

Нові форми ПН/РК з 1 жовтня. Зміни до декларації з ПДВ. Виправлення помилок. Перевірки та штрафи.

ВЕБІНАР ДЛЯ ПРЕДСТАВНИКІВ БЮДЖЕТНИХ ТА КОМУНАЛЬНИХ УСТАНОВ

Сергій Дробоття
редактор рубрики ІТС
«ПДВ: правила оподаткування та облік»
15 жовтня 2024 року



**КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ**

ПИТАННЯ, ЯКІ БУДУТЬ РОЗГЛЯНУТІ

- Нова форми податкової накладної.
- Зміни до декларації з ПДВ та додатків до неї.
- ПДВ-помилки попередніх звітних періодів та порядок їх виправлення.
- Камеральні та документальні перевірки.
- ПДВ-штрафи.



НОВА ФОРМА ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ



ПН: НОВА ФОРМА 01.10.2024

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ від 09.08.2024 р. № 400

Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України

Відповідно до пунктів 201.2 та 201.15 статті 201 розділу V Податкового кодексу України, Законів України від 07 лютого 2023 року № 2918-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо електронної ідентифікації та електронних довірчих послуг», від 09 травня 2024 року № 3706-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану» «...»

НАКАЗУЮ:

Внести зміни до:

форми податкової накладної, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 28 грудня 2022 року № 463), **виклавши її в новій редакції, що додається** «...».

Зверніть увагу! Наказ № 400 офіційно опубліковано 25.09.2024 і набув чинності з **01.10.2024!**



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ПН: НОВА ФОРМА 01.10.2024

У зв'язку із чим затверджено нові форми ПН/РК?

Законом України від 09.05.2024 р. № 3706-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану» було внесено зміни до окремих норм ПКУ:

- до п.201.1 ст.201 ПКУ - додано нові обов'язкові реквізити ПН (***дата/номер зед-контракту та дата/номер митної декларації***);
- підрозділ 2 Розділу XX ПКУ доповнено новим п.97, яким ***запроваджується режим експортного забезпечення для операцій з вивезення окремих видів с/г продукції.***



ПН: НОВІ ОБОВ'ЯЗКОВІ РЕКВІЗИТИ

Зведена податкова накладна													
Складена на операції, звільнені від оподаткування													
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)													
Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:													
договір (контракт)													
	(дата)	(номер)										(відмітка про форвардний контракт)	
митна декларація													
	(дата)	(номер)											

Податкова накладна

Постачальник (продавець)													
(найменування, прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)													
(індивідуальний податковий номер)				(номер філії ²)				(податковий номер платника податку ³ або серія (код ⁵)				(за наявності) та номер паспорта ⁴)	

**Відмітка про форвардний
ЗЕД-контракт**

Зверніть увагу!

Нові обов'язкові реквізити слід заповнювати тільки в ПН, яка складається при **експорті товарів**. В ПН на всі інші операції (постачання товарів/послуг на митній території України, постачання послуг нерезиденту) заповнювати ці реквізити не потрібно!

**Дата/номер зед-контракту та
дата/номер митної декларації**



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ПН: НОВІ ОБОВ'ЯЗКОВІ РЕКВІЗИТИ

«...»

На перелік товарів, вивезення яких здійснюється з оформленням кількох митних декларацій (МД), не може бути складена одна ПН.

Наприклад, якщо на операцію з вивезення товару № 1 складено МД № 4, а на вивезення товарів № 2 та № 3 – МД № 5, то в одній ПН має бути відображено Товар № 1 та вказано дату і номер МД № 4, а в іншій ПН має бути вказано товари № 2 та № 3 та дата і номер МД № 5 (разом з тим, платник може також скласти окремі ПН на товар № 2 і на товар № 3, і в кожній з них вказати дату і номер МД № 5). Але складання однієї ПН на операцію з вивезення товару № 1 (МД № 4, та товарів № 2 та № 3 (МД № 5) неможливе.

(Лист ДПСУ від 27.09.2024р. № 26926/7/99-00-21-03-02-07)



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

РЕЖИМ ЕКСПОРТНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

97. Тимчасово, на період дії режиму експортного забезпечення, запровадженого Кабінетом Міністрів України відповідно до статті 19² Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність", оподаткування податком на додану вартість операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі для цілей цього пункту - окремі види товарів), здійснюється з урахуванням особливостей, визначених цим пунктом.

97.1. Платник податку на додану вартість з метою вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів **зобов'язаний за кожним таким товаром скласти окрему податкову накладну та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних до дня подання митної декларації для митного оформлення таких товарів.**

Вивезення відповідних товарів за межі митної території України у митному режимі експорту після складення податкової накладної не вважатиметься окремою оподатковуваною операцією у розумінні підпункту "г" пункту 185.1 статті 185 цього Кодексу.

Реєстрація податкової накладної, складеної відповідно до абзацу першого цього підпункту, в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути зупинена в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до пункту 201.16 статті 201 цього Кодексу. «...»

(п.97 підрозділу 2 Розділу XX ПКУ)



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

РЕЖИМ ЕКСПОРТНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Режим експортного забезпечення *на тимчасовій основі* запроваджується для експорту окремих видів с/г продукції, що класифікується за кодами УКТ ЗЕД:

- 0409 00 00 00 (мед натуральний);
- 0802 31 00 00, 0802 32 00 00 (горіхи волоські у шкаралупі та без шкаралупи);
- 1001 (пшениця і суміш пшениці та жита (меслин)); 1002 (жито); 1003 (ячмінь); 1004 (овес); 1005 (кукурудза);
- 1201 (соєві боби);
- 1205 (насіння ріпаку або кользи);
- 1206 00 (насіння соняшнику);
- 1507 (олія соєва); 1512 (олія соняшникова); 1514 (олія ріпакова (із ріпака або кользи) або гірчична);
- 2306 (макуха та інші тверді відходи і залишки, одержані під час добування рослинних або мікробних жирів і олій, за винятком відходів соєвої та арахісової олії).



ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ ПН ДЛЯ РЕЖИМУ ЕКСПОРТНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Експортер-платник ПДВ з метою вивезення окремих видів с/г продукції за межі митної території України у митному режимі експорту зобов'язаний за кожною товарною позицією згідно УКТ ЗЕД скласти окрему ПН та зареєструвати її в ЄРПН до дня подання митної декларації для митного оформлення.

У такій ПН:

- **може бути зазначено тільки один товар за одним кодом з УКТ ЗЕД;**
- **одиниці виміру товарів зазначаються у кілограмах;**
- **має бути вказано дата та номер зед-договору.**

ПН, складена з порушенням таких вимог, не приймається до реєстрації в ЄРПН.

(Лист ДПС України від 02.07.2024 р. № 19083/7/99-00-21-03-02-07)



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ ПН ДЛЯ РЕЖИМУ ЕКСПОРТНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Зверніть увагу! В *графі 4* розділу Б податкової накладної, яку складають при будь-яких поставках окремих видів с/г продукції, на які поширюється режим експортного забезпечення, в тому числі при продажу на митній території України одиницю виміру вказують тільки **«кг»**.

«У податковій накладній, що складається за операцією з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів:

*може бути зазначено тільки один товар за одним кодом згідно з УКТ ЗЕД; одиниці виміру товарів зазначаються у **кілограмах** «...»*

*У податковій накладній, яка складається за операціями з постачання на митній території України окремих видів товарів, одиниці виміру товарів зазначаються у **кілограмах**» (пп.97.2 підрозділу 2 Розділу XX ПКУ)*



ОСОБЛИВОСТІ ЗАПОВНЕННЯ ПН ДЛЯ РЕЖИМУ ЕКСПОРТНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Пресслужба ДПСУ.

Питання – відповіді щодо особливостей заповнення ПН/РК при здійсненні операцій
з постачання окремих видів товарів з 01.10.2024

Питання 1:

Чи повинен платник податку з 01.10.2024 до дати запровадження режиму експортного забезпечення (далі – РЕЗ) у графі 4 «Умовне позначення (українське) одиниці виміру товару/послуги» табличної частини податкової накладної (далі – ПН), складеної на постачання товарів, визначених абзацом другим статті 19² Закону України від 16 квітня 1991 року № 959-XII «Про зовнішньоекономічну діяльність» (далі – окремі види товарів), вказувати виключно «кг»?

Відповідь:

Вказана вимога почне застосовуватись з моменту запровадження РЕЗ.

До дати запровадження РЕЗ у табличній частині ПН вказується одиниця виміру товару, зазначена в митній декларації (далі – МД).

Наприклад, якщо у МД зазначена одиниця виміру товару «тонна», у графі 4 табличної частини ПН має бути вказано умовне позначення такої одиниці виміру «т».



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ВЛАСНА С/Г ПРОДУКЦІЯ: ПОЗНАЧКА В ПН

Пресслужба ДПСУ.

Питання – відповіді щодо особливостей заповнення ПН/РК при здійсненні операцій з постачання окремих видів товарів з 01.10.2024

Питання 2:

Як заповнюється графа 3.2.2 «Власна сільськогосподарська продукція» розділу Б табличної частини ПН, що подається на реєстрацію в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) починаючи з 01.10.2024, складеної сільгоспвиробником на постачання окремих видів товарів, які є власною сільськогосподарською продукцією?

Відповідь:

Позначка «Х» у графі 3.2.2 розділу Б табличної частини ПН до моменту запровадження РЕЗ не проставляється.

Зазначена графа ПН заповнюватиметься після запровадження РЕЗ та виключно у ПН, складених сільгоспвиробником на постачання окремих видів товарів.



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ВИКОРИСТАННЯ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ В НЕГОСПОДАРСЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ

Починаючи з 01.10.2024 р. при складанні зведеної ПН із типом причини невидачі покупцю «13» у **графі 2** розділу Б зазначають:

- дату(и) складання та порядковий(і) номер(и) ПН, складених на платника податку при постачанні йому товарів/послуг/необоротних активів, за якими він визначає ПЗ на «умовний продаж» згідно п.198.5 ПКУ, та додатково вказують
- **опис (номенклатуру) таких товарів/послуг/необоротних активів.**

У графах 3.1 та 3.3 цієї ПН слід вказати коди товарів (УКТ ЗЕД) / коди послуг (ДКПП), придбаних з ПДВ та використаних в негосподарській діяльності.

Всі інші графи (5 - 11) цієї ПН також підлягають заповненню!



ВИКОРИСТАННЯ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ В НЕГОСПОДАРСЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ

Зверніть увагу!

Зміни, внесені до Порядку складання податкової накладної, стосуються лише зведеної ПН з типом причини невидачі «13» - **використання придбаних або ввезених товарів/послуг/необоротних активів в операціях, які не є господарською діяльністю.**

Інші «компенсуючі» зведені ПН (наприклад, ПН з типом причини невидачі «08» — використання товарів/послуг в операціях, що не є об'єктом оподаткування ПДВ, або ПН з типом причини невидачі «09» — використання товарів/послуг у звільнених операціях) заповнюються як і раніше, тобто, в графі 2 потрібно вказувати лише дати і номери «вхідних» ПН та митних декларацій (при імпорті товарів).



ЗВЕДЕНА ПН НА «УМОВНИЙ ПРОДАЖ»

Згідно із п.198.5 ПКУ зведену ПН на «умовний продаж» складають у разі використання придбаних або ввезених товарів/послуг/необоротних активів в операціях, які:

- ✓ не є об'єктом оподаткування ПДВ;
- ✓ звільнені від оподаткування ПДВ;
- ✓ **не є господарською діяльністю;**
- ✓ проводяться в межах балансу для невиробничого використання;

Зведена ПН на «умовний продаж» не підлягає видачі покупцю (в ній вказують відповідний тип причини невидачі та умовний ІПН покупця). Для зведених ПН на «умовний продаж» встановлені окремі (подовжені) граничні стоки реєстрації в ЄРПН.



ЗВЕДЕНА ПН НА «УМОВНИЙ ПРОДАЖ»

Зведену ПН складено у разі:	Тип причини невидачі	Умовний ІПН покупця
передачі в межах балансу для невиробничого використання	04	60000000000000
використання основних засобів, товарів/послуг в операціях, що не є об'єктом оподаткування	08	
використання основних засобів, товарів/послуг в операціях, звільнених від оподаткування	09	
використання основних засобів, товарів/послуг в негосподарській діяльності	13	



ВИНЯТКИ ДЛЯ ВИЗНАННЯ «УМОВНОГО ПРОДАЖУ» ПІД ЧАС ВОЄННОГО СТАНУ

Починаючи з 24.02.2022 р. та протягом дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану не вважаються використаними в неоподаткованих ПДВ операціях, або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку, та **норми п. 198.5 ст. 198 ПКУ не застосовуються** у випадку, якщо товари, придбані з ПДВ (як до запровадження правового режиму воєнного, надзвичайного стану, так і в період його дії):

- ✓ передані в державну чи комунальну власність, у тому числі на користь добровольчих формувань територіальних громад, а також надані на користь інших осіб для потреб забезпечення оборони України;
- ✓ знищені (втрачені) внаслідок дії обставин непереборної сили.

(п.32¹ підрозділу 2 розділу XX ПКУ)



ВИНЯТКИ ДЛЯ ВИЗНАННЯ «УМОВНОГО ПРОДАЖУ» ПІД ЧАС ВОЄННОГО СТАНУ

Не вважаються операціями з постачання товарів/послуг операції з безоплатної (без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсації) передачі/надання товарів та послуг ЗСУ, Нацгвардії, СБУ, МВС тощо для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або закладів охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурних підрозділів з питань охорони здоров'я.

У разі використання в таких операціях придбаних з ПДВ товарів/послуг **норми п. 198.5 ст. 198 ПКУ не застосовуються.**

(п.32¹ підрозділу 2 розділу XX ПКУ)



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ПН/РК: РЕЄСТРАЦІЯ В ЄРПН З 1 ЖОВТНЯ

Зверніть увагу!

- Починаючи з 1 жовтня 2024р., **реєстрація ПН/РК в ЄРПН здійснюється лише за їх новими формами!** Це стосується і тих ПН/РК, дата складання яких до 01.10.2024 р.
- Якщо ПН/РК було направлено на реєстрацію в ЄРПН до 01.10.2024 р, але реєстрацію заблоковано, то після розблокування вона/він буде зареєстровано **за тією формою, за якою її/його було надіслано на реєстрацію.**
- Для РК до окремих ПН, зареєстрованих в ЄРПН до 01.10.2024 р., передбачено особливі правила заповнення.



РК: ОСОБЛИВІ ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ

У розрахунку коригування, що складається починаючи з 01.10.2024, до зведеної податкової накладної, яка була складена з типом причини 13, та яка була зареєстрована в ЄРПН до 01.10.2024, у графі 2 зазначається та ж інформація, яка була вказана в зареєстрованій податковій накладній (дати складання та номери податкових накладних, складених постачальниками на платника податку при постачанні йому виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг, які такий платник податку використав не в господарській діяльності).

(Лист ДПСУ від 27.09.2024р. № 26926/7/99-00-21-03-02-07)



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ОСОБЛИВОСТІ РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН РК («-»)

- ✓ Предметом камеральної перевірки, зокрема, є своєчасність реєстрації РК в ЄРПН. По факту недотримання платником ПДВ строків реєстрації складається акт камеральної перевірки.
- ✓ У разі незгоди платника податку із висновками камеральної перевірки він має право подати свої заперечення. Разом із запереченнями до акту камеральної перевірки за несвоєчасну реєстрацію РК («-») в ЄРПН покупець має право подати документи, що підтверджують фактичну дату надсилання цього РК продавцем.

(Лист ДПСУ від 22.03.2024 р. № 8151/7/99-00-04-02-03-07)



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ЗМІНИ ФОРМ ПДВ-ЗВІТНОСТІ

Виправлення ПДВ-помилки минулих звітних періодів



