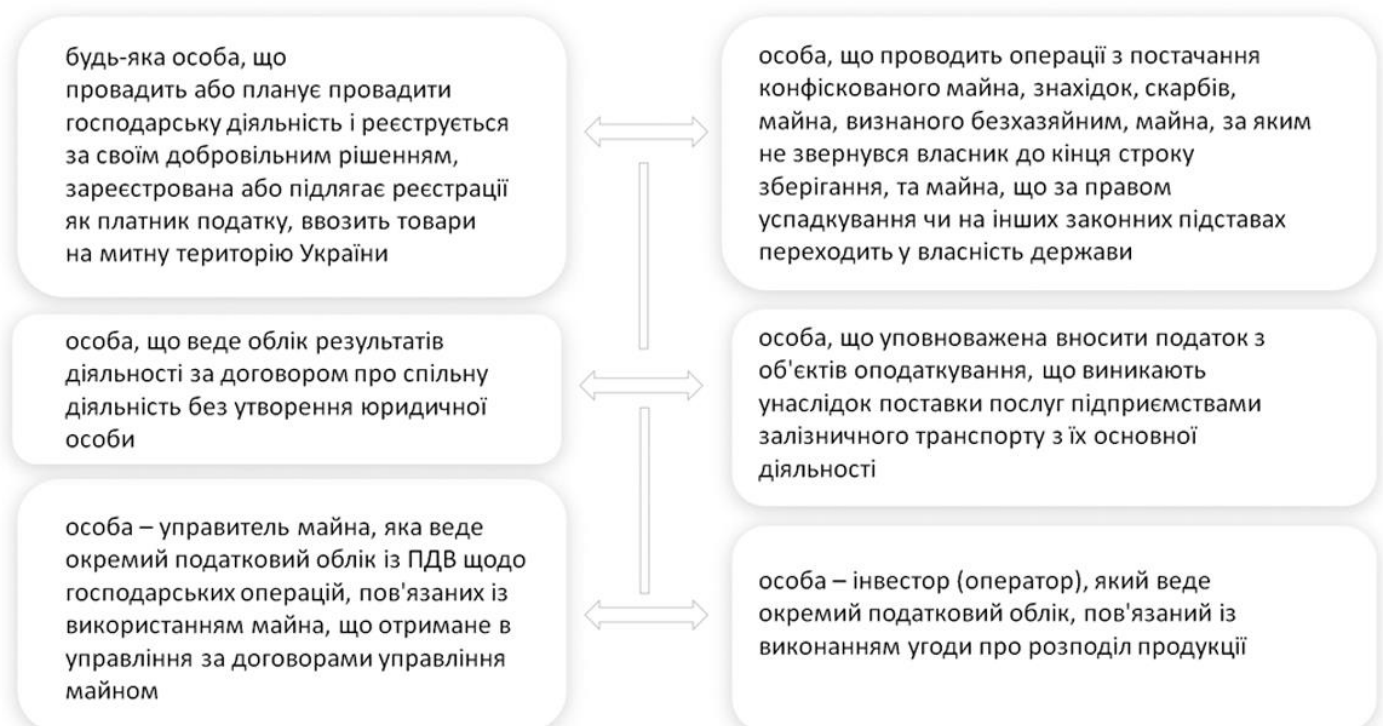


НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

1. **ПКУ** – Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI.
2. **Методрекомендації №635** – Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, затверджені наказом Мінфіну від 27.06.2013 р. №635.
3. **Порядок №1307** – Наказ Мінфіну «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» від 31.12.2015 р. №1307.
4. **Наказ №21** – Наказ Мінфіну «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» від 28.01.2016 р. №21.
5. **Постанова №1165** – Постанова КМУ «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» від 11.12.2019 р. №1165.
6. **Порядок №520** – Порядок прийняття рішень про реєстрацію/ відмову в реєстрації податкових накладних/ розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджений наказом Мінфіну від 12.12.2019 р. №520.
7. **Наказ №488** – Наказ Мінфіну «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167» від 20.11.2019 р. № 488.

Слайд 2

ПЛАТНИКИ ПОДАТКУ



Слайд 3

ДОБРОВІЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ №1210)

П. 183.3 ПКУ

У разі добровільної реєстрації особи як платника податку або особи, яка відповідає вимогам, визначеним пп. 6 п. 180.1 ст. 180 цього Кодексу, реєстраційна заява подається згідно з п. 183.7 цієї статті не пізніше ніж за **10** календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на податковий кредит і складання податкових накладних.

Слайд 4

ДЛЯ НОТАТОК

ДОБРОВІЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ №1210)

П. 183.4 ПКУ

У разі переходу осіб із спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати податку, на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом, у випадках, визначених главою 1 розділу XIV цього Кодексу, за умови, що такі особи відповідають вимогам, визначеним пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, реєстраційна заява подається не пізніше 10 числа першого календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, встановлених цим Кодексом. Якщо такі особи відповідають вимогам, визначеним пунктом 182.1 статті 182 цього Кодексу, реєстраційна заява подається у строк, визначений пунктом 183.3 цієї статті.

У разі зміни ставки єдиного податку відповідно до пункту 293.8 статті 293 цього Кодексу реєстраційна заява подається не пізніше ніж за **10** календарних днів до початку календарного **місяця**, в якому буде застосовуватися ставка єдиного податку, що передбачає сплату податку на додану вартість.

Слайд 5

ДОБРОВІЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ №1210)

П. 183.5 ПКУ

Особи, зазначені у пункті 183.3 цієї статті, можуть навести у заяві бажаний (запланований) день реєстрації як платника податку, що відповідає даті початку податкового періоду (календарний місяць), з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на складання податкових накладних.

Реєстрація осіб, зазначених в абзаці другому пункту 183.4 цієї статті, діє з першого числа календарного **місяця**, в якому буде застосовуватися ставка єдиного податку, що передбачає сплату податку на додану вартість.

Слайд 6

ДЛЯ НОТАТОК _____

ДОБРОВІЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ №1210)

П. 183.7 ПКУ

Заява про реєстрацію особи як платника податку подається **до контролюючого органу засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуги»**

Слайд 7

ДЛЯ НОТАТОК _____

ДОБРОВІЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ №1210)

П. 183.9 ПКУ

У разі відсутності підстав для відмови у реєстрації особи як платника податку контролюючий орган зобов'язаний протягом трьох робочих днів після надходження реєстраційної заяви до контролюючого органу внести до реєстру платників податку запис про реєстрацію такої особи як платника податку:

- з бажаного (запланованого) дня реєстрації, зазначеного у реєстраційній заяві, що відповідає даті початку податкового періоду (календарного місяця), з якого такі особи вважатимуться платниками податку та матимуть право на складання податкових накладних, у разі добровільної реєстрації особи як платника податку;
- з першого числа місяця, наступного за днем спливу **10** календарних днів після подання реєстраційної заяви до контролюючого органу, у разі добровільної реєстрації особи як платника податку на додану вартість, якщо бажаний (запланований) день реєстрації у заяві не зазначено;
- з бажаного (запланованого) дня, що відповідає першому числу календарного кварталу, в якому буде застосовуватися ставка єдиного податку, що передбачає сплату податку на додану вартість, у разі переходу осіб на спрощену систему оподаткування;

Слайд 8

ДОБРОВІЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ №1210)

- **з бажаного (запланованого) дня, що відповідає першому числу календарного місяця, в якому буде застосовуватися ставка єдиного податку, що передбачає сплату податку на додану вартість, у разі зміни ставки єдиного податку третьої групи;**
- з першого числа календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, у разі реєстрації осіб, визначених в абзаці першому п. 183.4, що відповідають вимогам, визначеним п. 181.1 ПКУ, якщо перше число календарного місяця, з якого здійснюється перехід на сплату інших податків і зборів, на день подання реєстраційної заяви не настало;
- з дня внесення запису до реєстру платників податку у разі обов'язкової реєстрації особи як платника податку або у разі реєстрації осіб, визначених в абзаці першому п. 183.4, що відповідають вимогам, визначеним п. 181.1 ПКУ, якщо перше число календарного місяця, в якому здійснено перехід на сплату інших податків і зборів, на день подання реєстраційної заяви настало.

Слайд 9

ДОБРОВІЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ №1210)

П. 183.15 ПКУ

У разі зміни платником податку місцезнаходження (місця проживання) або його переведення на обслуговування до іншого контролюючого органу зняття такого платника з обліку в одному контролюючому органі і взяття на облік в іншому здійснюється в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

- **У разі перетворення юридичної особи – платника податку або зміни даних про платника податку, які стосуються податкового номера та/або найменування (прізвища, імені та по батькові) платника податку і не пов'язані з ліквідацією або реорганізацією платника податку, а також встановлення розбіжностей чи помилок у записах реєстру платників податку проводиться перереєстрація платника податку.**

Слайд 10

ДЛЯ НОТАТОК _____

ДОБРОВІЛЬНА РЕЄСТРАЦІЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ №1210)

- Перереєстрація платника податку здійснюється з дотриманням правил та у строки, визначені цією статтею для реєстрації платників податку, шляхом внесення відповідного запису до реєстру платників податку.
- **Для перереєстрації платник податку подає відповідно до п. 183.7 цієї статті заяву протягом 10 робочих днів, що настають за днем, коли змінилися дані про платника податку або виникли інші підстави для перереєстрації.**
- **Перереєстрація у зв'язку із зміною найменування (прізвища, імені та по батькові) платника податку, який включений до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань, здійснюється контролюючим органом без подання заяви платником податку на підставі відомостей з цього Єдиного державного реєстру.**

Слайд 11

ДЛЯ НОТАТОК _____

АНУЛЮВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 184.2 ПКУ

Анулювання реєстрації на підставі, визначеній у пп. «а» п. 184.1 ПКУ, здійснюється за заявою платника податку, а на підставах, визначених у пп. «б» – «з» п. 184.1 цієї статті, може здійснюватися за заявою платника податку або за самостійним рішенням відповідного контролюючого органу.

Якщо до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань щодо особи, зареєстрованої платником податку, внесено запис про державну реєстрацію припинення юридичної особи (крім перетворення) або підприємницької діяльності фізичної особи – підприємця, анулювання реєстрації проводиться контролюючим органом автоматично на підставі відповідних відомостей, від державного реєстратора згідно із Законом України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань».

Слайд 12

АНУЛЮВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

Анулювання реєстрації здійснюється на дату:

- подання заяви платником податку або прийняття рішення контролюючим органом про анулювання реєстрації;
- зазначену в судовому рішенні;
- припинення дії договору про спільну діяльність, договору управління майном, угоди про розподіл продукції або закінчення строку, на який утворено особу, зареєстровану як платник податку;
- що передує дню втрати особою статусу платника податку на додану вартість;
- **державної реєстрації припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця.**

При цьому датою анулювання реєстрації платника податку визначається дата, що настала раніше.

Слайд 13

АНУЛЮВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКА ПДВ

П. 184.7 ПКУ

Якщо товари/послуги, необоротні активи, **суми податку по яких були включені до складу податкового кредиту, не були використані** в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, такий платник податку в останньому звітному (податковому) періоді **не пізніше дати анулювання** його реєстрації як платника податку **зобов'язаний визначити податкові зобов'язання** по таких товарах/послугах, необоротних активах виходячи із звичайної ціни відповідних товарів/послуг чи необоротних активів, крім випадків анулювання реєстрації як платника податку внаслідок реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення, поділу та виділення.

Слайд 14

ДЛЯ НОТАТОК _____

АНУЛЮВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКА ПДВ

П. 184.8 ПКУ

У разі якщо платник податку, реєстрація якого анулюється, **має податкові зобов'язання за результатами останнього податкового періоду**, така сума податку **враховується в суму зменшення бюджетного відшкодування**, а в разі його відсутності у строки, визначені цим Кодексом, платник зобов'язаний погасити суму податкових зобов'язань або податкового боргу з цього податку, що виникли до такого анулювання, за їх наявності, незалежно від того, залишатиметься така особа зареєстрованою як платник цього податку на день сплати такої суми податку чи ні.

Слайд 15

ДЛЯ НОТАТОК _____

АНУЛЮВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКА ПДВ

П. 184.9 ПКУ

У разі якщо за результатами останнього податкового періоду особа **має право на отримання бюджетного відшкодування**, таке відшкодування надається незалежно від того, чи буде така особа залишатися зареєстрованою як платник цього податку на дату отримання такого бюджетного відшкодування, чи ні.

Слайд 16

ДЛЯ НОТАТОК _____

АНУЛЮВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 184.10 ПКУ

Контролюючий орган, який прийняв самостійне рішення про анулювання реєстрації платника податку, зобов'язаний письмово повідомити особу протягом трьох робочих днів після дня анулювання такої реєстрації.

Слайд 17

ДЛЯ НОТАТОК _____

ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ (П. 185.1 ПКУ)



Слайд 18

НЕ Є ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

Пп. 196.1.5 ПКУ

«надання послуг, пов'язаних з переказом коштів, які надаються учасниками платіжних систем та платіжними організаціями платіжних систем, надання послуг з інкасації», розрахунково-касового обслуговування, залучення, розміщення та повернення коштів за договорами позики, депозиту, вкладу (у тому числі пенсійного), управління коштами та цінними паперами (корпоративними правами та деривативами), доручення, надання, управління і відступлення прав вимоги за фінансовими кредитами фінансових установ, кредитних гарантій і банківських поручительств особою, що надала такі кредити, гарантії або поручительства.

Перелік послуг з розрахунково-касового обслуговування визначається Національним банком України за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику

Слайд 19

НЕ Є ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

Пп. 196.1.20 ПКУ

передачі майна (конфіскованого майна, знахідок, майна, визнаного безхазяйним, скарбів, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку зберігання (у тому числі майна, визначеного у ст. 184 Митного кодексу України)), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави, у розпорядження державних установ або організацій, уповноважених здійснювати їх збереження або постачання згідно із законодавством, а також операції з безоплатної передачі зазначеного в цьому пункті майна у випадках, визначених законодавством, у володіння і користування державних органів, установ (організацій), які утримуються за рахунок бюджетних коштів, а також закладів, в яких виховуються діти-сироти та діти, позбавлені батьківського піклування, дитячих будинків сімейного типу, прийомних сімей.

Слайд 20

ЗВІЛЬНЯЮТЬСЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

Пп. 197.1.22 ПКУ

постачання послуг з фундаментальних досліджень, науково-дослідних і дослідницько-конструкторських робіт, якщо такі послуги та/або роботи постачаються особою, яка безпосередньо отримує оплату їх вартості з рахунка органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів

Пп. 197.1.23 ПКУ викласти **у новій редакції** такого змісту:

безкоштовної передачі приладів, обладнання, матеріалів, крім підакцизних, науковим установам та науковим організаціям, вищим навчальним закладам, внесеним до Державного реєстру наукових установ, яким надається підтримка держави

Слайд 21

ДЛЯ НОТАТОК _____

ЗВІЛЬНЯЮТЬСЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

Підрозділ 2 розділ XX ПКУ

44. Тимчасово, до 1 січня 2022 року, платники податку, які здійснюють постачання, передачу, розподіл електричної та/або теплової енергії, надають послуги із забезпечення загальносуспільних інтересів в процесі функціонування ринку електричної енергії відповідно до Закону України «Про ринок електричної енергії», постачання вугілля та/або продуктів його збагачення товарних позицій 2701, 2702, 2704 00 згідно з УКТ ЗЕД, надають послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, визначають дату виникнення податкових зобов'язань та податкового кредиту за касовим методом

Слайд 22

ДЛЯ НОТАТОК _____

ЗВІЛЬНЯЮТЬСЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

64. Тимчасово, до 31 грудня 2022 року, звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції із ввезення на митну територію України та з постачання на митній території України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами (одним чи декількома), що зазначені у товарній підкатегорії 8703 90 10 10 згідно з УКТ ЗЕД (в тому числі вироблених в Україні).

Слайд 23

ДЛЯ НОТАТОК _____

ЗВІЛЬНЯЮТЬСЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

70. Тимчасово до 31 грудня 2020 року звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з безоплатної передачі у володіння і користування транспортних засобів товарних позицій 8702 та 8703 згідно з УКТ ЗЕД для осіб з інвалідністю, у тому числі дітей з інвалідністю, та інших пільгових категорій населення, визначених законодавством України за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України, а також транспортні засоби спеціального призначення (швидка медична допомога та для потреб центральних органів виконавчої влади, що реалізують державну політику у сферах цивільного захисту, рятувальної справи, пожежної і техногенної безпеки).

Слайд 24

ДЛЯ НОТАТОК _____

ДОГОВІРНА ВАРТІСТЬ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 188.1 ПКУ

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг.

До складу договірної (контрактної) вартості **не включаються суми неустойки (штрафів та/або пені), три проценти річних від простроченої суми та інфляційні витрати, відшкодування шкоди, у тому числі відшкодування упущеної вигоди за рішеннями міжнародних комерційних та інвестиційних арбітражів або іноземних судів, що отримані платником податку внаслідок невиконання або неналежного виконання договірних зобов'язань.**

Слайд 25

ДЛЯ НОТАТОК _____

БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

п. 189.17 ПКУ

Базою оподаткування для операцій з вивезення товарів за межі митної території України є договірна (контрактна) вартість таких товарів, зазначена в митній декларації, оформленій відповідно до вимог Митного кодексу України.

Слайд 26

ДЛЯ НОТАТОК

ФОРМУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ



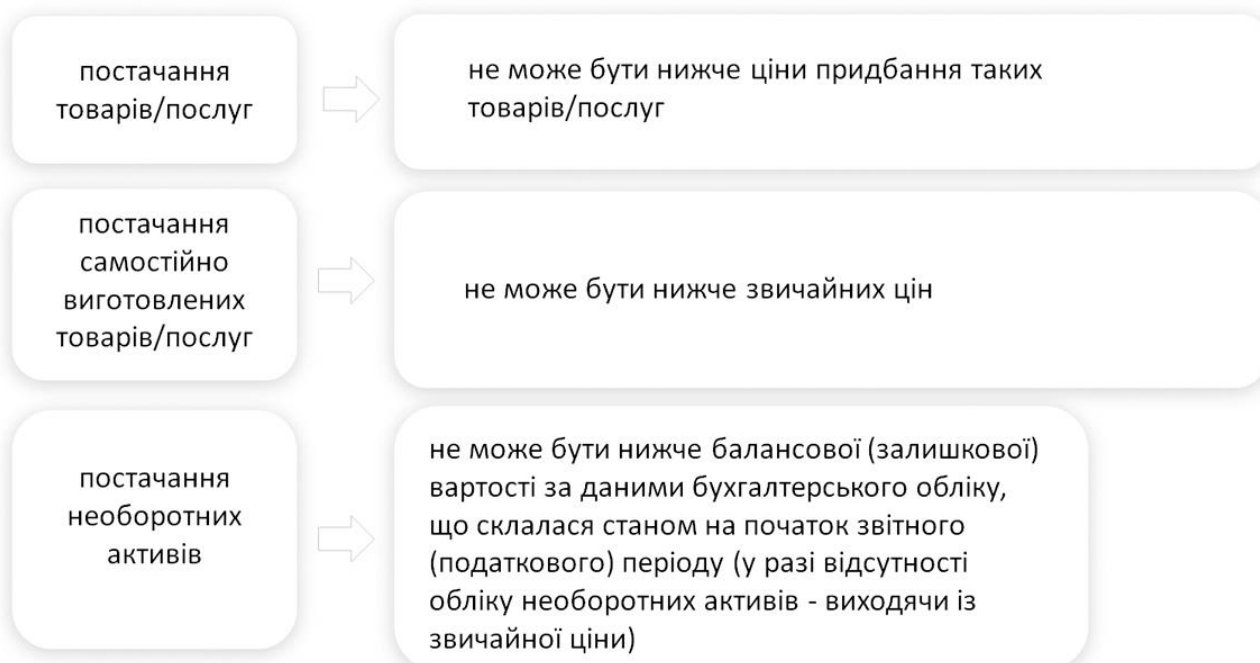
Слайд 27

В Т.Ч. ПДВ	НЕ ПДВ
СТАТТЯ 195	ОПЕРАЦІЇ, ЩО ПІДЛЯГАЮТЬ ОПОДАТКУВАННЮ ЗА СТАВКОЮ 0%
СТАТТЯ 196	ОПЕРАЦІЇ, ЩО НЕ Є ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ
СТАТТЯ 197	ЗВІЛЬНЕНІ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ

Слайд 28

ДЛЯ НОТАТОК

БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ п. 188.1 ПКУ



Слайд 29

ПРОДАЖ ОСНОВНИХ ФОНДІВ ЗА ЦІНОЮ, НИЖЧОЮ ВІД ЦІНИ ЇХ ПРИДБАННЯ

Постачальник (продавець) складає дві податкові накладні:

- одну — на суму, розраховану виходячи з фактичної ціни постачання,
- іншу — на суму, розраховану виходячи з перевищення ціни придбання / звичайної ціни / балансової (залишкової) вартості над фактичною ціною, або може скласти не пізніше останнього дня місяця, в якому здійснено такі постачання, зведену податкову накладну з урахуванням сум податку, розрахованих виходячи з перевищення бази оподаткування над фактичною ціною, визначених окремо за кожною операцією з постачання товарів/послуг.

У податковій накладній (в тому числі зведеній), яка складена на суму такого перевищення, робиться позначка відповідно до п. 8 Порядку № 1307 (15 – Складена на суму перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до ст. 188 і ст. 189 ПКУ, над фактичною ціною постачання). Така податкова накладна отримувачу (покупцю) не надається. При цьому у рядках такої податкової накладної, відведених для зазначення даних покупця, постачальник (продавець) зазначає власні дані.

Слайд 30

ПРОДАЖ ОСНОВНИХ ФОНДІВ ЗА ЦІНОЮ, НИЖЧОЮ ЦІНИ ЇХ ПРИДБАННЯ

Пп. 1 п. 16 Порядку №1307 передбачено, що у разі складання податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у п. 15 Порядку №1307, у графі 2 – опис (номенклатура) товарів/послуг постачальника (продавця), крім опису (номенклатури) товарів/послуг, також зазначається: *«перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до статті 188 і статті 189 Кодексу, над фактичною ціною постачання»*.

При цьому графи 3.1, 3.2, 3.3, 4, 5, 12 такої накладної не заповнюються (пп. 10 п. 16 Порядку №1307).

Сума ПДВ, зазначена у такій податковій накладній, включається до складу податкових зобов'язань з ПДВ відповідного звітного періоду та не відображається у складі податкового кредиту.

ІПК від 05.11.2019 р. № 1191/ІПК/04-36-04-01-16

Слайд 31

ДАТА ВИНИКНЕННЯ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

Типові операції	<ul style="list-style-type: none"> <i>дата списання коштів</i> з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг <i>дата відвантаження товарів/послуг</i>
Операції з експорту товарів	<ul style="list-style-type: none"> <i>оформлення МД</i>, що засвідчує факт перетину митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства
Операції з імпорту товарів	<ul style="list-style-type: none"> <i>дата подання митної декларації</i> для митного оформлення
Операції з постачання послуг нерезидентами, місцем надання яких є митна територія України	<ul style="list-style-type: none"> <i>дата списання коштів із банківського рахунку</i> платника податку в оплату послуг або <i>дата оформлення документа</i>, що засвідчує факт постачання послуг нерезидентом

Слайд 32

ДАТА ВІДНЕСЕННЯ СУМ ПОДАТКУ ДО ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ

Типові операції	<p><i>дата списання коштів</i> з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг</p> <p><i>дата отримання</i> платником податку <i>товарів/послуг</i></p>
Операції із ввезення на митну територію України	<p><i>дата сплати податку за податковими зобов'язаннями</i> згідно з п. 187.8 ПКУ</p>
Операції з постачання послуг нерезидентом на митній території України	<p><i>дата складення платником ПН</i>, за умови реєстрації в ЄРПН</p>

Слайд 33

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

Ст. 198 ПКУ

Платники податку, які застосовують касовий метод податкового обліку, суми податку, зазначені в податкових накладних/розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та не включені до податкового кредиту протягом періоду 1095 календарних днів з дати складення таких податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних у зв'язку з відсутністю фактів списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів/послуг, мають право на включення таких сум до податкового кредиту у звітному податковому період, в якому відбулось списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів/послуг, але **не пізніше ніж через 60 календарних днів з дати такого списання**, надання інших видів компенсацій.

Слайд 34

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

п. 198.6 ПКУ

Не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних податковими накладними / розрахунками коригування до таких податкових накладних чи не підтверджені митними деклараціями **(тимчасовими, додатковими та іншими видами митних декларацій, за якими сплачуються суми податку до бюджету при ввезенні товарів на митну територію України)**, іншими документами, передбаченими п. 201.11 ПКУ.

Слайд 35

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

п. 198.6 ПКУ

Суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних/розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних з порушенням строку реєстрації, включаються до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому зареєстровано податкові накладні/розрахунки коригування до таких податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних, але не пізніше ніж через 1095 календарних днів з дати складення податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних

Слайд 36

ДЛЯ НОТАТОК

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

п. 198.6 ПКУ

б) у разі проведення органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, розрахунків платника податку з погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, опалення та постачання гарячої води, послуги з централізованого водопостачання, водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання, водовідведення, опалення та постачання гарячої води тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам з подальшим спрямуванням коштів відповідно до Закону України про Державний бюджет України в рахунок погашення заборгованості з податку.

Слайд 37

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 198.6 ПКУ

При цьому для поповнення рахунка в системі електронного адміністрування податку враховується в межах проведених розрахунків з податку сума зменшення залишку узгоджених податкових зобов'язань такого платника податку, не сплачених до бюджету, строк сплати яких настав, що обліковується органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, до виконання в повному обсязі за коригуючими реєстрами.

Слайд 38

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 198.6 ПКУ

Нові абзаци:

«У разі внесення за рішенням контролюючого органу або рішенням суду, яке набрало законної сили, до реєстру платників податку на додану вартість змін щодо скасування (відміни) анулювання реєстрації платника податку на додану вартість, сума Σ Накл такого платника підлягає перерахунку за звітний (податковий) період, в якому відбулося анулювання реєстрації платника податку, яке скасоване (відмінене).

Слайд 39

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

Такий перерахунок здійснюється контролюючим органом протягом трьох робочих днів, що настають за днем внесення контролюючим органом до реєстру платників податку на додану вартість змін щодо скасування анулювання реєстрації такого платника, крім випадків, коли на момент скасування рішення про анулювання реєстрації, особа застосовує спрощену систему оподаткування, яка не передбачає сплату податку на додану вартість, або повторна реєстрація (наступна за відміненою) платником податку такої особи є анульованою з підстав, передбачених п. 184.1 ст. 184 цього Кодексу».

Слайд 40

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОСЛУГИ ВІД НЕРЕЗИДЕНТА (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 208.1 ПКУ

Цією статтею встановлюються правила оподаткування в разі постачання особою-нерезидентом, яку не зареєстровано як платника податку, послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, особі, яку зареєстровано як платника податку, чи будь-якій іншій особі – резиденту – суб'єкту господарювання.

П. 208.4 ПКУ

Якщо отримувача послуг не зареєстровано як платника податку, то податкова накладна не складається. Форма розрахунку податкових зобов'язань такого отримувача послуг, затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Слайд 41

ДЛЯ НОТАТОК _____

ТЕРМІН РЕЄСТРАЦІЇ ПН (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 201.10 ПКУ

для зведених податкових накладних та/або розрахунків коригування до таких зведених податкових накладних, складених за операціями, визначеними п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 цього Кодексу, – протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем місяця, в якому вони складені

Слайд 44

ДЛЯ НОТАТОК _____

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

НАКАЗ
Мінфіну

**«Про затвердження форми податкової накладної
та Порядку заповнення податкової накладної»
від 31.12.2015 р. №1307**

Із змінами і доповненнями, внесеними
наказами Міністерства фінансів України
від 25 травня 2016 року №503,
від 23 лютого 2017 року №276,
від 17 вересня 2018 року №763

Слайд 45

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПІДСУМКОВІ ПОДАТКОВІ НАКЛАДНІ

3. Згідно з п. 8 змін №763 п. 14 Порядку №1307 доповнено абзацом п'ятим такого змісту:

«У разі складання податкової накладної за щоденними підсумками операцій (якщо податкова накладна не була складена на ці операції) у рядку «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин» такої податкової накладної робиться позначка «Х» та зазначається тип причини 11.

У рядку «Отримувач (покупець)» зазначається «Неплатник», а у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ІПН «100000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється.

Інші дані та показники такої податкової накладної заповнюються за правилами, визначеними цим Порядком».

Слайд 46

ПІДСУМКОВІ ПОДАТКОВІ НАКЛАДНІ

У податкових накладних за щоденними підсумками операцій, які будуть складатися починаючи з 01.01.2020 р. (з датою складання починаючи з 01.01.2020 р.), показники табличної частини розділу Б повинні заповнюватися за загальними правилами, встановленими Порядком №1307.

Лист ДПСУ від 28.12.2019 N 8338/7/99-00-07-03-02-17

Слайд 47

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПІДСУМКОВІ ПОДАТКОВІ НАКЛАДНІ

В одній накладній має бути не більше ніж 9999 позицій (п. 16 Порядку № 1307).
Якщо більше, доведеться оформити декілька підсумкових податкових накладних.

Показники накладних за щоденними підсумками не збігатимуться з даними Z-звіту.
Базу оподаткування необхідно обчислювати без округлень.

(Листи ДПСУ від 11.12.2019 р. №1852/6/99-00-07-03-02-15/ІПК, від 16.09.2019 р. №243/6/99-00-07-01-01-15/ІПК).

Якщо декілька РРО:

- Одна ППН на всі касові апарати
- На кожен РРО

Лист ДПСУ від 24.10.2019 р. №988/6/99-00-07-03-02-15/ІПК

Слайд 48

ДЛЯ НОТАТОК

УМОВНИЙ КОД ПРИЧИНИ КОРИГУВАННЯ	НАЗВА УМОВНОГО КОДУ ПРИЧИНИ, ЯКИЙ МОЖЕ БУТИ ЗАЗНАЧЕНО В РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ
101	Зміна ціни
102	Зміна кількості
103	Повернення товару або авансових платежів
104	Зміна номенклатури
201	Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до п. 198.5 ст. 198 ПКУ
202	Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до п. 199.1 ст. 199 ПКУ
203	Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до абзацу 11 п. 201.4 ст. 201 ПКУ
301	Виправлення помилки (п. 24 Порядку заповнення податкової накладної)
302	Усунення неоднозначностей
303	Зменшення обсягу при нульовій кількості
304	Зменшення кількості при нульовому обсягу

ЗМЕНШЕННЯ ОБСЯГУ ПРИ НУЛЬОВІЙ КІЛЬКОСТІ

Якщо замість коригування вартості (графи 9, 10 РК) було помилково відкориговано кількість (графи 7, 8) – кількість дорівнює нулю

у графі 1.1	номер за порядком
у графі 1.2	порядковий номер рядка податкової накладної, який коригується
у графі 2.1	код причини коригування 303 (зменшення обсягу при нульовій кількості)
у графі 2.2	«№ з/п групи коригування»
значення граф 3 – 6, 15	відповідає значенню відповідно граф 2 – 5, 12 рядка податкової накладної, що коригується
графи 7 – 12	не заповнюються
у графі 13	зі знаком «-» зазначається обсяг, що залишився в результаті попереднього коригування
у графі 14	сума ПДВ, розрахована з графі 13 зі знаком «-». При складанні РК до податкової накладної, складеної та зареєстрованої в ЄРПН до 01.12.2018 р., графа 14 розділу Б «Сума ПДВ» не заповнюється

Слайд 50

ЗМЕНШЕННЯ КІЛЬКОСТІ ПРИ НУЛЬОВОМУ ОБСЯГУ

Якщо замість коригування кількості (графи 7, 8) помилково відкориговано вартість (графи 9, 10) - обсяги постачання виведено в нуль, але залишається кількість.

у графі 1.1	номер за порядком
у графі 1.2	порядковий номер рядка податкової накладної, який коригується
графи 2.1	код причини коригування 304 (зменшення кількості при нульовому обсягу)
у графі 2.2	«№ з/п групи коригування»
значення граф 3 – 6, 15	відповідає значенню відповідно граф 2 – 5, 12 рядка податкової накладної, що коригується
у графі 7	зі знаком «-» зазначається значення кількості, що залишилось у результаті попереднього коригування
графи 8 – 14	не заповнюються

Слайд 51

РЕЄСТРАЦІЯ РК



Слайд 52

ПОВЕРНЕННЯ ПРОДУКЦІЇ, ЯКУ ПОСТАЧАЛИ БЕЗ ПДВ

Платник ПДВ здійснює операції з постачання програмної продукції, звільнені від обкладення ПДВ згідно з п. 26 підрозд. 2 розд. XX ПКУ. Але через деякий час покупець повертає таку продукцію. У такому разі постачальник – платник ПДВ складає розрахунок коригування до податкової накладної, складеної за операцією з постачання цієї продукції. Причому реєструє в ЄРПН такий розрахунок коригування також постачальник.

Розрахунок коригування заповнюється аналогічно порядку, передбаченому для податкових накладних.

Реквізити заголовної частини розрахунку коригування повинні відповідати аналогічним реквізітам податкової накладної, до якої його складають.

У розділі А табличної частини розрахунку коригування, що складається у зв'язку з поверненням покупцем продукції, яка була поставлена без ПДВ (операції з постачання якої звільнено від обкладення ПДВ), заповнюється лише **рядок VIII**.

У розділі Б табличної частини такого розрахунку коригування у **графі 2.1** вказують відповідний код причини коригування та заповнюють відповідні графи.

ІПК ДПСУ від 28.10.2019 р. № 1049/6/99-00-07-03-02-15/ІПК.

Слайд 53

ЗМІНА ЦІНИ

Продавець і покупець уклали договір з такими умовами: у разі досягнення покупцем певного обсягу закупівель товару постачальник виплачує покупцю бонус у визначеному розмірі. Одночасно наведено формулу, за якою постачальником визначається ціна продажу такого товару, згідно з якою бонус, нарахований покупцю, не підлягає виплаті, а враховується під час розрахунку ціни постачання такого товару (фактично зменшує таку ціну).

За певних умов бонус може вважатися платою за маркетингові послуги, надані покупцем.

1) при виплаті продавцем торгівельному підприємству - покупцю винагороди (бонусу) у зв'язку з досягненням ним певних обсягів закупівлі товарів, вважається, що такий покупець надав продавцю маркетингові послуги. Отже, якщо покупець є платником ПДВ, то такі послуги є для нього об'єктом оподаткування ПДВ, а мотиваційні та стимулюючі виплати, своєю чергою, є компенсацією вартості таких послуг. У покупця при отриманні таких мотиваційних виплат (бонусів) виникають податкові зобов'язання з ПДВ на суму таких отриманих мотиваційних виплат (бонусів);

Слайд 54

ЗМІНА ЦІНИ

2) якщо при реалізації постачальником торгівельному підприємству – покупцю товарів вартість таких товарів зменшується на суму бонусів, нарахованих такому покупцю, то у продавця база оподаткування ПДВ за операціями з постачання товарів теж зменшується. Адже вона визначається виходячи з договірної вартості, до складу якої включається сума коштів, сплачених покупцем в рахунок оплати вартості таких товарів. Тож, чим менше сплачує покупець, тим менша база оподаткування ПДВ. Податкова накладна за операцією з постачання таких товарів складається постачальником виходячи саме з такої договірної вартості, тобто з урахуванням знижки. Вона повинна відповідати даним бухгалтерського обліку платника податку та вказана в первинних документах, які оформлені за такою операцією. Тобто ця знижка має бути зазначена і в документах, якими оформлено постачання та/або розрахунок за ці товари.

ІПК ДПС від 27.01.2020 р. № 311/6/99-00-07-03-02-06/ІПК

Слайд 55

ДЛЯ НОТАТОК _____

ЗМІНА ЦІНИ

Рекомендації

Знижка може надаватися не лише під час придбання певного товару, а й «заднім числом».

Така ситуація розглядається як перегляд ціни і податкове зобов'язання продавця теж зменшується – за операціями, які відбулися раніше (в накладних на відвантаження товару знижка ще не зазначена), але внаслідок події, яка відбулася зараз (надання знижки).

Продавець здійснює коригування ПЗ з ПДВ за п. 192.1 ПКУ і складає розрахунок коригування.

Результат коригування відображається в декларації з ПДВ за той звітний період, у якому відбувся цей перегляд ціни. Зареєструвати такий РК (на зменшення) має покупець, і продавець не зможе відобразити в декларації це зменшення ПЗ з ПДВ до реєстрації такого РК в ЄРПН!

Слайд 56

ЗМІНА ЦІНИ

Рекомендації

Знижка може надаватися і на товар, який буде відвантажено у майбутньому. Використати його покупець зможе при наступних покупках.

Оподаткування ПДВ відбуватиметься так само, як зазначили в коментованій ІПК податківці. Тобто знижка надаватиметься при постачанні і це зменшить базу оподаткування тоді, коли покупець скористається такою знижкою. І таку знижку (оскільки вона вже буде відома на момент постачання) слід буде врахувати при складанні первинних документів на таке постачання.

Слайд 57

ДЛЯ НОТАТОК _____

МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (постанова №1165)

Податкові накладні/розрахунки коригування (крім розрахунків коригування, складених у разі зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику, та розрахунків коригування, складених на неплатника податку), що подаються для реєстрації в Реєстрі, перевіряються щодо відповідності таким ознакам безумовної реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування:

Слайд 58

ДЛЯ НОТАТОК

МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

- 1) податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, звільненою від оподаткування;
- 2) обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування (крім розрахунків коригування, поданих для реєстрації в іншому місяці, ніж місяць, в якому вони складені), зареєстрованих у Реєстрі в поточному місяці, з урахуванням поданої для реєстрації в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування, становить менше 500 тис. гривень за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений у них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем – платником податку, не перевищує 50 тис. гривень, сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена у попередньому місяці, становить більше 20 тис. гривень, та керівник – посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку;

Слайд 59

МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

3) одночасно виконуються такі умови:

загальна сума податку на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг), сплачена за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну/розрахунок коригування, платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну/розрахунок коригування на реєстрацію в Реєстрі, становить більше 1 млн. гривень;

значення показника D, розрахованого згідно з цим підпунктом, становить більше 0,05. Показник D розраховується за такою формулою:

$$D = S/T,$$

Слайд 60

ДЛЯ НОТАТОК

МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

де S – загальна сума сплачених за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну/розрахунок коригування, сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, платником податку та його відокремленими підрозділами; T – загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками 0, 20 і 7 відсотків, зазначеними платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну/розрахунок коригування;

значення показника P є меншим, ніж значення, розраховане за такою формулою:

$$P = P_m \times 1,4,$$

де P – сума податку на додану вартість, зазначена платником податку в податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі у звітному (податковому) періоді, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної/розрахунку коригування;

P_m – найбільша місячна сума податку на додану вартість, зазначена у податкових накладних/розрахунках коригування, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 календарних місяців, що передують місяцю, в якому складено податкову накладну/розрахунок коригування.

Значення показників D та P відображаються в електронному кабінеті платнику податку;

Слайд 61

МОНІТОРИНГ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

4) у податковій накладній/розрахунку коригування відображена операція з товаром за кодом згідно з УКТЗЕД та/або послугою за кодом згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, які зазначені у таблиці даних платника податку, врахованій контролюючим органом.

4. У разі коли за результатами перевірки податкової накладної/розрахунку коригування визначено, що податкова накладна/розрахунок коригування відповідають одній з ознак безумовної реєстрації, визначених у пункті 3 цього Порядку, реєстрація таких податкової накладної/розрахунку коригування не зупиняється в Реєстрі.

Слайд 62

ДЛЯ НОТАТОК

ТАБЛИЦЯ ДАНИХ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Тип особи:

юридична особа
Індивідуальний податковий номер

фізична особа — підприємець

Податковий номер або серія (за наявності)
та номер паспорта*

Сільськогосподарський товаровиробник, який на 31 грудня 2016 р. застосовував спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 Податкового кодексу України

Сільськогосподарський товаровиробник, внесений до Реєстру отримувачів бюджетної дотації

(Найменування або прізвище, ім'я та по батькові (за наявності))

Порядковий номер	Код згідно з КВЕД ДК 009:2010	Код згідно з УКТЗЕД / ДК 016-2010 (придбання (отримання) товарів/послуг)	Код згідно з УКТЗЕД / ДК 016-2010 (постачання (виготовлення) товарів/послуг)

Наведена інформація є повною і достовірною.

Слайд 63

КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

1. Платника податку на додану вартість (далі – платник податку) зареєстровано (перереєстровано) на підставі недійсних (втрачених, загублених) та підроблених документів згідно з інформацією, наявною в контролюючих органах.
2. Платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами з подальшою передачею (оформленням) у володіння чи управління неіснуючим, померлим, безвісти зниклим особам згідно з інформацією, наявною в контролюючих органах.
3. Платника податку зареєстровано (перереєстровано) в органах державної реєстрації фізичними особами, що не мали наміру провадити фінансово-господарської діяльності або здійснювати повноваження, згідно з інформацією, наданою такими особами.
4. Платника податку зареєстровано (перереєстровано) та ним проваджено фінансово-господарську діяльність без відома і згоди його засновників і призначених у законному порядку керівників згідно з інформацією, наданою такими засновниками та/або керівниками.

Слайд 64

КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

5. Платник податку – юридична особа не має відкритих рахунків у банківських установах, крім рахунків в органах Казначейства (крім бюджетних установ).
6. Платником податку не подано контролюючому органу податкової звітності з податку на додану вартість за два останніх звітних (податкових) періоди всупереч нормам пп. 16.1.3 та абзацу першого п. 49.2 і п. 49.18 ПКУ.
7. Платником податку на прибуток підприємств не подано контролюючому органу фінансової звітності за останній звітний період всупереч нормам пп. 16.1.3 та п. 46.2 ПКУ.
8. У контролюючих органах наявна податкова інформація, яка стала відома у процесі провадження поточної діяльності під час виконання покладених на контролюючі органи завдань і функцій, що визначає ризиковість здійснення господарської операції, зазначеної в поданих для реєстрації податковій накладній/розрахунку коригування.

Слайд 65

ЗНЯТТЯ РИЗИКОВОСТІ

Інформація та копії документів подаються платником податку до ДПС в електронній формі засобами електронного зв'язку з урахуванням вимог Законів №851, №2155 та Порядку №557.

Документами, необхідними для розгляду питання виключення платника податку з переліку платників, які відповідають критеріям ризиковості платника податку, можуть бути:

- договори, зокрема зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;
- договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції;
- первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявних типових форм та галузевої специфіки, накладні;

Слайд 66

ЗНЯТТЯ РИЗИКОВОСТІ

- розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;
- документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачено договором та/або законодавством;
- інші документи, що підтверджують невідповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку.

Інформацію та копії документів, подані платником податку, комісія регіонального рівня розглядає протягом семи робочих днів, що настають за датою їх надходження, та приймає відповідне рішення.

Слайд 67

ДЛЯ НОТАТОК _____

КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЇ

КРИТЕРІЙ	ОПЕРАЦІЯ, ВІДОБРАЖЕНА У ПОДАТКОВІЙ НАКЛАДНІЙ/РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ, ВІДПОВІДАЄ КРИТЕРІЯМ РИЗИКОВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЙ, ЯКЩО:
2.1	1. Відсутність товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податковій накладній, поданій для реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Реєстр), у таблиці даних платника податку на додану вартість (далі – платник податку) як товару/послуги, що на постійній основі постачається, та обсяг постачання товару/послуги, зазначений у податковій накладній/розрахунку коригування до податкової накладної на збільшення суми податкових зобов'язань, яку/який подано для реєстрації в Реєстрі, дорівнює або перевищує величину залишку, що визначається як різниця між обсягом придбання на митній території України такого/такої товару/послуги (крім обсягу придбання товарів/послуг за операціями, які звільнені від оподаткування та підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою) та/або ввезення на митну територію України такого товару, зазначеного з 1 січня 2017 р. в отриманих податкових накладних / розрахунках коригування, зареєстрованих у Реєстрі, і митних деклараціях, збільшеного у 1,5 раза, та обсягом постачання відповідного товару/послуги, зазначеного/зазначеної в податкових накладних/ розрахунках коригування, зареєстрованих з 1 січня 2017 р. у Реєстрі, і переважання в такому залишку (більше 50 відсотків) груп товарів (продукції), визначених ДПС та затверджених відповідним наказом, оприлюдненим на офіційному веб-сайті ДПС.

Слайд 68

КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЇ

КРИТЕРІЙ	ОПЕРАЦІЯ, ВІДОБРАЖЕНА У ПОДАТКОВІЙ НАКЛАДНІЙ/РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ, ВІДПОВІДАЄ КРИТЕРІЯМ РИЗИКОВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЙ, ЯКЩО:
2.2	відсутність (анулювання, призупинення) ліцензій, виданих органами ліцензування, які засвідчують право платника податку на виробництво, експорт, імпорт і оптову торгівлю підакцизними товарами (продукцією), визначеними пп. 215.3.1 та 215.3.2 розд. VI ПКУ, стосовно товарів, які зазначені платником податку у податковій накладній, поданій на реєстрацію в Реєстрі на дату складання такої податкової накладної/розрахунку коригування;
2.3	відсутність на дату складання податкової накладної/розрахунку коригування відомостей (актуального запису) у Реєстрі платників акцизного податку з реалізації пального щодо суб'єкта господарювання, який реєструє податкову накладну на товар (пальне) із кодами УКТ ЗЕД згідно з п.п. 215.3.4 ПКУ
2.4	Розрахунок коригування складений постачальником товарів/послуг до податкової накладної, яка складена на отримувача – платника податку на додану вартість, якщо передбачається зміна номенклатури товару/послуги (для кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД – зміна перших чотирьох цифр кодів, а для кодів послуг відповідно до ДКПП – перших двох цифр кодів), за умови відсутності такого товару/послуги, зазначеного/зазначеної в розрахунку коригування, який поданий на реєстрацію в Реєстрі, в Таблиці даних платника податку як товару/послуги, що на постійній основі постачається (виготовляється)

Слайд 69

КРИТЕРІЇ РИЗИКОВОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЇ

Критерій	Операція, відображена у податковій накладній/розрахунку коригування, відповідає критеріям ризиковості здійснення операцій, якщо:
2.5	сума компенсації вартості товару/послуги, зазначеного у розрахунку коригування на зменшення суми податкових зобов'язань, який подано отримувачем такого товару/послуги на реєстрацію в Реєстрі, перевищує величину залишку, що визначається як різниця обсягу придбання на митній території України з 01 січня 2017 року, зазначеного постачальником в зареєстрованих у Реєстрі податкових накладних/розрахунках коригування, складених на отримувача такого товару/послуги та обсягу постачання з 01 січня 2017 року, зазначеного отримувачем в зареєстрованих у Реєстрі податкових накладних/розрахунках коригування на постачання даного товару/послуги
2.6	розрахунок коригування на зменшення податкових зобов'язань до податкової накладної, виписаної та зареєстрованої постачальником товарів/послуг на неплатника податку на додану вартість, складений та поданий на реєстрацію в Реєстрі у термін, що перевищує 14 календарних днів з дня складання податкової накладної, зареєстрованої в Реєстрі без порушень граничних строків реєстрації, встановлених Кодексом

Слайд 70

ПЕРЕЛІК РИЗИКОВИХ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ

З метою реалізації норм Порядку зупинення реєстрації ПН/РК в Єдиному реєстрі ПН, затвердженого постановою №1165, в частині визначення переліку кодів товарів згідно з УКТЗЕД, які застосовуються для визначення відповідності ПН/РК, які подано для реєстрації в Єдиному реєстрі ПН, критеріям ризиковості здійснення операції при здійсненні автоматизованого моніторингу, **ДПСУ наказом від 03.02.2020 р.**

№67 затвердила *Перелік кодів товарів згідно з УКТЗЕД, які застосовуються для визначення відповідності ПН/РК, які подано для реєстрації в Єдиному реєстрі ПН, критеріям ризиковості здійснення операції при здійсненні автоматизованого моніторингу.*

Слайд 71

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОЗИТИВНА ІСТОРІЯ ПЛАТНИКА

До 07.08.2019 року	Після 07.08.2019 року
наявність власних (право власності/користування), орендованих земельних ділянок становить понад 200 га включно або наявність орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності площею не менше 0,5 га (станом на 01 січня 2018 року), що задекларовані до 20 лютого 2018 року	наявність власних (право власності/користування), орендованих земельних ділянок становить понад 200 га включно або наявність орендованих земельних ділянок комунальної та/або державної власності площею не менше 0,5 га (станом на 01 січня поточного року), що задекларовані до 20 лютого поточного року
сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на одного працюючого перевищує суму ЄСВ з мінімальної заробітної плати в 1,5 раз за останні 12 місяців за умови, що з 01.01.2017 року керівник та/або засновник не змінювались	сплата єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на одного працюючого перевищує суму ЄСВ з мінімальної заробітної плати в 1,5 раз за останні 12 місяців за умови, що з початку попереднього року керівник та/або засновник не змінювались

Слайд 72

ПЕРЕЛІК ПОКАЗНИКІВ, ЗА ЯКИМИ ВИЗНАЧАЄТЬСЯ ПОЗИТИВНА ПОДАТКОВА ІСТОРІЯ ПЛАТНИКА ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

5. Сплачено суму єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на одного працюючого, що перевищує суму такого єдиного внеску з мінімальної заробітної плати у 2 рази за останні 12 місяців, за умови, що з початку попереднього року керівник та/або засновник платника податку не змінювались та середньомісячна чисельність працюючих за останні 12 місяців становить не менше п'яти осіб.

6. Загальна сума сплачених у попередньому звітному році сум єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та податків і зборів, контроль за справлянням яких покладено на ДПС, платником податку та його відокремленими підрозділами, якими подано податкову накладну/розрахунок коригування для реєстрації в Реєстрі, становить більше 10 млн. гривень.

Слайд 73

РЕЄСТРАЦІЯ ПН/РК ПОРЯДОК №520

Документи для відновлення реєстрації ПН/РК:

- договори, зокрема зовнішньоекономічні контракти, з додатками до них;
- договори, довіреності, акти керівного органу платника податку, якими оформлено повноваження осіб, які одержують продукцію в інтересах платника податку для здійснення операції;
- первинні документи щодо постачання/придбання товарів/послуг, зберігання і транспортування, навантаження, розвантаження продукції, складські документи (інвентаризаційні описи), у тому числі рахунки-фактури/інвойси, акти приймання-передачі товарів (робіт, послуг) з урахуванням наявності певних типових форм і галузевої специфіки, накладні;
- розрахункові документи та/або банківські виписки з особових рахунків;
- документи щодо підтвердження відповідності продукції (декларації про відповідність, паспорти якості, сертифікати відповідності), наявність яких передбачено договором та/або законодавством.

Слайд 74

ВІДНОВЛЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК

Письмові пояснення та копії документів, зазначених у п. 5 Порядку № 520, платник податку має право подати до контролюючого органу протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного в податковій накладній/розрахунку коригування.

Платник податку має право подати письмові пояснення та копії документів до декількох податкових накладних/розрахунків коригування, якщо такі податкові накладні/розрахунки коригування складено на одного отримувача – платника податку за одним і тим самим договором або якщо в таких податкових накладних/розрахунках коригування відображено однотипні операції (з однаковими кодами товарів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) або кодами послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (ДКПП)) (п. 6 Порядку № 520).

Слайд 75

ВІДНОВЛЕННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПН/РК

Письмові пояснення та копії документів, подані платником податку до контролюючого органу відповідно до п. 4 Порядку №520, розглядає комісія регіонального рівня (п. 9 Порядку №520).

Комісія регіонального рівня протягом п'яти робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та копій документів, поданих відповідно до п. 4 Порядку № 520, приймає рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН та надсилає його платнику податку в порядку, встановленому ст. 42 ПКУ.

Слайд 76

ДЛЯ НОТАТОК _____

ОСКАРЖЕННЯ РІШЕННЯ ПРО ВІДМОВУ РЕЄСТРАЦІЇ

Строк оскарження в судовому порядку рішення контролюючого органу про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН становить 1095 днів із дня отримання такого рішення якщо до подання позовної заяви платником не проводилася процедура адміністративного оскарження.

Якщо платник скористався своїм правом на адміністративне оскарження, то рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН оскаржуються в судовому порядку в такі строки:

а) тримісячний строк – за умови, якщо рішення контролюючого органу за результатами розгляду скарги було прийнято та вручено платнику податків у строки, встановлені ПКУ.

При цьому такий строк обчислюється з дня вручення платнику рішення за результатами розгляду його скарги на рішення контролюючого органу;

б) шестимісячний строк для звернення до суду встановлюється за умови, якщо рішення контролюючого органу за результатами розгляду скарги не було прийнято та/або вручено платнику податків у строки, встановлені ПКУ. При цьому такий строк обчислюється з дня звернення платника до контролюючого органу із відповідною скаргою на його рішення.

Слайд 77

ФОРМУВАННЯ РЕЄСТРАЦІЙНОГО ЛІМІТУ

П.200¹.3 ПКУ

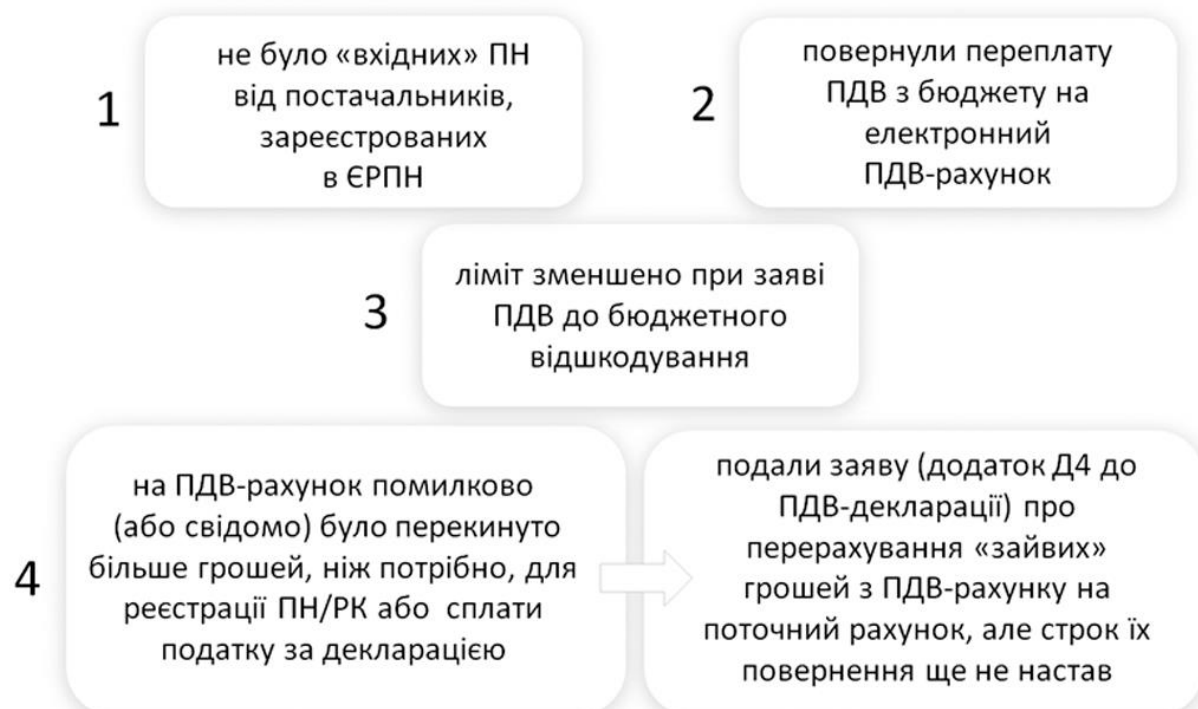
Платник податку має право зареєструвати ПНта/або РК в ЄРПН на суму податку (ΣНакл):

$$\Sigma\text{Накл} = \Sigma\text{НаклОтр} + \Sigma\text{Митн} + \Sigma\text{ПопРах} + \Sigma\text{Овердрафт} - \Sigma\text{НаклВид} - \Sigma\text{Відшкод} - \Sigma\text{Перевищ}$$

Слайд 78

ДЛЯ НОТАТОК _____

ОСНОВНІ ПРИЧИНИ ВІДСУТНОСТІ АБО ЗМЕНШЕННЯ РЕЄСТРАЦІЙНОГО ЛІМІТУ



Слайд 79

НЕСВОЄЧАСНО ЗАРЕЄСТРОВАНА ПН В ЄРПН: ПОРЯДОК ВРАХУВАННЯ СУМ ПДВ У РЕЄСТРАЦІЙНІЙ СУМІ

Показник *ΣПеревищ* розраховується ДФСУ автоматично після прийняття звітності від платника ПДВ, та при обрахунку позитивного значення вказаного показника на таке значення **зменшується реєстраційна сума** такого платника.

Якщо платник ПДВ своєчасно не зареєстрував в ЄРПН ПН та відповідно не зменшив реєстраційну суму на суму ПДВ, зазначену в таких ПН, то після подання звітності з ПДВ за відповідний звітний період, в якій задекларовано податкові зобов'язання з ПДВ, що визначені у ПН, які не зареєстровані в ЄРПН, реєстраційна сума платника ПДВ зменшується на суму ПДВ, зазначену у ПН, які своєчасно не зареєстровані в ЄРПН.

Після реєстрації таких ПН в ЄРПН в системі електронного адміністрування ПДВ **автоматично відбувається перерахунок показника *ΣПеревищ*** за звітний період, в якому було складено таку ПН, та розрахункової суми (*ΣНакл*) з урахуванням сум ПДВ, зазначених у таких ПН.

Слайд 80

ШТРАФИ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 120^{1.1} ПКУ

«Порушення платниками податку на додану вартість граничного строку, передбаченого ст. 201 цього Кодексу, для реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних **(крім податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість; податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції, які оподатковуються за нульовою ставкою; податкової накладної, складеної відповідно до п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу у разі здійснення операцій, визначених підпунктами «а» - «г» цього пункту, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної; податкової накладної, складеної відповідно до ст. 199 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної; податкової накладної, складеної відповідно до абзацу одинадцятого п. 201.4 ст. 201 цього Кодексу)**

тягне за собою накладення на платника податку на додану вартість, на якого відповідно до вимог ст. 192 та 201 цього Кодексу покладено обов'язок щодо такої реєстрації, штрафу в розмірі:»

Слайд 81

ШТРАФИ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П.120^{1.1} ПКУ

«У разі порушення платниками податку на додану вартість граничного строку, передбаченого ст. 201 цього Кодексу, для реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних тягне за собою накладення на платника податку на додану вартість, на якого відповідно до вимог ст. 192 та 201 цього Кодексу покладено обов'язок щодо такої реєстрації, **штрафу в розмірі 2 відсотків обсягу постачання (без податку на додану вартість), але не більше 1020 гривень**, при реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних:

- податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість;
- податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції, які оподатковуються за нульовою ставкою;
- податкової накладної, складеної відповідно до п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу у разі здійснення операцій, визначених підпунктами «а» – «г» п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної;
- податкової накладної, складеної відповідно до ст. 199 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної;
- податкової накладної, складеної відповідно до абзацу одинадцятого п. 201.4 ст. 201 цього Кодексу».

Слайд 82

ШТРАФИ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 120^{1.2} ПКУ.

Відсутність реєстрації протягом граничного строку, передбаченого ст. 201 цього Кодексу, податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (крім податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість; податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції, які оподатковуються за нульовою ставкою, податкової накладної, складеної відповідно до п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу у разі здійснення операцій, визначених підпунктами «а» - «г» п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної, податкової накладної, складеної відповідно до ст. 199 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної, податкової накладної, складеної відповідно до абзацу одинадцятого п. 201.4 ст. 201 цього Кодексу.), що зазначена у податковому повідомленні-рішенні, складеному за результатами перевірки контролюючого органу,

Слайд 83

ДЛЯ НОТАТОК _____

ШТРАФИ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

- тягне за собою накладення на платника податку штрафу в розмірі 50 відсотків суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість, зазначеної у такій податковій накладній та/або розрахунку коригування до податкової накладної або від суми податку на додану вартість, нарахованого за операцією з постачання товарів/послуг, якщо податкову накладну на таку операцію не складено.

У разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних згідно з п. 201.16 ст. 201 цього Кодексу штрафні санкції, передбачені цим пунктом, не застосовуються на період зупинення такої реєстрації до прийняття відповідного рішення щодо відновлення реєстрації таких податкових накладних / розрахунків коригування.

Слайд 84

ДЛЯ НОТАТОК

ШТРАФИ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 120¹.2. доповнити абзацом четвертим такого змісту:

«У разі відсутності реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних

- податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість
- та/або податкової накладної/розрахунку коригування, складеної на операції, які оподатковуються за нульовою ставкою,
- податкової накладної, складеної відповідно до п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу у разі здійснення операцій, визначених підпунктами «а» – «г» п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної,
- податкової накладної, складеної відповідно до ст. 199 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної,
- податкової накладної, складеної відповідно до абзацу одинадцятого п. 201.4 ст. 201 цього Кодексу протягом граничного строку, передбаченого ст. 201 цього Кодексу, для реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначена у податковому повідомленні-рішенні, складеному за результатами перевірки контролюючого органу, – тягне за собою накладення на платника податку штрафу в розмірі 5 відсотків обсягу постачання (без податку на додану вартість), але не більше 3400 гривень..»

Слайд 85

ШТРАФИ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

72. Підрозділ 2 розділ XX ПКУ

Штрафи за порушення платниками податку на додану вартість граничного строку для реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, передбаченого ст. 201 цього Кодексу, за операціями, що звільняються від оподаткування податком на додану вартість, операціями, що оподатковуються податком на додану вартість за нульовою ставкою, операціями, що не передбачають надання податкової накладної отримувачу (покупцю), а також податкової накладної, складеної відповідно до п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу у разі здійснення операцій, визначених підпунктами «а» – «г» п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної, податкової накладної, складеної відповідно до ст. 199 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної, податкової накладної, складеної відповідно до абзацу одинадцятого п. 201.4 ст. 201 цього Кодексу, нараховані платникам податків протягом періоду з 1 січня 2017 року до 31 грудня 2019 року, грошові зобов'язання за якими неузгоджені (відповідні податкові повідомлення-рішення знаходяться в процедурі адміністративного або судового оскарження та грошові зобов'язання за ними не сплачено) станом на дату набрання чинності Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», застосовуються в розмірі 2 відсотків обсягу постачання (без податку на додану вартість), але не більше 1020 гривень.

Слайд 86

ШТРАФИ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

Підрозділ 2 розділ XX ПКУ

Штрафи, застосовані через відсутність реєстрації протягом граничного строку, передбаченого ст. 201 цього Кодексу, податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних за операціями, що звільняються від оподаткування податком на додану вартість, операціями, що оподатковуються податком на додану вартість за нульовою ставкою, операціями, що не передбачають надання податкової накладної отримувачу (покупцю), а також податкової накладної, складеної відповідно до п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу у разі здійснення операцій, визначених підпунктами «а» – «г» п. 198.5 ст. 198 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної, податкової накладної, складеної відповідно до ст. 199 цього Кодексу, та розрахунку коригування, складеного до такої податкової накладної, податкової накладної, складеної відповідно до абзацу одинадцятого п. 201.4 ст. 201 цього Кодексу, нараховані платникам податків протягом періоду з 1 січня 2017 року до 31 грудня 2019 року, грошові зобов'язання за якими неузгоджені (відповідні податкові повідомлення-рішення знаходяться в процедурі адміністративного або судового оскарження та грошові зобов'язання за ними не сплачено) станом на дату набрання чинності Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», застосовуються в розмірі 5 відсотків обсягу постачання (без податку на додану вартість), але не більше 3400 гривень.

Контролюючий орган за місцем реєстрації платника податку здійснює перерахунок суми штрафу і надсилає (вручає) такому платнику нове податкове повідомлення – рішення. Попереднє податкове повідомлення – рішення вважається скасованим (відкликаним)».

Слайд 87

РЕЄСТРАЦІЯ ПН ТА РК

п. 200¹.9 ПКУ

Якщо у платника податку **загальна сума податкових зобов'язань**, зазначених ним у поданих податкових деклараціях з урахуванням уточнюючих розрахунків до них, **перевищує суму податку, що міститься в складених** таким платником ПН та РК до таких ПН, **zareєстрованих в ЄРПН (Σ Перевищ)**, а сума, визначена п. 200¹.3 ПКУ (Σ Накл), є **недостатньою** для реєстрації таким платником ПН або РК до такої ПН за звітні періоди виникнення такого перевищення, платник податку **має право зареєструвати ПН або РК в ЄРПН на суму податку, що дорівнює значенню показника Σ Перевищ, зменшеного на суму задекларованих до сплати податкових зобов'язань** за періоди починаючи з 1 липня 2015 року (включаючи податкові зобов'язання, які були сплачені платником податку, та податкові зобов'язання, які не були сплачені платником податку) та збільшеного на значення показника Σ ПопРах незалежно від значення показника Σ Накл, визначеного відповідно до п. 200¹.3 ПКУ .

Слайд 88

ДЛЯ НОТАТОК _____

РЕЄСТРАЦІЯ ПН ТА РК

п. 200¹.9 ПКУ

Платник податку має право зареєструвати в порядку, визначеному абзацом першим п. 200¹.9 ПКУ, **тільки ПН за звітні періоди, в яких виникло перевищення податкових зобов'язань**, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з урахуванням уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником ПН та РК до таких ПН, зареєстрованих в ЄРПН (Σ Перевищ).

Слайд 89

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОМИЛКИ

На момент подання декларації з ПДВ у рядок **20.1** зараховується сума від'ємного значення з рядка 20 декларації з ПДВ з позначкою «0110», у якій відображаються розрахунки з бюджетом, у зменшення суми податкового боргу, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до ПКУ), в частині, що не перевищує суми, обчисленої відповідно до п. 200^{1.3} ПКУ.

Якщо підприємством самостійно не здійснюється погашення наявного податкового боргу з ПДВ коштами, а таке погашення здійснюється за рахунок від'ємного значенням з ПДВ в частині, що не перевищує суму, обчислену відповідно до п. 200^{1.3} ПКУ, то сума, яка задекларована у рядку **20.1** декларації з ПДВ, зменшує реєстраційну суму згідно з вимогами діючого законодавства та вважається відшкодованою в рахунок погашення податкового боргу.

ДФС в підкатегорії 101.08 ресурсу «ЗІР»

Слайд 90

РЕЄСТРАЦІЙНИЙ ЛІМІТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

п. 200^{1.3} ПКУ

Під час розрахунку показника Σ ПопРах враховується сума коштів:

а) вилучених та зарахованих контролюючим органом на рахунок платника податку у системі електронного адміністрування податку відповідно до статті 95 цього Кодексу в рахунок погашення податкового боргу з податку на додану вартість по задекларованих до сплати податкових зобов'язаннях за періоди починаючи з 01 липня 2015 року, визначених платником податків у податковій декларації з податку на додану вартість або уточнюючому розрахунку

Слайд 91

ДЛЯ НОТАТОК

РЕЄСТРАЦІЙНИЙ ЛІМІТ (ПРОЕКТ ЗАКОНУ № 1210)

П. 200¹.4 ПКУ

г) вилучені контролюючим органом відповідно до ст. 95 цього Кодексу в рахунок погашення податкового боргу з податку на додану вартість по задекларованих до сплати податкових зобов'язаннях за періоди починаючи з 01 липня 2015 року, визначених платником податків у податковій декларації з податку на додану вартість або уточнюючому розрахунку

Слайд 92

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПРИЧИНИ ВИНИКНЕННЯ РОЗБІЖНОСТЕЙ МІЖ ЗАДЕКЛАРОВАНИМИ ПОКАЗНИКАМИ ПЗ ТА ДАНИМИ ЄРПН

- відсутність реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування;
- виписка та відображення в податковій звітності помилкових податкових накладних та розрахунків коригування;
- відображення заблокованих податкових накладних та розрахунків коригування у звітності;
- помилки платників при включенні до декларації з ПДВ розрахунків коригування на зменшення/збільшення податкових зобов'язань з ПДВ, зареєстрованих із запізненням.

Слайд 93

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОВЕРНЕННЯ ЗАЛИШКУ КОШТІВ НА ЕЛЕКТРОННОМУ РАХУНКУ

1. Повернення коштів на поточний рахунок платника в банку здійснюється за умови, якщо на дату подання декларації з ПДВ сума коштів на електронному рахунку перевищує суму:

- **податкового боргу з ПДВ;**
- **податкових зобов'язань, задекларованих у рядку 18 декларації з ПДВ.**

Якщо податкового боргу з ПДВ немає, поверненню на рахунок платника підлягає не весь залишок коштів на електронному рахунку, а лише різниця між сумою коштів на цьому рахунку і задекларованими податковими зобов'язаннями за поточний звітний період.

Слайд 94

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОВЕРНЕННЯ ЗАЛИШКУ КОШТІВ НА ЕЛЕКТРОННОМУ РАХУНКУ

2. Повернення коштів здійснюється **за відсутності перевищення суми ПДВ** у складених платником у звітному періоді та зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних над сумою податкових зобов'язань з ПДВ у рядку 9 декларації цього ж звітного періоду.

3. Повернення коштів здійснюється **в межах суми реєстраційного ліміту** на дату подання декларації.

Слайд 95

ДЛЯ НОТАТОК _____

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

3 01.01.2020 р.

Постанова КМУ «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233» від 31.10.2018 р. №891, відповідно до якої скасовується Звіт про суми податкових пільг, а ведення обліку податкових пільг з податку на додану вартість контролюючими органами здійснюватиметься на підставі податкової звітності.

Наказ Мінфіну України «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167» від 20.11.2019 р. № 488.

Слайд 96

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Код рядка	Код додатка	I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків 1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б	x	
Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків 10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13(-/+) + 14(-/+) + 15(-/+) + 16(-/+) колонки Б)	x	
2				
Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість	
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ^{1.3} статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ^{1.3} статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ^{1.3} статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)		#ССЫЛКА!

Слайд 97

НОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПДВ

<u>2</u>	Операції з вивезення товарів за межі митної території України	<u>x</u>	<u>x</u>
<u>2.1</u>	<u>операції, що оподатковуються за нульовою ставкою</u>		<u>0</u>
<u>2.2</u>	<u>операції, що звільнені від оподаткування</u>		<u>x</u>

Слайд 98

ДЛЯ НОТАТОК _____

НОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПДВ

Експорт товарів, який звільнений від ПДВ

До деяких операцій з експорту товарів не застосовується нульова ставка, зокрема:

- до операцій з вивезення товарів у митному режимі реекспорту звільняються від оподаткування, крім операцій з вивезення відповідно до п. 3 (щодо товарів у вигляді продуктів їх переробки) та п. 5 ч. 1 ст. 86 МКУ, що оподатковуються податком за ставкою, визначеною пп. 195.1.1 ПКУ (п. 206.5 ПКУ);
- операцій з вивезення культурних цінностей у митному режимі експорту (п. 210.7 ПКУ);
- до 1 січня 2022 року від оподаткування ПДВ звільняються операції з постачання, у тому числі операції з імпорту відходів та брухту чорних і кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації (макулатури та відходів) товарної позиції 4707 згідно з УКТ ЗЕД. Переліки таких відходів та брухту чорних і кольорових металів затверджуються Кабінетом Міністрів України (п. 23 підрозд. 2 розд. XX ПКУ);

Слайд 99

НОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПДВ

Тимчасово звільняються від оподаткування ПДВ операції з вивезення за межі митної території України в митному режимі експорту:

- з 1 вересня 2018 року до 31 грудня 2021 року соєвих бобів (товарна позиція 1201 згідно з УКТ ЗЕД);
- з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2021 року насіння свиріпи або ріпаку (товарна позиція 1205 згідно з УКТ ЗЕД) (п. 63 підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ).

Положення п. 63 підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ не поширюються на операції з вивезення за межі митної території України в митному режимі експорту сільськогосподарськими підприємствами – виробниками соєвих бобів (товарна позиція 1201 згідно з УКТ ЗЕД) та насіння свиріпи або ріпаку (товарна позиція 1205 згідно з УКТ ЗЕД), вирощених ними на землях сільськогосподарського призначення, які перебувають у власності таких сільськогосподарських товаровиробників чи в їх постійному користуванні або використовуються ними на правах оренди (суборенди) чи емфітевзису.

Слайд 100

НОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПДВ

5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу ХХ Кодексу, міжнародні договори (угоди))		x
5.1	Д6	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу ХХ Кодексу, міжнародні договори (угоди))		x

Слайд 101

ДЛЯ НОТАТОК _____

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ СУМ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ (Д1)

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, за якими проводяться коригування		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість		Обсяг постачання, за яким не нараховувався податок на додану вартість (+/-)
		період складання	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)	
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:							
1							
2							
Інші в розрізі умовних ІПН:							
10000000000							
20000000000							
30000000000							
40000000000							
Усього за звітний (податковий) період (рядок 7 декларації) у тому числі:							
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"						x	
60000000000 (переноситься до рядка 4.1 декларації)						x	
60000000000 (переноситься до рядка 4.2 декларації)						x	
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 6 декларації)						x	
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:							
60000000000 за операціями відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій	переноситься до рядка 4.1 декларації	x	x			x	x
	переноситься до рядка 4.2 декларації	x	x		x		x

Слайд 102

ТАБЛИЦЯ 2. КОРИГУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ ЗГІДНО ЗІ СТАТТЕЮ 192 РОЗДІЛУ V КОДЕКСУ

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість	
		період складання	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)
1	2	3.1	3.2	4	5	6
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7% (рядок 14)						
1						
2						
3						
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:						
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"						x
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 13 декларації)						x

Слайд 103

ДЛЯ НОТАТОК

РОЗШИФРОВКИ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ В РОЗРІЗІ КОНТРАГЕНТІВ (Д5)

Таблиця 1. Операції на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України

№ з/п	Платник податку - покупець (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Ознака здійснення с/г операцій*	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість	
					основна ставка	ставка 7 %
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
Інші в розрізі умовних ПІН:						
100000000000						
200000000000						
400000000000						
Усього за звітний (податковий) період (рядок 1 декларації), у тому числі:						
постачання необоротних активів						
за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України"						
						x
600000000000 (рядок 4.1 декларації)						
						x
600000000000 (рядок 4.2 декларації)						
					x	

Слайд 104

РОЗШИФРОВКИ ПОДАТКОВИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ В РОЗРІЗІ КОНТРАГЕНТІВ (Д5)

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д5) (додаток 5) про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПІН)	Податкова накладна					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
						основна ставка	ставка 7 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Усього							

Слайд 105

ДОВІДКА ПРО СУМУ ВІД'ЄМНОГО ЗНАЧЕННЯ ЗВІТНОГО (ПОДАТКОВОГО) ПЕРІОДУ, ЯКА ЗАРАХОВУЄТЬСЯ ДО СКЛАДУ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ НАСТУПНОГО ЗВІТНОГО (ПОДАТКОВОГО) ПЕРІОДУ (Д2)

Таблиця 2.

№ з/п	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті/розподільчому балансі, грн	Передавальний акт/ розподільчий баланс	
			дата	номер
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
Усього			х	х

* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник.

Слайд 106

ДЛЯ НОТАТОК

ДОДАТОК 3

граф 3 рядка 1	сума від'ємного значення, що не реєстраційний ліміт на момент подання декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (рядок 20 – рядок 20.1 декларації)
граф 3 рядка 2	сума з рядка 1, що є фактично сплаченою у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України
граф 3 рядка 3	сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню та яка переноситься до рядка 20.2 декларації, яка не може перевищувати значення рядка 2
граф 5 таблиці 2	суми від'ємного значення що не перевищує реєстраційний ліміт на момент подання декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (рядок 20 – рядок 20.1 декларації)
Графа 6 таблиці 2	позначка «+» у випадку, якщо сума від'ємного значення, вказана у графі 5, отримана правонаступником від реорганізованого платника податку
Графа 7	суми від'ємного значення, що є фактично сплачені у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, а у разі відсутності оплати проставляється прочерк

Розшифровка суми податку, фактично сплаченої у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України (сума рядка 2 таблиці 1 додатку 3) здійснюється в таблиці 2 додатка 3 до декларації.

«Усього» по графі 5 таблиці 2 має дорівнювати сумі з графі 3 рядка 1 таблиці 1, а «Усього» по графі 7 таблиці 2 має дорівнювати сумі з графі 3 рядка 2 таблиці 1.

Слайд 107

РОЗРАХУНОК СУМИ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ (ДЗ)

Таблиця 2. Розшифровка суми податку, фактично сплаченої у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)*	Від'ємне значення				
		звітний (податковий) період у якому виникло значення		сума	ознака від'ємного значення (графа 5), отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку**	в тому числі сплачено постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, отримано послуг від нерезидента на митній території України
		місяць	рік			
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
Усього					x	

Слайд 108

ЧИ ДОТРИМУВАТИСЯ ХРОНОЛОГІЇ ФОРМУВАННЯ ВІД'ЄМНОГО ЗНАЧЕННЯ ПРИ ЗАПОВНЕННІ ДОДАТКУ 3 ДЕКЛАРАЦІЇ З ПДВ?

У графі 2 таблиці 2 Додатка 3 (ДЗ) контролери рекомендують вказувати індивідуальний податковий номер контрагента, за рахунок якого виникла сума від'ємного значення, **виходячи з хронології її виникнення**, починаючи зі звітного періоду, який є найближчим до дати подання декларації (найновіший звітний період) та закінчуючи найбільш давнім звітним періодом. Тобто спочатку доцільно відображати «найновішу» щодо звітного періоду подання **декларації з ПДВ** суму від'ємного значення ПДВ.

Лист ДФС від 22.07.2016 р. № 24830/7/99-99-15-03-02-17

Але підприємство має право самостійно визначати при заповненні таблиці 2 Додатка 3 (ДЗ) до податкової декларації з ПДВ послідовність відображення суми бюджетного відшкодування в розрізі періодів виникнення таких сум. Оскільки Податковий кодекс України та Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджений наказом Мінфіну від 28.01.2016 р. № 21, не визначають особливості відображення від'ємного значення ПДВ звітного (податкового) періоду в Додатку 3 (ДЗ). А у листі № 24830 наведено рекомендації щодо такого відображення.

Лист ДПС від 17.10.2019 р. № 816/6/99-00-04-02-03-15/ІПК.

Слайд 109

ЗАРАХУВАННЯ ВІД'ЄМНОГО ЗНАЧЕННЯ

Зарахування від'ємного значення ПДВ у погашення податкових зобов'язань з податку на прибуток, рентної плати за користування надрами, плати за оренду земельних ділянок, екологічного податку, податку на нерухоме майно, ПКУ не передбачено.

Лист ДПСУ від 12.12.2019 р. № 1859/6/99-00-04-02-03-15/ІПК.

Слайд 110

ДЛЯ НОТАТОК _____

ЗАЯВА – ДОДАТОК 4

Додаток 4 «Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4)» .

Додаток 4 заповнюється не весь, а лише таблиці 2, 3 та 4 (за потреби).

У таблиці 2 Д 4 сума коштів на електронному рахунку, що може бути перерахована на поточний рахунок, визначається як різниця граф:

1 – сума коштів на електронному рахунку на момент подання декларації з ПДВ;

2 – сума податкових зобов'язань з ПДВ у рядку 18 декларації поточного звітного періоду;

3 – сума податкового боргу з ПДВ на момент подання декларації.

Слайд 111

ДЛЯ НОТАТОК _____

ЗАЯВА – ДОДАТОК 4

Якщо гр. 1 < (гр. 2 + гр. 3), кошти з електронного рахунку не повернуть.

У таблиці 3 Д4 слід зазначити відповідну суму прописом та цифрою, а також реквізити поточного рахунку в банку, на який платник бажає отримати ці кошти.

Таблицю 4 Д4 необхідно заповнювати в разі заповнення графи 3 в таблиці 2 цього ж додатку, тобто в разі наявності податкового боргу з ПДВ на дату подання декларації. У ній потрібно зазначити словами й цифрами суму податкового боргу з графи 3 таблиці 2.

У такому разі суму коштів на електронному рахунку (або її частину) за мінусом суми ПДВ, яка підлягає перерахуванню до бюджету (рядок 18 декларації), перерахують до бюджету в рахунок погашення податкового боргу з ПДВ.

Слайд 112

ДЛЯ НОТАТОК _____

КОРИГУВАННЯ РЯДКА 21 ДЕКЛАРАЦІЇ

Розділ VI наказу №21

У разі виправлення значення рядка 21 декларації, яке у майбутніх періодах не вплинуло на значення рядка 18 чи рядка 20.2, уточнюючий розрахунок подається за один звітний період, в якому вносяться відповідні зміни. Такий уточнюючий розрахунок може бути поданий у спосіб, визначений в абз. 4 п. 50.1 ПКУ.

Значення графи 6 рядка 21 уточнюючого розрахунку (як збільшення, так і зменшення) враховується у рядку 16.2 декларації за звітний період, у якому подано такий уточнюючий розрахунок.

У разі коригування значення рядка 21 декларації, яке у майбутніх періодах впливатиме на значення рядка 18 чи рядка 20.2, уточнюючий розрахунок подається за кожний звітний період, у якому значення рядка 21 декларації впливало на значення рядка 18 чи рядка 20.2.

Платник податків, який **самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання** минулих податкових періодів, **зобов'язаний сплатити штраф**, нарахований відповідно до абз. 4 п. 50.1 ПКУ. Сума нарахованого штрафу відображається у графі 6 рядка 18.1.

Слайд 113

Розрахунок

сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Дб)

Таблиця 1. Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України

(грн)

№ з/п	Назва операції	Пункт (підпункт), стаття Кодексу	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)
1	2	3	4
Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)			
1			
2			
Усього згідно зі статтею Кодексу			

Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України

1			
2			
Усього згідно зі статтею Кодексу			
Усього (переноситься до рядка 5 декларації)			

Слайд 114

Додаток 6

до податкової декларації з податку на додану вартість

Таблиця 2. Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг*

(грн)

№ з/п	Найменування податкової пільги ³	Код податкової пільги (згідно з довідником пільги) ⁴	Сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги	Обсяг звільнених від оподаткування операцій з постачання товарів/послуг	Обсяги операцій з придбання товарів/послуг**		
					20 %	7 %	0 % / звільнені
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Усього***							

* Заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

** У графах 6 - 8 відображаються обсяги операцій з придбання товарів/послуг, які придбані у поточному та попередніх звітних (податкових) періодах, які у поточному звітному (податковому) періоді використані в пільгових операціях з постачання товарів/послуг.

*** Значення графи 5 рядка "Усього****" переноситься до рядків 5 та 5.1 декларації.

Слайд 115

ПРАВИЛА СКЛАДАННЯ ТАБЛИЦІ 2 ДОДАТКУ 6

Дані щодо найменування та коду відповідної пільги згідно з довідниками пільг вказуються в графах 2 «Найменування податкової пільги» та 3 «Код податкової пільги згідно з довідником пільг» таблиці 2 (Д6) (додатка 6) до декларації.

Довідники розміщено на вебпорталі ДПС <https://tax.gov.ua> у розділі «Довідники» (підрозділ «Довідники пільг») за посиланням <https://tax.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/dovidniki-/54005.html>.

У разі відсутності коду пільги у довідниках податкових пільг станом на дату подання декларації у графі 2 таблиці 2 (Д6) (додаток 6) проставляється умовний код «99999999».

Слайд 116

ДЛЯ НОТАТОК _____

ПРАВИЛА СКЛАДАННЯ ТАБЛИЦІ 2 ДОДАТКУ 6

- Обсяги операцій із придбання товарів/послуг на митній території України у осіб, які не зареєстровані як платники податку, необоротних активів (без податку на додану вартість), що використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, не враховуються у такому розрахунку.
- За операціями, які оподатковуються за нульовою ставкою податку чи за ставкою 7 %, сума податкових пільг з ПДВ не обраховується та відповідно у додатку Д6 не відображається.
- Розрахунок суми податкових пільг з ПДВ за звітний (податковий) період здійснюється без наростаючого підсумку з початку звітного року. Тобто, сума податкових пільг з ПДВ обраховується у тому звітному (податковому) періоді, в якому здійснено операції, що звільняються від оподаткування ПДВ.
- Розрахунок суми податкових пільг з ПДВ за звітний (податковий) період здійснюється без наростаючого підсумку з початку звітного року.

Слайд 117

Розрахунок не сплачених до державного бюджету сум податку на додану вартість за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування

$\Sigma ПП = V \text{ пост.}_{зв.} \times 20 \% - (V \text{ прид. з ПДВ}_{20\%} + V \text{ прид. з ПДВ}_{7\%} + V \text{ прид. з ПДВ}_{0\%/зв.}) \times 20\%$,
де

$\Sigma ПП$ – сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги;

$V \text{ пост.}_{зв.}$ – обсяги операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (із розділу I «Податкові зобов'язання» декларації (або уточнюючого розрахунку));

$V \text{ прид. з ПДВ}_{20\%}$ – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за основною ставкою, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу;

Слайд 118

РОЗРАХУНОК НЕ СПЛАЧЕНИХ ДО ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ СУМ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ПОСТАЧАННЯ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ, ЩО ЗВІЛЬНЕНІ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ

$V \text{ прид. з ПДВ}_{7\%}$ – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за ставкою 7 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу;

$V \text{ прид. з ПДВ}_{0\%/зв.}$ – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів, які звільнені від оподаткування та/або оподатковуються за ставкою 0 відсотків, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)).

Слайд 119

Додаток 6 до податкової декларації з податку на додану вартість

Таблиця 3. Розрахунок показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю

Відсоток осіб з інвалідністю, які мають на підприємстві (в організації), яке (яка) засноване(а) громадськими організаціями осіб з інвалідністю, основне місце роботи протягом попереднього звітного (податкового) періоду від середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу такого підприємства (організації) (ЧПІ)	
Відсоток фонду оплати праці осіб з інвалідністю протягом звітного періоду від суми загальних витрат з оплати праці, що належать до складу витрат (ФОПІ)	
Відсоток суми витрат з переробки (обробка, інші види перетворення) сировини, комплектувальних виробів, складових частин, інших покупних товарів/послуг, які використовуються під час виготовлення таких товарів/послуг, щодо яких застосовується звільнення від оподаткування підприємством (організацією), яке (яка) засноване(а) громадськими організаціями осіб з інвалідністю, щодо ціни постачання таких виготовлених товарів/послуг (БВТ)	

Слайд 120

Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України

I. Розрахунок податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

(грн)

№ з/п	Нерезидент (постійне представництво нерезидента), не зареєстрований як платник податку	Договір про надання робіт/послуг		Акт виконаних робіт/послуг		Обсяг отриманих робіт/послуг (без податку на додану вартість)	Нарахована сума податкових зобов'язань
		дата	номер	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
Усього до нарахування							

II. Розрахунок уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

(грн)

№ з/п	Нерезидент (постійне представництво нерезидента), не зареєстрований як платник податку	Договір про надання робіт/послуг		Акт виконаних робіт/послуг		Обсяг отриманих робіт/послуг (без податку на додану вартість)			Нарахована сума податкових зобов'язань		
		дата	номер	дата	номер	показник, який уточнюється	уточнений показник	різниця	показник, який уточнюється	уточнений показник	різниця
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Усього до нарахування/зменшення											
Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (у разі позитивного значення графи 12)											

Слайд 121

НЕВІРНЕ ВІД'ЄМНЕ ЗНАЧЕННЯ

Розділом VI наказу №21 (зі змінами та доповненнями) визначено Порядок заповнення уточнюючого розрахунку, відповідно до якого:

- у разі виправлення значення рядка 21 декларації, яке у майбутніх періодах не вплинуло на значення рядка 18 чи рядка 20.2 уточнюючий розрахунок подається за один звітний період, у якому вносяться відповідні зміни. Такий уточнюючий розрахунок може бути поданий у спосіб, визначений в абз. 4 пп. 50.1 ПКУ.

Значення графі 6 рядка 21 уточнюючого розрахунку (як збільшення, так і зменшення) враховується у рядку 16.2 декларації за звітний період, у якому подано такий уточнюючий розрахунок.

- у разі виправлення значення рядка 21 декларації, яке у майбутніх періодах впливатиме на значення рядка 18 чи рядка 20.2, уточнюючий розрахунок подається за кожний звітний період, у якому значення рядка 21 декларації впливало на значення рядка 18 чи рядка 20.2.

Слайд 122

КАМЕРАЛЬНА ПЕРЕВІРКА ДЕКЛАРАЦІЇ

Рядки декларації	Додаток до декларації	Нормативне забезпечення	Джерела інформації
Податкове зобов'язання (р. 1, 3, 4)	Додаток 5	Ст. 185 — 189, 194 — 195 ПКУ	ЄРПН, Z-звіти, звіт про суми податкових пільг
Податкове зобов'язання (р. 5)	Додаток 5, 6	Ст. 185 — 189, 196, 197 ПКУ, Перехідні положення ПКУ	Звіт про суми податкових пільг (згідно з довідником податкових пільг)
Податковий кредит (р. 10.1, 10.2)	Додаток 5	Ст. 198, 201 ПКУ	ЄРПН
Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України (р. 6, 13)	Додаток 1	Ст. 208, 190, 198 ПКУ	ЄРПН
Коригування (р. 7, 14)	Додаток 1	Ст. 192 ПКУ	ЄРПН
Експортні та імпорتنі операції (р. 2, 11)	Не підлягає розшифруванню	Ст. 187, 190, 195, 206 ПКУ	Дані митних декларацій, ЄРПН

Слайд 123

