

ЯК ЗМІНИЛОСЬ ОПОДАТКУВАННЯ В 2017 РОЦІ?

ПДВ (частина 2)

Штрафи за несвоєчасну реєстрацію ПН

Тут варто звернути увагу на декілька нюансів.

1. Штрафи за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних тепер поширюватимуться й на ті податкові накладні, які не видаються покупцю, за винятком випадків, коли сума ПДВ у такій податковій накладній дорівнює нулю (п. 1201.1 ПКУ).

2. Відкориговано механізм накладення штрафів за несвоєчасну реєстрацію ПН. Розмір штрафу залежить від того, чи буде зареєстрована ПН до моменту виявлення факту її нереєстрації податківцями.

Якщо під час проведення камеральної перевірки декларації з ПДВ податківці виявлять факт нереєстрації податкової накладної, платнику «світить» штраф за п. 1201.2 ПКУ в розмірі 50% від суми ПДВ незалежно від того, на скільки днів буде фактично прострочено реєстрацію.

3. У пп. 75.1.1 ПКУ тепер прописано, що своєчасність реєстрації ПН може бути предметом камеральної перевірки. У разі якщо на момент перевірки накладну буде зареєстровано, то застосують штрафи за п. 1201.1 ПКУ — у розмірі від 10% до 40% (залежно від кількості фактичних днів прострочення).

4. Якщо протягом 10 к.д. після отримання податкового повідомлення-рішення (ППР) на 50% штраф, платник так і не зареєструє ПН, йому загрожує ще 50% штрафу (усього — 100%). Якщо ж платник зареєструє ПН протягом відведених 10 к.д. після отримання ППР, то буде застосовано лише один 50% штраф.

5. Тепер у ПКУ передбачено заборону на розірвання податківцями в односторонньому порядку договору про визнання електронної звітності (п. 49.4 ПКУ).

Зупинення реєстрації ПН (п. 53 підрозділу 2 р. XX ПКУ)

Це нововведення почне працювати лише у квітні 2017 року. При цьому з 1 квітня по 1 липня 2017 року процедура супинення реєстрації ПН відбуватиметься в тестовому режимі. У цей перехідний період фактично зупиняти реєстрацію ПН/РК не будуть, але доведеться подавати пояснення та копії документів, що підтверджують постачання.

Скарга на постачальника

У ПКУ уточнили, що перевірка за скаргою проводиться, лише якщо постачальником не будуть виконані вимоги п. 78.1 ПКУ, тобто коли постачальник не надасть відповіді на запит податківців.

Збільшено також строк, протягом якого має бути проведено перевірку — до 90 к.д. із дати подання скарги (останній абзац п. 201.10 ПКУ).

Електронне адміністрування ПДВ

1. Із 01.01.2017 р. у СЕА ПДВ, тобто через ПДВ-рахунок, здійснюватимуться розрахунки не лише за поточною декларацією, а й за уточнюючим розрахунком (пп.пп. 2001.6 і 2001.2 ПКУ).

За такими УР податківці подаватимуть Держказначейству окремі реєстри для списання сум ПДВ до бюджету.

Виняток — донарахування зобов'язань, що виникли до 01.07.2015 р. (п.п. 2001.2 та 87.1 ПКУ). Тут розрахунки повинні проводитися з поточного рахунка платника.

2. До 20 січня 2017 року регліміт збільшать на суму повернених протягом 2016 року на ПДВ-рахунок «бюджетних» переплат із ПДВ на підставі п. 43.4 ПКУ (п. 49 підрозділу 2 р. XX ПКУ). Норма, згідно з якою ПДВ-переплати можна було повернути лише на ПДВ-рахунок, запрацювала в 2016 році. Але таке повернення здійснювалося без збільшення ліміту (без збільшення показника Σ ПопРах). Хоча останнім часом податківці вигадували що завгодно, лише б не повертати переплати по ПДВ.

3. Із 01.01.2017 р. ПДВ через додаток Д4 можна буде повертати лише на поточний рахунок платника. А ось «спрямувати до бюджету» ПДВ уже не можна (п. 2001.6 ПКУ).

4. Передбачено можливість реєстрації ПН за рахунок показника Σ Перевищ, зменшеного на суму задекларованих із 01.07.2015 р. податкових зобов'язань та збільшеного на суму показника Σ ПопРах. Але за рахунок Σ Перевищ можна зареєструвати лише ту ПН, яка належить до звітного періоду, за який виник цей показник.

Зведена ПН (п. 201.4 ПКУ)

У ПКУ прописали ще один випадок, коли можна скласти зведену податкову накладну — на суму перевищення бази обкладення ПДВ над фактичною ціною, визначеною окремо за кожною операцією постачання товарів/послуг (п. 201.4 ПКУ).

Від'ємне ПДВ при реорганізації (п. 198.7 ПКУ)

Донедавна реорганізація платника ПДВ призвела б до згорання від'ємного значення. Тепер ПКУ стверджує, що в разі реорганізації сума від'ємного значення включається до податкового кредиту правонаступника (п. 198.7 ПКУ). Правонаступнику збільшать ліміт (Σ Накл) (п. 2001.3 ПКУ).

Реєстри бюджетного відшкодування

Більше не буде 2-х реєстрів претендентів на бюджетне відшкодування — вестимуть один. Відшкодування ж має відбуватися без висновків податківців — достатньо, щоб платник потрапив до Реєстру на відшкодування й закінчилися строки узгодження суми бюджетного відшкодування.

ПДВ: спецрежим для Аграріїв

Ключова новина тут не найприємніша: законотворець відмовився від ідеї спецрежиму ПДВ для сільгоспвиробників — із 1 січня 2017 року вони сплачують до бюджету всю суму ПДВ. Натомість їм обіцяють бюджетні дотації.

Наголосимо на ключових нюансах.

1. ПН/РК, складені до 01.01.2017 р. за операціями з постачання сільгосптоварів і послуг, мали бути включені до ЄРПН не пізніше 15 січня 2017 року. За документами, які не були зареєстровані в строк, очевидно, доведеться попроситися з податковим кредитом.

2. Якщо потрібно провести коригування податкових зобов'язань і податкового кредиту за спецрежимними операціями, то платнику доведеться скласти вже класичні РК (не вказуючи двійку в порядковому номері після дробу).

3. Додаткові електронні ПДВ-рахунки мають бути закриті з дня, що настає за граничним строком сплати податкових зобов'язань за грудень 2016 року (для кварталників — за IV квартал 2016 року)

(п. 48 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ). Доля коштів на спецрахунках наразі нічим не визначена, але зрозуміло, що вони лишаються в розпорядженні сільгоспвиробника.

4. Від'ємне значення (ряд. 21), сформоване в останній «спецрежимній» декларації за грудень (IV квартал) 2016 року, переносять до загальної декларації з ПДВ за січень (I квартал) 2017 року (п. 50 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ). Тобто суму від'ємного ПДВ із рядків 14 таблиць 1–3 додатка ДС 10 і яка показана в рядку 21 грудневої спецдекларації, слід записати до рядка 16.1 звичайної декларації за січень 2017 року.

5. Сільгоспвиробників звільнили від штрафних санкцій за заниження податкових зобов'язань із ПДВ або завищення бюджетного відшкодування унаслідок порушення порядку розподілу податкового кредиту за звітні періоди з 01.01.2016 р. по 01.01.2017 р. (п. 54 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ). Однак звільнення працює, якщо помилка пов'язана з порушенням порядку розподілу спецрежимного податкового кредиту за правилами пп. 209.15.1 ПКУ. Для решти причин звільнення не діятиме.

6. На жаль, виправлення помилок і подання уточнюючих розрахунків щодо спецрежимних операцій нині під питанням. Точніше, це неможливо. Утім з оновленням звітності з ПДВ ми очікуємо, що податківці відпрацюють механізм виправлення спецрежимних операцій уже в загальній декларації.

7. За задумом законодавця, компенсатором спецрежиму мають стати бюджетні дотації. Закон № 1877[1] доповнили спеціальним розділом VI, присвяченим бюджетним дотаціям для стимулювання виробництва сільськогосподарської продукції.

Однак правом на такі дотації скористаються не всі:

- це має бути товаровиробник, основною діяльністю якого є постачання сільгосптоварів, виготовлених ним на власних або орендованих основних засобах. Варто звернути увагу, що види діяльності для старого спецрежиму та для дотації відрізняються (сюди, наприклад, не потрапили сільгосппослуги, а отже, не всі колишні спецрежимники отримуватимуть держдотації);
- питома вага сільськогосподарських товарів має бути не менше 75% вартості всіх товарів, поставлених ним протягом 12-ти послідовних звітних періодів, а види діяльності, що провадяться, повинні відповідати переліку з п. 161.3 Закону № 1877. Знову ж таки, цей перелік вузький, аніж той, що діяв для спецрежиму. Новостворені сільгоспвиробники, що працюють менше 12-ти місяців, рахуватимуть питому вагу окремо щомісяця;
- претендувати на дотацію можуть лише сільгоспвиробники — платники ПДВ.

Претенденти на дотацію повинні бути занесені до Реєстру отримувачів дотації. Для цього слід подати фіскалам за місцем обліку платником ПДВ заяву, форму якої має затвердити Мінфін (п. 161.2 Закону № 1877).

Сільгоспвиробники, включені до Реєстру, подаватимуть разом із декларацією спеціальний додаток і розрахунок питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (п. 51 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ).

[1] Закон України «Про державну підтримку сільського господарства України» від 24.06.2004 р. № 1877-IV.

