

ЗАКРИТТЯ РОКУ 2023:ПДФО, ПДВ,ЄП,АДМІНІСТРУВАННЯ



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

РІЧНИЙ ПЕРЕРАХУНОК ПДФО



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Загальні правила

«....за наслідками кожного звітного податкового року роботодавець зобов'язаний здійснити перерахунок суми заробітної плати, а також суми наданої податкової соціальної пільги (далі – ПСП)...»

Пп. «а» пп. 169.4.2 Податкового кодекса (далі — ПК)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Загальні правила

Навіщо проводити перерахунок ПДФО?

Метою перерахунку є перевірка:

- правильності нарахування ПДФО за кожен податковий місяць звітного періоду;
- наявності підстав для застосування ПСП. Якщо, наприклад, ПСП не була застосована або була застосована неправомірно, сума ПДФО підлягає уточненню.



Загальні правила

Коли проводити перерахунок ПДФО?

Річний перерахунок ПДФО проводимо під час нарахування заробітної плати за останній місяць звітного року.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Загальні правила

Що буде якщо не проводити перерахунок ПДФО?

Саме за **непроведення перерахунку** нормами ПК не встановлено штрафних санкцій.

Але якщо під час перевірки буде виявлено **заниження або завищення податкового зобов'язання з ПДФО**, то в цьому випадку до податкового агента буде застосовано штраф у розмірі **1020 грн** за подання 4ДФ з недостовірними відомостями чи помилками

За ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення, загрожує штраф у розмірі 2040 грн.

П. 119.1 ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Загальні правила

У разі ненарахування та/або неутримання, , та/або нарахування не в повному обсязі ПДФО з оподатковуваного доходу працівника, до роботодавця передбачений штраф у розмірі 10 % суми податку, що підлягає перерахуванню/сплаті до бюджету.

П. 125^{1.1} ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Загальні правила

Важливо! Штрафи, передбачені п. 119.1 та 125¹.1 ПК **не застосовуються**, якщо недостовірні відомості чи помилки були виправлені при проведенні річного перерахунку ПДФО.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Загальні правила

Які виплати працівникам беруть участь у перерахунку?

Враховуються тільки доходи у вигляді зарплати (основної та додаткової) а також інші заохочувальні та компенсаційні виплати, які здійснюються (надаються) платнику податку у зв'язку з відносинами трудового найму згідно із законом

Пп. 14.1.48 ПК

Для визначення видів виплат, що включаються до зарплати, користуються Інструкцією зі статистики заробітної плати, затвердженою наказом Держкомстату від 13.01.04 р. № 5.



Алгоритм проведення перерахунку

ПК, іншими нормативними документами механізм перерахунку ПДФО не встановлено. Тому слід користуватися роз'ясненнями податківців, зокрема в ЗІР (категорія 103.08.04).

Перерахунок проводиться за кожним працівником окремо за період січень – грудень поточного року. Якщо працівник був прийнятий протягом року – починаючи з місця його прийняття.



Крок 1

Перевіряються місячні суми заробітної плати, які були нараховані (виплачені, надані) працівнику у звітному періоді.

Зверніть увагу! Відпускні та лікарняні відносять до місяців, за які вони нараховані (пп. 169.4.1 ПК). Усі інші виплати, у тому числі премії, суми індексації, нараховані за будь-які попередні місяці, остаточно оподатковуємо в тому місяці, в якому вони були фактично нараховані.

Водночас нараховані в місяцях доходи перевіряються на наявність арифметичних та інших помилок. Уточнені місячні оподатковувані доходи розглядаються як окремі об'єкти оподаткування.



Крок 2

Якщо працівник мав право на ПСП, перевіряється наявність :

- підстав для застосування ПСП до зарплати в кожному окремому місяці;
- заяви працівника про самостійне обрання ним місця застосування ПСП і документів, що підтверджують його право на ПСП (за необхідності).

Майте на увазі! Працівник має право на ПСП тільки **за одним місцем роботи** (пп. 169.2.1 ПК). Тому, якщо на попередній роботі в місяці звільнення йому була надана ПСП, при прийнятті його на роботу в цьому ж місяці ПСП не надається.

Пп. 169.2.1 ПК, ЗІР (категорія 103.08.04)



Крок 3

Визначається право працівника на ПСП у кожному окремому місяці 2023 року (якщо пільгу застосовували).

Для цього порівнюються уточнені місячні суми зарплати працівників з граничним розміром зарплати, що дає право на ПСП. Нагадаю, у 2023 році :

- ПСП на себе складає 3 760 грн (пп. 169.1.1, пп. «в» – «е» пп. 169.1.3, 169.1.4 ПК);
- ПСП на дітей — для одного з батьків складає 3760 грн x кількість дітей віком до 18 років, на яких надається пільга, для другого — 3760 грн (пп. 169.1.2, пп. «а», «б» пп. 169.1.3 ПК)

)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Крок 4

Визначається остаточна загальна річна сума ПДФО, що складається із сум ПДФО, визначених за результатами перерахунку кожного окремого місячного оподаткованого доходу.

)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Крок 5

Визначається загальна сума ПДФО за період, що перевіряється. Для цього підсумовуються місячні суми ПДФО, розраховані за результатами перерахунку.



Крок 6

Річна сума ПДФО, за результатами перерахунку, порівнюється з фактично утриманою сумою ПДФО протягом звітного року, і якщо вона:

- **перевищує суму ПДФО, фактично утриманого у звітному році**, то має місце **недоплата** ПДФО. Сума недоплати стягується за рахунок будь-якого оподаткованого доходу (після його оподаткування) грудня, а за недостатністю такого доходу – за рахунок оподатковуваних доходів наступних місяців до повного погашення суми такої недоплати (абзац перший пп. 169.4.4 ПК).
- **менша, ніж сума ПДФО, фактично утриманого у звітному році**, то йдеться про **переплату** ПДФО. На суму такої переплати зменшується сума ПДФО, що утримується з оподаткованого доходу грудня, а в разі її недостатності – зменшується сума ПДФО, яка підлягає утриманню з оподаткованого доходу наступних місяців, до її повного погашення.



Відображення в бухгалтерському обліку

Донарахування ПДФО: Дт 661 – Кт 641/ПДФО.

Переплата ПДФО: Дт 661 – Кт 641/ПДФО «сторно»



Відображення в ф. № 4ДФ

Результати перерахунку ПДФО відображаються наступним чином:

- у графах 3а «Сума нарахованого доходу» та 3 «Сума виплаченого доходу» проставляється сума нарахованого та виплаченого доходу за відповідний звітний період з врахуванням донарахованої суми;
- у графах 4а «Сума нарахованого податку» та 4 «Сума перерахованого податку» проставляється сума податку на доходи фізичних осіб з врахуванням суми недоплати/переплати.

ЗІР, категорія 103.25 (<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=36927>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПДВ: ПЕРЕВІРКА РАХУНКУ 641



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Облік податкових зобов'язань з ПДВ

Податкові **зобов'язання** з ПДВ нараховуються в періоді виникнення події для нарахування ПДВ. В загальному випадку це період **першої події**.
Відсутність факту реєстрації ПН не звільняє продавця від обов'язку включити суми ПДВ до податкових зобов'язань відповідного звітного періоду



№ п/п	Зміст операції	Дт	Кт
Постачання товарів (послуг) за правилом першої події			
Перша подія - передоплата			
1	Отримана передоплата від покупця	311	681
2	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	643	641/ПДВ
3	Відвантаження товарів (послуг)	361	701, 702, 703
4	Відображено розрахунки з ПДВ	701, 702, 703	643
5	Залік заборгованостей	681	361
Перша подія відвантаження товарів (послуг)			
6	Відображено дохід від реалізації товарів (послуг)	361	701, 702, 703
7	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	701, 702, 703	641/ПДВ



№ п/п	Зміст операції	Дт	Кт
Постачання товарів (послуг) за касовим методом			
Перша подія – відвантаження товарів (рослуг)			
Серпень 2023			
1	Відображено дохід від реалізації товарів (послуг)	361	701, 702, 703
		701, 702, 703	643
Грудень 2023			
2	Отримана оплата за товари (послуги)	311	361
3	Відображено податкові зобов'язання з ПДВ	643	641/ПДВ



Субрахунок 643

У загальному випадку цей субрахунок використовується при отриманні підприємством попередньої оплати (авансів) від покупців/замовників.

Інструкція до Плану рахунків № 291

На дату отримання авансу суми податкових зобов'язань з ПДВ відображаються **за дебетом** субрахунку 643 і за кредитом субрахунку 641/ПДВ. На дату постачання попередньо оплачених товарів/послуг ПДВ відображається за **кредитом** субрахунку 643 і дебетом рахунків доходів.



Субрахунок 643

Тому сальдо за субрахунком 643 має бути **дебетовим** якщо є передоплати. Але якщо передоплат немає, і при цьому є дебетове сальдо за субрахунком 643 – це означає, що є помилка.

Якщо здійснюється постачання товарів/послуг за **касовим методом подією** для нарахування податкових зобов'язань є **дата отримання грошових коштів**, а не дата першої події), в цьому випадку сальдо за рахунком 643 може бути **кредитовим**



Перевірка податкових зобов'язань періода (641/ПДВ)

Перевірку суми податкових зобов'язань з ПДВ, які мають бути нараховані в поточному місяці за реалізованими товарами (послугами), в загальному випадку здійснюють за формулою:

**(С-до за Кт 681 на кінець періоду – С-до за Кт 681 на початок періоду + Оборот за
Кт 70) : 120 x 20**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перевірка податкових зобов'язань періода (641/ПДВ)

Проте ця формула буде не коректною у разі якщо:

- ✓ підприємство здійснює також і постачання товарів (послуг) що не оподатковуються ПДВ. В цьому випадку можна вести додаткові субрахунки до субрахунку 681 і рахунку 70 за якими відображати передоплати і реалізацію товарів (послуг), що не оподатковуються ПДВ ;
- ✓ постачаються товари/послуги з оплатою за рахунок бюджетних коштів (якщо перша подія — постачання товарів/послуг);
- ✓ були повернення товарів.



СПИСАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Коли можна списати податковий кредит

Суми податкового кредиту можна списати, якщо:

- існує впевненість, що постачальник не розблокує або не зареєструє ПН;
- сплив граничний строк розблокування або реєстрації цієї ПН.



Граничний строк реєстрації ПН

1 095 к. д. із дати складання ПН (<https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/554531.html>).

Важливо! На період дії воєнного стану граничний строк реєстрації ПН/РК **не призупиняється**.

Висновок. Якщо з дати складання ПН минуло 1 095 к. д., вона вже не може бути зареєстрована в ЄРПН і тому не може стати підставою для відображення податкового кредиту.



Строк для відображення податкового кредиту

З **01.01.2022** існує два способи визначення строку відображення податкового кредиту на підставі зареєстрованої в ЄРПН ПН:

- 1) **згідно з п. 198.6 ПК** – протягом 365 к. д. із дати складання ПН. Ця норма діє для ПН, яку оформлено починаючи з **01.01.2022**;
- 2) **згідно з п. 80 підрозд. 2 розд. XX ПК** – протягом 365 к. д., починаючи з 01.01.2022, але не пізніше 1 095 к. д. із дати складання ПН. Ця норма діє для ПН з датою оформлення **до 01.01.2022**.



Призупинення строків

Починаючи з **24.02.2022** нормою п. 102.9 ПК перебіг цих строків було призупинено. З 01.08.2023 цей пункт було виключено з ПК, а строки відображення податкового кредиту поновлено.

Важливо! На період з **24.02.2022 до 01.08.2023** строк для відображення сум ПДВ у складі податкового кредиту було **призупинено**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Період оформлення ПН	Строк відображення податкового кредиту	Можливість списання на кінець 2023
з 01.01.2022 по 23.02.2022	З 01.08.2023 + залишок від 365 к.д. В період з 01.01.2022 – 23.02.2022 частина строку з 365 к.д. вже сплинула и залишок такого строку поновлюється починаючи з 01.08.2023 року	немає
з 24.02.2022 по 31.07.2023	З 01.08.2023 + 365 к.д. ПН були оформленні в період після введення воєнного стану, тому строк для відображення податкового кредиту почав відраховуватись з 01.08.2023. Таким чином крайній строк для відображення податкового кредиту – липень 2024	немає
з 01.08.2023	365 к.д. з дати оформлення ПН Діють загальні правила для відображення податкового кредиту відповідно до п. 198.6 ПК	немає



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Період оформлення ПН	Строк відображення податкового кредита	Можливість списання на кінець 2023
До 01.01.2022 і у 2022 році спливи 1095 к.д. після 24.02.2022	З 1.08.2023 + залишок днів що залишилися до спливу 1095 к.д. починаючи з 24.02.2022	Можна списати якщо спливи 1095 к.д.
До 01.01.2022 і у 2022 році не спливи 1095 к.д.	З 01.08.2023 + 311 к.д. В період з 01.01.2022 по 23.02.2022 пройшло 54 к.д., тому для відображення податкового кредиту з 01.01.2023 по таким ПН залишилось 311 к.д. (365 – 311). Тобто граничний строк для відображення податкового кредиту за такими ПН – червень 2024	Немає



Граничний строк для розблокування ПН

Платник ПДВ має право подати документи на розблокування ПН **протягом 365 к.
д. від дати її складання**

п. 6 Порядку, затвердженого наказом Мінфіну від 12.12.2019 № 520



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Граничний строк для розблокування ПН

Важливо! Перебіг строку для подання пакету документів на розблокування ПН було призупинено з 24.02.2022, а з 01.08.2023 поновлено.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Період оформлення ПН	Можливість розблокування ПН	Можливість списання на кінець 2023
До 24.02.2022 і 365 к. д. із дати оформлення спливили до 24.02.2022	Після того як з дати оформлення ПН сплигло 365 к.д. подати документи на розблокування ПН вже не можливо і відповідно вона вже не буде зареєстрована	Можна, якщо точно відомо, що документи не подавались
ДО 24.02.2022 і 365 к. д. із дати оформлення ПН не спливили до 24.02.2022	Потрібно розрахувати, скільки днів залишилося для подання документів на розблокування починаючи з 01.08.2023.	Можна після спливу 365 к.д. і відомо, що документи не подавались



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**В якому періоді відображаються в декларації
розблоковані ПН**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Загальні правила

Підставою для відображення податкового кредиту є ПН, зареєстрована в ЄРПН. Покупець може включити до податкового кредиту суми ПДВ, зазначені в ПН, після її реєстрації в ЄРПН:

- у разі **своєчасної реєстрації** в ЄРПН такої ПН — у **податковій декларації з ПДВ того звітного (податкового) періоду, в якому її складено**, або будь-якого наступного звітного періоду в межах 365 к. дн. із дати складання такої ПН;
- у разі **несвоєчасної реєстрації** в ЄРПН — у **податковій декларації з ПДВ того звітного (податкового) періоду, в якому її зареєстровано в ЄРПН**, але не пізніше ніж через 365 к. дн. з дати її складання.

П. 198.6 ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Дата реєстрації розблокованої ПН

Датою та часом надання ПН на реєстрацію є дата та час, зафіксовані у квитанції

п. 201.10 ПК

ПН, реєстрацію якої зупинено, реєструється у день прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про її реєстрацію.

П. 19 Порядку № 1246

Рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації ПН в ЄРПН набирає чинності в день прийняття відповідного рішення.

П. 11 Порядку № 520



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Дата реєстрації розблокованої ПН

Після прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію ПН в ЄРПН, тка ПН реєструється в ЄРПН тією датою, за якою вона була надіслана до ДПС з метою реєстрації в ЄРПН, що зафіксовано у квитанції.

ЗІР, категорія 101.13 (<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=39999>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Період відображення розблокованої ПН в декларації ПДВ

Після набрання чинності рішення ДПС або суду про розблокування ПН, покупець може включити до податкового кредиту суми ПДВ, зазначені в ПН, після її реєстрації в ЄРПН:

- у разі **своєчасної реєстрації** в ЄРПН такої ПН — у **податковій декларації з ПДВ того звітного (податкового) періоду, в якому її складено**, або будь-якого наступного звітного періоду в межах 365 к. дн. із дати складання такої ПН;
- у разі **несвоєчасної реєстрації** в ЄРПН — у **податковій декларації з ПДВ того звітного (податкового) періоду, в якому її зареєстровано в ЄРПН**, але не пізніше ніж через 365 к. дн. з дати її складання.

ІПК ДПС від 27.10.2021 № 4106/ІПК/99-00-21-03-02-06 та від 28.10.2021 № 4128/ІПК/99-00-21-03-02-06



ПЕРЕРАХУНОК ПДВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Коли проводиться розподіл ПДВ

Платник ПДВ повинен розподіляти суми вхідного ПДВ протягом року **за наявності трьох умов**, а саме якщо:

- платник ПДВ **одночасно** здійснює операції, які обкладаються ПДВ, і операції, які не обкладаються ПДВ;
- придбані (з ПДВ) товари/послуги і необоротні активи (далі – НА) призначені для **одночасного** використання і в тих, і в інших операціях. Тобто такі придбання не можна **прямо віднести** на конкретну діяльність (оподатковувану або неоподатковувану), тому їх прийнято називати придбаннями подвійного призначення;
- за придбаннями подвійного призначення у платника ПДВ є підстави для відображення податкового кредиту з ПДВ. Тобто в нього є отримані від постачальників зареєстровані у ЄРПН податкові накладні (далі – ПН).

П. 199.1 ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Коли не потрібно розподіляти ПДВ

Ідеться про такі випадки, як:

- реорганізація юросіб – злиття, приєднання, поділ, виділення, перетворення (пп. 196.1.7 ПК);
- постачання товарів/послуг у частині суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету (пп. 197.1.28 ПК);
- постачання та ввезення на митну територію України міжнародної технічної допомоги, постачання/ввезення товарів, профінансованих за рахунок міжнародної техдопомоги, увезення гуманітарної допомоги (п. 197.11 ПК);
- надання телекомунікаційних послуг щодо здійснення благодійного телекомунікаційного повідомлення на благодійні цілі (п. 197.24 ПК);
- увезення та постачання товарів, оплачених за рахунок грантів, наданих на боротьбу зі СНІДом, туберкульозом та малярією (п. 26 підрозд. 2 розд. XX ПК);
- постачання та ввезення на територію України товарів оборонного призначення, наведених в пп. 4, 5 п. 32 підрозд. 2 розд. XX ПК;



Коли не потрібно розподіляти ПДВ

- постачання лікарських засобів, медичних виробів та допоміжних засобів до них, що закуповуються за кошти держбюджету особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров'я (п. 38¹ підрозд. 2 розд. XX ПК) ;
- постачання товарів платником ПДВ для погашення своєї заборгованості перед кредиторами згідно з планом реструктуризації, узгодженим на підставі ст. 6 Кодексу з процедур банкрутства (п. 46 підрозд. 2 розд. XX ПК);
- постачання товарів згідно з Переліком, затвердженим постановою КМУ від 20.03.2020 № 224 (лікарських засобів, виробів медичного призначення, генераторів, трансформаторів, засобів супутникового зв'язку, електротоварів тощо) на період дії карантину (п. 71 підрозд. 2 розд. XX НК).



Розрахунок ЧВ

Для розрахунку ЧВ слід визначити:

- 1. Обсяг постачань за поточний рік, що обкладаються ПДВ** (без урахування ПДВ), – це сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 3 і 7 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків (далі – УР). Показник відображається в графі 5 таблиці 1 додатка 6;
- 2. Загальний обсяг постачань за поточний рік** (без урахування ПДВ) – це сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 3, 5 і 7 колонки А декларації і всіх УР. Показник наводиться в графі 4 таблиці 1 додатка 6.



Розрахунок ЧВ

3. Розрахувати **нову ЧВ** товарів (послуг) в **оподатковуваних операціях** виходячи з фактичних обсягів операцій, здійснених протягом року (гр. 5 x 100 % : гр. 4). Показник наводиться в графі 6 таблиці 1 додатка 6.

Зверніть увагу! Саме цей показник (нову ЧВ) потрібно перенести у спеціальне поле «ЧВ» додатка 6 до податкової декларації з ПДВ за грудень (ЗІР, категорія 101.24 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=37282>).

4. Розрахувати нову **ЧВ** використання товарів (послуг) у **неоподатковуваних операціях**. Саме цей коефіцієнт платник ПДВ використовуватимемо при річному перерахунку за придбаннями подвійного призначення 2023 року. Показник наводиться в графі 7 таблиці 1 додатка 6.



Розрахунок ЧВ

Важливо пам'ятати, що:

- обсяг поставчань, що оподатковуються, і загальний обсяг поставчань обчислюються за весь поточний рік, навіть якщо неоподатковувані операції здійснювалися не в кожному місяці або почалися/закінчилися в середині року;
- при заповненні граф 4 і 5 таблиці 1 додатка 6 ураховуються всі РК, що були:
 - складені та відображені в деклараціях поточного року, незалежно від дати оформлення ПН, до яких вони були складені;
 - подані протягом року, незалежно від періодів заповнення декларацій, помилки в яких були виправлені такими УР (ІПК від 20.12.2021 № 4751/ІПК/99-00-21-03-02-06).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Розрахунок ЧВ

Зверніть увагу! Сума операцій, згаданих у п. 199.6, п. 26, пп. 2 п. 32, 38¹, п. 46 та п. 71 підрозд. 2 розд. XX ПК, **враховується** при заповненні графи 4 рядка 3.1 таблиці 1 додатка Д6 до декларації з ПДВ (ЗІР, категорія 101.24 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=40746>).

Наслідком є завищення частки неоподатковуваних операції і як наслідок – більший коефіцієнт для нарахування розподільчих податкових зобов'язань. Тобто роз'яснення ДПС в цьому випадку не на користь платника ПДВ.



ЧВ менша 0,01%: як здійснювати перерахунок ПДВ?

ЧВ використання товарів (послуг), НА в неоподатковуваних операціях, за якою здійснюється такий перерахунок, округлюється до двох знаків після коми.

Якщо за підсумками річного перерахунку з'ясувалось, що ЧВ використання товарів (послуг), НА в неоподатковуваних ПДВ операціях склала 0,01%. Це означає, що вона фактично дорівнює нулю.

Втакому разі треба зробити розрахунок ЧВ за підсумками першого місяця наступного року, в якому платником вперше було здійснено одночасно оподатковувані та неоподатковувані постачання. За такий місяць разом з декларацією з ПДВ слід подати додаток 6, де у рядку 2 таблиці 1 навести розрахунок ЧВ використання товарів (послуг), НА в операціях, що не обладуються ПДВ. І потім протягом всього року застосовувати саме цей коефіцієнт.



Алгоритм перерахунку податкових зобов'язань

Алгоритм перерахунку податкових зобов'язань з ПДВ є таким:

- визначається обсяг постачань та сума ПДВ відповідно до нової ЧВ;
- розраховується сума коригувань податкових зобов'язань – у більший або менший бік.

Для коригування податкових зобов'язань складається РК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приклад

Протягом 2023 року платник ПДВ здійснював оподатковувані та неоподатковувані операції. Розподільчі податкові зобов'язання нараховувалися відповідно до ЧВ придбань у неоподатковуваних операціях, визначеної за підсумками 2022 року, яка становила 18,5 %.

За підсумками 2023 року підприємство мало такі показники:

- загальний обсяг поставок – 1 200 100 грн;
- обсяг поставок, що оподатковуються, – 750 900 грн.

Вартість придбаних товарів і послуг (без ПДВ), що були використані в обох видах операцій у 2023 році, – 500 200 грн. Придбання було здійснено:

- у лютому – на суму 180 200 грн. Складено зведену ПН від 28.02.2023 № 35 (ЧВ – 18,5 %) на обсяг поставок 33 337 грн (180 200 грн x 18,5 %), сума ПДВ – 6 667,40 грн;
- у червні – на суму 300 000 грн. Складено зведену ПН від 30.06.2023 № 51 на суму 55 500 грн, сума ПДВ – 11 100 грн;
- у грудні – на суму 20 000 грн. Складено зведену ПН від 31.12.2023 № 37 на суму 3 700 грн, сума ПДВ – 740 грн.



Таблиця 1. Розрахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних/неоподатковуваних операціях

№ з/п	Платник	Податковий період, за який здійснюється розрахунок	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Частка* використання товарів/послуг, необоротних активів в:	
			загальний обсяг постачання (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 3, 5 та 7 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків), грн**	оподатковуваних операцій (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 3 та 7 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків), грн**	оподатковуваних операцій (колонка 5 x $\frac{100}{100 + 20}$ / колонка 4)	неоподатковуваних операцій (100 – (колонка 5 x $\frac{100}{100 + 20}$ / колонка 4))
1	2	3	4	5	6	7
1	Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.2 статті 199 розділу V Кодексу	Попередній календарний рік	1 200 000,00	750 900,00	62,57	37,43
...	...	...	...	...	...	...

(Ctrl) *



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

За даними нашого прикладу перерахунок розподільчих податкових зобов'язань матиме такий вигляд (ЧВ – 37,43 %):

1) лютий 2023 року:

обсяг постачань: $180\,200 \text{ грн} \times 37,43\% = 67\,448,86 \text{ грн}$;

сума ПДВ: $67\,448,86 \text{ грн} \times 20\% = 13\,489,77 \text{ грн}$;

сума перерахунку: $13\,489,77 \text{ грн} - 6\,667,40 \text{ грн} = 6\,822,37 \text{ грн}$;

2) червень 2023 року:

обсяг постачань: $300\,000 \text{ грн} \times 37,43\% = 112\,290 \text{ грн}$;

сума ПДВ: $112\,290 \text{ грн} \times 20\% = 22\,458 \text{ грн}$;

сума перерахунку: $22\,458 \text{ грн} - 11\,100 \text{ грн} = 11\,358 \text{ грн}$;

3) грудень 2023 року:

обсяг постачань: $20\,000 \text{ грн} \times 37,43\% = 7\,486 \text{ грн}$;

сума ПДВ: $7\,486 \text{ грн} \times 20\% = 1\,497,20 \text{ грн}$;

сума перерахунку: $1\,497,20 \text{ грн} - 740 \text{ грн} = 757,20 \text{ грн}$.

Підприємство має скласти РК до підсумкових ПН за лютий, червень, грудень 2023 року і донарахувати податкові зобов'язання.

Результати перерахунку відображаються в **таблиці 2 додатка 6** до декларації за грудень



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Таблиця 2. Перерахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях

(грн)

№ з/п	Податкова накладна, складена відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу		Розрахунок коригування до податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу		Обсяги постачання, що підлягають коригуванню			Сума податку, яка збільшує або зменшує (зі знаком «-») суму податкових зобов'язань		
	дата	номер	дата	номер	за основною ставкою	за ставкою 7 %	за ставкою 14 %	за основною ставкою	за ставкою 7 %	за ставкою 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	28.02.2023	35	31.12.2023	10	180 200,00	-	-	6 822,37	-	-
2	30.06.2023	51	31.12.2023	11	300 000,00	-	-	11 358,00	-	-
3	31.12.2023	37	31.12.2023	12	20 000,00	-	-	757,20	-	-
Усього					500 200,00	-	-	18 937,57	-	-

🖨️ (Ctrl) ▼



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення в декларації

Дані перерахунку податкових зобов'язань відображаються в **рядках 4.1.1, 4.2.1 і 4.3.1** декларації за грудень 2023 року (залежно від ставки ПДВ – 20 %, 14 % або 7 %).

При цьому в рядках **4.1, 4.2 і 4.3** цієї декларації зазначається, зокрема, сума **розподільчих податкових зобов'язань**, нарахованих протягом грудня згідно з п. 199.1 ПК.

Також до декларації за січень 2024 року потрібно буде подати **додаток 6** із заповненим **рядком 1 таблиці 1**. До нього треба перенести показник **ЧВ із рядка 3.1** таблиці 1 додатка 6 до декларації за грудень 2023 року. І саме на цей показник вам доведеться орієнтуватися при нарахуванні розподільчих податкових зобов'язань протягом 2024 року.



Відображення підсумків перерахунку в бухобліку

Результати річного перерахунку відображаються за таким принципом. Якщо ЧВ товарів (послуг), НА в неоподатковуваних операціях:

- збільшилася (тобто були оформлені додатні РК) – то сума збільшення податкових зобов'язань включається до складу витрат проведеннями Дт 6432 – Кт 6415, Дт 949 – Кт 6432;
- зменшилася (тобто були оформлені від'ємні РК) – тоді сума зменшення податкових зобов'язань включається до складу доходів записами Дт 6415 – Кт 6432, Дт 6432 – Кт 719.



ЄДИНИЙ ПОДАТОК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІМІТ ДОХОДУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Дохід за який саме рік слід порівнювати з установленим лімітом?

Потрібно орієнтуватися на обсяг доходу, зароблений єдинником у поточному році.

Якщо сума доходу перевищить допустимий ліміт, то єдиннику доведеться з наступного кварталу або перейти до більш високої (другої, третьої) групи, або піти на загальну систему оподаткування. Крім того, із суми перевищення потрібно сплатити ЄП або за ставкою 15 % (для фізосіб), або за подвійною ставкою (для юросіб)

п. 293.4, 293.5, 293.8, пп. 298.2.3 ПК

Для того щоб перейти (залишитися платником ЄП) важливо, щоб дохід, отриманий за попередній 2023 рік, не перевищував відповідного ліміту для 2023 року. Тоді з 2024-го можна перейти (залишитися) на ЄП



Важливо! Дохід, отриманий на ЄП за ставуою 2%, не включається в обсяг доходу, визначеного для відповідної групи платників ЄП

Пп. 9¹.4.1 підрозд. 8 розд. ХХ, п. 291.4 ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

№ п/п	Показник	Граничний обсяг доходу за звітний рік, грн	
		2023	2024
1	Розмір МЗП станом на 1 січня	6 700	7 100
2	Перша група (167 МЗП)	1 118 900	1 185 700
3	Друга група (834 МЗП)	5 587 800	5 921 400
4	Третя група (1 167 МЗП)*	7 818 900	8 285 700

*Єдиники – платники ПДВ розраховують суму доходу без урахування ПДВ (пп. 1 п. 292.11 ПК)



Розрахунок доходу при переході на ЄП

При заповненні Розрахунку, **дохід за попередній календарний рік розраховують** за правилами, що передбачені для платників ЄП. Тобто з урахуванням положень пп. 292.1 – 292.11, 292.15 ПК, до таких доходів, зокрема, належать:

- доходи в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій);
- сума кредиторської заборгованості, за якою сплив строк позовної давності;
- вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг);
- інші доходи.



Чи має право ФОП – платник ЄП першої або другої групи, яка у поточному році перевищила дозволений граничний обсяг доходу у відповідній групі та перейшла на іншу групу платників ЄП, повернутись з наступного звітнього року на першу або другу групу платника ЄП у зв'язку зі збільшенням граничного обсягу доходу, що пов'язано з розміром мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня такого податкового (звітнього) року?

Фізична особа – підприємець – платник єдиного податку першої або другої групи, яка у поточному році перевищила дозволений граничний обсяг доходу у відповідній групі та перейшла на іншу групу платників єдиного податку, має право повернутися з **01 числа кварталу наступного звітнього року на сплату єдиного податку як платник першої або другої групи за умови дотримання вимог, визначених п. 291.4 ст. 291 ПКУ, у тому числі і щодо обсягу доходу, який залежить від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня такого податкового (звітнього) року.**

ЗІР, категорія 107.01.01 (<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=40945>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приклад 1

Платник ЄП другої групи за три квартали 2023 року отримав дохід у сумі 5 500 000 грн. Щоб не перейти цей поріг, єдинник з 1 жовтня 2023 року перейшов до третьої групи. Загальна сума його доходу за 2023 рік становила 5 900 000 грн. Із 1 січня 2024 року наш єдинник хоче повернутися до другої групи.

Розмір МЗП на 01.01.2024 року збільшився порівняно з розміром МЗП на 01.01.2023. Відповідно, піднялася до 5 921 400 грн і сума доходного ліміту для другої групи платників ЄП (див. таблицю вище). Дохід єдинника за 2023 рік (5 900 000 грн) вписався в цю суму. Тому, на думку податківців, підприємець отримав право повернутись до другої групи ЄП з 1 січня 2024 року.



Чи має право ФОП, яка після автоматичного переведення з особливостей оподаткування на ЄП третьої групи з 01.10.2023 відмовилася від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з перевищенням обсягу доходу обрати в 2024 році спрощену систему оподаткування?

ФОП, яка після автоматичного переведення 01.08.2023 з особливостей оподаткування на єдиний податок третьої групи з 01.10.2023 відмовилася від спрощеної системи оподаткування у зв'язку з перевищенням обсягу доходу, розрахованого пропорційно до кількості календарних місяців 2023 року, протягом яких не застосовувалися особливості оподаткування, може обрати в 2024 році (в тому числі з **01.01.2024**) спрощену систему оподаткування за умови дотримання вимог, визначених п. 291.4 ст. 291 ПКУ, у тому числі і щодо обсягу доходу, який залежить від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01.01.2024.

ЗІР, категорія 107.01.01

(<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=40891>)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Приклад 2

ФОП третьої групи до 01.08.2023 застосовував ставку ЄП 2 %. Потім повернувся на ставку ЄП 5 % у період з 01.08.2023 до 30.09.2023 він отримав дохід у сумі 7 900 000 грн. Тому з 1 жовтня 2023 року перейшов на загальну систему оподаткування.

Щоб перейти на спрощенку з 1 січня 2024 року, підприємець повинен не пізніше 15 грудня 2023 року подати податковому органу Заяву з Розрахунком за 2023 рік. Сума доходу, зазначена у Розрахунку, – 7 900 000 грн. Ліміт доходу для єдинників третьої групи у 2023 році становить: згідно із загальним правилом з пп. 3 п. 291.4 ПК – 7 818 900 грн, а згідно з пп. 91.4.3 підрозд. 8 розд. XX ПК – 3 257 875 грн. Ліміт доходу для єдинників третьої групи у 2024 році дорівнює 8 285 700 грн (пп. 3 п. 291.4 ПК).

Але якщо враховувати роз'яснення ДПС, то у ФОП є можливість перейти на ЄП



Загроза перевищення ліміту

1. Зупинити діяльність.
2. Домовитися з контрагентами, що вони перерахують оплату за товари (послуги) наступного року.
3. Зробити повернення коштів. Відповідно до пп. 5 п. 292.11 ПК суми коштів (аванс, передоплата), що повертаються покупцю товару (робіт, послуг) - платнику єдиного податку та/або повертаються платником єдиного податку покупцю товару (робіт, послуг), якщо таке повернення відбувається внаслідок повернення товару, розірвання договору або за листом-заявою про повернення коштів.
4. Не аванс а фіндопомога. Але таку замін слід підтверджувати документально
5. Працювати з посередницькими договорами. Адже доходом в цьому випадку є сума винагороди (п. 292.4 ПК).



Особливості заповнення річної декларації у тих, хто користувався пільгою з ЄП та ЄСВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Якщо не сплачували ЄП

Згідно з абзацом першим пп. 9.1 п. 9 підрозд. 8 розд. XX ПК, редакція якого діяла **до 01.08.2023**, ФОП – платники єдиного податку **першої та другої** групи мали право не сплачувати єдиний податок.

З 01 серпня 2023 року ФОП– платники ЄП **першої та другої** групи, податкова адреса яких знаходиться на територіях бойових дій або на тимчасово окупованих Російською Федерацією територіях України станом на дату початку бойових дій або тимчасової окупації, мають право не сплачувати єдиний податок за період з першого числа місяця, в якому почалися бойові дії на відповідній території, виникла можливість бойових дій або почалася тимчасова окупація такої території, до останнього числа місяця, в якому було завершено такі активні бойові дії, припинено можливість бойових дій або завершено тимчасову окупацію

п. 11 підрозд. 8 розд. XX ПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Якщо не сплачували ЄП

У таблиці, наведеній на початку розділу II (III), ФОП групи 1 (2) мають зазначити дані про щомісячні авансові внески з ЄП у гривнях з копійками загальною сумою за кожен квартал.

Ті ФОП, які не сплачували внески за відповідні періоди 2023 року залишають графи не заповненими.

Наприклад ФОП 2 групи не сплачував ЄП в період з 01.01.2023 по 31.07.2023, в цьому випадку в таблиці графи 1 квартал та 2 квартал залишаються пустими, в графі 3 квартал зазначаються внески за 2 місяці (серпень, вересень) і повність сума в графі за 4 квартал.



III. ПОКАЗНИКИ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ДРУГОЇ ГРУПИ

Щомісячні авансові внески, грн., коп.				
I квартал	II квартал	III квартал	IV квартал	
-	-	2680	4020	
Назва показника			Код рядка	Обсяг (грн., коп.)4
Обсяг доходу за звітний (податковий) період відповідно до статті 292 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України (згідно з підпунктом 2 пункту 291.4 статті 291 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України)			03	
Обсяг доходу, що оподаткований за ставкою 15 відсотків (згідно з пунктом 293.4 статті 293 глави 1 розділу XIV Податкового кодексу України), у звітному (податковому) періоді5			04	



Якщо не сплачували ЄСВ

Тимчасово з 1 березня 2022 року до припинення або скасування воєнного стану в Україні та протягом 12 місяців після його припинення/скасування всі ФОП (незалежно від їх системи оподаткування) мають право не нараховувати та не сплачувати ЄСВ (п. 9¹⁹ розд. VIII Закону № 2464).

Зверніть увагу! Це не відстрочення і ЄСВ не потрібно буде сплачувати пізніше. Це саме можливість взагалі не сплачувати внески за зазначений період.

Пам'ятайте, що місяці, за які ЄСВ не буде сплачено, не зарахуються до страхового стажу ФОП.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Якщо не сплачували ЄСВ

Відповідно до п. 9¹⁹ розд. VIII Закону № 2464 розрахунок з ЄСВ у складі податкової декларації **не заповнюється за період, у якому єдиний внесок не обчислювався та не сплачувався.**

Таким чином, ЄСВ-додаток подається, але в ньому підприємці, що скористалися пільгою показують нульові зобов'язання з ЄСВ



АДМІНІСТРУВАННЯ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Яким законом скасовано мораторій

Законом від 09.11.2023 № 3453-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо скасування мораторію на проведення податкових перевірок», який набув чинності з 08.12.2023, і саме із цієї дати застосовуються всі передбачені ним нововведення.

Увага! Усі раніше встановлені правила мораторію з 08.12.2023 не діють! Тепер у питанні про проведення податкових перевірок слід керуватись насамперед приписами нових підпунктів, а саме пп. 69.35¹ та 69.35² підрозд. 10 розд. XX ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Документальні планові перевірки

Для проведення планової перевірки потрібно, щоб платник податків був включений до плану перевірок контролюючого органу на відповідний період. До цього плану податківці можуть включати не всіх поспіль платників податків, а лише тих, хто названий у переліку в пп. 69.35² підрозд. 10 розд. XX ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Таблиця 1. Категорії платників податків, яких можуть включити до плану податкових перевірок на 2024 рік

№ з/п	Категорія платника податків
1	2
1	<u>Платники податків, які провадять/провадили діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції</u>
2	<u>Платники податків, які провадять/провадили діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес)</u>
3	<u>Платники податків, які надають/надавали фінансові, платіжні послуги</u>
4	<u>Нерезиденти, які провадять/провадили в Україні діяльність через відокремлені підрозділи, у т. ч. постійні представництва, та/або відокремлені підрозділи, у тому числі постійні представництва нерезидента, якщо вони відповідають хоча б одному з таких критеріїв:</u> <u>– рівень зростання податку на прибуток на 50 % і більше менший від рівня зростання доходів платника податків;</u> <u>– відбувається декларування нарахованої заробітної плати за відсутності декларування об'єкта обкладення податком на прибуток або доходу, звільненого від оподаткування відповідно до міжнародного договору України</u>

Інші платники податків, які на основі показників, сформованих за підсумками 2021 року, відповідають хоча б одному з таких критеріїв*:

– рівень сплати податку на прибуток на 50 % і більше менший від рівня сплати податку у відповідній галузі. Увага! Цей критерій не поширюється на платників єдиного податку;

– рівень сплати ПДВ на 50 % і більше менший від рівня сплати податку у відповідній галузі. Увага! Цей критерій не поширюється на платників податків, у яких обсяг операцій з вивезення товарів за межі митної території України становить не менше ніж 25 % загального обсягу поставок та водночас рівень сплати податку на прибуток становить не менше ніж 50 % рівня сплати податку на прибуток у відповідній галузі;

5

– дебіторська заборгованість перевищує кредиторську заборгованість більш як удвічі;

– загальна сума витрат, відображених у податковій декларації про майновий стан та доходи, становить не менше 75 % суми загального річного доходу, відображеного у такій декларації, за умови, що сума загального річного доходу, отриманого від провадження підприємницької діяльності, становить 10 млн грн і більше;

– нарахування та/або виплата податковим агентом – юрособою доходів у вигляді заробітної плати в розмірі, меншому від середньої заробітної плати у відповідній галузі у відповідному регіоні (за основним місцем обліку у територіальному органі ДПС)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Документальні планові перевірки

Рівні сплати відповідного податку за галузями та показники середньої зарплати у відповідній галузі за регіонами, сформовані на основі показників за підсумками 2021 року, публікуються на офіційному веб-сайті ДПС протягом 10 календарних днів з дня набуття чинності Законом № 3452 (тобто така інформація повинна з'явитися на сайті ДПС не пізніше 18.12.2023). При цьому галузі діяльності визначаються за видами економічної діяльності на рівні класу згідно з КВЕД 009:2010.



Як складається графік перевірок

До кінця 2024 року а планування здійснюється таким чином:

- зміни до затвердженого плану-графіка можна вносити щомісяця з огляду на обставини непереборної сили (форс-мажор), наявність/відсутність безпечних умов проведення перевірок, визначених пп. 69.22 підрозд. 10 розд. XX ПК, та з огляду на вимоги, установлені цим підпунктом;
- оновлений план-графік оприлюднюється на офіційному сайті ДПС не пізніше останнього числа місяця, у якому було затверджено такий план-графік.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

При формуванні плану-графіка проведення документальних перевірок на 2024 рік ураховуються такі показники позитивної динаміки, як:

- рівні сплати податку на прибуток і ПДВ у відповідній галузі за дев'ять місяців 2023 року. Після настання граничних строків для подання річної звітності враховуються показники за 2023 рік. Якщо податковим (звітним) періодом для податку на прибуток є календарний рік, ураховуються показники за попередній рік;
- рівні нарахування та/або виплати податковим агентом – юрособою доходів у вигляді заробітної плати за дев'ять місяців 2023 року. Після настання граничних строків для подання Податкового розрахунку з ПДФО та ЄСВ за IV квартал 2023 року враховуються показники за чотири квартали 2023 року.



Перевірка платників податків, включених до оновленого плану-графіка проведення документальних перевірок на поточний рік, може бути розпочата:

- для платників податків, зазначених у рядках 4 та 5 табл. 1 (це нерезиденти та інші платники податків) – **не раніше ніж через 2 місяці від дня оприлюднення оновленого плану-графіка;**
- для платників податків, зазначених у рядках 1–3 табл. 1 – **не раніше ніж через 30 к. д. після оприлюднення оновленого плану-графіка,** причому за умови, що таким платникам (їх представникам) не пізніше ніж за 10 к. д. до початку перевірки було надіслано або вручено в порядку, визначеному ст. 42 ПК, копії наказу про проведення документальної планової перевірки та письмове повідомлення із зазначенням дати початку такої перевірки.



Мораторій на перевірки

Для того, щоб визначити, чи належить платник податків до однієї з категорій, для яких мораторій з 08.12.2023 не скасовано слід звернутися до пп. 69.35¹ підрозд. 10 розд. XX ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

№ з/п	Вид забороненої перевірки та категорія платника податків або об'єкт, на якому заборонено проводити перевірку	До якої дати діє мораторій*
1	2	3
Документальні перевірки		
1	<u>Платники ЄП першої та другої груп.</u> Увага, виняток! Не поширюється мораторій на перевірки, які проводяться у таких осіб у зв'язку із припиненням підприємницької діяльності фізособи та/або за зверненням самого платника податків	До 01.12.2024
2	<u>Платники податків, податковою адресою яких є тимчасово окупована територія України (станом на дату початку тимчасової окупації)</u> Увага, виняток! Не поширюється мораторій на перевірки, що проводяться: – виключно за зверненням самого платника податків; – на підставах, визначених пп. 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.12, 78.1.21 ПК; – у платників податків, щодо яких отримано податкову інформацію, яка свідчить про порушення платником податків вимог валютного законодавства щодо дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями.	До останнього числа місяця, у якому було завершено тимчасову окупацію відповідних територій. У разі зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України – до дати держреєстрації зміни місцезнаходження



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

3	<u>Платники податків, податковою адресою яких станом на дату початку бойових дій є територія, на якій ведуться активні бойові дії.</u> <u>Увага, виняток!</u> Не поширюється мораторій на перевірки, що проводяться: – <u>виключно за зверненням самого платника податків;</u> – <u>на підставах, визначених пп. 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.12, 78.1.21 ПК;</u> – <u>у платників податків, щодо яких отримано податкову інформацію, яка свідчить про порушення платником податків вимог валютного законодавства щодо дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями.</u>	<u>До останнього числа місяця, у якому було завершено бойові дії на відповідній території.</u> <u>У разі зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України – до дати держреєстрації зміни місцезнаходження.</u>
4	<u>Платники податків, податковою адресою яких є територія можливих бойових дій (станом на дату початку можливих бойових дій).</u> <u>Увага, виняток!</u> Не поширюється мораторій на перевірки, що проводяться:	<u>До останнього числа місяця, у якому було припинено можливість бойових дій на відповідній території.</u>



– <u>виключно за зверненням самого платника податків;</u> – <u>на підставах, визначених пп. 78.1.1 (у частині документальних позапланових перевірок платників податків, щодо яких отримано інформацію, яка свідчить про порушення законодавства з питань оподаткування доходів, отриманих нерезидентами, з джерелом їх походження з України та/або з питань оподаткування нерезидентів, які провадять/провадили свою діяльність через відокремлені, у т. ч. постійні представництва, платників податків, які провадять/провадили діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), платників податків, які надають/надавали фінансові, платіжні послуги), пп. 78.1.2 (у частині контролю за трансфертним ціноутворенням), а також пп. 78.1.3, 78.1.5, 78.1.7, 78.1.8, 78.1.9, 78.1.12, 78.1.14, 78.1.15, 78.1.16, 78.1.19, 78.1.21 и 78.1.22 ПК;</u> – <u>у платників податків, щодо яких отримано податкову інформацію, яка свідчить про порушення платником податків вимог валютного законодавства щодо дотримання граничних строків надходження товарів за імпор্তними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями</u>	<u>У разі зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України</u> <u>– до дати держреєстрації зміни місцезнаходження</u>
--	--



Фактичні перевірки		
5	Перевірки за місцезнаходженням об'єктів оподаткування або об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, які були розташовані на тимчасово окупованих територіях України (станом на дату початку тимчасової окупації)	До дати завершення тимчасової окупації відповідних територій
6	Перевірки за місцезнаходженням об'єктів оподаткування або об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, що знаходилися на територіях, де ведуться активні бойові дії (станом на дату початку активних бойових дій)	До дати завершення бойових дій на відповідних територіях
7	Перевірки за місцезнаходженням об'єктів оподаткування або об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням, які були розташовані на територіях можливих бойових дій (станом на дату початку можливих бойових дій). Увага, виняток! Не поширюється мораторій на перевірки у платників податків, які провадять діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес), купівлі/продажу іноземної валюти, та суб'єктів, які провадять господарську діяльність без державної реєстрації як СГ	До дати завершення можливих бойових дій на відповідних територіях



Документальні планові перевірки

Дати завершення тимчасової окупації, завершення бойових дій, припинення можливості бойових дій визначаються відповідно до Переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або які тимчасово окуповані РФ, що затверджений наказом Мінреінтеграції 22.12.2022 № 309 (з огляду на доповнення та зміни).



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