

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА З ПДВ – 2017: ЗМІНИ ТА НОВОВВЕДЕННЯ

Піль Едуард Олегович

Аспірант

Науковий керівник: Кусик Н.Л., к.е.н., доцент, завідувач кафедри бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту

Одеський національний університет імені І.І. Мечникова
(Одеса, Україна)

Після численних змін в Податковому кодексі України [1] у 2016 році, який приніс велику кількість реформ та нововведень, Міністерство фінансів України не збирається зупинятися на досягнутому і у 2017 році. Платників податку на додану вартість можна привітати зі «стабільністю», адже третій рік поспіль вони зустрічають оновлену форму податкової накладної та декларації податку на додану вартість. Таким чином, вони вже як слід натреновані налаштуватися на новації в адмініструванні податку на додану вартість (далі - ПДВ) та ймовірно за все, саме тому й відводять все менше і менше часу щоб пристосуватися до змін.

Законами внесено зміни у частині адміністрування ПДВ; акцизного податку; податку на прибуток підприємств; трансфертного ціноутворення, податку на доходи фізичних осіб; єдиного податку (спрощена система оподаткування); податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки; транспортного податку; плати за землю; екологічного податку і рентної плати та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Так, зокрема, з ПДВ:

- передбачено механізм зупинення органами Державної фіскальної служби України (далі – ДФС) реєстрації «ризикових» податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) та відновлення реєстрації за умови надання платником відповідних пояснень та доказів (з 1 квітня по 1 липня 2017 року працюватиме у тестовому режимі);
- бюджетне відшкодування ПДВ здійснюватиметься органами казначейства автоматично за єдиним реєстром у хронологічному

порядку надходження заявок без попереднього висновку органів ДФС (але після того, як запрацює механізм зупинення «ризикових» податкових накладних);

- доповнено перелік реквізитів податкової накладної кодом УКТ ЗЕД;
- помилки у реквізитах податкових накладних, які не заважають ідентифікувати операцію, не будуть підставами для відмови у реєстрації;
- скасовано застосування спецрежиму ПДВ для сільгосппідприємств та передбачено перехідні норми для колишніх спецрежимників, а саме:
- термін закриття рахунків у Системі електронного адміністрування ПДВ – з дня, наступного за граничним терміном сплати податкових зобов'язань за грудень 2016 року, для платників, які обрали квартальний податковий період, - за четвертий квартал 2016 року;
- реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних у ЄРПН, складених спецрежимниками, за операціями з постачання сільськогосподарських товарів/послуг, має бути здійснена не пізніше 15 січня 2017 року;
- сума від'ємного значення за операціями з постачання сільськогосподарських товарів/послуг, сформована спецрежимниками за результатами звітного (податкового) періоду за грудень 2016 року (4-й квартал 2016 року), переноситься до податкової звітності наступного звітного (податкового) періоду, у якій відображаються розрахунки з бюджетом.

З 1 січня 2017 року вступили в силу численні зміни по ПДВ, внесені в Податковий кодекс України Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» [2]. В першу чергу ці зміни стосуються:

- Порядку реєстрації платників ПДВ
- Порядку оформлення податкових накладних / розрахунків коригувань, порядку та строків їх реєстрації в ЄРПН та відповідальності платників
- Формування податкового кредиту
- Ведення єдиного публічного реєстру заяв на бюджетне відшкодування ПДВ
- Перевірок контролюючих органів по питанням ПДВ
- Відміни спецрежиму для аграріїв

Докладніше зупинимося на порядку оформлення податкових

накладних / розрахунків коригувань (далі – РК), порядку та строків їх реєстрації в ЄРПН та відповідальності платників.

Перше і дуже важливе питання на яке необхідно дати відповідь це: «З якої дати діє нова форма податкової накладної?». Зміни в форму податкової накладної (далі - ПН) і порядок її заповнення внесені наказом № 276 [3]. Він вступив в силу з 1 березня 2017 року (п. 5 наказу № 276, опублікованого в «Урядовому кур'єрі» № 39 від 28 лютого 2017 року). Тому, застосовувати нову форму ПН та оновлений порядок її заповнення слід було саме з цієї дати. Більше того, п. 3 Порядку № 1307 [4] як і раніше містить недвозначні вимоги: проводити ПН і РК в ЄРПН по формі яка діє на день реєстрації. Таким чином, навіть ті ПН та РК, які складені до 1 березня 2017 року необхідно було б реєструвати з цієї дати в ЄРПН по новій формі. Втім, як часто буває, роз'яснення контролюючих органів нерідко вносять непередбачені нормативно-правовими актами корективи. Так, 2 березня 2017 року прес-служба ДФСУ розмістила на офіційному сайті повідомлення: з метою створення комфортних умов для платників ПДВ, а також доопрацювання програмного забезпечення, яке забезпечує реєстрацію ПН та РК в ЄРПН, ПН та РК будуть прийматися до реєстрації по новій формі (у редакції наказу № 276) з 16 березня 2017 року. Іншими словами до 16 березня 2017 року ПН та РК можна було реєструвати по старій формі [5].

Друге питання, не менш важливе: «Який термін реєстрації ПН та РК?». В залежності від дати складання ПН / РК, з 1 квітня 2017 року реєстрація в ЄРПН повинна бути здійснена:

- для ПН / РК які складені з 1-го по 15-й день (включно) календарного місяця – до останнього дня (включно) місяця, в якому вони були складені
- для ПН / РК, які складені з 16 по останній день (включно) календарного місяця – до 15 числа (включно) місяця, наступного за місяцем, в якому вони були складені

Загалом для реєстрації ПН / РК в ЄРПН встановлений чітко обмежений строк – на протязі 365 календарних днів з дня їх складання (а не 180 днів, як це було в 2016 році).

Третя зміна в ПН / РК, яка стосується нового обов'язкового реквізиту, – це код послуги (розділ «Б», графа 3.3 ПН). В ПК / РК, які складають по новій формі на поставку послуг слід вказувати код послуги згідно Державного класифікатора продукції та послуг ДК 016:2010. Код послуги складається з 10-ти знаків, але в ПКУ п. 201.1 вказано те, що код послуги можна вказувати не повністю, а лише перші 4-и цифри, це ж правило дублює пп. 2, п. 16 Порядку № 1307.

Однак 20 січня 2017 року був опублікований лист ДФСУ № 1312/7/99-99-15-03-02-17, в якому податківці дозволили реєструвати ПН / РК без кодів послуг [6]. В цьому же листі прописано те, що відсутність у ПН та РК кодів послуг до появи їх у формі відповідних граф не є помилкою.

Четверта і остання вагома зміна, на нашу думку, – це обов'язковий реквізит ПН код для всіх товарів, а не тільки імпортованих або підакцизних (пп. «і» п. 201.1 ПКУ). Код необхідно вказувати в ПН при поставці всіх товарів починаючи з 01 січня 2017 року. В оновленій формі ПН для кодів товарів за ДК 016:2010 відведена графа 3.1, а в РК – 4.1. Так як і в кодї послуг податківці дозволили вказувати лише перші 4-и цифри коду товару.

Література:

1. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (із змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні: Закон України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII. - [Електронний ресурс]: Ліга Закон. - Режим доступу: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T161797.html
3. Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України: Наказ Міністерства фінансів України № 276 від 23.02.2017 р. - [Електронний ресурс]: Верховна Рада України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0269-17>
4. Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної: Наказ Міністерства фінансів України № 1307 від 31.12.2015 р. із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 503 від 25.05.2016 р. - [Електронний ресурс]: ДФС України. - Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkovozakonodavstvo/nakazi/68808.html>
5. Газета «Все про бухгалтерський облік» № 25 від 17.03.2017 р.: Спецвипуск № 416. - [Електронний ресурс]: Все про бухгалтерський облік. - Режим доступу: <http://vobu.ua/ukr>
6. Про особливості складання податкових накладних, починаючи з 1 січня 2017 року: Лист ДФС України № 1312/7/99-99-15-03-02-17 від 20.01.2017 р. - [Електронний ресурс]: ДФС України. - Режим

доступу: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/listi-dps/71000.html>