

Секція 9. СУЧАСНИЙ СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ ФІНАНСОВО-КРЕДИТНОЇ СИСТЕМИ УКРАЇНИ

І.С. Андрущенко, ст. викл. (*ХДУХТ, Харків*)

ЗМІНИ ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ЩОДО АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ

Внесені зміни до підстав анулювання реєстрації платника податку. Відтепер, контролюючі органи не зможуть анулювати реєстрацію платника ПДВ за так званим «станом 9». В ПКУ зазначено, що база постачання самостійно виготовлених товарів не зможе бути нижче рівня звичайних цін. Визначення звичайної ціни у ПК України не змінилося, а це означає, що база оподаткування ПДВ при постачанні самостійно виготовленого товару не зможе бути нижче ринкових цін.

Також встановлено спрощення в адмініструванні ПДВ для банків та інших фінансових установ, які здійснюють операції з постачання майна, набутого ними у власність внаслідок звернення стягнення на таке майно. Так, база ПДВ за такими операціями буде визначатися за позитивною різницею між ціною постачання та ціною придбання такого майна.

Зміни торкнулися і питання коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту. Так, скасовано норму, відповідно до якої постачальник товарів/послуг може зменшити суму податкових зобов'язань у разі зменшення бази оподаткування, лише після реєстрації розрахунку коригування отримувачем послуг в Єдиному реєстрі податкових накладних. Таким чином, буде діяти загальна норма ПКУ, а саме суми податку можна буде включити до податкового кредиту протягом 365 календарних днів з дати складення податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних.

До податкового кредиту не будуть відноситися суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг по зареєстрованим в ЄРПН податковим накладним/розрахункам коригування до таких податкових накладних з визначеними сумами податку за операціями, що не є об'єктом оподаткування ПДВ або що звільнені від оподаткування ПДВ та податковим накладним/розрахункам коригування до таких податкових накладних з неправильно вказаним податковим номером платника податку покупця та/або продавця.

Суми від'ємного значення ПДВ, окрім повернення платнику у формі бюджетного відшкодування або врахування у зменшення суми

податкового боргу з ПДВ, за заявою платника податку зможуть бути зараховані у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу такого платника податку з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету України. Крім того, у разі наявності у платника податку податкового боргу, бюджетному відшкодуванню буде підлягати заявлена сума податку, зменшена на суму такого податкового боргу. Якщо платник захоче змінити напрям узгодженого бюджетного відшкодування, йому необхідно буде подати до контролюючого органу відповідну заяву, яка протягом 5 робочих днів з дня її отримання задовольняється таким контролюючим органом.

Запроваджено два реєстри платників ПДВ: для тих, кому бюджетне відшкодування відшкодовуватиметься автоматично і для всіх інших (в загальному порядку). До якого реєстру вноситься платник зазнаватиметься ним в заяві про бюджетне відшкодування, залежно від того, чи відповідає він критеріям для автоматичного відшкодування ПДВ. Контролюючий орган буде зобов'язаний здійснити перевірку, чи відповідає платник таким критеріям. При чому, у разі невідповідності цим критеріям контролюючий орган буде зобов'язаний протягом 17 календарних днів після граничного терміну подачі звітності направити платнику податку рішення про таку невідповідність та надати детальні пояснення і розрахунки за критеріями, значення яких не дотримано. Відповідне рішення можна буде оскаржити. Якщо контролюючий орган у встановлений термін не надішле платнику податку зазначеного рішення, вважається, що такий платник відповідає критеріям для автоматичного бюджетного відшкодування.

Нововведеннями до питань пов'язаних із податковою накладною є:

– по-перше, те, що не будуть підставою для скасування податкового кредиту формальні помилки в податковій накладній, а саме: реквізити (окрім коду товару), які дозволяють ідентифікувати операцію, її зміст, період, сторони та суму податкових зобов'язань, а також ті, що не призводять до заниження/завищення реєстраційної суми в СЕА;

– по-друге, це те, що контролюючий орган буде зобов'язаний провести документальну позапланову виїзну перевірку протягом 15 календарних днів з дня надходження заяви контрагента зі скаргою на продавця товару/послуги, якщо ним було допущено помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, та/або порушено граничні терміни реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування.