

ВГО “АСОЦІАЦІЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ УКРАЇНИ”



АППУ

**АКТУАЛЬНІ АНАЛІТИЧНО-
ІНФОРМАЦІЙНІ МАТЕРІАЛИ
З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**

Київ

2023

ЗМІСТ

Як виправити помилки у таблиці 1 або таблиці 2 додатка 5 до декларації з ПДВ?	3
Нюанси відображення у звітності з ПДВ самостійно нарахованих штрафів ...	4
З якого моменту нерезидент стає платником ПДВ?.....	5
Нюанси подання копій документів платником ПДВ з додатком 7 до декларації.....	7
Нюанси застосування касового методу з ПДВ у разі оплати е-грошима.....	8
Особливості подання таблиці даних платника	9
Який порядок оподаткування ПДВ операцій за договором товарного кредиту?	11
Які основні причини прийняття рішень про неврахування таблиці даних платника ПДВ у 2023 році?	12
Коли ДПС визнає безтоварними операції у сільгосптоваровиробника?.....	13
Які документи подає сільгосптоваровиробник для розблокування ПН?	16
Чому блокуються ПН з кодами із вже врахованою Таблицею даних платника?	19
Як податківці досліджують інформацію з таблиці даних?	20
Якою датою реєструється розблокована ПН?	21
Податківці радять не реєструвати ПН в останній день	22
АКТУАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	23
За ненадання відповіді на запит податкової можуть оштрафувати.....	23
06 травня 2023 року набув чинності Закон України від 11 квітня 2023 року № 3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно».	25
06 травня 2023 року набув чинності Закон України від 11 квітня 2023 року № 3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно».	29
Роз'яснення ДПС: Діють нові вимоги до мінімального строку зберігання первинних документів	35

Як виправити помилки у таблиці 1 або таблиці 2 додатка 5 до декларації з ПДВ?

Якщо помилка, допущена у таблиці 1 або таблиці 2 Додатка 5 не вплинула на числові показники декларації, в уточнюючому Додатку 5 підсумкові рядки «Усього згідно зі статтею Кодексу» та «Усього (переноситься до рядка 5 декларації)» не заповнюються

Відповідно до [п. 50.1 ПКУ](#) та п. 1 розд. IV Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість [від 28.01.2016 №21](#) у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених [ст. 102 ПКУ](#), платник податку самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним декларації, він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої декларації за формою, встановленою на дату подання уточнюючого розрахунку.

Відповідно до п. 3 розд. IV Порядку №21, у разі виправлення помилок у рядках поданої раніше податкової декларації з ПДВ, до яких повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок повинні бути додані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників.

Повідомляємо, що для платників податку, які заповнюють рядок 5 декларації, обов'язковим є подання додатка 5 «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» до декларації, тому виправлення помилки, допущеної у таблиці 1 або таблиці 2 Додатка 5, проводиться шляхом подання уточнюючого розрахунку, до якого додається Додаток 5 з відміткою «уточнюючий».

У такому уточнюючому розрахунку у відповідних рядках:

до графі 4 переносяться показники декларації, Додаток 5 до якої уточнюється;

до графі 5 – всі відповідні показники декларації з урахуванням виправлених помилок.

У графі 6 відображається різниця між значенням графі 5 і графі 4 («+»/»-»). У випадку якщо значення графі 5 відповідає значенню графі 4, графу 6 не заповнюють.

Таблиця 1 або таблиця 2 «уточнюючого» Додатка 5 заповнюється таким чином:

у першому рядку повторюється помилковий запис, при цьому вартісні показники вказуються зі знаком «-» (тобто сторнується);

у другому рядку – вказується правильний запис.

При цьому якщо помилка, допущена у таблиці 1 або таблиці 2 Додатка 5, не вплинула на числові показники декларації, у таблиці 1 або таблиці 2 «уточнюючого» Додатка 5 підсумкові рядки «Усього згідно зі статтею Кодексу» та «Усього (переноситься до рядка 5 декларації)» не заповнюється.

Якщо така помилка вплинула на числові показники декларації, в таблиці 1 або таблиці 2 «уточнюючого» Додатка 5 у підсумкових рядках «Усього згідно зі статтею Кодексу» та «Усього (переноситься до рядка 5 декларації)» числові показники відображаються на суму уточнення (збільшення або зменшення) з відповідним знаком та відповідають даним з колонки 6 уточнюючого розрахунку.

Джерело: <https://news.dtki.ua/accounting/reposts/83497-iaak-vipraviti-pomilki-u-tablici-1-abo-tablici-2-dodatka-5-do-deklaraciyi-z-pdv>

Нюанси відображення у звітності з ПДВ самотійно нарахованих штрафів

Чи відображаються у звітності з ПДВ штрафні санкції у разі самотійного виправлення в декларації за минулий період помилок, які призвели до заниження податкових зобов'язань?

У разі самотійного виправлення платником податку в податковій декларації з ПДВ за минулий податковий період помилок, які призвели до заниження податкових зобов'язань, такий платник податку повинен виправити такі помилки шляхом подання уточнюючого розрахунку та в рядку 18.1 графі 6 такого уточнюючого розрахунку зазначити суму штрафу, нараховану на суму занижених податкових зобов'язань.

При цьому якщо сума штрафу менше 50 копійок, то за загальностановленими правилами така сума округлюється до нуля і рядок 18.1 графі 6 уточнюючого розрахунку не заповнюється. Якщо ж сума штрафу становить 50 копійок і більше, а саме - починаючи з 50 копійок до 99 копійок, то така сума округлюється до 1 гривні і підлягає відображенню в рядку 18.1 графі 6 уточнюючого розрахунку.

Відповідно до [пункту 50.1 статті 50 ПКУ](#) у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених [статтею 102 ПКУ](#)) платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених статтею 50 ПКУ), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

Платник податків, який самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний, за винятком випадків, установлених пунктом 50.2 статті 50 ПКУ:

а) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

б) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку.

Згідно з пунктом 4 розділу III Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого [наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21](#), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289, усі показники у податковій звітності з ПДВ проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальноновстановленими правилами.

Джерело: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/676296.html>

З якого моменту нерезидент стає платником ПДВ?

Нерезидент вважається зареєстрованим як платник ПДВ з дати внесення запису до реєстру у разі обов'язкової реєстрації особи або з першого числа звітного місяця, наступного за днем закінчення 10 к.дн. після подання заяви у разі добровільної реєстрації

Якщо нерезидент, який підлягає обов'язковій реєстрації платником ПДВ, зареєстрований платником ПДВ в Україні після 31 березня 2022 року і таку

реєстрацію здійснено протягом звітного періоду, то для визначення першого звітного періоду слід користуватися загальним правилом, встановленим [п. «а» п. 202.1 ПКУ](#), згідно з яким у разі якщо особа реєструється як платник податку з іншого дня, ніж перший день календарного періоду, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного звітного періоду.

До сплати в бюджет та відображенню в податковій декларації підлягають операції, які були здійснені починаючи з дати реєстрації такої особи-нерезидента як платника ПДВ.

Особа-нерезидент вважається зареєстрованою як платник податку з дати внесення запису до реєстру платників податку у разі обов'язкової реєстрації особи як платника податку або з першого числа звітного (податкового) періоду, наступного за днем закінчення 10 календарних днів після подання до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, заяви про реєстрацію як платника податку, у разі добровільної реєстрації ([п. 208-1.2 ПКУ](#)).

Приклад. Якщо датою реєстрації платником ПДВ особи-нерезидента є 10 травня 2022 року, першим звітним (податковим) періодом для такої особи буде III квартал 2022 року, який розпочинається з 10 травня 2022 року та закінчується 30 вересня 2022 року. У спрощеній податковій декларації з ПДВ мають бути відображені операції з постачання електронних послуг, постачання яких здійснено починаючи в період з 10 травня 2022 року та оплату за якими здійснено в період з 10 травня 2022 року до 30 вересня 2022 року (включно).

Операції з постачання електронних послуг, які були здійснені до дати реєстрації особи-нерезидента як платника ПДВ (у наведеному прикладі – до 10 травня 2022 року), але оплата яких відбулася після такої реєстрації, оподаткуванню ПДВ не підлягають і в податковій декларації не відображаються.

Водночас інформуємо, що здійснення особою-нерезидентом операцій з постачання на митній території України електронних послуг фізичним особам, у тому числі фізичним особам – підприємцям, не зареєстрованим як платники ПДВ, без реєстрації такої особи-нерезидента як платника ПДВ відповідно до [ст. 208-1 ПКУ](#) тягне за собою накладення штрафу на таку особу-нерезидента у 30 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового) року ([п. 117.5 ПКУ](#)).

Джерело: <https://news.dtki.ua/taxation/pdv/83383-z-iakogo-momentu-nerезидент-staje-platnikom-span-classsnippetpdvspan>

Нюанси подання копій документів платником ПДВ з додатком 7 до декларації

Копії документів, що додаються до Заяви за вибором платника ПДВ, подаються до ДПС за місцем обліку у термін, визначений для подання декларації з ПДВ, до якої подано Заяву, особисто або уповноваженою на це особою, або надсилаються поштою або в е-формі

Відповідно до [п. 201.10 ПКУ](#) у разі допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених [п. 201.1 ПКУ](#), та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (крім податкових накладних/розрахунків коригування, реєстрація яких зупинена згідно з [п. 201.16 ПКУ](#)) податкової накладної та/або розрахунку коригування покупець/продавець таких товарів/послуг має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву зі скаргою на такого продавця/покупця. Таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів, що настають за граничним терміном подання податкової декларації за звітний (податковий) період, у якому не надано податкову накладну або допущено помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушено граничні терміни реєстрації в ЄРПН. До заяви додаються копії документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням таких товарів/послуг, або копії первинних документів, складених відповідно до [Закону України від 16.07.1999 №996-XIV](#) «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», що підтверджують факт отримання таких товарів/послуг.

Протягом 90 календарних днів з дня надходження такої заяви зі скаргою з урахуванням вимог, встановлених [пп. 78.1.9 ПКУ](#), контролюючий орган зобов'язаний провести документальну перевірку зазначеного продавця для з'ясування достовірності та повноти нарахування ним зобов'язань з податку за такою операцією.

Форму податкової декларації з податку на додану вартість та порядок її заповнення затверджено [наказом Мінфіну від 28.01.2016 №21](#), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за №159/28289.

Згідно з п. 16 розд. III Порядку №21 у разі допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених [п. 201.1 ПКУ](#), та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в ЄРПН податкової накладної та/або розрахунку коригування покупець/продавець таких

товарів/послуг має право додати до податкової декларації за звітний податковий період Заяву за формою згідно з (Д7) (додаток 7). Копії документів, передбачених [п. 201.10 ПКУ](#), подаються до контролюючого органу за місцем обліку платника податків у строки, передбачені для подання податкової декларації.

Копії документів, що додаються до Заяви за вибором платника ПДВ, подаються до контролюючого органу за місцем обліку у термін, визначений для подання податкової декларації з ПДВ, до якої подано Заяву, особисто або уповноваженою на це особою, або надсилаються поштою або за допомогою меню «Листування з ДПС» приватної частини Електронного кабінету у форматі pdf (обмеження 5 МБ), із супровідним листом, у якому зазначається звітний (податковий) період податкової декларації з ПДВ, до якої подано Заяву, реєстраційний номер та дата подання такої декларації з ПДВ.

Джерело: <https://ck.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/675432.html>

Нюанси застосування касового методу з ПДВ у разі оплати е-грошима

На дату списання з електронного гаманця покупця (платника ПДВ) е-грошей в рахунок оплати вартості товарів/послуг на електронний гаманець їх постачальника (платника ПДВ) суми ПДВ включаються до податкового кредиту

Касовий метод – метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на рахунки платника податку в банку/небанківському надавачу платіжних послуг, на електронний гаманець у емітента електронних грошей та/або на рахунки в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, а дата віднесення сум податку до податкового кредиту визначається як дата списання коштів з рахунків платника податку в банку/небанківському надавачу платіжних послуг, з електронних гаманців у емітента електронних грошей та/або з рахунків в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів.

На дату перерахування електронних грошей покупцем на електронний гаманець постачальника (платника ПДВ) як оплати за товари/послуги у такого постачальника виникає обов'язок щодо визначення податкових зобов'язань з ПДВ, складання податкової накладної і її реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлені ПКУ терміни.

На дату списання з електронного гаманця покупця (платника ПДВ) електронних грошей в рахунок оплати вартості товарів/послуг на електронний гаманець їх постачальника (платника ПДВ) суми ПДВ включаються до податкового кредиту. При цьому суми ПДВ підлягають включенню до складу податкового кредиту покупця (платника ПДВ) на підставі податкової накладної, складеної і зареєстрованої в ЄРПН постачальником (платником ПДВ).

Джерело: <https://lv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/672497.html>

Особливості подання таблиці даних платника

Таблиця даних платника ПДВ повинна містити інформацію щодо специфіки діяльності платника ПДВ, зокрема види економічної діяльності (КВЕД), коди товарів (УКТЗЕД), послуг (ДКПП), які придбаваються та реалізуються

Державною податковою службою України розроблено презентаційні матеріали з питань зупинення реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, зокрема, подання таблиці даних платника податку.

Так, таблицю даних платника ПДВ (ідентифікатор форми J/F1312303) рекомендовано подавати платникам ПДВ, які здійснюють діяльність, пов'язану з:

виробництвом;

будівництвом;

наданням послуг (транспортних, клінігових, бухгалтерських, охорони тощо);

виконанням різного роду робіт;

сільгосптоваровиробництвом та інших.

Таблиця даних платника ПДВ повинна містити інформацію щодо специфіки діяльності платника ПДВ, зокрема види економічної діяльності (КВЕД), коди товарів (УКТЗЕД), послуг (ДКПП), які придбаваються та реалізуються.

До таблиці даних платника ПДВ обов'язково надаються пояснення щодо специфіки господарської діяльності, які підтверджують реальність здійснення платником діяльності, відображеної в таблиці, де зазначається:

назва підприємства;

реєстраційні дані коротко;

основний вид діяльності;

специфіка діяльності (суть господарської діяльності) та обґрунтування необхідності використання таблиці даних платника податку на додану вартість;

наймані працівники задіяні у господарській діяльності;

наявність ліцензій/дозвільних документів/допусків тощо необхідних для здійснення діяльності (у разі необхідності);

основні фонди/засоби, матеріальні активи, транспортні засоби, земельні угіддя тощо, які використовуються в діяльності на правах власності чи оренди.

Важливо! У разі ведення декількох видів діяльності доцільно буде подати Таблицю даних платника податку на додану вартість окремо на кожен з них. Таблицю даних з кодами, на які вже є врахована таблиця, повторно подавати не потрібно.

При поданні до ДПС таблиці даних платника податку враховуйте відповідність виду економічної діяльності платника та кодів товарів (послуг), що постачаються (реалізуються) платником на території України. Код виду економічної діяльності відображений в реєстраційних даних платника та зазначається у графі «Код згідно з КВЕД» Таблиці даних платника.

Наприклад, типовою є практика подання сільськогосподарським виробником Таблиці даних платника податку на реалізацію сільськогосподарської продукції. У випадках подання цим суб'єктом господарювання Таблиці даних на реалізацію, наприклад, юридичних послуг за відсутності відповідних пояснень, з практики – найчастіше такі Таблиці даних є помилково заповненими.

Надавайте лише достовірну інформацію. Подана інформація повинна корелюватися з показниками податкової звітності.

Наприклад, сумнівною є ситуація подання Таблиці даних сільськогосподарським товаровиробником на реалізацію власної сільськогосподарської продукції (код групи товарів 01,02,03,04,07,08,10,12), у якого відсутня інформація про наявні земельні ресурси, трудові ресурси, власна або орендована техніка для виконання робіт, придбання послуг з оброблення землі, збирання урожаю тощо.

Дотримуйтесь принципу відповідності кодів товарів (послуг), що постачаються (реалізуються) платником та наявних у платника основних

засобів, працівників, необхідних для виробництва та реалізації таких товарів (послуг).

Наприклад, платник подає таблицю даних на реалізацію транспортних послуг при цьому відсутнє придбання чи оренда транспортних засобів, відображення відповідних об'єктів оподаткування у податковій та фінансовій звітності, формі №20-ОПП, не надано пояснення.

Основним критерієм, за яким приймається рішення Комісії про врахування таблиці даних платника податку, є підтвердження наявності достатньої матеріально – технічної бази та людських ресурсів для ведення господарської діяльності (пояснення мають розкривати суть господарських операцій, тобто розкривати внутрішню сторону господарських операцій, їх справжність, економічну вигоду (виправданість ризику) і ділову мету), які за формою (зовнішнім вираженням) зумовлюють зміни в структурі активів, зобов'язань та власного капіталу.

Джерело: <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/670972.html>

Який порядок оподаткування ПДВ операцій за договором товарного кредиту?

За товарним договором база оподаткування ПДВ у продавця таких товарів (робіт, послуг) визначається виходячи з договірної вартості цих товарів, збільшеної на загальну суму процентів, визначених договором

Якщо сторони укладають договори купівлі-продажу на умовах товарного кредиту, що передбачає відстрочення остаточних розрахунків на визначений строк та під процент, то незалежно від наявності боргового інструменту та форми розрахунків за такі товари база оподаткування ПДВ у продавця таких товарів (робіт, послуг) визначається виходячи з договірної вартості цих товарів, збільшеної на загальну суму процентів, визначених договором.

Відповідно [до підпункту 14.1.245 пункту 14.1 статті 14 ПКУ](#) товарний кредит – товари (роботи, послуги), що передаються резидентом або нерезидентом у власність юридичних чи фізичних осіб на умовах договору, що передбачає відстрочення остаточних розрахунків на визначений строк та під процент. Товарний кредит передбачає передачу права власності на товари (роботи, послуги) покупцеві (замовникові) у момент підписання договору або в момент фізичного отримання товарів (робіт, послуг) таким покупцем (замовником), незалежно від часу погашення заборгованості.

Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 ПКУ, у тому числі операції з передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору), на товари, що передаються на умовах товарного кредиту ([підпункт «а» пункту 185.1 статті 185 ПКУ](#)).

Якщо платник податку здійснює операції з постачання товарів/послуг, які є об'єктом оподаткування згідно зі [статтею 185 ПКУ](#), під забезпечення боргових зобов'язань покупця, наданих такому платнику податку у формі простого або переказного векселя, або інших боргових інструментів, випущених таким покупцем або третьою особою, базою оподаткування є договірна вартість, визначена в порядку, встановленому пунктом 188.1 статті 188 ПКУ, без урахування дисконтів або інших знижок з номіналу такого векселя, а за процентними векселями - така договірна вартість, збільшена на суму процентів, нарахованих або таких, що повинні бути нараховані на суму номіналу такого векселя ([пункт 189.7 статті 189 ПКУ](#)).

У разі постачання товарів за договорами товарного кредиту (товарної позики, розстрочки), умови яких передбачають сплату (нарахування) відсотків, датою збільшення податкових зобов'язань у частині таких відсотків вважається дата їх нарахування згідно з умовами відповідного договору ([пункт 187.3 статті 187 ПКУ](#)).

Джерело: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/668476.html>

Які основні причини прийняття рішень про неврахування таблиці даних платника ПДВ у 2023 році?

Однією з причин є неправильне заповнення таблиці даних (не заповнено колонку 2 (придбання товарів, робіт, послуг), у колонці 3 зазначено коди товарів, робіт, послуг, які не відповідають КВЕДам підприємства, тощо)

[Звертає увагу](#) платників податку на додану вартість на основні причини прийняття рішень про неврахування Таблиці даних платника податку на додану вартість у 2023 році, а саме:

здійснення платником податку ризикових операцій;

невідповідність визначених платником податку в Таблиці даних видів діяльності наявним у платника податку основним засобам;

недостатня кількість необхідних матеріальних ресурсів (відсутні відомості про об'єкти оподаткування, відсутнє придбання послуг оренди об'єктів оподаткування, послуг транспортування, послуг оренди місць зберігання товарно-матеріальних цінностей тощо), відповідно до поданої до контролюючих органів звітності та/або трудових ресурсів для провадження господарської діяльності відносно задекларованих обсягів реалізації;

відсутність (недостатня кількість) найманих працівників;

заробітна плата виплачується менше законодавчо встановленого рівня;

у поясненні недостатньо інформації (зокрема, в частині надання інформації та/або документів за кодами УКТ ЗЕД щодо придбання (отримання) товарів/послуг, інформація щодо залишків товару, місць зберігання тощо);

накопичення значних залишків товарів, які не можуть бути використані в господарській діяльності;

неправильно заповнено Таблицю даних (не заповнено колонку 2 (придбання товарів, робіт, послуг), у колонці 3 зазначено коди товарів, робіт, послуг, які не відповідають КВЕДам підприємства, тощо);

порушення [п. 14 постанови КМУ від 11.12.2019 №1165](#) зі змінами (відсутні пояснення до Таблиці даних платника);

включення платника до переліку ризикових платників;

відсутня діяльність.

Джерело: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/676506.html>

Коли ДПС визнає безтоварними операції у сільгосптоваровиробника?

За позицією ВС, на рівні постачальників контрагента-постачальника ланцюг поставок «обривався», оскільки ці СГ не придбавали зерно пшениці та ріпак і не могли бути їх виробниками, що унеможливило його рух за ланцюгом постачання

Касаційним адміністративним судом у складі Верховного Суду підтримано висновок суду апеляційної інстанції у справі № 420/3226/19 та позицію ГУ ДПС в Одеській області щодо безтоварності господарських операцій з придбання сільськогосподарської продукції у контрагента-постачальника.

Визнаючи обґрунтованими доводи контролюючого органу, суд апеляційної інстанції виходив з того, що сукупність наданих позивачем документів не дає можливості встановити обставини щодо здійснення господарських операцій з постачання на адресу позивача сільськогосподарської продукції. Суд апеляційної інстанції зазначив, що надані позивачем первинні документи, які складені на ці операції, не підтверджують факту їх здійснення. Таку оцінку документів суд апеляційної інстанції зробив з урахуванням обставин щодо відсутності у контрагента-постачальника необхідних для здійснення господарських операцій умов та ресурсів, зокрема відсутність земельних ділянок сільськогосподарського призначення, придатних для вирощування сільськогосподарських культур, відсутність реального (законного) джерела походження зерна пшениці (код УКТЗЕД 1001990000) та ріпаку (код УКТЗЕД 1205109000) (на рівні постачальників контрагента-постачальника ланцюг поставок «обривався», оскільки ці суб'єкти господарювання не придбавали зерно пшениці та ріпак і не могли бути їх виробниками), що унеможлиблює його рух за ланцюгом постачання.

Крім того, судом апеляційної інстанції встановлено, що фактично позивачем отримано ріпак та пшеницю зі складу ТОВ «А» відповідно до договору складського зберігання зерна від 05.06.2018 №15-0808-18 між позивачем та ТОВ «А». Відповідно до зробленої апеляційним судом оцінки актів приймання-передачі товару (ріпаку) між позивачем (покупець), ТОВ «С» (постачальник) та ТОВ «А» (зберігач), за змістом яких продавець продає, а покупець приймає товар, який знаходиться у зберігача, ці акти не розкривають походження ріпаку, не можуть вважатися належним доказом, який безумовно підтверджує факт наявності на складі ТОВ «А» ріпаку, поставленого саме ТОВ «С». При цьому суд апеляційної інстанції взяв до уваги й ту обставину, що зазначені акти складені лише щодо передачі ріпаку.

Згідно з частинами третьою, сьомою [статті 24 Закону України «Про зерно та ринок зерна в Україні»](#) при прийманні зерна на зберігання зерновий склад зобов'язаний здійснити аналіз його якості. Видача зерна володільцеві складського документа на зерно здійснюється в обмін на виписані на це зерно складські документи. [Статтею 36 цього Закону](#) встановлено, що зернові склади зобов'язані вести реєстр зерна, прийнятого на зберігання.

Зерновий склад на підтвердження прийняття зерна видає один із таких документів: подвійне складське свідоцтво; просте складське свідоцтво; складську квитанцію. Складський документ на зерно виписується після передачі зерна на зберігання не пізніше наступного робочого дня (частини перша, друга [статті 37 цього Закону](#)).

Позивач не надав суду доказів щодо якості зерна, складських документів, тоді як відповідно до наведених норм зберігання зерна на зерновому складі вимагає складення таких документів, зокрема щодо передачі на зберігання зерна пшениці та ріпаку від ТОВ «С» до ТОВ «А». Цю обставину суд апеляційної інстанції оцінив як таку, що унеможливило перевірку ланцюга постачання від ТОВ «С» безпосередньо до позивача.

З урахуванням того, що джерело походження зерна не встановлено, апеляційний суд виснував, що позивач не навів обґрунтованих доводів щодо економічної та ділової доцільності придбання сільськогосподарської продукції у контрагента-постачальника, який не є виробником цієї продукції та яким не надано документів щодо походження зерна.

Касаційний адміністративний суд зазначив, що чинне податкове законодавство не ставить у залежність право платника податків на витрати та/або податковий кредит від виконання податкового обов'язку іншими платниками – постачальниками товарів (послуг). Однак у разі встановлення в судовому процесі обставин, які свідчать, що платник податків був чи міг бути обізнаний щодо протиправної діяльності його контрагента, яка полягає в незаконній мінімізації податкових зобов'язань, зокрема, у створенні штучних підстав для збільшення витрат та/чи податкового кредиту, або у разі коли платник податків діяв без належної обачності чи обережності при виборі контрагента, який не виконує податкового обов'язку, при встановлених обставинах, які спростовують реальність господарських операцій, отримана таким платником податків податкова вигода у вигляді права на витрати та податковий кредит є безпідставною.

Колегія суддів зауважила, що враховуючи встановлені судом апеляційної інстанції обставини щодо характеру діяльності ТОВ «С», а також висновок апеляційного суду, що позивач не навів обґрунтованих доводів щодо економічної та ділової доцільності придбання сільськогосподарської продукції у контрагента-постачальника, який не є виробником цієї продукції та яким не надано документів щодо походження зерна, стверджувати, що позивач проявив належну обачність при виборі цього контрагента, а також що у позивача не могло бути обґрунтованих підстав сумніватись у добросовісності зазначеного суб'єкта господарювання, не можна.

Касаційний адміністративний суд резюмує, що немає підстав для застосування принципу індивідуальної відповідальності платника податку, адже на противагу доводам контролюючого органу позивач не довів, що він діяв з належною обачністю при виборі контрагента та розумними заходами пересвідчився у достовірності первинних документів, на підставі яких сформував показники свого бухгалтерського та податкового обліку.

Таким чином, постановою Касаційного адміністративного суду у складі Верховного Суду від 28.02.2023 у справі № 420/3226/19 касаційну скаргу позивача залишено без задоволення, а постанову суду апеляційної інстанції від 01.04.2020, якою підтверджено правомірність донарахувань платнику податків на загальну суму 16,5 млн грн, – залишено без змін.

Джерело: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentр/novini/675620.html>

Які документи подає сільгосптоваровиробник для розблокування ПН?

Для розблокування ПН та РК сільгосптоваровиробник має подати документи, що стосуються безпосередньої його діяльності: надання сільгосппослуг, постачання сільськогосподарських культур, збору сільськогосподарських культур та транспортування сільгоспкультур

Якщо у сільськогосподарського товаровиробника зупинено реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН), такий суб'єкт господарювання може подати такі документи:

– Скаргу.

– Пояснення:

- ✓ відомості про земельні угіддя та паї;
- ✓ трудові ресурси (штатний розпис);
- ✓ придбання/оренда сільськогосподарської техніки (відповідність даних зазначених у повідомленні за формою №20-ОПП «Відомості про об'єкти оподаткування» до інформації з податкової та фінансової звітності);
- ✓ придбання насіння, добрив, палильного;
- ✓ інформація щодо обробки землі, посіву, підживлення, збирання та комбайнування врожаю;
- ✓ місця для сушіння, зберігання збіжжя;
- ✓ інформація щодо реалізації сільськогосподарської продукції за період;
- ✓ придбання сільськогосподарського збіжжя для подальшої реалізації;
- ✓ основні постачальники та покупці;
- ✓ які роботи проводяться в господарстві і яким чином (власні сили, орендовані засоби, сезонні працівники тощо);
- ✓ перелік копій документів, що додаються до скарги.

– Документи на транспортні засоби:

- ✓ договір купівлі-продажу/оренди/найму транспортного засобу;
- ✓ платіжні документи (які підтверджують придбання/оренду/найм транспортного засобу);
- ✓ свідоцтво реєстрації транспортного засобу;
- ✓ документи на право власності транспортних засобів;
- ✓ документи про проходження техогляду;
- ✓ посвідчення водія;
- ✓ медичну експертизу перед виїздом на маршрут (може бути довідка з медичної служби або оплата за медобстеження водіїв перед виїздом на маршрут щодення/щомісячна чи щоквартальна – у разі необхідності).

– Статистичні та інші звіти, що стосуються безпосередньої діяльності сільськогосподарського товаровиробника:

- ✓ копія звіту №4-сг (річна) «Звіт про посівні площі сільськогосподарських культур»;
- ✓ копія звіту №29-сг «Звіт про площі та валові збори врожаю сільськогосподарських культур»;
- ✓ копія звіту №21-заг (місячна). «Звіт про реалізацію продукції сільського господарства»;
- ✓ копія звіту №37-сг «Звіт про збирання сільськогосподарських культур станом на ...»;
- ✓ копія звіту №9-сг (річна) «Звіт про використання добрив і пестицидів під врожай ___ року (площа застосування добрив та пестицидів, вапнування та гіпсування ґрунтів; унесення мінеральних та органічних добрив, застосування пестицидів)»;
- ✓ копія звіту №50-сг (річна) «Звіт про основні економічні показники роботи сільськогосподарських підприємств»;
- ✓ копія звіту №10-мех (річна) «Звіт про наявність сільськогосподарської техніки в сільськогосподарських підприємствах»;
- ✓ копія акта «Витрати насіння і садивного матеріалу» (дод.4, форма №ВЗСГ-4);
- ✓ копія акта списання товару (добрив, насіння тощо) зі складу;
- ✓ договір оренди земельної ділянки;
- ✓ розрахунок орендної плати за земельну ділянку, яка надана в оренду;
- ✓ акт приймання-передачі земельної ділянки до договору оренди земельної ділянки;

– Документи, що стосуються безпосередньої діяльності сільськогосподарського товаровиробника:

- ✓ надання сільськогосподарських послуг (копія договору, витрати основних виробничих ресурсів на кожному етапі робіт і окремо за кожною сільськогосподарською культурою та дата початку робіт, технологічна карта): оранка, дискування, внесення м/д, загрузка/доставка/культивуація/посів/внесення засобів захисту рослин/внесення КАС/збирання врожаю (витрати палива (ціна, обсяг, вартість)) тощо; добрива-насіння;
- ✓ послуги техніки.
- ✓ постачання сільськогосподарських культур (копія договору, акт надання послуги, рахунок, видаткова накладна);
- ✓ збір сільськогосподарських культур (копія договору, акт надання послуги, рахунок, видаткова накладна);
- ✓ транспортування сільськогосподарських культур (копія договору, акт надання послуги, рахунок, видаткова накладна, товарно-транспортна накладна);
- ✓ обмолот сільськогосподарських культур (копія договору, акт надання послуги, рахунок, видаткова накладна);
- ✓ сушіння сільськогосподарських культур (копія договору, акт надання послуги, рахунок, видаткова накладна);
- ✓ зберігання сільськогосподарських культур (копія договору, акт надання послуги, рахунок, видаткова накладна);
- ✓ копії актів приймання-передачі сільськогосподарської продукції;
- ✓ оренда складського приміщення (копія договору, акт надання послуги, рахунок, видаткова накладна);
- ✓ постачання (акт надання послуги, рахунок, видаткова накладна, товарно-транспортна накладна, довіреність);

Також надаються копії таких документів:

- ✓ специфікації;
- ✓ копія банківської виписки (платіжної інструкції);
- ✓ картка аналізу зерна (лабораторне дослідження: аналіз зерна на вологість, смітна домішка, зернова домішка);
- ✓ акт на виконання робіт (надання послуг);
- ✓ складська квитанція на зерно (передача зерна на зберігання на підставі договору);
- ✓ реєстр на здачу зерна (кукурудзи/пшениці тощо) на елеватор;
- ✓ реєстр документів на прихід;
- ✓ акт приймання-передачі на зерновий склад;
- ✓ заявка на завантаження збіжжя зі складу;
- ✓ інвентаризаційний опис товарно-матеріальних цінностей;
- ✓ придбання техніки іншого майна.

Звертаємо увагу, що переліки не є вичерпними!

Джерело: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/673666.html>

Чому блокуються ПН з кодами із вже врахованою Таблицею даних платника?

За позицією податківців, блокування із врахованими таблицями відбувається, бо таблиця даних платника податку проходить процеси верифікації, валідації та лише після цього розпочинає свою роботу. А от скільки часу триває така верифікація, податківці не відповіли

Рішення про врахування таблиці даних платник податку отримав 15.03.2023, проте реєстрація податкової накладної з номенклатурою товару за кодом УКТЗЕД, зазначеного в таблиці даних платника податку, зупинена в Реєстрі на підставі пункту 1 Критеріїв ризиковості здійснення операцій 15.03.2023. Чому так відбувається?

Відповідно до пункту 16 Порядку № 1165 комісія регіонального рівня приймає рішення про врахування (неврахування), яке надсилається платнику податку в порядку, встановленому [статтею 42 ПКУ](#).

Після цього така таблиця даних платника податку проходить процеси верифікації, валідації та тільки після цього розпочинає свою роботу.

У випадку якщо платник податку надішле таблицю даних платника податку до ДПС і вона буде врахована комісією контролюючого органу, тоді такі податкові накладні/розрахунки коригування, які такий платник складає і надсилає на реєстрацію до Реєстру, не повинні підпадати під автоматизований моніторинг відповідності податкової накладної/розрахунку коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, тобто їх реєстрація не повинна бути зупинена. Це стосується тільки тих податкових накладних/розрахунків коригування, у номенклатурі яких зазначено коди товарів/послуг, наведені у діючій таблиці даних платника податку.

Підкреслимо, що податківці не вказали у своїй відповіді, скільки часу треба на верифікацію та валідацію таблиці та як платнику дізнатися, що вона нарешті запрацювала.

Джерело: <https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/671519.html>

Як податківці досліджують інформацію з таблиці даних?

Наприклад, СГ подає таблицю виконання послуг з ремонту машин, при цьому понад 50% податкового кредиту формує за рахунок придбання консультаційних послуг, акумуляторів, сонячних панелей, шин до легкових авто, меблів. Таку таблицю не врахують

ДПС на постійній основі здійснює моніторинг роботи не тільки платників ПДВ, які подають таблиці даних до ДПС, але і їхніх контрагентів на предмет реальності проведених господарських операцій. За результатами такого моніторингу приймаються відповідні рішення про неприйняття чи скасування таблиці даних платника податку.

Як приклад:

- суб'єкт господарювання (СГ) подає таблицю даних на надання послуг вантажних перевезень, при цьому податковий кредит формує за рахунок придбання шин до легкового авто (або контрагент, який реалізує на платника шини для вантажного транспорту у придбанні має лише шини на легковий автотранспорт), продуктів харчування, одягу, взуття, товарів широкого вжитку;
- платник виконує будівельні роботи, при цьому значний відсоток податкового кредиту формує за рахунок придбання оргтехніки, комп'ютерної техніки, продуктів харчування, аксесуарів, сантехніки, побутової техніки, меблів тощо, питома вага яких становить значну частину у загальному обсязі придбання. Пояснення не розкриває потреби придбання зазначених груп товарів, а реалізації немає;
- СГ подає таблицю виконання послуг з ремонту машин, при цьому понад 50% податкового кредиту формує за рахунок придбання консультаційних послуг, акумуляторів, сонячних панелей, шин до легкових авто, меблів та інше;
- платник подає таблицю даних на послуги оренди й експлуатування власної чи взятої у лізинг нерухомості, при цьому немає інформації про основні засоби, які надаються в оренду (їх не відображено у формі 20-ОПП, податковій та фінансовій звітності), немає інформації у поясненні до таблиці, відсутній (недостатній) штат працівників, немає придбання будь-яких інших товарів та послуг для ведення господарської діяльності платника, зокрема комунальних послуг;
- подано таблицю на надання різного роду послуг, при цьому ліміт в СЕА ПДВ сформовано за рахунок придбання, зокрема, швидкопсувних

товарів без подальшої реалізації (наприклад продуктів харчування, овочів тощо) та відповідних умов тривалого зберігання.

Джерело: <https://dp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/663921.html>

Якою датою реєструється розблокована ПН?

Після набрання чинності рішенням про реєстрацію ПН вона реєструється в ЄРПН тією датою, за якою її було надіслано до ДПС з метою реєстрації в ЄРПН, що зафіксовано у квитанції

Відповідно до [п. 201.10 ПКУ](#) під час здійснення операцій з постачання товарів/послуг платник податку – продавець товарів/послуг зобов'язаний в установлені терміни скласти податкову накладну, зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних та надати покупцеві за його вимогою.

Датою та часом надання [податкової накладної](#) та/або розрахунку коригування в електронному вигляді до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, є дата та час, зафіксовані у квитанції.

Згідно з [п. 19](#) Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затвердженого [постановою КМУ від 29.12.2010 №1246](#) зі змінами і доповненнями, податкова накладна та/або розрахунок коригування, реєстрацію яких зупинено, реєструється у день настання, зокрема, події прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування.

[Пунктом 11](#) Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого [наказом Мінфіну від 12.12.2019 №520](#), який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 13.12.2019 за №1245/34216, визначено, що рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН набирає чинності в день прийняття відповідного рішення.

Таким чином, після прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН податкова накладна/розрахунок коригування до податкової накладної реєструється в ЄРПН тією датою, за якою податкову накладну/розрахунок коригування до податкової накладної було надіслано до ДПС з метою реєстрації в ЄРПН, що зафіксовано у квитанції.

Джерело: <https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/661930.html>

Податківці радять не реєструвати ПН в останній день

За позицією податківців, не слід відкладати реєстрацію податкових накладних на останній день. У разі одночасної реєстрації великої кількості ПН прокрадаються помилки, тому підвищується ризик їх блокування

У Головному управлінні ДПС у Тернопільській області нещодавно відбувся сеанс телефонного зв'язку «гаряча лінія» щодо запобігання блокуванню податкових накладних. На запитання платників податків [відповідала](#) заступниця начальника Головного управління ДПС у Тернопільській області Марія Мельник.

Під час годинного спілкування говорили про перелік документів, які платник має право подати на розгляд Комісії регіонального рівня стосовно підтвердження інформації щодо провадження господарської діяльності з метою розблокування податкової накладної/розрахунку коригування (ПН/РК), врахування таблиці даних платника податків, виключення платника з переліку ризикових.

Марія Мельник рекомендувала подати Таблицю даних платника податку на додану вартість платникам ПДВ, які здійснюють діяльність, пов'язану з виробництвом, будівництвом, наданням послуг, виконанням робіт, сільськогосподарським товаровиробництвом та інших.

Таблиця даних платника податків подається платником в електронній формі засобами електронного зв'язку разом з поясненням, в якому зазначається вид діяльності, з посиланням на податкову та іншу звітність платника податку.

Яку користь платникові ПДВ може принести Таблиця даних, добре відомо. Адже вона забезпечить платника в майбутньому від блокування податкової накладної, оскільки податкові накладні з кодами із врахованої Таблиці не блокуються, але за умови, що платником у податковій накладній вказано коди товарів/послуг точнісінько так, як вони вказані в Таблиці, тобто однаково, в тому самому вигляді, з тією самою кількістю символів. Інакше реєстрацію податкової накладної може бути зупинено.

Часто платники подають таблиці даних платника податків, до яких вносять види діяльності згідно з КВЕД, які не внесені до реєстраційних даних суб'єктів господарювання, або подають таблиці даних з інформацією, яка не відповідає його податковій звітності чи даним ЄРПН, щодо наявності трудових ресурсів,

основних засобів, власних чи орендованих земельних ресурсів, нежитлових приміщень, техніки для виконання робіт, придбання послуг з оброблення землі, збирання врожаю тощо. Ці помилки є дуже поширеними та створюють підстави для відмови у врахуванні Таблиці даних платника податків.

При цьому заступниця закликала платників не відкладати реєстрацію податкових накладних на останній день. У разі одночасної реєстрації великої кількості податкових накладних прокрадаються помилки, тож підвищується ризик їх блокування.

Крім того, Марія Мельник рекомендувала платникам перевіряти своїх контрагентів на ризиковість, звертати увагу на те, коли компанія зареєстрована, який у неї статутний капітал (чи відповідає реальним витратам), чи змінювався директор (якщо так, то чому). Бізнес має чітко усвідомлювати ризики роботи з контрагентом. Варто ретельно перевіряти договори з контрагентами.

Органами податкової служби вживаються вичерпні заходи щодо прийняття рішень у максимально стислі терміни для створення сприятливих умов ведення бізнесу.

Джерело: <https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/660363.html>

АКТУАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

За ненадання відповіді на запит податкової можуть оштрафувати

З 28 квітня 2023 року введені штрафи за ненадання інформації на запити від податкової.

Ці зміни внесені Законом № 2970, який запровадив міжнародний обмін податковою інформацією (CRS). Проте, штрафи передбачено за ненадання інформації на будь-які запити від податкової, а не тільки на ті, що стосуються питань міжнародного обміну.

Як відомо, загальні вимоги до запитів визначені у ст. 73 ПКУ. Запит повинен містити:

- підпис керівника (заступника або уповноваженої особи) податкової;
- печатку контролюючого органу;
- підстави для направлення запиту відповідно до п. 73.3 ПКУ із зазначенням інформації, яка це підтверджує;

- перелік запитуваної інформації та перелік документів, які повинен надати платник.

Строк для надання відповіді - 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту. При зустрічній звірці строк надання відповіді – 10 робочих днів.

Закон № 2970 додав нові підстави для надсилання запитів (вони стосуються питань міжнародного обміну інформацією).

Новим п. 121.2 ПКУ вводиться штраф за неподання платником документів або інформації на запит:

- коли запит надсилається з питань міжнародного обміну даними - розмір штрафу - 5 мзп, станом на сьогодні це 33 500 грн.;

- коли запит надсилається в інших випадках, передбачених ст. 73 ПКУ - розмір штрафу - 1 мзп, станом на сьогодні це 6 700 грн.

Сплата штрафу не звільняє від обов'язку надати інформацію, що вимагається.

Рекомендації:

1. Ви маєте право не відповідати на запити, які складені з порушенням вимог п. 73.3.4 ПКУ. Тому, спершу радимо уважно проаналізувати запит на відповідність всім встановленим вимогам.

2. Відсутність відповіді на запит - підстава для проведення деяких позапланових документальних перевірок. Але поки що не всі позапланові документальні перевірки дозволені.

3. На час карантину та воєнного стану, строки відповіді на запити з певних питань є призупиненими. Тому, кожний окремий випадок вимагає індивідуального аналізу.

Джерело: АДВОКАТСЬКЕ ОБ'ЄДНАННЯ «КОНСЕНСУС» URL:

https://consensus.in.ua/blog/news/failure-to-respond-to-a-tax-request-may-result-in-a-fine?fbclid=IwAR1axsAMdkk_SHmx-LKzn69v86k1GOCHVOKPhuUNu1X1iVAyya-rMU5dhy8

Державна податкова служба України Офіційний портал URL:

<https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-486212.html>

До уваги платників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки!

6 травня 2023 року набув чинності Закон України від 11 квітня 2023 року № 3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» (далі – Закон № 3050).

Законом змінено механізм визначення переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією (далі – Перелік територій). Згідно з Законом № 3050 Перелік територій визначається у встановленому Кабінетом Міністрів України порядку (п.п. 69.22 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс)).

Постанова Кабінету Міністрів України від 06 грудня 2022 року № 1364 (далі – постанова № 1364) визначає деякі питання формування переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією. Зокрема, пунктом 1 постанови № 1364 визначається орган виконавчої влади (Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій), якому делегуються повноваження щодо затвердження переліку територій, а також визначаються складові переліку територій, вимоги до формату територій, за якими ці території відображаються у переліку, та затверджена форма переліку територій.

Враховуючи зазначене, у розумінні Закону № 3050 постанова № 1364 може вважатися такою, що встановила порядок визначення Переліку територій.

У зв'язку з цим Перелік територій, затверджений наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.12.2022 за № 1668/39004 (далі – наказ № 309), може застосовуватися при справлянні податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (далі – Податок) на відповідних територіях.

Закон № 3050 врегулював питання встановлення місцевих податків та/або зборів та/або надання податкових пільг із сплати місцевих податків та/або зборів на територіях, де тимчасово не здійснюють свої повноваження органи місцевого самоврядування. На таких територіях рішення мають право приймати відповідні військові адміністрації та військово-цивільні адміністрації (зміни до п. 12.3 ст.12 Кодексу).

Відповідно до п.п. 69.22 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу не нараховують та не сплачують Податок:

1) за об'єкти нерухомості, що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України:

фізичні особи

за 2021 та 2022 роки – за об'єкти житлової нерухомості;

з 1 березня 2022 року по 31 грудня 2022 року – за об'єкти нежитлової нерухомості;

у 2023 році – з першого числа місяця, в якому було визначено щодо відповідних територій дату початку активних бойових дій або тимчасової окупації, до останнього числа місяця, в якому завершено бойові дії або тимчасову окупацію на відповідній території;

юридичні особи

з 1 березня 2022 року по 31 грудня 2022 року;

у 2023 році – з першого числа місяця, в якому було визначено щодо відповідних територій дату початку активних бойових дій або тимчасової окупації, до останнього числа місяця, в якому завершено бойові дії або тимчасову окупацію на відповідній території.

Для цілей справляння Податку у 2022 році наказ № 309 застосовується у частині наявності певної території у Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами). Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації не враховуються.

Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації у 2023 році визначаються відповідно до даних Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами).

Увага! Наказом № 309 у розділі I затверджені території можливих бойових дій (частина перша) та території активних бойових дій (частина друга), у розділі II затверджені тимчасово окуповані російською федерацією території України. Отже, для цілей справляння Податку відповідно до п.п. 69.22 п. 69 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу застосовується тільки перелік територій активних бойових дій (частина друга розділу I) та тимчасово окупованих російською федерацією (розділ II).

2) за знищені об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України, на підставі даних Державного реєстру майна, пошкодженого та знищеного внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України (далі – Реєстр майна):

фізичні особи

за 2021 рік та наступні податкові (звітні) періоди – за об’єкти, дані про знищення яких внесені до Реєстру майна;

юридичні особи

за 2022 рік та наступні податкові (звітні) періоди – за об’єкти, дані про знищення яких внесені до Реєстру майна;

3) за пошкоджені об’єкти житлової та/або нежитлової нерухомості (як такі, що потребують капітального ремонту, реконструкції чи реставрації внаслідок бойових дій, терористичних актів, диверсій, спричинених збройною агресією російської федерації проти України) на підставі даних Реєстру майна:

фізичні особи

за 2021 рік та наступні податкові (звітні) періоди – за об’єкти житлової нерухомості, пошкоджені у 2022 році, дані про пошкодження яких внесені до Реєстру майна, до початку місяця, наступного за місяцем, в якому за даними Реєстру майна об’єкти житлової нерухомості визнані придатними для проживання;

за період з 1 березня 2022 року та наступні податкові (звітні) періоди – за об’єкти нежитлової нерухомості, пошкоджені у 2022 році, та дані про пошкодження яких внесені до Реєстру майна, до початку місяця, наступного за місяцем, в якому за даними Реєстру майна об’єкти нежитлової нерухомості визнані придатними для використання за цільовим призначенням;

за об’єкти нерухомості, пошкоджені починаючи з 01 січня 2023 року, – з першого числа місяця, в якому було зафіксовано факт пошкодження нерухомості за даними Реєстру майна, до першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому за даними Реєстру майна об’єкти нерухомості визнані придатними для проживання/для використання за цільовим призначенням;

юридичні особи

з 1 березня 2022 року та наступні податкові (звітні) періоди – за об’єкти житлової нерухомості, пошкоджені у 2022 році, дані про пошкодження яких внесені до Реєстру майна, до початку місяця, наступного за місяцем, в якому за даними Реєстру майна об’єкти житлової нерухомості визнані придатними для проживання;

за період з 1 березня 2022 року та наступні податкові (звітні) періоди – за об’єкти нежитлової нерухомості, пошкоджені у 2022 році, та дані про пошкодження яких внесені до Реєстру майна, до початку місяця, наступного за місяцем, в якому за даними Реєстру майна об’єкти нежитлової нерухомості визнані придатними для використання за цільовим призначенням;

за об'єкти нерухомості, пошкоджені починаючи з 01 січня 2023 року, – з першого числа місяця, в якому було зафіксовано факт пошкодження нерухомості за даними Реєстру майна, до першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому за даними Реєстру майна об'єкти нерухомості визнані придатними для проживання/для використання за цільовим призначенням.

Також п.п. 69.22 п. 69 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу передбачено, що стосовно об'єктів житлової/нежитлової нерухомості, у тому числі їх часток, які зазнали незначних пошкоджень, придатні для проживання/використання за цільовим призначенням (відповідно), органи місцевого самоврядування, військові адміністрації або військово-цивільні адміністрації мають право:

- 1) встановлювати ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в розмірі, меншому за розмір, встановлений рішенням відповідного органу місцевого самоврядування для певного типу об'єктів нерухомого майна, що сплачується на відповідній території;
- 2) звільняти від сплати податку.

Закон № 3050 визначає можливість уточнення податкових зобов'язань платниками Податку, які до дати набрання чинності Законом № 3050 задекларували за 2022 – 2023 роки податкові зобов'язання за об'єкти житлової та/або нежитлової нерухомості, що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України, включених до Переліку територій. Такі платники мають право відкоригувати нараховані податкові зобов'язання за період 2022 та 2023 роки шляхом подання уточнюючих податкових декларацій за відповідний період.

За період 2023 року податкові зобов'язання уточнюються відповідно до періодів початку та завершення на відповідних територіях активних бойових дій або тимчасової окупації.

Платники Податку, які у 2022 – 2023 роках не декларували свої податкові зобов'язання, за об'єкти оподаткування, розташовані на територіях, які не увійшли до наказу № 309, або розташовані на території можливих бойових дій, затверджених наказом № 309, мають задекларувати відповідні податкові зобов'язання.

Річна сума платежу по об'єктах нерухомого майна визначається пропорційно до кількості місяців, коли такі об'єкти нерухомого майна підлягали оподаткуванню Податком.

Застосування штрафних санкцій та нарахування пені

Порядок виконання у період воєнного стану платником свого обов'язку, зокрема, щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності

встановлено п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу (далі – п.п. 69.1).

Відповідно до абзацу 14 п.п. 69.1 у разі самостійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 Кодексу, та пені.

Тобто платники Податку, які надаватимуть до контролюючих органів уточнюючі податкові декларації за звітні (податкові) періоди, що припадають на період дії воєнного стану, не нараховують штрафні санкції та пеню.

Складені, надіслані (вручені) у 2022 та 2023 роках податкові повідомлення-рішення про сплату сум Податку, по яких не нараховується та не сплачується Податок, підлягають скасуванню (відкликанню), а грошові зобов'язання та податковий борг, визначені контролюючим органом, – анулюванню.

Надмірно сплачені суми Податку підлягають зарахуванню виключно в рахунок майбутніх платежів з цього Податку, а в разі наявності у такого платника податкового боргу з Податку – надміру сплачені суми зараховуються в рахунок погашення такого боргу.

Джерело: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/677689.html>

До уваги платників плати за землю!

6 травня 2023 року набув чинності Закон України від 11 квітня 2023 року № 3050-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо звільнення від сплати екологічного податку, плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за знищене чи пошкоджене нерухоме майно» (далі – Закон № 3050).

Законом змінено механізм визначення переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією (далі – Перелік територій). Згідно з Законом Перелік територій визначається у встановленому Кабінетом Міністрів України порядку (п. 2831.2 ст. 2831, п. 286.1 ст. 286, п. 288.8 ст. 288, п.п. 69.14 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс)).

Постанова Кабінету Міністрів України від 06 грудня 2022 року № 1364 (далі – постанова № 1364) визначає деякі питання формування переліку територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих російською

федерацією. Зокрема, пунктом 1 постанови № 1364 визначається орган виконавчої влади (Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій), якому делегуються повноваження щодо затвердження переліку територій, а також визначаються складові переліку територій, вимоги до формату територій, за якими ці території відображаються у переліку, та затверджена форма переліку територій.

Враховуючи зазначене, у контексті Закону № 3050 постанова № 1364 може вважатися такою, що встановила порядок визначення Переліку територій.

У зв'язку з цим Перелік територій, затверджений наказом Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України від 22.12.2022 № 309, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 23.12.2022 за № 1668/39004 (далі – наказ № 309), може застосовуватися при справлянні плати за землю на відповідних територіях.

Закон № 3050 врегулював питання встановлення місцевих податків та/або зборів та/або надання податкових пільг із сплати місцевих податків та/або зборів на територіях, де тимчасово не здійснюють свої повноваження органи місцевого самоврядування. На таких територіях рішення мають право приймати відповідні військові адміністрації та військово-цивільні адміністрації (зміни до п. 12.3 ст.12 Кодексу).

Відповідно до п.п. 69.14 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу (у редакції Закону № 3050) власники та користувачі земельних ділянок не нараховують та не сплачують плату за землю (земельний податок та/або орендна плата) на територіях активних бойових дій або тимчасово окупованих російською федерацією:

фізичні особи

2022 рік – з 1 січня до 31 грудня;

2023 рік – з першого числа місяця, в якому було визначено щодо відповідних територій дату початку активних бойових дій або тимчасової окупації, до останнього числа місяця, в якому було завершено активні бойові дії або тимчасова окупація на відповідній території;

юридичні особи та фізичні особи — підприємці

2022 рік – з 1 березня до 31 грудня;

2023 рік – з першого числа місяця, в якому було визначено щодо відповідних територій дату початку активних бойових дій або тимчасової окупації, до останнього числа місяця, в якому було завершено активні бойові дії або тимчасова окупація на відповідній території.

Для цілей справляння плати за землю у 2022 році наказ № 309 застосовується у частині наявності певної території у Переліку територій, затвердженого наказом № 309 у чинній редакції (зі змінами). Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації не враховуються.

Дати початку та завершення активних бойових дій або тимчасової окупації у 2023 році визначаються відповідно до даних Переліку територій, затвердженого наказом

№ 309 у чинній редакції (зі змінами).

Увага! Наказом № 309 у розділі I затверджені території можливих бойових дій (частина перша) та території активних бойових дій (частина друга), у розділі II затверджені тимчасово окуповані російською федерацією території України. Отже, для цілей справляння плати за землю відповідно до п.п. 69.14 п. 69 п. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу застосовується тільки перелік територій активних бойових дій (частина друга розділу I) та тимчасово окупованих російською федерацією (розділ II).

Також Закон № 3050 визначає особливості оподаткування платою за землю (земельний податок та/або орендна плата) за земельні ділянки, які:

перебувають у консервації (п.п. 283.1.2 п. 283.1 ст. 283, п. 288.8 ст. 288 Кодексу);

забруднені вибухонебезпечними предметами (п.п. 283.1.9 п. 283.1 ст. 283, п. 288.8 ст. 288 Кодексу);

непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами (п. 283.2 ст. 283, п. 288.8 ст. 288 Кодексу).

Не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та/або орендна плата):

1) за земельні ділянки, що перебувають у консервації:

підстава (наявність всіх перелічених складових):

— рішення відповідного органу виконавчої влади або органу місцевого самоврядування, що здійснює розпорядження земельними ділянками державної та комунальної власності відповідно до повноважень, визначених статтею 122 Земельного кодексу України, про затвердження робочого проєкту землеустрою щодо консервації земельної ділянки;

— відомості/дані Державного земельного кадастру;

період звільнення:

землі державної та комунальної власності

з першого числа місяця, у якому прийнято рішення, до останнього числа місяця, у якому завершуються заходи щодо охорони земель і ґрунтів згідно з відомостями Державного земельного кадастру;

землі приватної власності

з дня внесення відомостей до Державного земельного кадастру про заходи щодо охорони земель і ґрунтів до останнього числа місяця, в якому завершуються заходи щодо охорони земель і ґрунтів згідно з відомостями Державного земельного кадастру;

2) за земельні ділянки, забруднені вибухонебезпечними предметами:

підстава:

— відомості/дані Державного земельного кадастру, в тому числі по земельних ділянках, обстежених операторами протимінної діяльності;

період звільнення:

з першого числа місяця, на який припадає дата початку обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності до останнього числа місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання;

3) за земельні ділянки, розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) активні бойові дії або тимчасово окупованих російською федерацією, забруднені вибухонебезпечними предметами:

підстава (наявність всіх перелічених складових):

— затверджений Перелік територій;

— заява платника до органу місцевого самоврядування, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації про потенційне забруднення земельної ділянки вибухонебезпечними предметами;

— рішення органу місцевого самоврядування, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації про встановлення податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів щодо земельної ділянки;

— відомості/дані Державного земельного кадастру;

період звільнення:

з першого числа місяця, що настає за місяцем, в якому завершено активні бойові дії або тимчасова окупація на відповідній території (у тому числі коли дата початку обстеження небезпечної території операторами протимінної діяльності настає після дати завершення бойових дій або тимчасової окупації на

відповідній території) до останнього числа місяця, в якому такі земельні ділянки визнані придатними для використання;

4) за земельні ділянки, непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами:

підстава (наявність всіх перелічених складових):

— рішення органів місцевого самоврядування, військових адміністрацій та військово-цивільних адміністрацій про встановлення податкових пільг зі сплати місцевих податків та/або зборів на підставі заяви платника податків;

— заява платника до органу місцевого самоврядування, військової адміністрації або військово-цивільної адміністрації про потенційне забруднення земельної ділянки вибухонебезпечними предметами;

період звільнення:

з першого числа місяця, на який припадає дата прийняття рішення, до останнього числа місяця, на який припадає дата, що настає раніше:

– або останній день строку, на який надано пільгу зі сплати місцевих податків та/або зборів відповідно до прийнятого рішення (у тому числі з урахуванням змін, внесених до такого рішення) чи дата скасування відповідного рішення);

– або дата скасування відповідного рішення,

– або дата початку обстеження земельної ділянки операторами протимінної діяльності,

– або визнання земельної ділянки придатною для використання.

Річна сума платежу за такі земельні ділянки визначається пропорційно до кількості місяців, в яких земельна ділянка була визнана придатною для використання.

На рішення, прийняті на підставі заяв платників податків про визнання земельних ділянок не придатними для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх засмічення вибухонебезпечними предметами, не поширюються вимоги п.п. 12.3.7 п. 12.3 ст. 12 Кодексу щодо заборони прийняття індивідуальних податкових пільг (зміни до п.п. 12.3.7 п. 12.3 ст. 12 Кодексу).

Закон № 3050 визначає можливість уточнення податкових зобов'язань з плати за землю, задекларованих до набрання чинності Законом № 3050, шляхом подання уточнюючих розрахунків до раніше поданих податкових декларацій по платі землю за 2022 рік та 2023 рік:

Податок/вид платежу

зобов'язання, що уточнююється/коригується

Період, за який можливе коригування

За земельні ділянки, що розташовані на територіях активних бойових дій або на тимчасово окупованих російською федерацією територіях України, включених до Переліку територій

плата за землю (земельний податок та/або орендна плата)

задекларовані за 2022 та/або 2023 роки податкові зобов'язання з плати за землю за період березень 2022 – грудень 2023 року

За період 2023 року податкові зобов'язання уточнюються відповідно до періодів початку та звершення на відповідних територіях активних бойових дій або тимчасової окупації.

Платники, які у 2022-2023 роках не декларували свої податкові зобов'язання, за об'єкти оподаткування, розташовані на територіях, які не увійшли до наказу № 309, або розташовані на території можливих бойових дій, затверджених наказом № 309, мають задекларувати відповідні податкові зобов'язання.

За земельні ділянки, розташовані на територіях, що не залежать від Переліку територій

орендна плата

задекларовані за 2022 та/або 2023 роки податкові зобов'язання з орендної плати за земельні ділянки, забруднені вибухонебезпечними предметами або непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами.

за період 2022–2023 роки

Уточнення податкових зобов'язань здійснюється за періоди, у яких земельні ділянки були визнані як забруднені вибухонебезпечними предметами або непридатні для використання у зв'язку з потенційною загрозою їх забруднення вибухонебезпечними предметами.

Складені, надіслані (вручені) до дати набрання чинності Законом № 3050 податкові повідомлення-рішення про сплату плати за землю, за земельні ділянки, визначені п.п. 283.1.9 п. 283.1, п. 283.2 ст. 283, п. 288.8 ст. 288, п.п. 69.14 п. 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу, підлягають скасуванню (відкликанню), а грошові зобов'язання та податковий борг, визначені контролюючим органом по платі за землю, – анулюванню

Надмірно сплачені суми плати за землю, що виникли внаслідок скасування (відкликання) податкових повідомлень-рішень підлягають зарахуванню виключно в рахунок майбутніх платежів з цього податку, крім випадків: якщо у

такого платника наявний податковий борг з плати за землю – надміру сплачені суми зараховуються в рахунок погашення такого боргу.

Застосування штрафних санкцій та нарахування пені:

Порядок виконання у період воєнного стану платником свого обов'язку, зокрема, щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності встановлено п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Кодексу (далі – п.п. 69.1).

Відповідно до абзацу 14 п.п. 69.1 у разі самостійного виправлення платником податків, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених ст. 50 Кодексу, помилок, що призвели до зниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених п. 50.1 ст. 50 Кодексу, та пені.

Тобто платники плати за землю, які надаватимуть до контролюючих органів уточнюючі податкові декларації за звітні (податкові) періоди, що припадають на період дії воєнного стану, не нараховують штрафні санкції та пеню.

Джерело: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/677693.html>

Роз'яснення ДПС: Діють нові вимоги до мінімального строку зберігання первинних документів

28 квітня 2023 року набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки» від 20.03.2023 року № 2970-IX. Законом внесено зміни до Податкового кодексу та визначено, що платники податків зобов'язані протягом 5 років зберігати первинні документи, реєстри бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інші документи, пов'язані з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Всі новації Закону України № 2970-IX щодо строків зберігання документів наведені в інфографіці:

Новації Закону України від 20.03.2023 № 2970-ІХ



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

"Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо імплементації міжнародного стандарту автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки"



Дата набрання чинності:

28.04.2023



Крім пунктів:

5, 12 розділу I

(щодо міжнародного автоматичного обміну інформацією та подання звітності про підвізні рахунки) які набирають чинності 30.06.2023

22 – 26 розділу I

(щодо порушення вимог щодо виявлення підвізних рахунків та подання звітності для автоматичного обміну інформацією про фінансові рахунки (крім абзаців 2-6 п.26 щодо п.121.2 ПКУ), які набирають чинності 01.01.2024

підп. 6 п. 2 розділу II

(щодо змін до Закону України "Про заборону та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення"), який набирає чинності 30.06.2023



Оновлено п. 44.3 Податкового кодексу України



Платники податків зобов'язані зберігати документи та інформацію, визначені п. 44.1 ПКУ, а також документи, пов'язані із виконанням вимог законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, упродовж визначених законодавством строків, але **не менше**:



2555 днів (7 років)

для документів та інформації, необхідних для податкового контролю відповідно до статей 39 і 392 ПКУ

для первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством, що складаються особами, визначеними п. 133.1, пп. 133.2 та п.133.4 ПКУ, а також юридичними особами, які обрали спрощену систему оподаткування, за винятком документів, до яких застосовується більш тривалий строк зберігання згідно з пп. 44.3.1 ПКУ



1825 днів (5 років)

для інших документів, на які не поширюються вимоги пп. 44.3.1 та 44.3.2 ПКУ



1095 днів (3 роки)

для документів, пов'язаних з виконанням вимог іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, включаючи дозвільні документи



1095 днів (3 роки)

У разі ліквідації платника податків документи, визначені п. 44.1 ПКУ, за період діяльності платника податків не менш як 1825 днів (2555 днів - для документів та інформації, необхідних для здійснення податкового контролю відповідно до статей 39 та 392 ПКУ), що передували даті ліквідації платника податків, у встановленому законодавством порядку **передаються до архіву**



Нові вимоги щодо **1825-денного** мінімального строку зберігання документів, передбачені п. 44.3 ПКУ, застосовуються до документів, які розроблено:

- до дня набрання чинності цим Законом, строк зберігання яких не закінчився на день набрання чинності цим Законом;
- починаючи з дня набрання чинності цим Законом;
- особою, стосовно якої на день набрання чинності цим Законом розпочато, але не завершено процедуру припинення (ліквідації);
- особою, стосовно якої прийнято рішення про ліквідацію після набрання чинності цим Законом

Джерело: <https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/677803.html>



www.appu.org.ua

Адреса: 04119, м. Київ, вул. Юрія Ілленка, 83-Д а/с25

*З організаційних питань телефонувати
Вікторії Беспаловій 067-793-00-15*

*З проблемних питань щодо захисту Ваших прав та законних
інтересів звертатися до
Лесі Кашир 067-266-14-85*

info-appu@ukr.net

Більш детальну інформацію стосовно діяльності Асоціації можливо переглянути на офіційному сайті за посиланням: <https://appu.org.ua>

та

- Фейсбук: <https://www.facebook.com/appu.tau/>
- Телеграм – каналі: <https://t.me/VGOAPPU>
- Ютуб – <https://www.youtube.com/channel/UCi9wnXcbYJELPKAE1fitSnQ>
- Тік-Ток: https://www.tiktok.com/@ungotau?_t=8awByja5YQv&_r=1