

Скасування воєнних послаблень з 1 липня: перехідні операції та ризики від Експертус Головбух

СПІКЕР

Олена Сердюк

експерт з обліку та
оподаткування, канд. екон. наук.



12.06.2023

Програма

Частина 1. Скасування єдиного податку 2%

- 1.1. Чи подавати заяву до ДПС для автоматичного повернення на стару систему оподаткування
- 1.2. Чи можна під час повернення змінити систему оподаткування або ставку єдиного податку
- 1.3. Як відкоригувати фінансовий результат за перехідними операціями
- 1.4. Чи нараховувати ПДВ на товарні залишки

Частина 2. Скасування мораторію на планові документальні перевірки

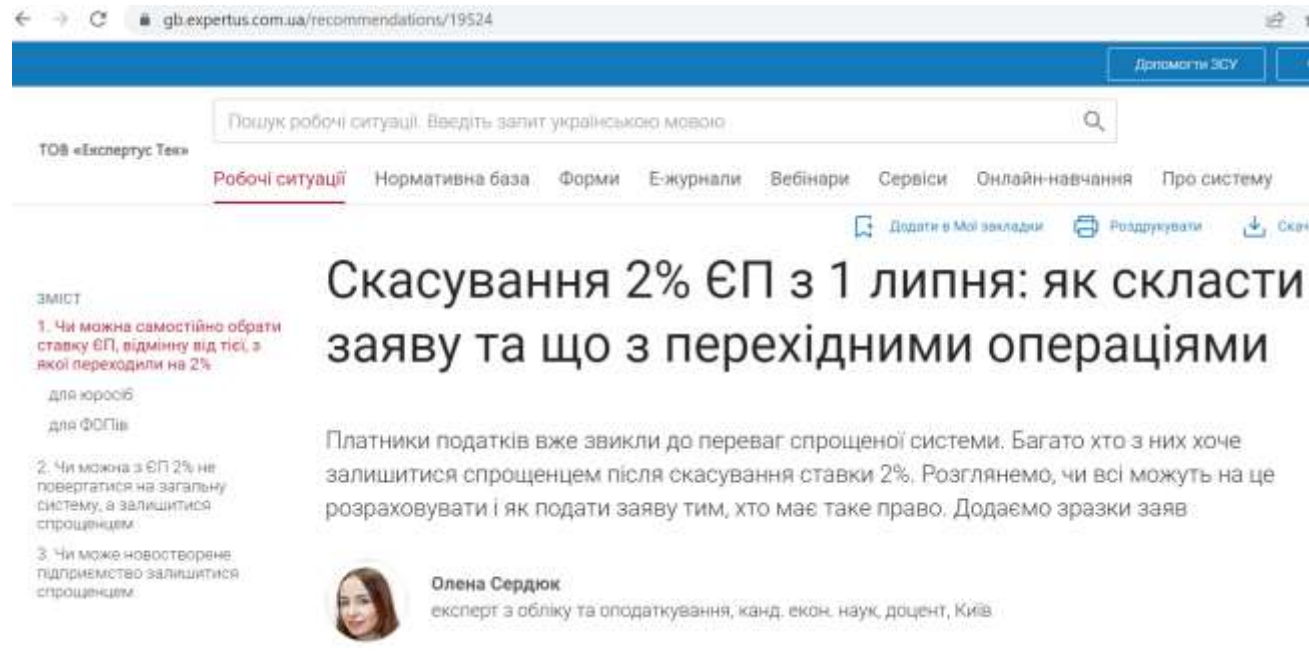
- 2.1. За яких умов перевірку не проведуть
- 2.2. Чи нараховуватимуть штрафи



Частина 1

Скасування єдиного податку 2%

1.1. Чи подавати заяву до ДПС для автоматичного повернення на стару систему оподаткування



The screenshot shows a web browser window with the URL `gb.expertus.com.ua/recommendations/19524`. The page title is "Скасування 2% ЄП з 1 липня: як скласти заяву та що з перехідними операціями". The author is "Олена Сердюк", an expert in accounting and taxation. The article discusses the cancellation of the 2% VAT rate and the transition to the simplified system.

gb.expertus.com.ua/recommendations/19524

Діагностика ЗСУ

Пошук робочі ситуації. Введіть запит українською мовою

ТОВ «Експертус Текс»

Робочі ситуації | Нормативна база | Форми | Е-журнали | Вебінари | Сервіси | Онлайн-навчання | Про систему

Додати в Мої закладки | Роздрукувати | Скан

Скасування 2% ЄП з 1 липня: як скласти заяву та що з перехідними операціями

Платники податків вже звикли до переваг спрощеної системи. Багато хто з них хоче залишитися спрощенцем після скасування ставки 2%. Розглянемо, чи всі можуть на це розраховувати і як подати заяву тим, хто має таке право. Додаємо зразки заяв

Олена Сердюк
експерт з обліку та оподаткування, канд. екон. наук, доцент, Київ

ЗМІСТ

1. Чи можна самостійно обрати ставку ЄП, відмінну від тієї, з якої переходили на 2% для юросіб для ФОПів
2. Чи можна з ЄП 2% не повертатися на загальну систему, а залишитися спрощенцем.
3. Чи може новостворене підприємство залишатися спрощенцем.

П. 9.9 підрозд. 8 розд. ХХ Податкового кодексу України (ПК)

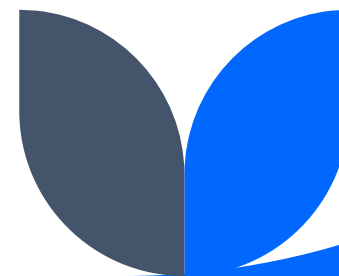
Чинний

Після припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України платники єдиного податку третьої групи, які на день припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України використовували особливості оподаткування, встановлені цим пунктом, з першого дня місяця, наступного за місяцем припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, втрачають право на використання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, і **автоматично вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом.**

Платник податку має право самостійно (шляхом подання заяви) відмовитися від використання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення. У такому разі платник податків вважається таким, що застосовує систему оподаткування, на якій він перебував до обрання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, **крім випадку**, якщо у заяві про відмову від використання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, платник податку **зазначив про перехід на сплату інших податків і зборів.**

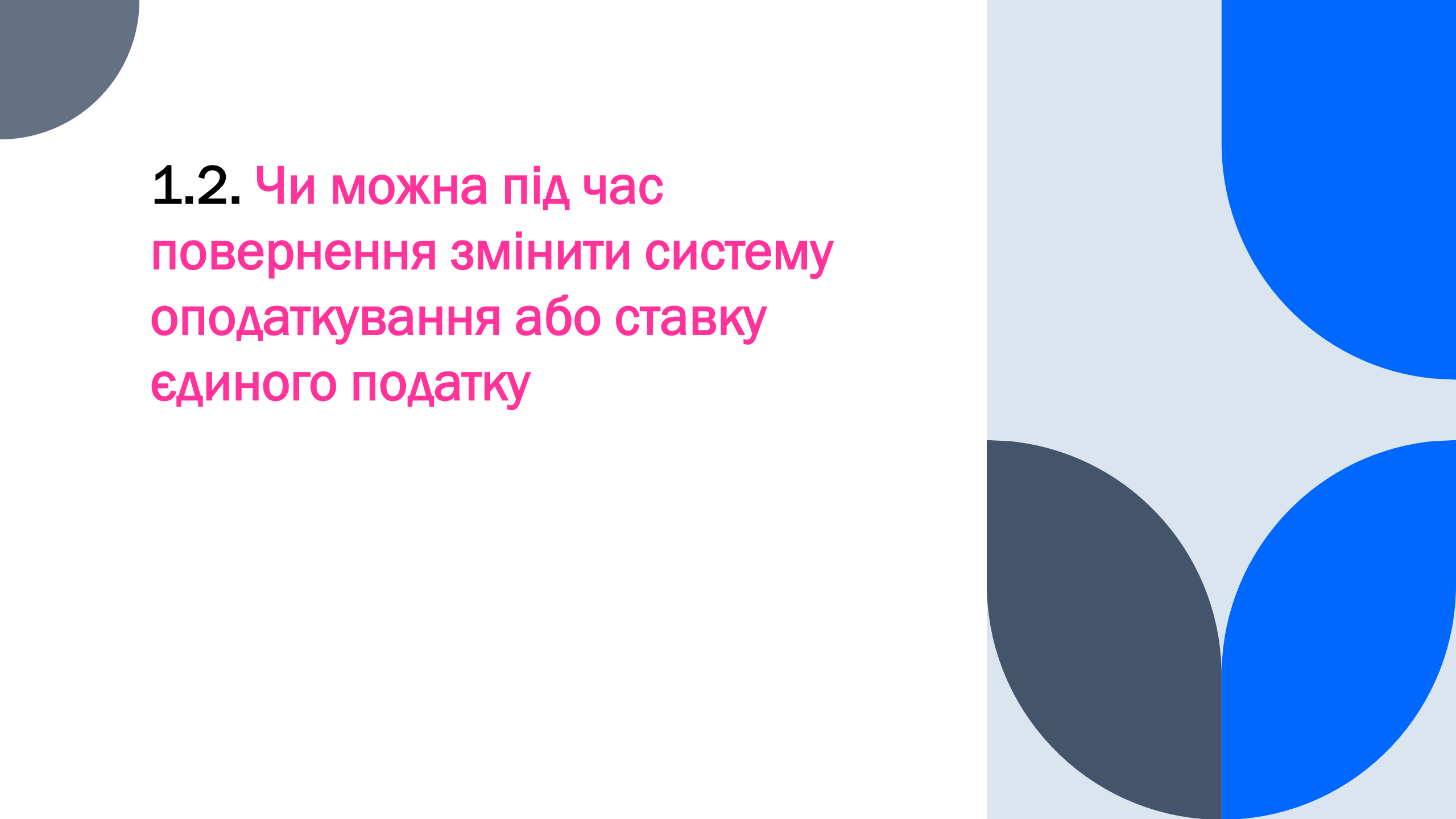
За Законопроектом №8401

Платники єдиного податку третьої групи, які використовували особливості оподаткування, встановлені цим пунктом, з **1 липня 2023??** року втрачають право на використання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом, і **автоматично вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування, передбачених цим пунктом....**



Тобто, наразі можна:

- чекати **1 липня??** і повернутися на свою стару систему оподаткування (спрощену або загальну) **автоматично**;
- **самостійно відмовитися від ЄП 2% і повернутися на свою стару систему оподаткування (спрощену або загальну) або зазначити у заяві про перехід на сплату інших податків і зборів (тобто, тільки на загальну систему оподаткування).**



1.2. Чи можна під час повернення змінити систему оподаткування або ставку єдиного податку

Ситуація 1. Чи можна самостійно обрати ставку ЄП, відмінну тій, з якої переходили на 2%

Так, можна. Податківці наполягають, що для цього потрібно подавати по чергово дві Заяви про застосування спрощеної системи оподаткування (далі – Заява) з типом «Внесення змін».

Тобто, спочатку потрібно повернутися на свою стару ставку. А вже потім ставку змінювати з 3% на 5% чи навпаки.

ЗІР, категорія: 108.01.01 2022В

Питання

2022В В який термін та яким чином ЮО, яка перебуває на спрощеній системі оподаткування зі сплатою ЄП за ставкою 2 відс. доходу, може перейти на ставку єдиного податку, відмінну тій, яку застосовувала до обрання особливостей оподаткування?

Відповідь

Коротка:

Юридична особа – платник єдиного податку третьої групи повинна здійснити наступні дії:

1) повернутися шляхом самостійної відмови від спрощеної системи оподаткування зі сплатою єдиного податку за ставкою 2 відс. доходу на ставку платника єдиного податку, на якій вона перебувала до обрання особливостей оподаткування, передбачених п. 9 підрозд. 8 розд. ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ), подавши протягом календарного місяця до його закінчення Заяву з позначкою «Внесення змін», в якій заповнити, зокрема, поля 1 – 4 та 5.2;

2) подати Заяву для переходу на обрану ставку, відмінну тій, яку застосовувала до обрання особливостей оподаткування з урахуванням підпунктів 4 та 5 п. 293.8 ст. 293 ПКУ, з позначкою «Внесення змін»:

не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку календарного кварталу, в якому буде застосовуватися нова ставка, та реєстрації такого платника платником податку на додану вартість (у разі зміни ставки з 5 відс. на 3 відсотки);

не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку наступного календарного кварталу, в якому здійснено анулювання реєстрації платником податку на додану вартість (у разі зміни ставки з 3 відс. на 5 відсотки).

Ситуація 2. Чи можна з 2% не повертатися на загальну систему, а залишитися спрощенцем?

Процедуру самостійного переходу колишнього «загальника» зі ставки ЄП 2% на 3% чи 5% податківці не прописали. Адже п. 9.9 підрозд. 8 розд. ХХ ПК передбачає, що потрібно спочатку повернутися на рідну загальну систему.

А якщо на неї повернетесь, то повторно протягом року обрати спрощенку вже не зможете (пп. 298.1.4 ПК). Тобто, спрощенцем зможете стати лише з 1 січня 2024 року.

Можна спробувати самостійно змінити ставку ЄП 2% на ставку 3% чи 5% за загальними правилами. А саме, у разі зміни ставки ЄП подати Заяву не пізніше ніж за 15 кал. днів до початку календарного кварталу, в якому буде застосовуватися така ставка (пп. 298.6 ПК). Тобто, до 15 червня 2023 включно. Але успіху це не гарантує. Тим паче - для платників ПДВ.

Ситуація 3. Чи може новостворене підприємство залишитися спрощенцем?

З одного боку, зареєстровані в установленому законом порядку суб'єкти господарювання (новостворені), які протягом 10 днів з дня державної реєстрації подали Заяву про обрання спрощеної системи оподаткування з урахуванням особливостей оподаткування, встановлених пунктом 9 підрозділу 8 розділу XX ПК, вважаються платниками ЄП третьої групи з дня їх державної реєстрації (п. 9.8 підрозд. 8 розд. XX ПК).

З іншого боку, якщо **з 1 липня??** скасують 2%, то на яку ж систему оподаткування автоматично переведуть платника? Припускаємо, що на загальну, бо виходить, що ніде не зафіксована обрана ставка 3% чи 5%.

Тому пропонуємо не чекати **1 липня??**, а спробувати до 15 червня 2023 року включно подавати Заяву з типом «Внесення змін» на перехід на 3% чи 5% самостійно.

Якщо подали заяву на 2% протягом 10 днів після держреєстрації

Є серед новостворених ще й такі, не одразу обрали 2%, а протягом 10 днів спочатку подали Заяву за ставкою 3% чи 5%, а потім – за ставкою 2%.

Тих новостворених, які спочатку зареєструвалися за ставкою 3%, на нашу думку, з 1 липня переведуть на неї автоматично.

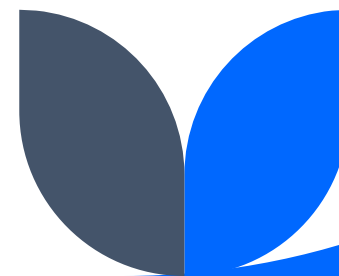
А тих новостворених, хто протягом 10 днів спочатку зареєструвався як платник ЄП третьої групи за ставкою 5%, а потім подав заяву на перехід на 2%, податківці вважатимуть одразу зареєстрованими на 2%. **Бо до уваги приймуть останню заяву (пп. 298.1.2 та п. 9.8 підрозділу 8 розділу ХХ ПК).**

Отже, таким новоствореним потрібно **до 15 червня 2023 року** включно подати Заяву з типом «Внесення змін», у якій зазначити перехід з 2% на обрану вами ставку – 3% або 5% з **1 липня 2023 року??**.

Перехід з 01.07.2023 на застосування ставки єдиного податку у розмірі 5 відсотків

Головне управління ДПС у Черкаській області, опубліковано 02 червня
2023 о 08:45

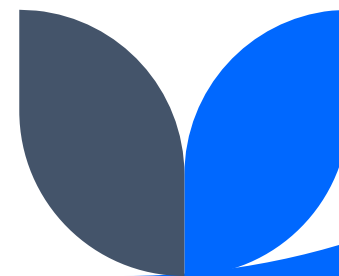
«...суб'єкти господарювання (новостворені), які з дати державної реєстрації обрали спрощену систему з особливостями оподаткування (єдиний податок третьої групи зі ставкою 2 відсотки) можуть перейти з 01.07.2023 на застосування ставки єдиного податку у розмірі 5 відсотків за умови подання не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку III кварталу 2023 року заяви про зміну ставки єдиного податку».



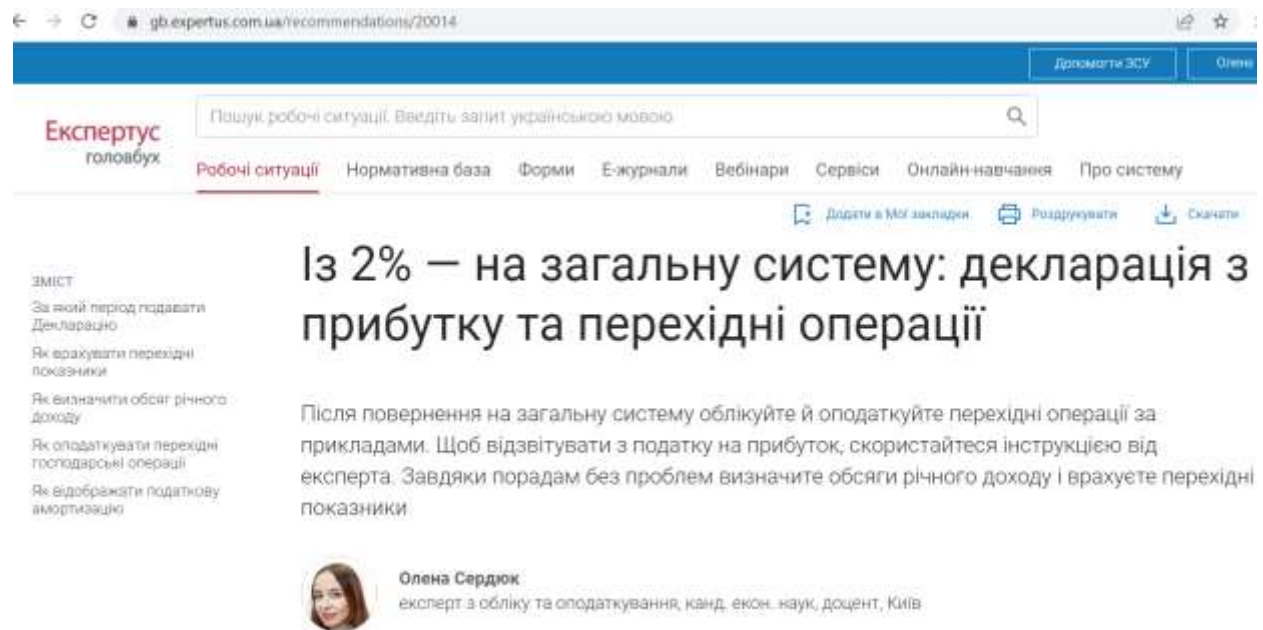
Які новостворені можуть чекати автоматичного повернення на спрощену систему

Чекати автоматичного переведення можуть тільки ті новостворені, які:

- спочатку зареєструвалися за ставкою 3%;
- спочатку зареєструвалися за ставкою 5%, але заяву на 2% подали з часовим розривом більше 10 днів.



1.3. Як відкоригувати фінансовий результат за перехідними операціями



The screenshot shows a web browser window with the URL gb.expertus.com.ua/recommendations/20014. The page features a search bar with the text "Пошук робочі ситуації. Введіть запит українською мовою" and a navigation menu with items like "Робочі ситуації", "Нормативна база", "Форми", "Е-журнали", "Вебінари", "Сервіси", "Онлайн-навчання", and "Про систему". The main content area displays the article title "Із 2% – на загальну систему: декларація з прибутку та перехідні операції" and a short introductory paragraph. A sidebar on the left contains a table of contents. The author's name, "Олена Сердюк", and her credentials are listed at the bottom of the article.

gb.expertus.com.ua/recommendations/20014

Др'юльови ЗСУ Олена

Експертус
головбух

Пошук робочі ситуації. Введіть запит українською мовою

Робочі ситуації Нормативна база Форми Е-журнали Вебінари Сервіси Онлайн-навчання Про систему

Додати в Мої закладки Роздрукувати Сканувати

Із 2% – на загальну систему: декларація з прибутку та перехідні операції

Після повернення на загальну систему облікуйте й оподаткуйте перехідні операції за прикладами. Щоб відзвітувати з податку на прибуток, скористайтеся інструкцією від експерта. Завдяки порадам без проблем визначите обсяги річного доходу і врахуєте перехідні показники

Олена Сердюк
експерт з обліку та оподаткування, канд. екон. наук, доцент, Київ

ЗМІСТ

- За який період подавати Декларацію
- Як врахувати перехідні показники
- Як визначити обсяг річного доходу
- Як оподаткувати перехідні господарські операції
- Як відобразити податкову амортизацію

За який період подавати Декларацію

Всі платники податку на прибуток (у тому числі платники податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за попередній річний звітний період, не перевищує 40 млн. грн), які відмовилися від використання особливостей оподаткування за ЄП 2% подають податкову декларацію з податку на прибуток підприємств **за той період (періоди) протягом календарного року, в якому (яких) вони були платниками податку на прибуток підприємств (п. 9.11 підрозд. 8 розд. XX ПК).**

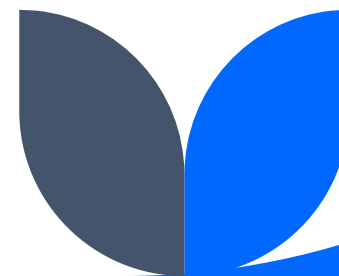
У разі якщо платник, який протягом календарного року перейшов на сплату ЄП 2%, у цьому ж році відновлює сплату податку на прибуток, то він складає та подає Декларацію **наростаючим підсумком з початку такого календарного року (ЗІР, категорія 102.11)**



Тобто, якщо платник використовує у 2023 році річний звітний період, він подає першу Декларацію після відновлення сплати цього податку за підсумками звітного періоду – 2023 рік.

В іншому випадку – у разі перебування платника у 2023 році на кварталному звітному періоді і повернення такого платника на загальну систему оподаткування наприклад з третього кварталу, такий платник подає Декларацію після відновлення сплати цього податку за підсумками 9 місяців 2023 року та за 2023 рік.

Результати діяльності за періоди перебування на сплаті ЄП 2% **не враховуються** при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток, зазначеного у *пп. 134.1.1 ПК з урахуванням положень підрозд. 4 розд. XX ПК (п. 9.12 підрозд. 8 розд. XX ПК)*.



СИТУАЦІЯ. Коли підприємство має відзвітувати з податку на прибуток в разі якщо воно зареєстроване 22.02.2023р., дата переходу на ЄП2% 01.04.2023р. з **01.07.2023** повертається на загальну систему

Оскільки новостворений платник використовує у 2023 році річний звітний період, він подає першу Декларацію після відновлення сплати податку на прибуток за підсумками звітного періоду – 2023 рік

Як врахувати перехідні показники (пп. 9.12 підрозд. 8 розд. XX ПК)

№ з/п	Показники	Як врахувати
1	Надміру сплачена сума грошових зобов'язань з податку на прибуток, що існує на дату переходу на сплату ЄП 2%	Можна зарахувати у погашення грошових зобов'язань з податку на прибуток, що виникатимуть після відновлення його сплати
2	Авансові внески з податку на прибуток при виплаті дивідендів , що залишилися неврахованими у зменшення нарахованої суми податкового зобов'язання з цього податку на дату переходу на сплату ЄП 2%	Можна врахувати у зменшення такої суми після відновлення сплати податку на прибуток
3	Від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток, що існувало на дату переходу на сплату ЄП 2%	Можна зарахувати у зменшення об'єкта оподаткування податком на прибуток, що виникатиме після відновлення сплати цього податку, у порядку, визначеному пунктом 140.4 ПК
4	Проценти, які перевищують суму обмеження, визначеного пунктом 140.2 ПК , які збільшили фінансовий результат до оподаткування, що залишилися не врахованими у зменшення фінансового результату до оподаткування на дату переходу на сплату ЄП 2%	Зменшують фінансовий результат до оподаткування з урахуванням обмежень, встановлених пунктом 140.2 ПК, після відновлення сплати податку на прибуток

Як визначити обсяги річного доходу

Обсяг річного доходу від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків) платника податку на прибуток підприємств **обчислюйте за весь звітний рік, у тому числі з урахуванням доходів, отриманих за періоди такого року, в яких перебували на сплаті ЄП 2% для цілей застосування:**

- пп. 39.2.1.7 ПК – 150 млн. грн для визнання операції контрольованими (це одна із умов);
- пп. 134.1.1 ПК – 40 млн. грн для застосування податкових різниць. Рахуємо у межах звітного року;
- пп. 137.5 ПК – 40 млн. грн, щоб визначити, який звітний період (квартал чи рік) застосовувати у наступному році (п. 9.12 підрозд. 8 розд. ХХ ПК).



Перехідні операції

Відвантажили на спрощеній-оплату отримали на загальній

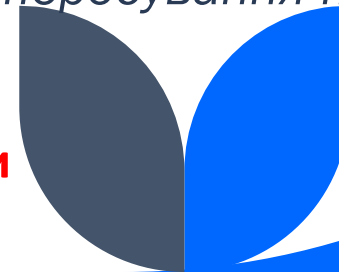
Фінрезультат збільшується на суму доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) ще за спрощеної системи (п. 4-1 підрозд. 4 розділу ХХ ПК). Тобто виникає **збільшувальна різниця для всіх**.

! Фактично не оподаткуємо ЄП і оподаткуємо податком на прибуток так, як би відвантажили на загальній системі

За Законопроєктом №8401 (п. 4-1 підрозд. 4 розділу ХХ ПК)

Фінрезультат до оподаткування:

- **збільшується** на суму доходу, отриманого як оплата за товари (роботи, послуги), відвантажені (надані) під час перебування на ЄП, вартість яких згідно з правилами НП(С)БО або МСФЗ визнано у складі доходу під час перебування на такій системі.
- **зменшується на суму собівартості** таких товарів (робіт, послуг), що врахована у складі витрат згідно з правилами НП(С)БО або МСФЗ під час перебування платника на ЄП.



Приклад 1. Перша подія - відвантаження (якщо приймуть Законопроект №8401)

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн	Податковий результат
		Д-т	К-т		
1	Під час перебування на ЄП 2% відвантажили готову продукцію	361	701	10 000	ЄП не нарахували
		901	26	4000	
2	Під час повернення на загальну систему отримали оплату	311	361	10 000	Бухгалтерського доходу немає. Але показали збільшувальну різницю на суму бух. доходу (10 000 грн) і зменшувальну різницю на суму собівартості (4000 грн), які визначили ще під час перебування на ЄП

Перехідні операції

Оплата на спрощеній – відвантаження на загальній

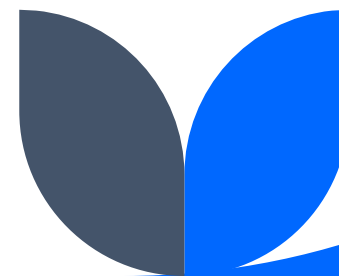
ПК не передбачає різниць. Тобто, таку перехідну операцію з реалізації товарів (надання послуг, виконання робіт) **оподатковують двічі** (єдиним податком і податком на прибуток) (п.64 Роз'яснення ДПС від 07.04.2022)

За Законопроектом №8401 (п. 4-1 підрозд. 4 розділу ХХ ПК)

Фінансовий результат до оподаткування:

- **зменшується** на суму доходу, визнаного згідно з правилами НП(С)БО або МСФЗ, у вигляді вартості товарів (робіт, послуг), **відвантажених** (наданих) у такому періоді **в частині суми їх попередньої (авансової) оплати**, отриманої під час перебування платника на спрощеній системі оподаткування та оподаткованого єдиним податком;
- **збільшується** на суму собівартості таких відвантажених (наданих) товарів (робіт, послуг), що врахована у податковому (звітному) періоді у складі витрат згідно з правилами НП(С)БО або МСФЗ.

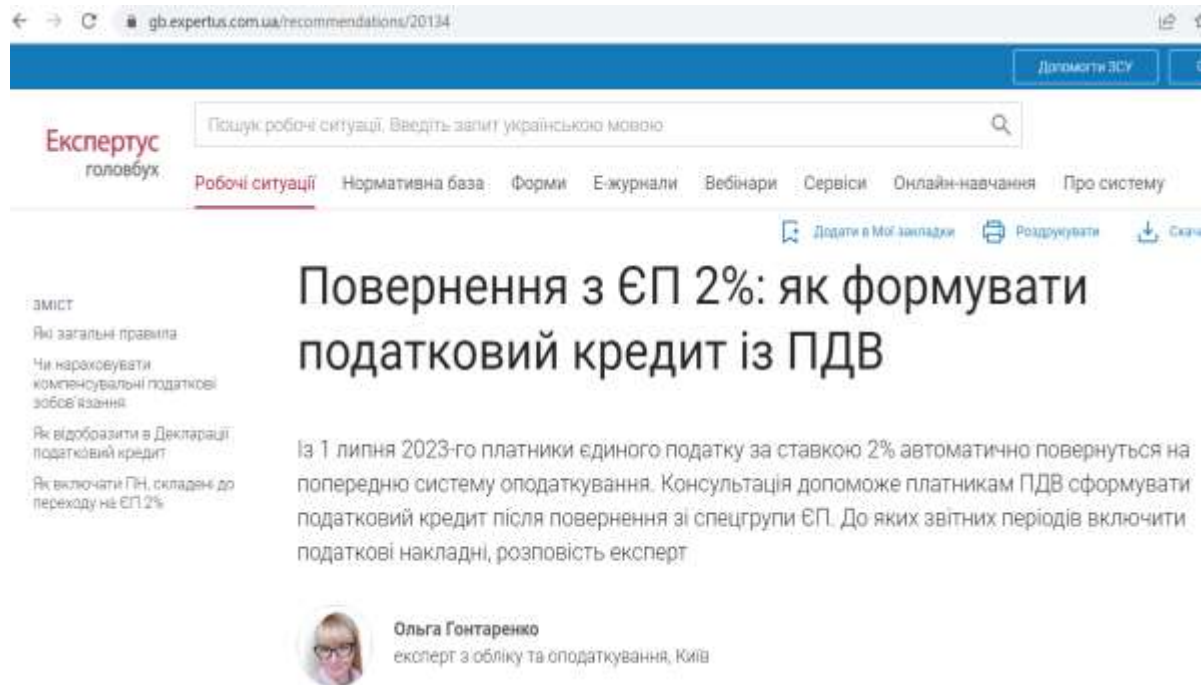
**! Фактично оподаткуємо ЄП і не
оподаткуємо податком на прибуток**



Приклад 2. Перша подія - передоплата (якщо приймуть Законопроект №8401)

№ з/п	Зміст операції	Бухгалтерський облік		Сума, грн	Податковий результат
		Д-т	К-т		
1	Під час перебування на ЄП 2% отримали оплату	311	681	10 000	ЄП 2%=200 грн
2	Під час повернення на загальну систему				
	• відвантажили товар	361	702	10 000	Маємо бух. дохід і витрати. Але зменшили фінрезультат на суму доходу, оподаткованого ЄП (10 000 грн) та збільшили на собівартість (4000 грн). Тобто, з податку на прибуток вийшли в 0.
	• списали собівартість реалізації товару	902	28	4000	

1.4. Чи нараховувати ПДВ на товарні залишки



The screenshot shows a web browser window with the URL gb.expertus.com.ua/recommendations/20134. The page features a search bar with the text "Пошук робочі ситуації. Введіть запит українською мовою" and a navigation menu with items like "Робочі ситуації", "Нормативна база", "Форми", "Е-журнали", "Вебінари", "Сервіси", "Онлайн-навчання", and "Про систему". The main article title is "Повернення з ЄП 2%: як формувати податковий кредит із ПДВ". The text of the article begins with "Із 1 липня 2023-го платники єдиного податку за ставкою 2% автоматично повернуться на попередню систему оподаткування. Консультація допоможе платникам ПДВ сформувати податковий кредит після повернення зі спецгрупи ЄП. До яких звітних періодів включити податкові накладні, розповість експерт". The author is identified as "Ольга Гонтаренко" with the title "експерт з обліку та оподаткування, Київ".

Діагностика ЗСУ

Експертус
головбух

Пошук робочі ситуації. Введіть запит українською мовою

Робочі ситуації | Нормативна база | Форми | Е-журнали | Вебінари | Сервіси | Онлайн-навчання | Про систему

Додати в Мої закладки | Роздрукувати | Скачати

Повернення з ЄП 2%: як формувати податковий кредит із ПДВ

Із 1 липня 2023-го платники єдиного податку за ставкою 2% автоматично повернуться на попередню систему оподаткування. Консультація допоможе платникам ПДВ сформувати податковий кредит після повернення зі спецгрупи ЄП. До яких звітних періодів включити податкові накладні, розповість експерт

Ольга Гонтаренко
експерт з обліку та оподаткування, Київ

ЗМІСТ

- Які загальні правила
- Чи нараховувати компенсувальні податкові зобов'язання
- Як відобразити в Декларації податковий кредит
- Як включити ПН, складені до переходу на ЄП 2%

Коли відновиться ПДВ-статус

Платник ЄП третьої групи за ставкою 2% не нараховує ПДВ і не подає Декларації з ПДВ . На період перебування на цій групі його **реєстрація платником ПДВ призупинена** (пп. 9.5 підрозд. 8 розд. XX ПК).

Коли такий платник повернеться на загальну систему оподаткування, його ПДВ-статус відновиться. Відповідно, поновиться обов'язок нараховувати ПДВ і подавати Декларацію.

Щодо відновлення правил нарахування та сплати ПДВ платниками, які переходили на III групу ЄП зі сплатою 2% доходу, після завершення **воєнного стану**

Головне управління ДПС у Київській області, опубліковано 16 січня 2023 о 08:18

*«Платник ПДВ в податковій звітності за перший звітний період після завершення дії воєнного стану повинен **нарахувати податкові зобов'язання на вартість товарів, послуг, необоротних активів використаних (поставлених, реалізованих)** у неоподатковуваних операціях (реалізованих у період дії воєнного, надзвичайного стану), суми ПДВ по яких були включені до складу податкового кредиту на дату переходу такого платника на спрощену систему оподаткування, встановлену для III групи платників ЄП та сплатою 2% доходу»*

Отже - **нарахуйте ПДВ за п. 198.5 ПК** за товарами, що отримали з ПДВ до переходу і продали під час перебування на ЄП 2%.

Базою оподаткування буде:

- за необоротними активами — балансова (залишкова) вартість станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюєте такі операції;
- за товарами/послугами — вартість їх придбання (*пп. 9.9 підрозд. 8 розд. XX ПК*).

Не пізніше **31.07.2023??** складіть зведену ПН за такими товарами/послугами, необоротними активами. Та зареєструйте її в ЄРПН.

Такі операції відобразіть у відповідних рядках рядка 4 «Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України за операціями, що оподатковуються» Декларації.

Якщо продовжуєте використовувати необоротні активи у своїй господарській діяльності — компенсувальних податкових зобов'язань не нараховуйте.

На товарні залишки також компенсувальних ПДВ не нараховуйте.

Частина 2

Скасування мораторію на планові
документальні перевірки

2.1. За яких умов перевірку не проведуть

Мораторій на планові документальні перевірки перевірки скасують

«Установити, що норми підпунктів 69.2 (мораторій на перевірки) та 69.9 9 (перебіг строків давності для платників податків та ДПС) цього пункту застосовуються тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану на території України <...> але не довше ніж до 1 липня 2023 року??»

П. 69.32 підрозд. 10 розд. XX ПК
(за Законопроектом №8401)



Які умови для проведення перевірки

Документальні та фактичні перевірки під час дії воєнного стану проводяться **за наявності під час проведення перевірок безпечного:**

- доступу, допуску до територій, приміщень та іншого майна, що використовуються для провадження господарської діяльності та/або є об'єктами оподаткування, або використовуються для отримання доходів (прибутку), або пов'язані з іншими об'єктами оподаткування такими платниками податків;
- доступу, допуску до документів, довідок про фінансово-господарську діяльність, отримані доходи, видатки платників податків та іншої інформації, пов'язаної з обчисленням та сплатою податків, зборів, платежів, про дотримання вимог законодавства, здійснення контролю за яким покладено на контролюючі органи, а також фінансової і статистичної звітності у порядку та на підставах, визначених законом;
- проведення інвентаризації основних засобів, товарно-матеріальних цінностей, коштів, зняття залишків товарно-матеріальних цінностей, готівки.



Чи можуть зупинити перевірку

У разі відсутності визначених цим підпунктом умов безпечного проведення перевірок, документальні перевірки, які були розпочаті, але не можуть бути завершені у зв'язку із такою відсутністю умов їх безпечного проведення, можуть бути зупинені за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу до усунення перешкод для їх проведення.

Таке рішення оформлюється наказом, копія якого надсилається до електронного кабінету платника податків з одночасним надісланням на електронну адресу (адреси) платника податків копії такого наказу та інформації про дату та час його надіслання до електронного кабінету (відображення в електронному кабінеті).

Таке зупинення перериває перебіг строку проведення перевірки.

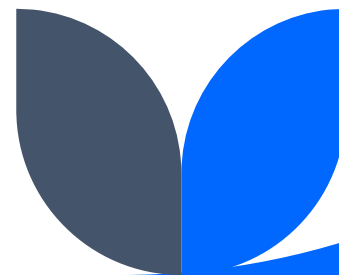
*П. 69.33 підрозд. 10 розд. ХХ ПК
(за Законопроєктом №8401)*

Чи поновлять перевірки, розпочаті до війни

Документальні перевірки, що були розпочаті та не завершені до 24 лютого 2022 року, поновлюються на невикористаний строк.

Водночас на період до завершення поновлених перевірок та/або завершення дії обставин, визначених у цьому підпункті, та/або усунення перешкод щодо проведення таких перевірок зупиняється перебіг строків давності, передбачених *статтею 102 ПК.*

*П. 69.33 підрозд. 10 розд. XX ПК
(за Законопроєктом №8401)*



2.2 Чи нараховуватимуть штрафи

Починаючи з 27.05.2022 і на період дії воєнного стану «карантинний» мораторій щодо не застосування штрафних санкцій, зокрема за порушення вимог законодавства в частині нарахування, декларування та сплати податків, зборів, платежів, не застосовуються.

Відповідно, платники податків **не звільняються** від застосування до них штрафних санкцій:

- за неподання (несвоєчасне подання) податкової звітності (ст.120 ПК);
- за несплату узгодженої суми грошового зобов'язання (ст.124 ПК);
- за **заниження податкового зобов'язання (ст.123 ПК), у тому числі за звітні (податкові) періоди, які припадають до 24 лютого 2022 року**, з урахуванням умов, за яких платники у період до припинення або скасування воєнного стану на території України звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання свої податкових обов'язків, визначених п. 69.1 підрозд. 10 розд. ХХ ПК.

Лист ДПС від 16.02.2023 № 3478/7/99-00-04-02-03-07

У свою чергу у п.69.2 підрозд. 10 розд. ХХ ПК є посилання на пп. 112.8.9 ПК - вчинення діяння (дії або бездіяльності) внаслідок обставин непереборної сили (форс-мажору). Тобто, якщо правопорушення було вчинене під впливом форс-мажорних обставин – штрафів не нараховують.

ТППУ листом [від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1](#) засвідчила форс-мажорні обставини. Однак цей лист не працює автоматично для усіх платників податків.



ТОРГОВО-ПРОМИСЛОВА
ПАЛАТА УКРАЇНИ

THE UKRAINIAN CHAMBER OF COMMERCE AND INDUSTRY

Україна, 01601, м. Київ,
вул. Велика Житомирська, 33

Velyka Zhytomyrska Str. 33,
Kyiv, 01601, Ukraine

+380 44 5842824
+380 44 5842827

ucci@ucci.org.ua
ucci.org.ua

IBAN: UA863223130000000260020128332 в АТ «Укресімбанк» в м. Києві

28.02.2022 № 2024/02.0-7.1 На № _____ від _____

Всім кого це стосується

Торгово-промислова палата України (далі - ТПП України) на підставі ст.ст. 14, 14¹ Закону України «Про торгово-промислові палати в Україні» від 02.12.1997 № 671/97-ВР, Статуту ТПП України, цим засвідчує форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану із 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

Які фінансові санкції передбачає ПК

п. 123.1 ПК

Якщо вину не доведуть, штраф становитиме 10% донарахованої суми

п. 123.2 ПК

Якщо доведуть, що податки приховали умисно, — оштрафують на 25% донарахованої суми

п. 123.3 ПК

При повторному умисному порушенні штраф становитиме вже 50% донарахованої суми



Як уникнути штрафів

У разі сплати платником податків протягом 30 календарних днів з дня, наступного за днем отримання податкового повідомлення-рішення, суми податкового зобов'язання, нарахованого за результатами документальних перевірок, які були **відновлені або розпочаті з 1 липня 2023 року??** та **завершені до дня припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України**, штрафні (фінансові) санкції (штрафи), нараховані на суму такого податкового зобов'язання, скасовуються, а пеня не нараховується.

Сума податкового зобов'язання, сплаченого у порядку, передбаченому цим абзацом, не підлягає оскарженню.

*П. 69.33 підрозд. 10 розд. XX ПК
(за Законопроектом №8401)*

Дякую!