

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

1. **ПКУ** – Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
2. **Закон № 530** – Закон України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 17.03.2020 р. № 530-IX.
3. **Закон № 532** – Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підвищення доступності лікарських засобів, медичних виробів та допоміжних засобів до них, які закупаються за кошти державного бюджету, та створення умов для закупівель у сфері охорони здоров'я за кошти державного бюджету» від 17.03.2020 р. № 532-IX.
4. **Закон № 533** – Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» від 17.03.2020 р. № 533-IX.

ЗАКОН № 533

Підрозділ 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ доповнити пунктами 52¹ – 52⁵ такого змісту:

52¹. За порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 1 березня по 31 травня 2020 року, штрафні санкції не застосовуються, **крім санкцій за:**

«...»

порушення нарахування, декларування та сплати податку на додану вартість, акцизного податку, рентної плати.

ЗАКОН № 533

Висновки

Запроваджені Законом № 533 норми **не звільняють (!)** платника ПДВ від штрафів за:

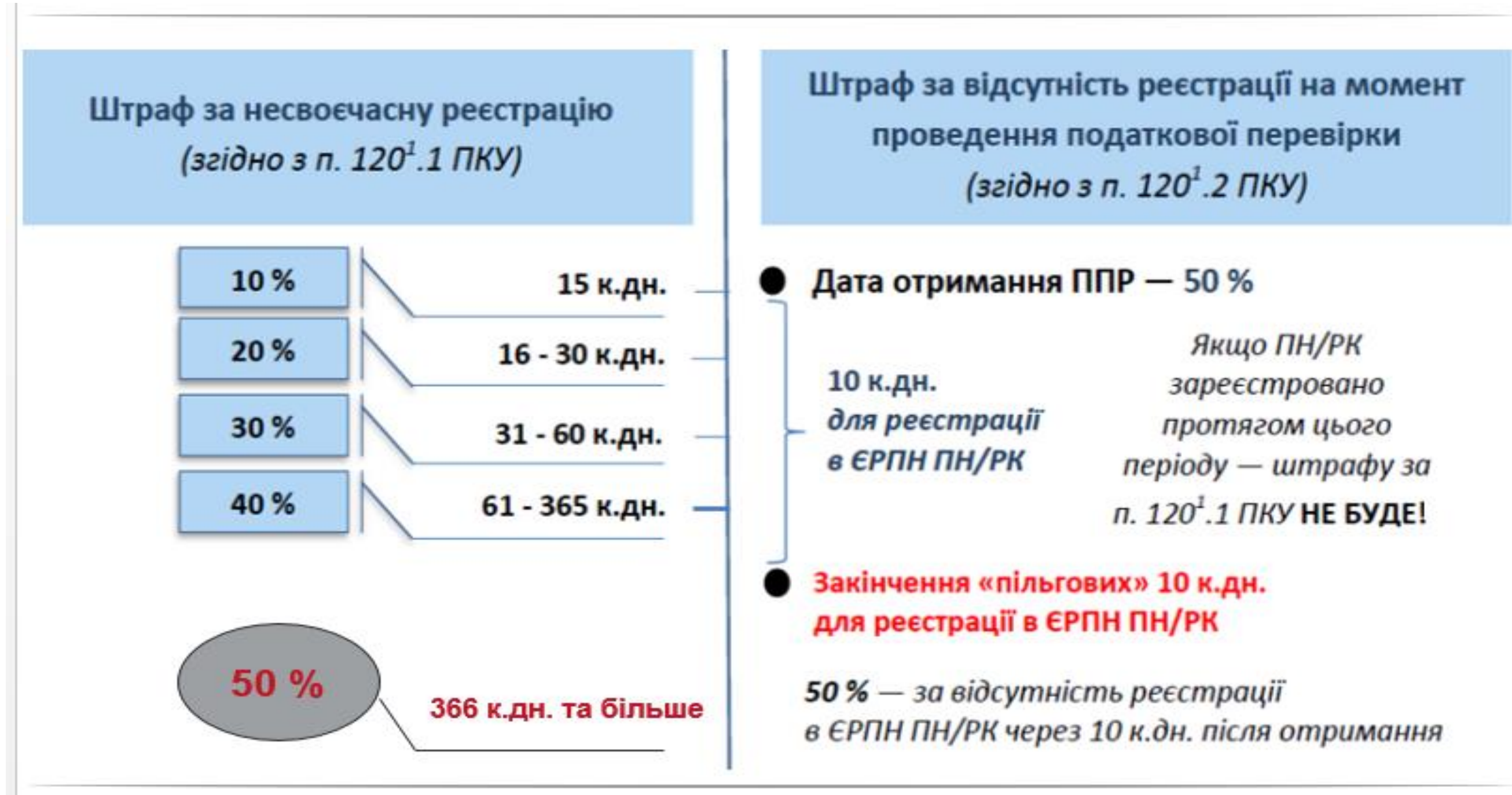
- неподання (несвоєчасне подання) податкової звітності з ПДВ (декларація та додатки до неї) – **170 грн (1020 грн)**;
- порушення строків сплати (несплата, несвоєчасна сплата) самостійно узгодженої платником ПДВ суми податку (рядок 18 декларації) – **10 % (20 %) від суми податку**;
- заниження суми податкових зобов'язань минулих звітних періодів – **3 % від суми заниження у разі самостійного виправлення.**

ЗАКОН № 533

Чи буде нараховуватись пеня за несвоєчасну сплату податкових зобов'язань платниками податків у періоді з 1 березня по 31 травня 2020 року?

- Пеня не буде нараховуватися на будь-які суми грошового зобов'язання, визначеного контролюючим органом за результатами податкових перевірок з будь-яких податків, за період з **1 березня по 31 травня 2020 року** (у тому числі у разі здійснення в цьому періоді адміністративного та/або судового оскарження).
- Нарахована, але не сплачена за цей період пеня, підлягає списанню.

РЕЄСТРАЦІЯ ПН/РК В ЄРПН: ШТРАФИ



РЕЄСТРАЦІЯ ПН/РК В ЄРПН: ШТРАФИ

ПРО СЛУЖБУ	ДІЯЛЬНІСТЬ	ПОДАТКИ, ЗБОРИ, ПЛАТЕЖІ	ЕЛЕКТРОННІ ФОРМИ ДОКУМЕНТІВ
------------	------------	-------------------------	-----------------------------

Головна > Медіа-центр > Новини > Інформаційний лист № 7. Карантинні нововведення для бізнесу. Які нюанси треба знати?

Законодавство

Фізичним особам

Юридичним особам

Самозайнятим особам

ОПИТУВАННЯ

[Відіслати](#) Результати
Архів опитувань

Інформаційний лист № 7. Карантинні нововведення для бізнесу. Які нюанси треба знати?

20.03.2020 - Пресслужба Державної податкової служби України

Державна податкова служба продовжує серію публікацій інформаційних листів. У цьому випуску читайте про нововведення для бізнесу відповідно до Закону України від 17.03.2020 № 533-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID – 19)».

ВЕЛИКИЙ
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ
ONLINE-МАРАФОН

РЕЄСТРАЦІЯ ПН/РК В ЄРПН: ШТРАФИ

Протягом періоду з 1 березня по 31 травня 2020 року не будуть застосовуватися санкції за наступні порушення, пов'язані із електронним адмініструванням ПДВ та акцизного податку:

1) за нереєстрацію (несвоєчасну реєстрацію) податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних;

2) за нереєстрацію (несвоєчасну реєстрацію) акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних.

Разом із тим, звертаємо увагу на те, що порушення вимог Кодексу щодо реєстрації податкової накладної з ПДВ/розрахунку коригування до неї негативно впливає на право контрагента платника податків скористатися правом на нарахування податкового кредиту з ПДВ. А порушення щодо у реєстрації акцизної накладної/розрахунку коригування до неї – призводить до порушень у процедурі підтвердження легальності отримання пального у контрагента.

ВЕЛИКИЙ
БУХГАЛТЕРСЬКИЙ
ONLINE-МАРАФОН

РЕЄСТРАЦІЯ ПН/РК В ЄРПН: ШТРАФИ

Ситуація 1. Граничний термін реєстрації та дата фактичної реєстрації ПН/РК в ЄРПН припадають на період з 01.03.2020 р. по 31.05.2020 р.

Наприклад, ПН складено в другій половині лютого (граничний термін реєстрації – 15.03.2020 р.), а зареєстровано її в ЄРПН **27.03.2020 р.**

РЕЄСТРАЦІЯ ПН/РК В ЄРПН: ШТРАФИ

Ситуація 2. Граничний термін реєстрації ПН/РК в ЄРПН закінчився до 01.03.2020 р., однак фактично реєстрація в ЄРПН відбулась у період з 01.03.2020 р. по 31.05.2020 р.

Наприклад, ПН складено в першій половині лютого (граничний термін реєстрації – 29.02.2020 р.), а зареєстровано її в ЄРПН **27.03.2020 р.**

РЕЄСТРАЦІЯ ПН/РК В ЄРПН: ШТРАФИ

Ситуація 3. Граничний термін реєстрації ПН/РК припадає на період звільнення від штрафу (тобто з 01.03.2020 р. по 31.05.2020 р.), а фактична реєстрація в ЄРПН відбудеться після 31.05.2020 р.

Наприклад, ПН складено в другій половині лютого (граничний термін реєстрації – 15.03.2020 р.), а зареєстровано її в ЄРПН буде **02.06.2020 р.**

РЕЄСТРАЦІЯ ПН/РК В ЄРПН: ШТРАФИ

Ситуація 4. Граничний термін реєстрації ПН/РК в ЄРПН закінчився до 01.03.2020 р., а фактична реєстрація відбудеться вже після 31.05.2020 р.

Наприклад, ПН складено в першій половині лютого (граничний термін реєстрації – 29.02.2020 р.), а зареєстровано в ЄРПН її буде **02.06.2020 р.**

ЗАКОН № 533

Підрозділ 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України доповнити пунктами 52¹ – 52⁵ такого змісту:

«...»

52². Установити мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня по 31 травня 2020 року, **крім документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.8 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу.**

«...»

БЮДЖЕТНЕ ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ

Пп. 78.1.8. ПКУ

Платником подано декларацію, **в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість**, за наявності підстав для перевірки, визначених у розділі V цього Кодексу, та/або з від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень.

Документальна позапланова перевірка з підстав, визначених у цьому підпункті, проводиться виключно щодо законності декларування заявленого до відшкодування з бюджету податку на додану вартість та/або з від'ємного значення з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень.

ЗАКОН № 530 ТА ЗАКОН № 532

Запроваджено тимчасові пільги з ПДВ та ввізного мита для лікарських засобів, медичних виробів і обладнання, інших товарів для запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19).

Змінами, внесеними у **п. 38 підрозд. 2 розд. XX ПКУ**, до 31.12.2022 р. подовжено пільгу з ПДВ, зокрема, для імпорту, першого постачання на території України і передачі пацієнтам лікарських засобів і медичних виробів у межах державних програм.

Також цей підрозділ доповнено новим **п. 38¹** – спеціально для операцій, що здійснюються *«особою, уповноваженою на здійснення закупівель у сфері охорони здоров'я, які передбачені для виконання програм та здійснення централізованих заходів з охорони здоров'я»* та її контрагентами. З 01.04.2020 р. ця пільга діє як при імпорті так і при подальшому постачанні, в тому числі безоплатному.

ЗАКОН № 530 ТА ЗАКОН № 532

Тимчасово (до 17.06.2020 р.), для здійснення заходів щодо запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19) звільняються від оподаткування ПДВ та ввізним митом операції з ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України (п. 71 підрозд. 2 розд. XX ПКУ, п. 9^б розд. XXI МКУ)

- Перелік визначено постановою КМУ № 224 від 20.03.2020 р.

ТИПОВІ ПОМИЛКИ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ПН

- Помилки при заповненні верхньої лівої частини ПН
- Вказано неправильну дату складання ПН
- Помилка в індивідуальному податковому номері (ІПН) та/або помилка у рядку «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» контрагента-покупця
- Помилка у назві контрагента-покупця
- Неправильний обсяг постачання **(не відповідає первинному документу)**
- Невірна номенклатура товарів/послуг в графі 2 **(не відповідає первинному документу)**
- Неправильно вказано код товару/послуги згідно УКТ ЗЕД/ ДКПП в графах 3.1 або 3.3
- Неправильна ставка податку
- Помилки в «технічних» графах (графи 3.2, 4, 5, 9 або 12)

ДРУГА (ЗАЙВА) ПН

Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)

Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)

До зведеної податкової накладної

До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) 2 0

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ 0 7 1 2 2 0 1 8 (дата складання) 2 1 / (порядковий номер)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ від 2 6 1 1 2 0 1 8 № 1 8 / (дата складання) (порядковий номер)

Постачальник (продавець)
 (найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
 5 2 3 3 4 5 7 8 3 4 7 5 (індивідуальний податковий номер) (номер філії?) (податковий номер платника податку² або серія (за наявності) та номер паспорта*)

Отримувач (покупець)
 ТОВ "СофтПостач"
 (найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
 2 3 5 6 5 9 8 6 5 9 8 9 (індивідуальний податковий номер) (номер філії?) (податковий номер платника податку² або серія (за наявності) та номер паспорта*)

Розділ А

I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:	-240,00
II	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)	-240,00
III	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7% (-) (+)	
IV	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код ставки 20)	
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7% (-) (+) (код ставки 7)	
VI	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0% (-) (+) (код ставки 901)	
VII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0% (-) (+) (код ставки 902)	
VIII	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)	

Розділ Б

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування	№ з/п причини коригування	Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	товару згідно з УКТ ЗЕД	коди	Коригування кількості	Коригування вартості	Обсяги постачання за ставкою 20% без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського виробника							
												умовне позначення (українське)	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/ послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/ послуг		
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	1	301	1	Кондиціонер SAMSUNG AQ07UGF	8415101000			шт	2009	-1,000	1 200,00			20		-1 200,00		

Суми податку на додану вартість, які скориговані у зв'язку зі зміною кількісних чи вартісних показників, що зазначені в цьому розрахунку, визначені правильно та включені до податкового зобов'язання.

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної 7 1 6 1 0 2 0 1 8 № 1 0 / (дата складання) (порядковий номер) № 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 (реєстраційний номер податкової накладної)

Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, складеної повторно на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна 7 (дата складання) № (порядковий номер) № (реєстраційний номер розрахунку коригування)

Реєструє покупець

Додаток 2 до податкової накладної
 Без позначки «X». Тип причини «20»

Реквізити помилкової (зайвої) ПН

Реквізити правильної ПН, зареєстрованої в ЄРПН

Умовний код коригування «301»