чи послуги;**

П. 2 ст. 3 Закону № 265



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

назва товару (послуги) - слово, поєднання слів або слова та цифрового коду, які відображають споживчі ознаки товару (послуги) та **однозначно ідентифікують товар чи послугу в документообігу СГ**

П. 2 розд. I Положення № 13



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua