



АППУ

**ВГО «АСОЦІАЦІЯ ПЛАТНИКІВ
ПОДАТКІВ УКРАЇНИ»**

***МЕТОДИКА ПІДГОТОВКИ ПЛАТНИКАМИ
ПОДАТКІВ ОБҐРУНТУВАННЯ ВІДПОВІДНОСТІ
ПРИНЦИПУ «ВИТЯГНУТОЇ РУКИ» УМОВ ЇХ
ГОСПОДАРСЬКИХ ОПЕРАЦІЙ З
НЕРЕЗИДЕНТАМИ З ПЕРЕЛІКІВ,
ЗАТВЕРДЖЕНИХ КМУ ДЛЯ
НЕКОНТРОЛЬОВАНИХ ОПЕРАЦІЙ,
ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ЩОДО
ЗАСТОСУВАННЯ РРО/ПРРО ТА ІНШІ
АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ З ОПОДАТКУВАННЯ***

ЗМІСТ

ОСНОВНІ ПИТАННЯ ВЕБІНАРУ	2
<i>Методика підготовки платниками податків обґрунтування відповідності принципу «витягнутої руки» умов їх господарських операцій з нерезидентами з Переліків, затверджених КМУ для неконтрольованих операцій</i>	<i>2</i>
ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ЩОДО ЗАСТОСУВАННЯ РРО/ПРРО	5
<i>Щодо відображення реквізитів електронних платіжних засобів (платіжних карток) у розрахункових документах РРО/ПРРО</i>	<i>5</i>
<i>Оплата за допомогою QR-коду: чи потрібно проводити її через РРО/ПРРО?</i>	<i>7</i>
<i>До уваги банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей!</i>	<i>9</i>
<i>До уваги користувачів програмних реєстраторів розрахункових операцій!</i>	<i>10</i>
<i>Чи має право підприємство зберігати кошти у сейфі поруч з РРО та/або ПРРО?</i>	<i>11</i>
<i>Як повернути кошти через РРО у разі проведення розрахунків через інший РРО?</i>	<i>13</i>
<i>Банк в межах кредитного договору здійснює переказ коштів за товари: що з РРО?</i>	<i>16</i>
<i>Несвоєчасне закриття зміни в РРО через повітряну тривогу: чи будуть наслідки?</i>	<i>18</i>
<i>Чи передбачено обмеження щодо кількості створення Z-звітів при роботі з РРО?</i>	<i>20</i>
АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ З ОПОДАТКУВАННЯ 2023	22
ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ	22
<i>Порядок сплати нарахованих за актами перевірок податкових зобов'язань</i>	<i>25</i>
<i>Штрафні санкції та пеня в разі самотійного виявлення помилок</i>	<i>26</i>
ЗАСТОСУВАННЯ РРО/ПРРО	26
ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	27
СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ - 2%	27
ЄДИНИЙ ПОДАТОК	28
ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ	29
ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК	29
ВІДНОВЛЕНО ПЕРЕБІГ СТРОКІВ ТА ТЕРМІНИ РОЗГЛЯДУ СКАРГ ПЛАТНИКІВ	30
ПОДАТКОВИЙ БОРГ	30

ОСНОВНІ ПИТАННЯ ВЕБІНАРУ

Методика підготовки платниками податків обґрунтування відповідності принципу «витягнутої руки» умов їх господарських операцій з нерезидентами з Переліків, затверджених КМУ для неконтрольованих операцій

Встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу «витягнутої руки» здійснюється за одним із таких методів:

- порівняльної неконтрольованої ціни;
- ціни перепродажу; «витрати плюс»;
- чистого прибутку;
- розподілення прибутку.

Методи встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" визначено [п. 39.3 ст. 39 Податкового кодексу України](#) від 02 грудня 2010 року N 2755-VI, зі змінами та доповненнями.

Відповідно до [пп. 39.3.1 п. 39.3 ст. 39 Податкового кодексу](#) встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" здійснюється за одним із таких методів:

порівняльної неконтрольованої ціни;

ціни перепродажу;

"витрати плюс";

чистого прибутку;

розподілення прибутку.

Підпунктом [39.3.2 п. 39.3 ст. 39 Податкового кодексу](#) визначено критерії використання методів встановлення відповідності умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки".

Згідно з [пп. 39.3.2.1 пп. 39.3.2 п. 39.3 ст. 39 Податкового кодексу](#) відповідність умов контрольованої операції принципу "витягнутої руки" визначається за допомогою застосування методу трансфертного ціноутворення, який є найбільш доцільним до фактів та обставин здійснення контрольованої операції, крім випадків, коли Податковим кодексом визначені вимоги щодо обов'язковості застосування конкретного методу встановлення відповідності умов контрольованих операцій принципу "витягнутої руки" для контрольованих операцій певного виду.

Найбільш доцільний метод трансфертного ціноутворення обирається з урахуванням таких критеріїв:

- доцільності обраного методу відповідно до характеру контрольованої операції, що визначається, зокрема, на основі результатів функціонального аналізу

контрольованої операції (з урахуванням виконуваних функцій, використовуваних активів і понесених ризиків);

- наявності повної та достовірної інформації, необхідної для застосування обраного методу та/або методів трансфертного ціноутворення;
- ступеня зіставності між контрольованими і неконтрольованими операціями, включаючи надійність коригувань зіставності, якщо такі застосовуються, які можуть використовуватися для усунення розбіжностей між такими операціями.

Платник податку з урахуванням зазначених критеріїв використовує будь-який метод, який він вважає найбільш доцільним, однак у разі, якщо існує можливість застосування і методу порівняльної неконтрольованої ціни, і будь-якого іншого методу, застосовується метод порівняльної неконтрольованої ціни.

У разі якщо з урахуванням таких критеріїв метод ціни перепродажу або метод "витрати плюс" та метод чистого прибутку або розподілення прибутку можуть застосовуватися платником податку з однаковою надійністю, застосовується метод ціни перепродажу або метод "витрати плюс".

Платник податку може не застосовувати більше одного методу для визначення того, чи відповідають умови контрольованої операції принципу "витягнутої руки".

Якщо платник податків використав метод, що відповідає положенням [ст. 39 Податкового кодексу](#), встановлення контролюючим органом відповідності умов контрольованих операцій платника податків принципу "витягнутої руки" базується на тому методі трансфертного ціноутворення, який застосовується платником податків, за винятком випадків, якщо контролюючий орган обґрунтує, що метод, який застосовується платником податків, не є найбільш доцільним.

Контролюючий орган не має права застосовувати під час встановлення відповідності умов контрольованих операцій платника податків принципу "витягнутої руки" інший метод трансфертного ціноутворення, ніж зазначений у договорі про попереднє узгодження ціноутворення.

Джерело: <https://od.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/640486.html>

ПРОБЛЕМНІ ПИТАННЯ ЩОДО ЗАСТОСУВАННЯ РРО/ПРРО

Щодо відображення реквізитів електронних платіжних засобів (платіжних карток) у розрахункових документах РРО/ПРРО

З відкритих джерел інформації та, зокрема, за посиланням в мережі Інтернет <https://www.youtube.com/watch?v=yc-1RTTj3w8> ДПС стало відомо про сумнівне трактування вимог законодавства сфери розрахунків, пов'язаних із відображенням реквізитів електронних платіжних засобів – платіжних карток у чеках, які формуються реєстраторами розрахункових операцій/програмними реєстраторами розрахункових операцій автором зазначеного Youtube-каналу, який позиціонує себе консультантом фізичних осіб – підприємців.

Враховуючи певні маніпуляції з інформацією щодо реальних вимог законодавства, які були озвучені за вищенаведеним посиланням, та з метою не допущення підвищення безпідставної соціальної напруги, пов'язаної з запровадженням фіскалізації розрахунків у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, ДПС інформує користувачів РРО/ПРРО:

- відповідно до пункту [13 статті 1 Закону України від 30.06.2021 № 1591-IX «Про платіжні послуги»](#) електронний платіжний засіб – це платіжний інструмент, реалізований на будь-якому носії, що містить в електронній формі дані, необхідні для ініціювання платіжної операції та/або здійснення інших операцій, визначених договором з емітентом.

[Закон України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»](#) є спеціальним законом, поширює свою дію на готівкові та безготівкові розрахунки у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг.

Правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій та/або програмних реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг встановлені [Законом № 265](#) та нормативно-правовими актами, прийнятими на його виконання.

Зокрема, форму та зміст розрахункового документа визначено Положенням про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів, затвердженим [наказом Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13](#)

Пунктом [2 розділу II Положення № 13](#) визначено обов'язкові реквізити, які має містити фіскальний чек. Наголошуємо, що [Положення № 13](#) однаково розповсюджує свою дію як на розрахункові документи, що створюються РРО, так і ПРРО.

Водночас відповідно до [п. 4 розділу II Положення № 13](#) рядки 11 – 18 фіскального чека заповнюються у разі застосування під час проведення розрахунків лише з використанням електронного платіжного засобу (платіжної картки) та платіжного терміналу з'єднаного або поєднаного з реєстратором розрахункових операцій, не залежно від його виду (РРО чи ПРРО) або сфери призначення.

Звертаємо увагу, що принципово важливим є факт, що платіжні сервіси також приймають платіжні інструкції користувачів на виконання платіжних операцій, з використанням банківських (платіжних) карток, у межах надання платіжних послуг, як окремого виду господарської діяльності, та забезпечують розпорядження покупця щодо переказу коштів зі свого рахунку і без використання платіжних терміналів.

Враховуючи вищевикладене, повідомляємо, що у разі проведення розрахунків за допомогою сервісу еквайрингу без використання платіжного терміналу, відсутні обставини, що супроводжують обов'язок друкувати рядки 11 – 18 фіскального чека, а удосконалення програмного забезпечення РРО/ПРРО та/або наявність можливості зазначати такі реквізити методом введення вручну, не призводить до виникнення обов'язку друкувати рядки 11 – 18 фіскального чека при створенні кожного розрахункового документа.

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/695109.html>

Оплата за допомогою QR-коду: чи потрібно проводити її через РРО/ПРРО?

Чи зобов'язаний суб'єкт господарювання застосовувати РРО та/або ПРРО у разі реалізації товарів, робіт (послуг), оплата за які здійснюється за допомогою QR-коду? Якщо у ньому закодовані реквізити рахунку у форматі IBAN, то ні

Відповідно до [п. 1 ст. 3 Закону України від 06.07.1995 №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»](#) зі змінами та доповненнями суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для виконання платіжної операції, зобов'язані проводити розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій або через зареєстровані фіскальним сервером контролюючого органу програмні РРО зі створенням у паперовій та/або електронній формі відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у випадках, передбачених [Законом №265](#), із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок.

Розрахункова операція – приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування банківської платіжної картки – оформлення відповідного розрахункового документа щодо оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або, у разі повернення товару (відмови від послуги), оформлення

розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця ([ст. 2 Закону №265](#)).

Водночас [п. 2 ст. 9 Закону №265](#) встановлено, що РРО та/або ПРРО не застосовуються при виконанні банківських операцій, крім, зокрема, операцій комерційних агентів банків та небанківських фінансових установ з приймання готівки для виконання платіжних операцій з використанням програмно-технічних комплексів самообслуговування, за винятком ПТКС, що дають змогу користувачеві здійснювати виключно операції з отримання коштів.

[Згідно з пп. 4 п. 5 розд. I Правил формування та використання QR-коду для здійснення кредитових переказів, затверджених постановою Правління НБУ від 28.05.2020 №68](#) зі змінами та доповненнями QR-код – матричний код (двовимірний штрихкод), який містить інформацію щодо отримувача коштів і призначений для сканування за допомогою мобільного пристрою, сканера штрихкоду з метою швидкого та безпомилкового передавання реквізитів операції переказу коштів.

[Пунктом 8 розд. II Правил визначено, що елементи даних QR-коду](#), стандарти кодування кириличних символів, особливості кодування даних і приклади QR-кодів для версії формату 001 та формату 002 наведені в додатках 1, 2 до Правил.

Інформація, що міститься в QR-коді, сканується за допомогою камери пристрою, платіжного застосунку, спеціалізованого банківського обладнання або універсального сканера QR-кодів. Дані розкодовуються як пропозиція щодо здійснення платежу, яка відобразиться в застосунку або інших інформаційних системах (програмному забезпеченні) ([п. 18 розд. V Правил](#)).

Відповідно до [п. 13 ст. 1 Закону України від 30.06.2021 №1591-IX «Про платіжні послуги»](#), який вводиться в дію з 01 грудня 2022 року, електронний платіжний засіб – платіжний інструмент, реалізований на будь-якому носії, що містить в електронній формі дані, необхідні для ініціювання платіжної операції та/або здійснення інших операцій, визначених договором з емітентом.

Тобто QR-код у розумінні законодавства, що регулює розрахункові операції, не є платіжним засобом. При цьому застосування РРО та/або ПРРО залежить не від форми розрахункових операцій, а від способу отримання коштів суб'єктом господарювання (продавцем), як оплати за товар (послугу).

Враховуючи викладене, суб'єкт господарювання (продавець) не зобов'язаний застосовувати РРО та/або ПРРО у разі реалізації товарів, робіт (послуг), оплата за які здійснюється за допомогою QR-коду, в якому закодовані повні банківські реквізити рахунку у форматі IBAN такого суб'єкта господарювання.

Водночас у разі здійснення розрахунків за допомогою QR-коду, в якому закодовані реквізити для оплати, будь-якого іншого електронного платіжного засобу, відмінного від реквізитів рахунку у форматі IBAN, – застосування РРО та/або ПРРО є обов'язковим.

Джерело: <https://km.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/690751.html>

До уваги банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей!

Згідно зі змінами, внесеними [Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану»](#), що набирає чинності 01.08.2023, для банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей:

- з 01.08.2023 відновлено перебіг строків, визначених пунктом [69.2 статті 69 Податкового кодексу України](#), щодо надсилання до контролюючих органів повідомлень про відкриття/закриття рахунків/електронних гаманців платників податків, визначених пунктом [69.1 статті 69 Кодексу](#);
- встановлено обов'язок, згідно з яким необхідно направити (у тому числі повторно) не пізніше 01.09.2023 до контролюючих органів повідомлення про відкриття/закриття у період з 24.02.2022 по 01.08.2023 рахунків/електронних

- гаманців платникам податків для отримання повідомлення про взяття рахунків/електронних гаманців на облік у контролюючих органах;
- з 01.08.2023 відновлено відповідальність за здійснення видаткових операцій за рахунком/електронним гаманцем платника податків до отримання повідомлення контролюючого органу про взяття рахунків/електронних гаманців на облік.

Якщо після 01.09.2023 у банків, інших фінансових установ, небанківських надавачів платіжних послуг, емітентів електронних грошей буде відсутнім підтвердження контролюючого органу про взяття рахунку/електронного гаманця на облік, то вважатиметься, що банк, інша фінансова установа, небанківський надавач платіжних послуг, емітент електронних грошей розпочав здійснення видаткових операцій з порушенням [пункту 69.4 статті 69 Кодексу](#).

У зв'язку з цим рекомендується банкам, іншим фінансовим установам, небанківським надавачам платіжних послуг у місячний термін перевірити наявність повідомлень про взяття у контролюючих органах на облік рахунків, відкритих/закритих у період з 24.02.2022 по 01.08.2023, та у разі їх відсутності (неотримання, втрати, будь-яких інших причин) направити (у т.ч. повторно) до контролюючих органів відповідні повідомлення для отримання повідомлення – відповіді контролюючого органу про взяття на облік рахунку або повідомлення, що такий рахунок вже перебуває на обліку в контролюючому органі.

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/695383.html>

До уваги користувачів програмних реєстраторів розрахункових операцій!

У зв'язку із набранням чинності 01.08.2023 [Законом України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану»](#), яким, зокрема, внесено зміни до Закону України «Про застосування реєстраторів

розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», відновлено дію абзацу сьомого статті 5 цього Закону, у зв'язку з чим використання ПРРО в режимі офлайн без отриманого в контролюючому органі діапазону фіскальних номерів, сформованих фіскальним сервером контролюючого органу, заборонено.

Отже, з 01.08.2023 забороняється робота ПРРО в режимі офлайн, якщо таким ПРРО не отримано діапазон фіскальних номерів, сформованих фіскальним сервером ДПС, які присвоюються розрахунковим документам ПРРО, що працює в режимі офлайн.

ПРРО працює в режимі офлайн лише в період, протягом якого відсутній зв'язок між ПРРО та фіскальним сервером ДПС.

Джерело: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/695385.html>

Чи має право підприємство зберігати кошти у сейфі поруч з РРО та/або ПРРО?

Якщо підприємство не має можливості зберігати всю суму готівкових коштів у ящику РРО та/або окремих моделей ПРРО, то частину готівки можна зберігати у сейфі до моменту проведення операції «службова видача»

Відповідно до [ст. 2 Закону України від 06.07.1995 №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»](#) зі змінами та доповненням місце проведення розрахунків – місце, де здійснюються розрахунки з покупцем за продані товари (надані послуги) та зберігаються отримані за реалізовані товари (надані послуги) готівкові кошти, а також місце отримання покупцем попередньо оплачених товарів (послуг) із застосуванням платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо.

Денний звіт – документ встановленої форми, створений у паперовій та/або електронній формі реєстратором розрахункових операцій або програмним РРО, що

містить інформацію про денні підсумки розрахункових операцій, проведених з його застосуванням.

[Згідно з п. 6 розд. III Порядку реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари \(послуги\), затвердженого наказом Мінфіну від 14.06.2016 №547](#) зі змінами та доповненнями [та п. 9 розд. IV Порядку реєстрації, ведення реєстру та застосування програмних реєстраторів розрахункових операцій, затвердженого наказом Мінфіну від 23.06.2020 №317 «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 14 червня 2016 року №547»](#) зі змінами та доповненнями, внесення чи видача готівки з місця проведення розрахунків повинні реєструватися через РРО або ПРРО з використанням операцій «службове внесення» та «службова видача», якщо такі внесення чи видача не пов'язані з проведенням розрахункових операцій:

операція «службове внесення» використовується для реєстрації суми готівки, яка зберігається на місці проведення розрахунків на момент реєстрації першої розрахункової операції, що проводиться після виконання Z-звіту;

операція «службова видача» використовується для реєстрації суми готівки, яка вилучається з місця проведення розрахунків та/або видається держателям електронних платіжних засобів.

Відповідно [до п. 11 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 29.12.2017 №148](#) зі змінами та доповненнями, готівка, що надходить до кас, оприбутковується в день одержання готівки в повній сумі.

Оприбуткуванням готівки в касах відокремлених підрозділів установ/підприємств, які проводять готівкові розрахунки із застосуванням РРО без ведення касової книги, є забезпечення зберігання щоденних фіскальних звітних чеків (щоденних Z-звітів) в електронній формі протягом строку, визначеного [п. 44.3 ПКУ](#) і занесення інформації згідно з фіскальними звітними чеками/електронними фіскальними звітними чеками

до відповідних книг обліку (Книги обліку розрахункових операцій) – у разі її використання на період виходу з ладу РРО чи відключення електроенергії).

Установа/підприємство визначає місце та спосіб зберігання відокремленими підрозділами щоденних фіскальних звітних чеків (щоденних Z-звітів) в електронній формі.

Водночас абзацом четвертим [п. 23 Порядку провадження торговельної діяльності та правил торговельного обслуговування на ринку споживчих товарів, затвердженого постановою КМУ від 15.06.2006 №833](#) зі змінами та доповненнями, передбачено, що забороняється зберігання на місці проведення розрахунку (в касі, грошовому ящику, сейфі тощо) готівки, що не належить суб'єкту господарювання, а також особистих речей касира чи інших працівників.

Враховуючи викладене, якщо підприємство не має можливості зберігати всю суму готівкових коштів у ящику РРО та/або окремих моделей ПРРО, то частину готівки можна зберігати у сейфі до моменту проведення операції «службова видача», за допомогою якої вилучається виручка для здавання її до банку або каси підприємства та за умови, що такий сейф розташований на місці проведення розрахунків і в ньому зберігається лише виручка від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) з використанням РРО та/або ПРРО.

Джерело: <https://km.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/690747.html>

Як повернути кошти через РРО у разі проведення розрахунків через інший РРО?

СГ може провести через РРО операцію повернення коштів за отриманий товар (надану послугу), якщо розрахунок здійснювався через інший класичний РРО, лише за умови, якщо ним буде забезпечено ідентифікацію попередньо створеного розрахункового документа

Згідно зі [ст. 2 Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського](#)

[харчування та послуг»](#) зі змінами та доповненнями розрахункова операція – приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування банківської платіжної картки – оформлення відповідного розрахункового документа щодо оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або, у разі повернення товару (відмови від послуги), оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця.

Суб'єкти господарювання зобов'язані надавати особі, яка отримує або повертає товар, отримує послугу або відмовляється від неї, включаючи ті, замовлення або оплата яких здійснюється з використанням мережі Інтернет, при отриманні товарів (послуг) в обов'язковому порядку розрахунковий документ встановленої форми та змісту на повну суму проведеної операції, створений у паперовій та/або електронній формі (у тому числі, але не виключно, з відтворюванням на дисплеї реєстратора розрахункових операцій чи дисплеї пристрою, на якому встановлений програмний РРО QR-коду) ([п. 2 ст. 3 Закону № 265](#)).

Вимоги щодо змісту розрахункового документа визначено Положенням про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів, затвердженим наказом [Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13](#) зі змінами та доповненнями.

Так, згідно з [п. 1 розд. III Положення № 13](#) фіскальний касовий чек видачі коштів – розрахунковий документ/електронний розрахунковий документ, створений у паперовій та/або електронній формі (електронний розрахунковий документ) РРО або ПРРО під час проведення розрахунків у разі видачі коштів покупцеві під час повернення товару, рекомпенсації послуги, прийнятті цінностей під заставу та в інших випадках. Фіскальний касовий чек видачі коштів за формою № ФКЧ-2 наведено в [додатку 2 до Положення № 13](#).

Алгоритм дій суб'єктів господарювання при поверненні товарів (послуг) визначено Порядком реєстрації та застосування реєстраторів розрахункових операцій, що застосовуються для реєстрації розрахункових операцій за товари (послуги), затвердженого [наказом Міністерства фінансів України від 14.06.2016 № 547](#) зі змінами та доповненнями.

Відповідно до [п. 5 розділу III Порядку № 547](#) реєстрація продажу (повернення) товарів, надання послуг, отримання (повернення) коштів через РРО проводиться одночасно з розрахунковою операцією. Розрахунковий документ на повну суму проведеної операції, створений у паперовій та/або електронній формі, надається особі, яка отримує або повертає товар, отримує послугу або відмовляється від неї. Розрахункова операція вважається проведеною через РРО, якщо дані про її обсяги введені в режимі реєстрації.

[Пунктом 7 розділу III Порядку 547](#) визначено, що реєстрація видачі коштів у разі повернення товару (відмови від послуги, приймання цінностей під заставу, виплати виграшів у державні лотереї та в інших випадках) або скасування помилково проведеної через РРО суми розрахунку здійснюється шляхом реєстрації від'ємної суми.

При цьому забороняється реєструвати через РРО від'ємні суми з використанням операції «сторно».

Водночас суб'єкт господарювання може провести через реєстратор розрахункових операцій операцію повернення коштів за отриманий товар (надану послугу), якщо розрахунок здійснювався через інший класичний РРО, лише за умови якщо таким суб'єктом господарювання буде забезпечено ідентифікацію попередньо створеного розрахункового документа та проведено реєстрацію від'ємного значення на суму повернення товару. В інших випадках такої можливості немає.

Джерело: <https://zt.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/689745.html>

Банк в межах кредитного договору здійснює переказ коштів за товари: що з РРО?

Якщо банк в межах кредитного договору за дорученням покупця здійснює переказ коштів за товари (послуги) з поточного рахунку на поточний рахунок продавця у форматі IBAN, то РРО та/або ПРРО такий суб'єкт господарювання (продавець) не застосовує

Відповідно до [ст. 2 Закону України від 06.07.1995 №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»](#) зі змінами та доповненнями розрахункова операція – це приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування банківської платіжної картки – оформлення відповідного розрахункового документа щодо оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або у разі повернення товару (відмови від послуги) – оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця.

[Пунктами 1, 2 ст. 3 Закону №265](#) встановлено, що суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для виконання платіжної операції зобов'язані:

- проводити розрахункові операції на повну суму покупки (надання послуги) через зареєстровані, опломбовані у встановленому порядку та переведені у фіскальний режим роботи реєстратори розрахункових операцій або через зареєстровані фіскальним сервером контролюючого органу програмні РРО зі створенням у паперовій та/або електронній формі відповідних розрахункових документів, що підтверджують виконання розрахункових операцій, або у

випадках, передбачених [Законом №265](#), із застосуванням зареєстрованих у встановленому порядку розрахункових книжок;

- надавати особі, яка отримує або повертає товар, отримує послугу або відмовляється від неї, включаючи ті, замовлення або оплата яких здійснюється з використанням мережі Інтернет, при отриманні товарів (послуг) в обов'язковому порядку розрахунковий документ встановленої форми та змісту на повну суму проведеної операції, створений у паперовій та/або електронній формі (у тому числі, але не виключно, з відтворюванням на дисплеї реєстратора розрахункових операцій чи дисплеї пристрою, на якому встановлений ПРРО, QR-коду, який дозволяє особі здійснювати його зчитування та ідентифікацію із розрахунковим документом за структурою даних, що в ньому міститься, та/або надсиланням електронного розрахункового документа на наданий такою особою абонентський номер або адресу електронної пошти).

[Згідно з п. 6 глави І Інструкції про безготівкові розрахунки в національній валюті користувачів платіжних послуг, затвердженої постановою Правління](#)

[НБУ від 29.07.2022 №163](#) безготівкові розрахунки – це перерахування коштів із рахунків платників на рахунки отримувачів, а також перерахування надавачами платіжних послуг коштів, унесених платниками готівкою, на рахунки отримувачів.

– надавач платіжних послуг – надавач платіжних послуг, у якому відкритий рахунок платника/отримувача/стягувача для виконання платіжних операцій. До надавачів платіжних послуг належать банки та небанківські надавачі платіжних послуг.

[Закон №265](#) визначає загальні положення застосування РРО та/або ПРРО при проведенні оплат за товари (послуги) та не передбачає розподілу щодо застосування таких реєстраторів залежно від походження коштів, якими проведена розрахункова операція (власними або запозиченим (кредитними)).

При здійсненні розрахунків у безготівковій формі через установи банку РРО та/або ПРРО не застосовуються.

Враховуючи викладене, якщо банк в межах кредитного договору за дорученням покупця здійснює переказ коштів за товари (послуги) з поточного рахунку на поточний рахунок продавця у форматі IBAN, то РРО та/або ПРРО такий суб'єкт господарювання (продавець) не застосовує.

Джерело: <https://zt.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/689178.html>

Несвоєчасне закриття зміни в РРО через повітряну тривогу: чи будуть наслідки?

Якщо повітряна тривога тривала в проміжки часу, в якому господарський об'єкт припиняє свою роботу згідно з розкладом, такий чек має бути створений на РРО/ПРРО не пізніше наступного робочого дня, до початку проведення розрахункових операцій на такому РРО/ПРРО

Щодо можливого несвоєчасного закриття зміни і формування щоденних фіскальних звітних чеків (щоденних Z-звітів) через форс-мажорні обставини (повітряну тривогу, відсутність світла тощо).

Правові засади застосування реєстраторів розрахункових операцій та програмних реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування і послуг встановлено [Законом України від 06.07.1995 №265/95-ВР](#) «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування і послуг». Дія його поширюється на всіх суб'єктів господарювання, їх господарські одиниці та представників (уповноважених осіб) суб'єктів господарювання, які здійснюють розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі.

Пунктом [9 ст. 3 Закону №265](#) передбачено, що суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або безготівковій формі (із

застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операцій з приймання готівки для виконання платіжної операції зобов'язані щодня створювати у паперовій та/або електронній формі РРО (за винятком автоматів з продажу товарів (послуг)) або ПРРО фіскальні звітні чеки у разі здійснення розрахункових операцій.

Отже, діючим законодавством встановлено обов'язок щодня створювати у паперовій та/або електронній формі РРО або ПРРО фіскальні звітні чеки у разі здійснення розрахункових операцій.

Водночас у разі виникнення форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили), як надзвичайних та невідворотних подій, які об'єктивно унеможливають виконання обов'язків, передбачених умовами договору (контракту, угоди тощо), згідно із законодавчими та іншими нормативними актами, умови щодо настання відповідальності не виникають.

Враховуючи вищевикладене, Державна податкова служба України повідомляє, що у разі оголошення повітряної тривоги працівники магазину зобов'язані припинити реалізацію товарів (послуг) та покинути магазин (торговий зал). У випадку якщо повітряна тривога тривала в проміжки часу, в якому господарський об'єкт припиняє свою роботу згідно з розкладом, такий чек має бути створений на РРО/ПРРО не пізніше наступного робочого дня, до початку проведення розрахункових операцій на такому РРО/ПРРО.

Аналогічними дії суб'єкта господарювання можуть бути і при аварійному відключенні світла та неможливості створення щоденного фіскального звітного чеку (щоденного Z-звіту).

Джерело: <https://ck.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/682552.html>

Чи передбачено обмеження щодо кількості створення Z-звітів при роботі з РРО?

Чинним законодавством у сфері проведення розрахунків за товари (роботи, послуги) у готівковій та безготівковій формі не передбачено обмежень щодо кількості створення (друку) РРО та/або ПРРО щоденних фіскальних звітних чеків (Z-звітів)

Відповідно до [ст. 2 Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг»](#) зі змінами та доповненнями фіскальний звітний чек – це документ встановленої форми, створений у паперовій та/або електронній формі (електронний фіскальний звітний чек) реєстратором розрахункових операцій або програмним РРО, що містить дані денного звіту, під час створення якого інформація про обсяг виконаних розрахункових операцій заноситься відповідно до фіскальної пам'яті РРО або фіскального сервера контролюючого органу.

Суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для виконання платіжної операції зобов'язані щоденно створювати у паперовій та/або електронній формі РРО (за винятком автоматів з продажу товарів (послуг) або ПРРО

фіскальні звітні чеки у разі здійснення розрахункових операцій ([п. 9 ст. 3 Закону № 265](#)).

[Постановою Кабінету Міністрів України від 18.02.2002 року № 199 «Про затвердження вимог щодо реалізації фіскальних функцій реєстраторами розрахункових операцій та вимог щодо забезпечення виконання фіскальних функцій програмними реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування»](#) зі змінами та доповненнями затверджені Вимоги щодо реалізації фіскальних функцій реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування та Вимоги щодо забезпечення виконання фіскальних функцій програмними реєстраторами розрахункових операцій для різних сфер застосування.

Так, згідно з [п. 24 і 28 Вимог до РРО](#) конструкція фіскального блока повинна забезпечувати неможливість зміни чи знищення фіскальної інформації у фіскальній та оперативній пам'яті під впливом механічних, електромагнітних та кліматичних чинників, у тому числі під час технічного обслуговування та ремонту РРО. Інформація повинна зберігатися у фіскальній пам'яті до закінчення терміну служби РРО за умови дотримання визначених виробником умов експлуатації.

Відповідно до [п. 17 Вимог до ПРРО](#) фіскальний звітний чек ПРРО може створюватися на підставі даних розрахункових документів, що збережені в пам'яті пристрою, на який встановлено ПРРО, та/або на підставі даних фіскального сервера за запитом ПРРО.

ПРРО та фіскальний сервер повинні забезпечувати можливість одержання в автоматичному режимі даних про електронні розрахункові документи від фіскального сервера, необхідних для формування засобами ПРРО та передачі до фіскального сервера електронних фіскальних звітних чеків за відповідний період.

Суб'єкт господарювання протягом дня в ПРРО може відкрити нову робочу зміну у разі формування фіскального звітного чека (Z-звіту) та закриття попередньої зміни. Фіскальний звітний чек ПРРО підлягає реєстрації (фіскалізації) на фіскальному сервері контролюючого органу.

Разом з тим [п. 6 глави 4 розд. II Порядку реєстрації та ведення розрахункових книжок, книг обліку розрахункових операцій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.06.2016 № 547](#) зі змінами та доповненнями передбачено, що суб'єкт господарювання має забезпечити збереження щоденних фіскальних звітних чеків (Z-звітів) в електронній формі протягом строку, визначеного [п. 44.3 ст. 44 Податкового кодексу України](#) від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (не менш як 1095 днів).

Збереження суб'єктом господарювання щоденних фіскальних звітних чеків (Z-звітів) у паперовій та/або електронній формі здійснюється у будь-який зручний та не заборонений чинним законодавством спосіб.

Враховуючи викладене, чинним законодавством у сфері проведення розрахунків за товари (роботи, послуги) у готівковій та безготівковій формі не передбачено обмежень щодо кількості створення (друку) РРО та/або ПРРО щоденних фіскальних звітних чеків (Z-звітів).

Джерело: <https://evp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/676236.html>

АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ З ОПОДАТКУВАННЯ 2023

**ЗМІНИ, ЯКІ ЗАПРОВАДЖЕНО, В ЗВ'ЯЗКУ З ПРИЙНЯТТЯМ
ВЕРХОВНОЮ РАДОЮ УКРАЇНИ ЗАКОНУ ВІД
30 ЧЕРВНЯ 2023 РОКУ № 3219-ІХ «ПРО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО
ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ТА ІНШИХ ЗАКОНІВ УКРАЇНИ
ЩОДО ОСОБЛИВОСТЕЙ ОПОДАТКУВАННЯ У ПЕРІОД ДІЇ ВОЄННОГО
СТАНУ»**

ПОДАТКОВІ ПЕРЕВІРКИ

З 01 серпня 2023 р. скасовано мораторій на проведення позапланових документальних перевірок, які проводяться виключно на звернення платника податків та/або з підстав, визначених підпунктами 78.1.1ПКУ, зокрема:

- в частині перевірок платників податків, за якими отримано інформацію, що свідчить про порушення податкового законодавства з питань оподаткування доходів, **отриманих нерезидентами, із джерелом їх походження з України** та/або з питань оподаткування нерезидентів, які здійснюють свою діяльність через відокремлені підрозділи, у тому числі **постійні представництва**;
- платників податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації **підакцизної продукції, організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес)**;
- платників податків, які надають **фінансові, платіжні послуги**;
- платником податків **не подано** в установлений законом строк податкову декларацію, розрахунки, звітність для податкового контролю за **трансфертним ціноутворенням**;
- платником податків **подано** в установленому порядку контролюючому органу **заперечення** до акту перевірки та/або додаткові документи в порядку, **або скаргу** на прийняте за її результатами податкове повідомлення-рішення, в яких вимагається повний або частковий перегляд результатів відповідної перевірки або скасування;
- розпочато процедуру реорганізації юридичної особи (крім перетворення), **припинення** юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця;
- платником **подано декларацію**, в якій заявлено до відшкодування з бюджету податок на додану вартість, за наявності підстав для перевірки та/або з **від'ємним значенням з податку на додану вартість, яке становить більше 100 тис. гривень**;
- щодо платника податку **подано скаргу про ненадання** таким платником податків **податкової накладної** покупцю або про ненадання таким платником податків **акцизної накладної** покупцю;
- перевірки, призначені контролюючим органом вищого рівня в разі, якщо відносно посадових осіб контролюючого органу нижчого рівня розпочато **дисциплінарне провадження** або їм повідомлено про підозру у вчиненні кримінального правопорушення;
- у разі отримання документально підтвердженої інформації та даних, що свідчать про невідповідність умов контрольованої операції принципу **«витягнутої руки»**;
- **неподання платником податків або подання з порушенням вимог пункту 39.4 статті 39 цього Кодексу звіту про контрольовані операції**;

- контролюючим органом після проведення документальної планової перевірки або документальної позапланової перевірки **отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів**, які стосуються питань, що були охоплені під час попередніх перевірок платника податків та свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства;
- у разі отримання інформації, що свідчить про ведення нерезидентом господарської діяльності через **постійне представництво** на території України **без взяття на податковий облік**;
- документальні позапланові перевірки платників податків, за якими отримано податкову інформацію, що свідчить **про порушення платником валютного законодавства** в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпор্তними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями.

Відповідно, встановлені обмеження щодо проведення перевірок:

- усіх перевірок ФОП 1 і 2 груп (крім тих, що проводяться через припинення господарської діяльності);
- документальних або фактичних перевірок платників податків або об'єктів, що зареєстровані/розташовані на прифронтових територіях (у тому числі територіях можливих та активних бойових дій);
- документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску (крім перевірок, пов'язаних з припиненням юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, та/або таких, що проводяться на звернення платника єдиного внеску (за заявою) – починаючи з 01.08.2023 року і до завершення чи скасування воєнного стану.

До плану-графіку проведення документальних **планових** перевірок можуть бути включені виключно:

- 1) платники податків, які здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації підакцизної продукції;
- 2) платники податків, які здійснюють діяльність у сфері організації та проведення азартних ігор в Україні (гральний бізнес);
- 3) платники податків, які надають фінансові, платіжні послуги.

Внесення змін до плану-графіка може здійснюватися щомісячно з урахуванням форс-мажорних обставин, обставин непереборної сили, наявності/відсутності безпечних умов для проведення перевірок.

Оновлений план-графік оприлюднюється на офіційному веб-сайті ДПС України, але не пізніше останнього числа місяця, в якому було затверджено такий оновлений план-графік.

Документальні та фактичні перевірки під час дії воєнного стану проводяться за наявності безпечних умов для проведення перевірки, а саме безпечного:

- доступу, допуску до територій, приміщень та іншого майна, що використовуються для провадження господарської діяльності та/або є об'єктами оподаткування, або використовуються для отримання доходів (прибутку), або пов'язані з іншими об'єктами оподаткування таких платників податків;
- доступу, допуску до документів, довідок про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншої інформації, пов'язаної з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, про дотримання вимог законодавства, здійснення контролю за яким покладено на контролюючі органи, а також до фінансової і статистичної звітності у порядку та на підставах, визначених законом;
- проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки.

Документальні та фактичні перевірки, які були розпочаті, але не можуть бути завершені або у зв'язку з виникненням непередбачуваних обставин, з поданням платниками податків повідомлень за вмотивованою заявою платника податків, крім перевірок з підстави, декларування бюджетного відшкодування, зупиняються до завершення дії таких обставин та/або усунення перешкод щодо проведення перевірки за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, яке оформлюється наказом, копія якого надсилається платнику податків до електронного кабінету платника податків. Такі обставини зупиняють перебіг строку проведення перевірки з подальшим поновленням її проведення на невикористаний строк.

Також поновлюються на невикористаний строк перевірки, які були розпочаті та не завершені до 24 лютого 2022, крім тих, для яких встановлено мораторій.

Порядок сплати нарахованих за актами перевірок податкових зобов'язань

Тимчасово, на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України, у разі сплати платником податків протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання податкового повідомлення-рішення, суми податкового зобов'язання, нарахованого за результатами документальних перевірок, які були відновлені або розпочаті з 1 серпня 2023 року та

завершені до дня припинення або скасування воєнного стану на території України штрафні (фінансові) санкції (штрафи), нараховані на суму такого податкового зобов'язання, вважаються скасованими, а пеня не нараховується.

Сума грошового зобов'язання, визначеного у податковому повідомленні-рішенні, вважається неузгодженою до моменту повної сплати податкового зобов'язання, визначеного в такому податковому повідомленні-рішенні, але не пізніше ніж протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання платником податків такого податкового повідомлення-рішення.

Сума податкового зобов'язання, сплаченого у порядку, передбаченому цим підпунктом, не підлягає оскарженню.

Штрафні санкції та пеня в разі самостійного виявлення помилок

Тимчасово, на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України, у разі самостійного виправлення платником податків помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання, такий платник звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій та пені.

ЗАСТОСУВАННЯ РРО/ПРРО

Суб'єкти господарювання **звільняються від відповідальності** за порушення вимог Закону, вчинені ними у період з 1 січня 2022 року до 1 жовтня 2023 року, крім відповідальності за порушення порядку здійснення купівлі/ продажу іноземної валюти, діяльності у сфері організації та проведення азартних ігор, розрахункових операцій при продажу підакцизних товарів.

Звільнення від фінансової відповідальності за порушення у сфері застосування РРО (окрім як під час торгівлі підакцизними товарами), якщо вони були вчинені на територіях активних бойових дій, можливих бойових дій або тимчасово окупованих – з 01.10.2023 року.

З 1 серпня 2023 року по 31 липня 2025 року, але не пізніше ніж до дати припинення або скасування воєнного стану на території України, до фізичних осіб - підприємців, які є платниками єдиного податку та не зареєстровані платниками ПДВ, що здійснюють діяльність з продажу товарів (крім підакцизних товарів, технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, лікарських засобів, виробів медичного призначення, ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння) або надають послуги, фінансова відповідальність за проведення розрахункових операцій з використанням

реєстраторів розрахункових операцій, програмних реєстраторів розрахункових операцій або розрахункових книжок на неповну суму вартості проданих товарів (наданих послуг), непроведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій з фіскальним режимом роботи, невидачу (у паперовій та/або електронній формі) відповідного розрахункового документа, що підтверджує виконання розрахункової операції, або проведення її без використання розрахункової книжки на окремому господарському об'єкті такого суб'єкта господарювання застосовується у таких розмірах:

- 25 відсотків вартості проданих з порушенням, встановленим цим пунктом, товарів (робіт, послуг) - за порушення, вчинене вперше;
- 50 відсотків вартості проданих з порушенням, встановленим цим пунктом, товарів (робіт, послуг) - за кожне наступне вчинене порушення.

ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

З 01.08.2023 автоматично відновлено реєстрацію платником ПДВ, права та обов'язки, що встановлені ПКУ, в зв'язку з скасуванням спрощеної системи оподаткування 2%.

Також для платників податку на додану вартість, якими сформовано податковий кредит за звітні (податкові) періоди лютий-травень 2022 року на підставі первинних документів, отриманих від особи, яка на дату виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг була зареєстрована як платник податку на додану вартість та надалі обрала особливості оподаткування, зберігається право на податковий кредит за лютий-травень 2022 року по податкових накладних, складених такою особою, за умови їх реєстрації в ЄРПН протягом 60 календарних днів з дня відновлення реєстрації платником на додану вартість.

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ - 2%

Платник єдиного податку за ставкою 2% тепер має право подати заяву про відмову від застосування єдиного податку 2% та вказати, на яку систему оподаткування він бажає перейти. Відповідна заява має бути подана до 01 вересня 2023 року.

Якщо така заява не подана до 01.09.2023, такий платник автоматично буде переведений на систему, на якій перебував до обрання спрощеної системи 2%.

Для новостворених суб'єктів господарювання, які з дня державної реєстрації обрали спрощену систему оподаткування 2%, автоматично вважаються платниками єдиного податку третьої групи з відсотковою ставкою 5 % від доходу.

Платники податку, які в 2023 році автоматично перейшли з єдиного податку 2% на загальну систему оподаткування, мають право перейти повторно в 2023 році на спрощену систему.

При цьому, в разі подання заяви до 01.09.2023 року на спрощену систему, такий платник податку вважатиметься платником єдиного податку з 01.08.2023 року.

Дохід, отриманий у період застосування єдиного податку 2% не включається до обсягу доходу, визначеного для відповідної групи платників єдиного податку, тобто не впливає на ліміт.

Ліміт для платників єдиного податку буде визначатися пропорційно кількості місяців поточного календарного року, протягом яких платник єдиного податку не перебував на 2%.

Вимоги для відповідної групи платників єдиного податку щодо кількості осіб, які перебувають з ним у трудових відносинах (1-ша група без найманих, 2-га до 10 осіб) мають бути виконані до першого числа місяця, наступного за календарним місяцем, в якому платники податку втратили право або самостійно відмовились від використання 2%, тобто з 01.09.2023 року.

До 01.09.2023 року платники зобов'язані привести у відповідність КВЕДи своєї діяльності. (наприклад: торгівля підакцизними товарами передбачає перебування платника виключно на загальній системі).

Встановлено, що у 2022 та 2023 роках при визначенні розміру податкового боргу для визначення можливості платника продовжувати перебування на спрощеній системі платників єдиного податку першої або другої групи не включаються суми податкового боргу, що виникли за податкові періоди з 1 квітня 2022 року по 31 липня 2023 років.

ЄДИНИЙ ПОДАТОК

З 1 серпня 2023 року фізичні особи – підприємці – платники єдиного податку першої та другої групи, податкова адреса яких знаходиться на територіях бойових дій або на тимчасово окупованих територіях, мають право не сплачувати єдиний податок до останнього числа місяця, в якому було завершено такі активні бойові дії/окупація.

При складанні Декларації платника єдиного податку - фізичної особи - підприємця не заповнюється період, в якому не сплачувався ним єдиний податок, на що він мав право.

Платникам єдиного податку, які скористались правом не сплачувати єдиний податок, у разі нарахування контролюючим органом суми авансових внесків з єдиного податку, суми штрафних санкцій та пені за несплату (неперерахування) або сплату (перерахування) не в повному обсязі авансових внесків єдиного податку. підлягають скасуванню (анулюванню) за відповідні періоди з 01 квітня 2022 року по 31 липня 2023 року.

Платникам єдиного податку збережено право добровільної сплати єдиного податку і ЄСВ для прифронтових територій, в тому числі територій можливих бойових дій.

Не вимагається підтвердження товарно-транспортними накладними операцій з перевезення товарів/необоротних активів, придбаних покупцем під час використання платником системи оподаткування 2%, якщо такі операції з перевезення здійснені в період з 01 серпня 2023 року по 31 жовтня 2023 року (включно).

ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Платники будуть подавати декларацію з податку на прибуток підприємств наростаючим підсумком, як це робили до використання спрощеної системи оподаткування 2%, але результати діяльності за періоди перебування на сплаті єдиного податку, **не враховуються при визначенні об'єкта оподаткування** податком на прибуток підприємств.

Платники податку на прибуток, в яких обсяг доходів за попередній рік менше 40 млн. грн. – подаватимуть декларацію з податку на прибуток раз на рік, так як було до запровадження 2%.

У тих платників, в яких обсяг доходів більше 40 млн грн. за попередній рік – подаватимуть декларацію з податку на прибуток щоквартально наростаючим підсумком .

Для визначення звітного періоду подачі Декларації на прибуток (раз на рік або щоквартально) обраховується обсяг річного доходу від будь-якої діяльності, за вирахуванням непрямих податків, за весь звітний 2023 рік, в тому числі, з урахуванням доходів отриманих за період, в якому платник податку перебував на 2%.

ЄДИНИЙ СОЦІАЛЬНИЙ ВНЕСОК

На період дії воєнного стану до 1 серпня 2023 року до платників єдиного внеску штрафні санкції не застосовуються, не нараховується пеня, а нарахована пеня за цей період підлягає списанню.

З 01 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України встановлюється мораторій на проведення документальних перевірок правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску (крім перевірок, пов'язаних з припиненням юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця, та/або таких, що проводяться на звернення платника єдиного внеску).

Документальні перевірки правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску, що були розпочаті та не завершені до 24 лютого 2022 року, крім перевірок, для яких встановлено мораторій абзацом вище, поновлюються на невикористаний строк.

У разі сплати платником єдиного внеску протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання вимоги про сплату недоїмки з єдиного внеску, суми єдиного внеску, нарахованого за результатами документальних перевірок, які були відновлені або розпочаті з 1 серпня 2023 року та завершені до дня припинення або скасування воєнного стану на території України, суми штрафів, які застосовані на суму такого єдиного внеску, вважаються скасованими, а пеня не нараховується.

Суми єдиного внеску разом із штрафом та пенєю, визначені у вимозі про сплату недоїмки з єдиного внеску та/або рішенні податкового органу про нарахування пені та/або застосування штрафів, вважаються неузгодженими до моменту повної сплати таких сум, але не більше ніж протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання вимоги (рішення).

Сума єдиного внеску, сплаченого у порядку, передбаченому цим пунктом, не підлягає оскарженню.

ВІДНОВЛЕНО ПЕРЕБІГ СТРОКІВ ТА ТЕРМІНИ РОЗГЛЯДУ СКАРГ ПЛАТНИКІВ

Відновлено перебіг строків, визначених Податковим кодексом України, зокрема, терміни щодо розгляду скарг платників на рішення контролюючих органів, надання контролюючими органами індивідуальних податкових консультацій, обов'язків банків/надавачів платіжних послуг направляти до контролюючих органів повідомлення про відкриття/закриття рахунків/електронних гаманців.

ПОДАТКОВИЙ БОРГ

Тимчасово з 1 серпня 2023 року контролюючі органи не здійснюють заходи з погашення податкового боргу, що виник до 24 лютого 2022 року:

- щодо платників податків - суб'єктів господарювання, податкова адреса яких станом на дату початку тимчасової окупації є тимчасово окуповані рф - до останнього числа місяця, в якому була завершена тимчасова окупація, а у випадку зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України - до дати проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження;
- щодо платників податків - суб'єктів господарювання, податкова адреса яких станом на дату початку бойових дій є території, на яких ведуться активні бойові дії, - до останнього числа місяця, в якому було завершено бойові дії на відповідних територіях, а у випадку зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України - до дати проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження;
- щодо платників податків - суб'єктів господарювання, податкова адреса яких станом на дату початку можливих бойових дій є території можливих бойових дій, - до останнього числа місяця, в якому була припинена можливість бойових дій на відповідних територіях, а у випадку зміни платником податків місцезнаходження на іншу територію України - до дати проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження;
- щодо платників податків - фізичних осіб (у тому числі осіб, які провадять незалежну професійну діяльність), місцем проживання яких є тимчасово окуповані російською федерацією території України або території, на яких ведуться активні бойові дії, або території можливих бойових дій, - до останнього числа місяця, в якому була завершена тимчасова окупація або завершені бойові дії, або припинена можливість бойових дій на відповідних територіях.



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 Кашпур 067-266-14-85***

info-appu@ukr.net