

Як працює система ПДВ під час воєнного стану?

Юлія Кривомаз, старший радник, адвокат

Система розбалансована

- Система справляння ПДВ функціонує нормально, коли охоплює більш-менш всі сфери

!!! Проте, що ми маємо наразі:

- Платники, які на час воєнного стану перейшли на сплату єдиного податку за ставкою 2 %.
- Частина операцій з імпорту товарів тимчасово виведена з-під оподаткування ПДВ.
- Значна частина операцій з постачання товарів на території України тимчасово виведена з-під оподаткування ПДВ, або оподатковується за зниженою ставкою.
- та:

Реєстрація податкових накладних протягом майже трьох місяців – безпідставно заблокована

Нагадаємо:

- Наказом Міністерства фінансів України від 17.01.2022 р. № 15 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307» внесено зміни до форми податкової накладної та Порядку її заповнення.
- Реєстрація податкових накладних та розрахунків коригування кількісних і вартісних показників, складених за новою формою, в Єдиному реєстрі податкових накладних повинна була здійснюватися, починаючи з 01.03.2022 р.
- **Однак**, нова форма податкової накладної не була оприлюднена і недоступна в електронному кабінеті платника податків.

ТОБТО

Податкові органи

без жодного нормативного обґрунтування

самостійно

вирішили заблокувати реєстрацію податкових накладних



чим призвели до ще більшого збою в роботі системи ПДВ

Законодавець дозволив на час воєнного стану відносити суми ПДВ до податкового кредиту на підставі первинних документів

(Пункт 32-2 підрозділу 2 розділу XX ПКУ)

!!! ПРОТЕ

Це скоріше тимчасове «знеболення»,

а не довгострокове вирішення проблеми

Наразі робота системи поволі відновлюється,

Реєстрація податкових накладних знову почала відбуватися

АЛЕ

Чи означає це повернення до нормального (чи скоріше хоча б звичного і зрозумілого для платників) попереднього стану?

Реєстрація податкових накладних відновлена

Абз. 3 п. 69.1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ:

! Обов'язок для тих платників, які мають можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки:

- Зареєструвати ПН до 15 липня 2022 року,
- Подати звітність до 20 липня 2022 року,
- Сплатити податки до 31 липня 2022 року.

А що для контрагентів?

Пункт 69.1-1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ:

«69.1-1. Платники податку на додану вартість зобов'язані забезпечити у строки, встановлені підпунктом 69.1 цього пункту, реєстрацію податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, граничний термін реєстрації яких припадає на періоди, зазначені у підпункті 69.1 цього пункту, та **уточнити (привести у відповідність) податковий кредит, задекларований платниками на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів**, з урахуванням даних податкових накладних та/або розрахунків коригування, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних.»

АЛЕ

ЩО ЦЕ ОЗНАЧАЄ?

Уточнити?

Привести у відповідність до чого?

А якщо немає можливості отримати ПН від постачальника?

То що робити платнику? Знімати податковий кредит?

Причини:

- операції з платником, який на період воєнного стану перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 % (строки, встановлені п. 69.1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ, взагалі ще не настали)
- операції з платником, який не має можливості дотримуватися податкового законодавства (строки, встановлені п. 69.1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ, взагалі ще не настали)
- операції з платником, діяльність якого зупинена через воєнні дії

А що каже з цього питання податкова*?

Коригування податкового кредиту

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

* Роз'яснення на Загальнодоступному інформаційному ресурсі «ЗІР» за посиланням
<https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=31085>

!

ОДНАК

Нормативне обґрунтування таких висновків в ПКУ відсутнє

То що все ж таки робити платнику?

Що таке «уточнити»?

На сьогодні з «живими» коштами
ситуація скрутна

У мене заберуть актив?

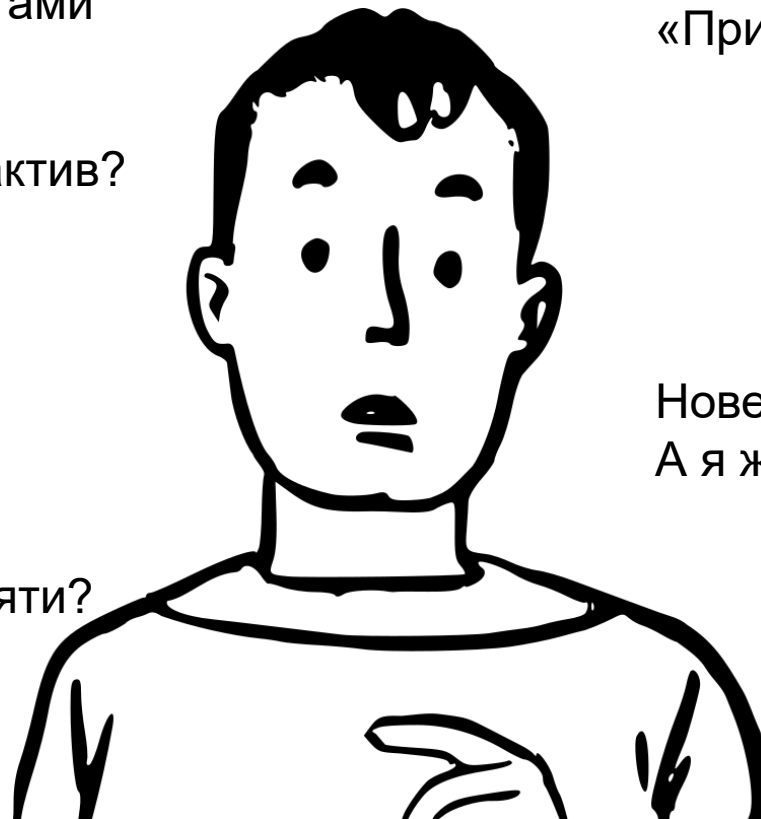
«Привести у відповідність» до чого?

Чи маю я щось робити?

А що з відповідальністю?

А як будуть перевіряти?

Нове законодавство знову з 27 травня.
А я ж все до цього робив вірно...



Відповідальність

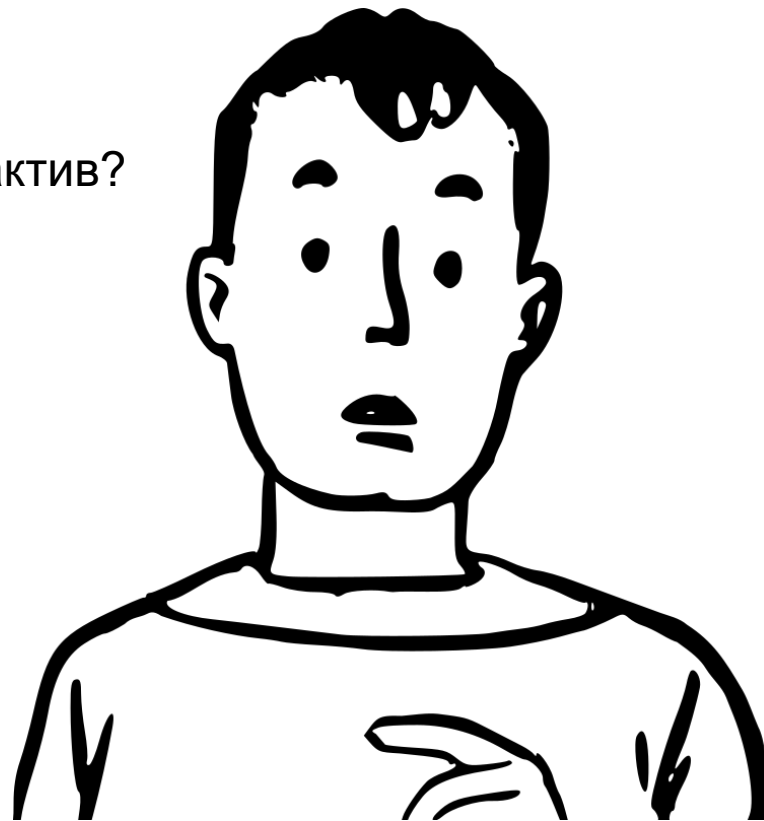
- Положеннями пп. 69.2 підрозділу 10 розділу XX ПКУ встановлено, що податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, окрім: камеральних, фактичних перевірок, та перевірок з підстав, визначених підпунктами 78.1.7 та 78.1.8 ПКУ.
- ❖ А у разі виявлення порушень за результатами перевірок до платників податків застосовується відповідальність за ПКУ **в повному обсязі**.
- ❖ При цьому вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), не застосовуються.

То як буде діяти податкова?

Як застосовуватимуться положення щодо перевірок?

А що з санкціями за
результатами перевірок?

У мене заберуть актив?



Будуть проводити камеральну
перевірку?

Тоді за який період?

Законодавець просто неякісно спрацював та лише всіх заплутав



Чи вдасться відновити нормальне функціонування СЕА ПДВ?

Реєстраційний ліміт в СЕА ПДВ*

При поданні податкової звітності з ПДВ, в якій відображаються податкові зобов'язання, сформовані на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів, та не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних податковими накладними та розрахунками коригування, у платника податку буде формуватись в СЕА ПДВ показник SПеревіщ. та, відповідно, зменшуватись реєстраційний ліміт в СЕА ПДВ.

*Роз'яснення податкового органу доступне за посиланням <https://cv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/580286.html>

Знову вилучається актив – «живі» кошти платника податку?

Хаотичні дії законодавця

Дії податкового органу без
нормативного обґрунтування



Чи прийде все в норму?

А може зазнаватиме подальших
суттєвих змін?

Практичні рекомендації

- Чи сплачувати по зобов'язаннях до 31.07.2022 року?
 - Є підстави говорити, що можна не сплачувати (наприклад, те ж роз'яснення податкового органу щодо операцій з платниками єдиного податку за ставкою 2 %)
 - Слід оцінити, чи може компанія сплачувати зобов'язання зараз, чи краще ці кошти залишити в обігу для подальшої виписки ПН.
- Що робити, якщо вже зменшили в декларації за червень податковий кредит по операціях, не підтверджених ПН, зареєстрованих в ЄРПН?
 - Є підстави говорити, що такий податковий кредит можна відновити



Дякуємо за увагу!

KMP ПАРТНЕРИ
PARTNERS

вул. Паньківська 5, 5-й поверх
Київ, 01033, Україна
www.kmp.ua, www.wts.ua

тел.: +38 (044) 490 71 97
факс: +38 (044) 492 88 59
admin@kmp.ua