



Вебінар

**Воєнний стан:
законодавчі новації в
оподаткуванні та звітності
для сільгосппідприємств**

**Спікер: Олена Жураківська,
редактор "АгроPRO", експерт з
оподаткування та бухобліку**

8 червня 2022 рік, 12:30-13:30

ONLINE СЕРВІСИ

для читачів журналу

- БІБЛІОТЕКА СТАТЕЙ
- ЗРАЗКИ ДОКУМЕНТІВ
- ЗАПИСИ ВЕБІНАРІВ
- АКТУАЛЬНІ НОВИНИ

AGRO-PRO.COM.UA

Журнал
Агро
АГРО ПРО
PRO

Надійний партнер аграрного бізнесу

Зміни, внесені законом № 2260 від 12.05.2022 р до ПКУ щодо строків реєстрації ПН / РК



- 1. Формувати ПК та ПЗ з ПДВ** на підставі первинних документів дозволяється лише за періоди лютий – травень 2022 року (п. 32² підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ).
- 2. Зареєструвати у ЄРПН ПН/РК** потрібно в такі строки (п. 69¹.1 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ):
 - якщо немає змоги протягом воєнного стану - протягом 6 місяців після його скасування ;
 - якщо є можливість для реєстрації - **до 15.07.2022 р.;**
 - якщо можливість з'явиться протягом дії воєнного стану - протягом 60 к. д. з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей;
 - для платників ЄП III групи за ставкою 2% - протягом 60 к. д. з дня повернення на ту систему оподаткування, на якій вони перебували раніше.
- 3. У наведені вище строки потрібно уточнити показники декларацій з ПДВ**, які формувались на основі первинних документів.

Чи потрібно в номері податкової накладної проставляти «/2» ?



У виносці 1 до форми ПН зазначено, що у порядковому номері після символу "/" зазначається:

- **код 2** – у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, визначених в п. 16¹.3 Закону України від 24.06.2004 р. № 1877-IV «Про державну підтримку сільського господарства України»;

Нагадаємо, що код «2» був запроваджений ще у 2017 році для сільгоспвиробників, які були отримувачами бюджетної дотації та внесені до Реєстру отримувачів бюджетної дотації, порядок ведення якого затверджений постановою КМУ від 21.02.2017 р. № 179 (далі – Порядок № 179).

Однак ця дотація починаючи з 2018 року не виплачується. Крім того, з 01.01.2022 р. втратила чинність норма п. 51 підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ, якою було регламентовано складання додатка до декларації з ПДВ (наразі це додаток 8), де розраховувалась сума податкових зобов'язань за операціями з постачання власновиробленої сільгосппродукції та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (а цей додаток складався на підставі показників ПН із позначкою «/2»).

Втім розробники нової форми ПН чомусь не прибрали з нової форми ПН згадку про позначкою «/2» у її номері ПН.

Таким чином вважаємо, що **проставляти цей код сільгосппідприємствам вже не потрібно** .

Що робити, якщо від'ємний реєстраційний ліміт?



Оскільки ЄРПН декілька місяців не працював, а формула СЕА ПДВ при цьому продовжувала рахувати суми, то якщо ви вже **подали декларації** з ПДВ за лютий, березень, квітень 2022 року, — то скоріш за все стикнулись з «мінусовим» лімітом реєстрації.

Зверніть увагу! У поданих деклараціях слід було правильно заповнити Таблиці 1.1 Додатку 1 до декларації (тобто дані таблиці 1.1 мають відповідати реквізітам податкової накладної). Крім того не повинно бути недоїмки по сплаті ПДВ за податкові періоди до лютого 2022 р.

Здебільшого мінусовий ліміт виникає за рахунок Σ Перевищ. Нагадаємо, що цей показник з'являється, коли сума податкових зобов'язань за декларацією (ряд. 9) більша, ніж сума зареєстрованих в ЄРПН ПН/РК.

А оскільки за даними ЄРПН зареєстрованих ПН/РК за березень, квітень і частково лютий не було, то вся сума ПЗ перейшла в Σ Перевищ.

Для того, щоб зареєструвати ПН/РК за рахунок Σ Перевищ потрібно просто направити їх на реєстрацію.

Рекомендація: якщо ви не подавали декларацій за лютий – квітень, то перед тим як їх подавати зареєструйте спочатку ПН/РК в ЄРПН.

Строки виконання інших податкових обов'язків (подання звітності та сплата податків):



1. Якщо платник має змогу виконати податкові обов'язки, але з початку воєнного стану (з 24.02.2022 р.) і до дня набрання чинності Законом № 2260 (до 27.05.2022 р.) цього не зробив, то щоб уникнути штрафів, він має це зробити у такі строки:
 - подати звітність – до 20 липня 2022 року;
 - сплатити податки – не пізніше 31 липня 2022 року.
2. Якщо у платника податку не було змоги з початку воєнного стану виконати податкові обов'язки, але після 27.05.2022 р. така можливість з'явилася, то виконати їх слід протягом 60 к. д. починаючи з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей.
3. Платники ЄП III групи за ставкою 2% повинні виконати свої податкові обов'язки (щодо ПДВ, єдиного податку IV групи), що виникли в період з 24.02.2022 р. до дати переходу на цей вид єдиного податку, протягом 60 к. д. з дня повернення на ту систему оподаткування, на якій вони перебували до такого переходу.

Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків та перелік документів для такого підтвердження має затвердити Мінфін.

Самостійне виправлення помилок



1. Платники податків звільняються від нарахування «самоштрафу» (3% та 5%) і пені у разі самостійного виправлення помилок, допущених під час дії воєнного стану, які призвели до заниження податкового зобов'язання, **до 20 липня 2022 року**.
2. Платникам ПДВ тимчасово, до припинення або скасування воєнного стану, **заборонено подавати уточнюючі розрахунки до декларацій з ПДВ за звітні (податкові) періоди до лютого 2022 року** із показниками **на зменшення** раніше задекларованих податкових зобов'язань та/або декларування суми бюджетного відшкодування.

Перевірки під час воєнного стану



З 27 травня 2022 року органам ДПС дозволено проводити (п. 69.2 підрозд. 10 розд. ХХ ПКУ):

- 1) камеральні перевірки всіх видів звітності у строки, встановлені ПКУ, тобто протягом 30 календарних днів за останнім днем граничного строку її подання.
- 2) певні види документальних позапланових перевірок, а саме:
 - за зверненням платника податків;
 - щодо платників податку, по яких розпочато процедуру реорганізації (крім перетворення) та припинення;
 - щодо платників, які подали декларацію, в якій заявлено ПДВ до відшкодування з бюджету та/або з від'ємним значенням з ПДВ, яке становить більше 100 тис. грн. Така перевірка здійснюватиметься протягом 60 к. д., що настають після закінчення граничного терміну проведення камеральної перевірки ;
 - щодо платників податків, по яких отримано податкову інформацію, що свідчить про порушення ними валютного законодавства в частині дотримання граничних строків надходження товарів за імпортними операціями та/або валютної виручки за експортними операціями.

Документальні перевірки здійснюватимуться при наявності безпечного доступу, допуску до територій, приміщень та іншого майна, та до документів про фінансово-господарську діяльність.

3) всі фактичні перевірки .

Єдиний податок III групи за ставкою 2% доходу



1. **Діє з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного стану.**

2. Платниками можуть бути ФОПи та юридичні особи без обмеження щодо обсягу доходу та кількості осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах.

3. **Не можуть бути платниками ЄП за ставкою 2%**

1) суб'єкти господарювання, які здійснюють:

- обмін іноземної валюти;
- виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів;
- видобуток, реалізацію корисних копалин;
- діяльність зі страхування та іншу фінансову діяльність.

2) представництва, філії, відділення та інші відокремлені підрозділи юрособи, яка не є платником ЄП;

3) фізичні та юридичні особи - нерезиденти.

4. **Перейти на сплату можна з будь якого числа** шляхом подання Заяви про застосування спрощеної системи оподаткування, яка затверджена Наказом Мінфіну від 16.07.2019 р. № 308.

5. **Відмовитись від сплати можна добровільно** шляхом подання вищевказаної заяви з позначкою «відмова».

6. **Податковий (звітний) період - календарний місяць.** Строк сплати – до 30 числа кожного місяця.

Єдиний податок IV групи



- 1. При переході на ЄП іншої групи чи на загальну систему оподаткування** слід подати уточнюючу декларацію за період від дати переходу до кінця року. Податок сплачується з розрахунку 25% від річної суми за кожен квартал.
- 2. Якщо платник ЄП IV групи передає право користування (оренди) землею,** то за цю землю ЄП не платиться. Слід подати уточнюючу декларацію.
- 3. Якщо платник ЄП IV групи передає землю в суборенду,** то за цю землю він продовжує платити ЄП.

Пільги з плати за землю



Відповідно до п. 69.14 підрозд. 10 розд ХХ ПКУ на період з 1 березня 2022 року по 31 грудня року, наступного за роком, у якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан, не нараховується та не сплачується плата за землю (земельний податок та орендна плата):

- за земельні ділянки державної та комунальної власності) за земельні ділянки (земельні частки (паї)), що розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями РФ;
- за земельні ділянки (земельні частки (паї)), визначені обласними військовими адміністраціями як засмічені вибухонебезпечними предметами та/або на яких наявні фортифікаційні споруди.

Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих збройними формуваннями рф, визначається КМУ.

ONLINE СЕРВІСИ

для читачів журналу


- БІБЛІОТЕКА СТАТЕЙ
- ЗРАЗКИ ДОКУМЕНТІВ
- ЗАПИСИ ВЕБІНАРІВ
- АКТУАЛЬНІ НОВИНИ

AGRO-PRO.COM.UA

Журнал
Агро
АГРО ПРО
PRO

Надійний партнер аграрного бізнесу



 Працюємо в **2023** разом

Передплати
за ціною 2021 року



Журнал
Агро
AGRO PRO
PRO
Надійний партнер аграрного бізнесу