

Закон України
«Про внесення змін до
Податкового кодексу
України та деяких
інших законодавчих
актів України»
№1621-VII
від 31.07.2014 року



**ЕЛЕКТРОННЕ
АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ:
ЧОГО ЧЕКАТИ В
НОВОМУ РОЦІ?**

A green banner with a black outline, containing yellow text. The banner has a slightly wavy top and bottom edge.

**ЕЛЕКТРОННИЙ
ДОКУМЕНТООБІГ ТА
ЗВІТНІСТЬ З ПДВ**

ЗАГАЛЬНІ ПОЛОЖЕННЯ

З 1 січня 2015 року буде запроваджена система електронного адміністрування ПДВ.

Всі платники податків зобов'язані будуть подавати декларації з ПДВ виключно в **електронній формі**.

Для всіх платників ПДВ будуть автоматично відкриті **спеціальні ПДВ-рахунки** в органах Держказначейства.

Електронний ПДВ-рахунок підлягатиме автоматичному закриттю в разі **анулювання реєстрації платника ПДВ**.

ПОДАТКОВІ НАКЛАДНІ

Податкові накладні повинні бути виписуватись виключно в електронній формі.

Всі без виключення підлягатимуть обов'язковій реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Податкова накладна, не зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних, не дає право на податковий кредит.

Терміни реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних не змінились – **15 днів** з дати виписки.

ПОДАТКОВІ НАКЛАДНІ

Покупець позбавляється права на податковий кредит в разі, якщо продавець **не зареєструє** податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Реєстри отриманих та виданих податкових накладних **не передбачені**.

Електронна система обліку ПДВ буде визначати **потенційну суму** податкових зобов'язань, на яку платник податку зможе виписати податкову накладну.

ФОРМУЛА РОЗРАХУНКУ СУМИ ПДВ

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

$\Sigma \text{НаклОтр}$ – загальна сума податку за отриманими податковими накладними, зареєстрованими в ЄРПН;

$\Sigma \text{Митн}$ – загальна сума податку, сплаченого при ввезенні товарів на митну територію України;

$\Sigma \text{ПопРах}$ – загальна сума поповнення рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ з власного поточного рахунку платника;

$\Sigma \text{НаклВид}$ – загальна сума податку за виданими податковими накладними, зареєстрованими в ЄРПН;

$\Sigma \text{Відшкод}$ – загальна сума податку, заявлена до бюджетного відшкодування;

$\Sigma \text{Перевищ}$ – загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених у поданих деклараціях, над сумою податку, що міститься у складених таким платником податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН.

ПРИКЛАД ЗА ФОРМУЛОЮ

- Баланс на ПДВ-рахунку
 - ПДВ-кредит
 - ПДВ-зобов'язання
(нараховані раніше)
 - Баланс
(сума потенційних податкових накладних)
 - ПДВ-зобов'язання
(які підлягають нарахуванню)
- 0
 - 150
 - 100
 - $50=150-100$
 - 70

Для того, щоб видати і зареєструвати податкову накладну, в якій сума ПДВ складає 70, в ЄРПН, необхідно поповнити ПДВ-рахунок на суму 20

ЛІМІТ НА ВИДАЧУ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

Межа (ліміт) визначається за формулою:

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

В разі продажу товарів (робіт, послуг) на суму більшу ніж сума придбання – потрібно **сплатити податок наперед.**

В разі видачі «**безтоварної**» податкової накладної – ПДВ необхідно сплатити відразу.

Заявлені до відшкодування суми ПДВ є «**джерелом**» сум ПДВ, зазначених у отриманих податкових накладних.

ПОРЯДОК ЕЛЕКТРОННОГО АДМІНІСТРУВАННЯ

Відкриття ПДВ-рахунків здійснюватиметься на безоплатній основі.

Суми коштів, які перераховуються на ПДВ-рахунки, **формально** є активами підприємства.

З ПДВ-рахунку будуть **автоматично списуватись** суми ПДВ, які підлягатимуть сплаті в бюджет.

Якщо на ПДВ-рахунку на дату сплати податку до бюджету буде недостатньо необхідних коштів, то виникне **недоїмка з ПДВ**.

ЗВІТНІСТЬ ТА СПЛАТА ПДВ ДО БЮДЖЕТУ

Суми ПДВ-зобов'язань, котрі підлягають сплаті до бюджету, перераховуються з ПДВ-рахунків на підставі **реєстрів**, поданих контролюючими органами.

У разі відсутності/нестачі коштів на спеціальному ПДВ-рахунку для сплати узгоджених сум ПДВ до бюджету платникам податків необхідно **поповнити** такий рахунок.

Після **закриття** ПДВ-рахунку залишок коштів перераховується до Державного бюджету.



**ПДВ-РАХУНКИ:
ПРАКТИЧНІ СХЕМИ
РОБОТИ**

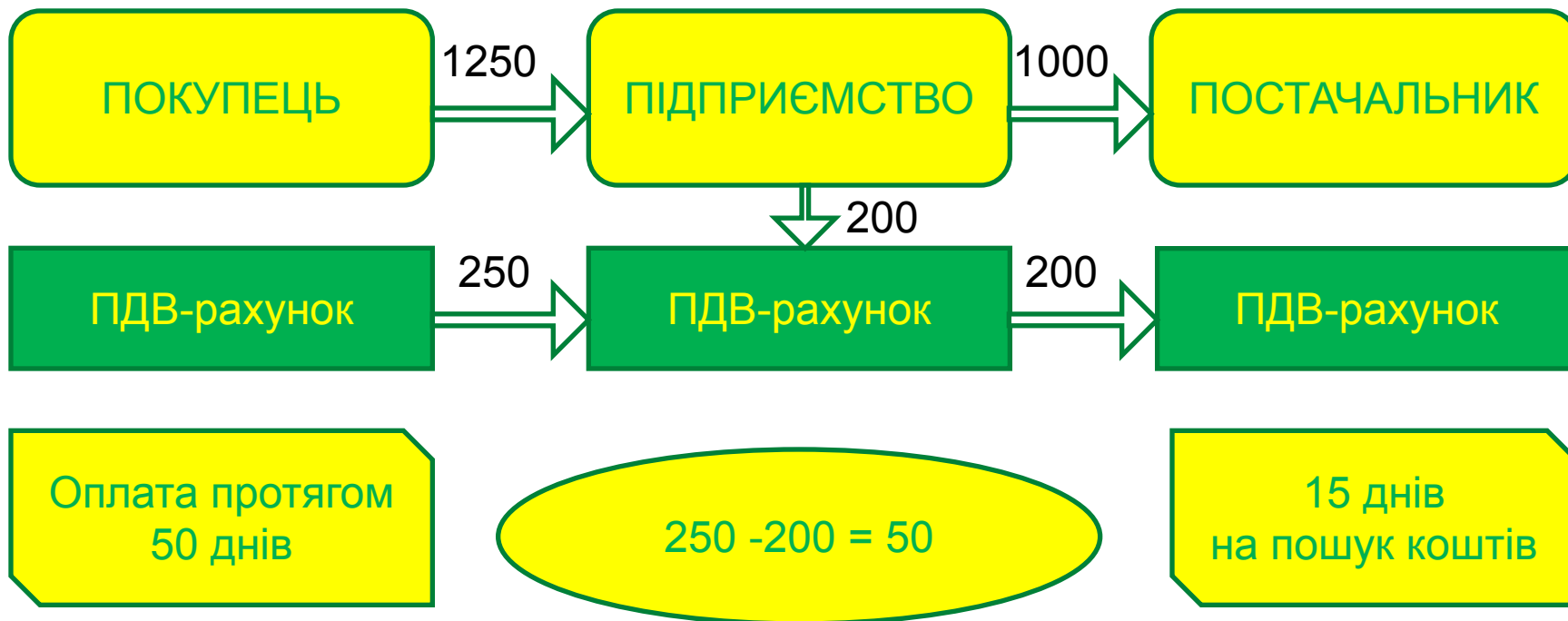
ПОСТАВКА ТОВАРУ В МЕЖАХ ОДНОГО ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ



$$250 - 200 = 50$$

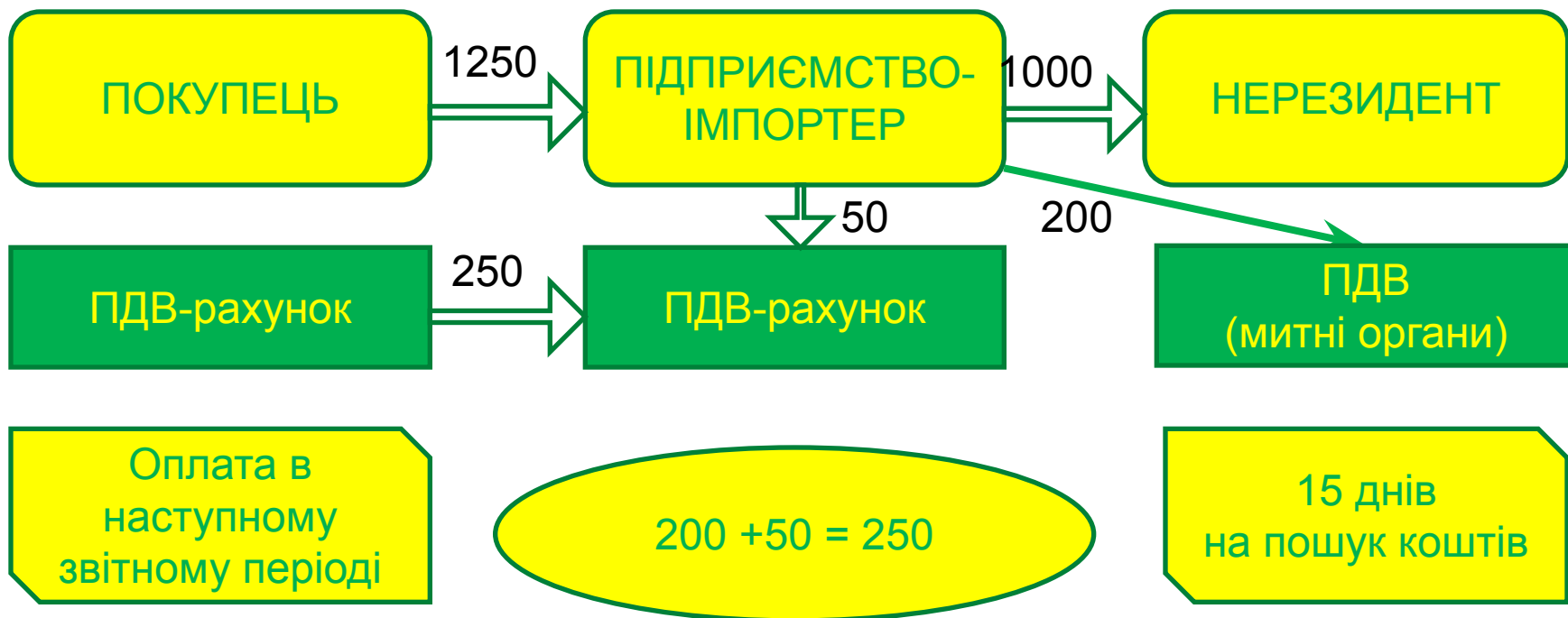
$$\sum \text{Накл} = \sum \text{НаклОтр} (200) + \sum \text{ПопРах} (50) - \sum \text{НаклВид} (250)$$

ПОСТАВКА ТОВАРУ З ВІДСТРОЧКОЮ ПЛАТЕЖУ В МЕЖАХ ОДНОГО ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ



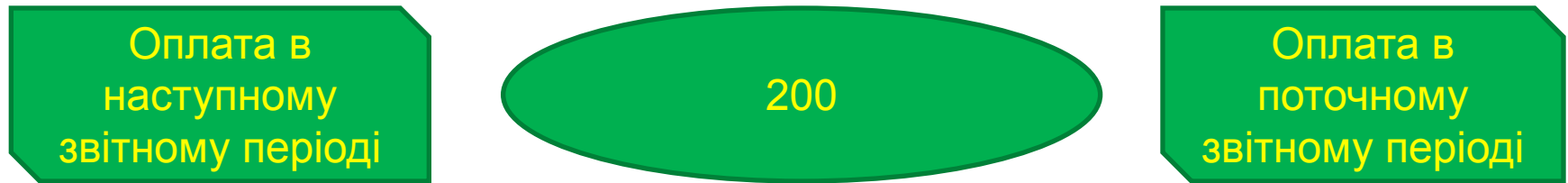
$$\sum \text{Накл} = \sum \text{НаклОтр} (200) + \sum \text{ПопРах} (50) - \sum \text{НаклВид} (250)$$

ПОСТАВКА ТОВАРУ ІМПОРТЕРОМ НА УМОВАХ ВІДСТРОЧКИ ПЛАТЕЖУ



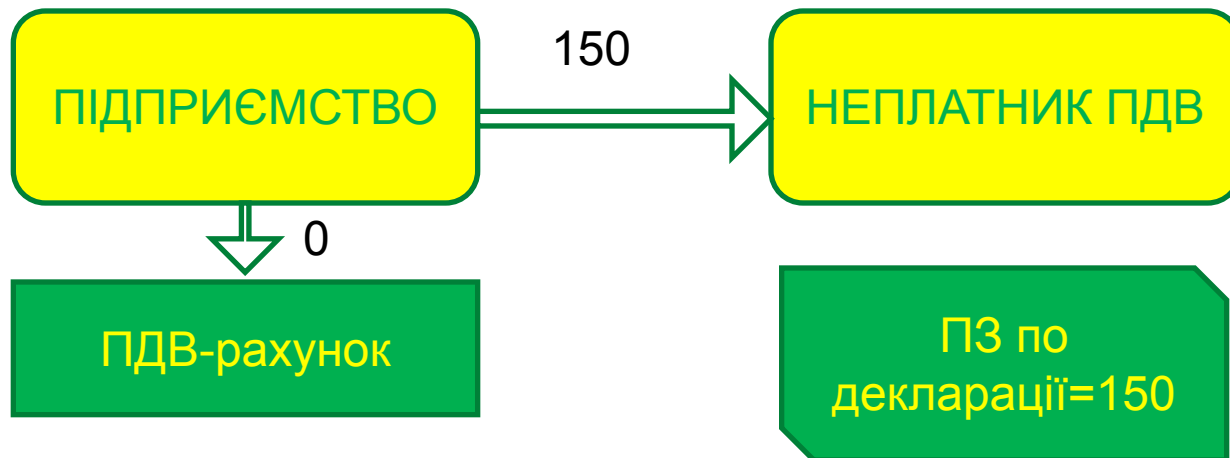
$$\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{Митн} (200) + \Sigma \text{ПопРах} (50) = 250$$

ПОСТАВКА ТОВАРУ НА ЕКСПОРТ



$$\sum \text{Накл} = \sum \text{НакОтр} (200)$$

ПОСТАВКА ТОВАРУ НЕПЛАТНИКУ ПДВ



A green banner with a wavy border, containing the text 'ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ' in yellow, bold, serif font.

**ВІДШКОДУВАННЯ
ПДВ**

ОСОБЛИВОСТІ ВІДШКОДУВАННЯ ПРИ ВПРОВАДЖЕННІ ПДВ-РАХУНКІВ

Платники податків отримують можливість заявляти ПДВ до бюджетного відшкодування **в тому ж періоді, в якому виникає** податковий кредит.

Сума ПДВ (заявлена до відшкодування), не може **перевищувати** баланс на ПДВ-рахунку.

Бюджетне відшкодування **не прив'язане** до оплат постачальникам товарів (робіт, послуг).

Бажання **отримати** бюджетне відшкодування зменшить можливість видавати податкові накладні.

ПОРЯДОК ВІДШКОДУВАННЯ ПДВ

За результатами камеральної/документальної виїзної перевірки або в автоматичному режимі.

Платникам податку, які відповідають критеріям, визначеним у п.200.19 ПК України, бюджетне відшкодування здійснюється в автоматичному режимі.

Орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів протягом 3 операційних днів перераховує суму автоматичного бюджетного відшкодування на поточний банківський рахунок платника податку.

АВТОМАТИЧНЕ ВІДШКОДУВАННЯ: НОВІ КРИТЕРІЇ

Автоматичне відшкодування ПДВ буде проводитися тільки якщо платник податків має необоротні активи, залишкова балансова вартість яких перевищує в 12 разів суму податку, заявлену до відшкодуванню в конкретному періоді (місяці), і:

обсяг операцій,
оподатковуваних ПДВ за
ставкою **0%**, становить не
менше **40%** від загального
обсягу поставок протягом
попередніх дванадцяти
послідовних податкових
звітних періодів (місяців)/
чотирьох кварталів; та/або

обсяг **інвестицій** в
необоротні активи протягом
останніх 12 календарних
місяців склав не менше
3 млн. гривень

ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ

**Віталій Корнієнко
моб. 097-152-89-94
vitaliy_kornienko@meta.ua**