



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Сімферопольська, 17-А, м. Дніпро, 49005, тел.: (056) 374-31-22
E-mail: dp.official@tax.gov.ua, сайт: www.dp.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44118658

від _____ 20____ р. № _____ На № _____ від _____ 20____ р.

АНАСТАСІЯ

<foi+request-102817-183f500d@dostup.pravda.com.ua>

Головне управління ДПС у Дніпропетровській області розглянуло Ваші звернення, які надійшли на електронну скриньку public@tax.gov.ua у вигляді запитів на отримання публічної інформації від 18.07.2022 б/н (вх. 19.07.2022 № № 51248/6 та 51250/6) та у межах компетенції і повноважень повідомляє наступне.

Визначення поняття «публічна інформація» наведено у статті 1 розділу I Закону України від 13.01.2011 №2939-VI «Про доступ до публічної інформації». Так, відповідно до частини першої цієї статті публічна інформація – це відображена та задокументована будь-якими засобами та на будь-яких носіях інформація, що була отримана або створена в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством, або яка знаходиться у володінні суб'єктів владних повноважень, інших розпорядників публічної інформації, визначених цим Законом.

За цим визначенням, публічна інформація це – готовий продукт інформації заздалегідь відображений або задокументований будь-якими засобами та на будь-яких носіях, який отриманий або створений в процесі виконання суб'єктами владних повноважень своїх обов'язків, передбачених чинним законодавством.

Як вбачається з матеріалів запиту, запитувана Вами інформація за змістом є проханням надати роз'яснення стосовно:

- 1) дій платника податку у випадку, коли підприємство не має можливості зареєструвати податкові накладні в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) до 15 липня 2022 року та подати декларації з податку на додану вартість (далі – ПДВ) за період лютий – травень 2022 року до 20 липня 2022 року у зв'язку із воєнним станом на території України;
- 2) порядку дій чи конкретних нормативно-правових актів, що регулюють право контрагента не уточнювати декларації з ПДВ за звітний



(податковий) період лютий – травень 2022 року, щоб не включати до них кредит, який був сформований на основі первинних документів, у зв'язку з чим дані звернення розглянуті у порядку та строки, передбачені Законом України від 02.10.1996 № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (далі – Закон № 393).

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами Податкового Кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (із змінами і доповненнями) (далі – ПКУ) (пункт 1.1 статті 1 розділу I ПКУ).

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX ПКУ.

Щодо питання 1

Згідно з підпунктами "а" і "б" пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V ПКУ розташоване на митній території України.

Згідно з пунктами 201.1 та 201.10 статті 201 розділу V ПКУ при здійсненні операцій з постачання товарів/послуг на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в ЄРПН у встановлені ПКУ терміни.

Законом України від 12 травня 2022 року № 2260- IX (далі – Закон № 2260) внесено зміни до ПКУ та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану.

Так, внесеними змінами, зокрема, до пункту 69.1 статті 69 розділу II ПКУ передбачено, що у разі відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 розділу II ПКУ, реєстрації у відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних, розрахунків коригування, подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового тощо, платники податків звільняються від передбаченої ПКУ відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Платники податків, які мають можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 розділу II ПКУ, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних,

розрахунків коригування, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня набрання чинності Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану" за умови реєстрації такими платниками податкових накладних та розрахунків коригування в ЄРПН до 15 липня 2022 року, подання податкової звітності до 20 липня 2022 року та сплати податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року.

Платники податків, у тому числі щодо своєї філії, представництва, відокремленого чи іншого структурного підрозділу, у яких відновилася можливість виконувати свої податкові обов'язки, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня відновлення можливості платника податків, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, передбачених ПКУ, за умови виконання ними таких податкових обов'язків, щодо реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН, подання звітності, сплати податків і зборів, протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення таких можливостей платників податків.

Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених в цьому підпункті, та перелік документів на підтвердження затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Щодо питання 2

Згідно з пунктом 32² підрозділу 2 розділу XX ПКУ за операціями з придбання товарів/послуг, за якими в ЄРПН постачальниками не зареєстровано податкові накладні та/або розрахунки коригування до них, платники податку можуть сформувати податковий кредит за податкові періоди лютий, березень, квітень, травень 2022 року виходячи з сум ПДВ, сплачених (нарахованих) у складі вартості придбаних товарів/послуг, на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів, складених (отриманих) платником податку за операціями з придбання товарів/послуг відповідно до Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – первинні (розрахункові) документи).

У подальшому такий податковий кредит підлягає підтвердженню зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними/розрахунками коригування.

Абзацом першим підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ визначено, що у випадку відсутності у платника податку можливості своєчасно здійснити реєстрацію податкових накладних/розрахунків коригування за операціями з постачання товарів/послуг, здійснених в період, починаючи з лютого 2022 року, така реєстрація має бути здійснена протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення

такої можливості, або протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Право на податковий кредит зберігається за умови, якщо такий податковий кредит, сформований за звітні періоди лютий-травень 2022 року на підставі первинних (розрахункових) документів, отриманих платником податку за операціями з придбання товарів/послуг від платника ПДВ, у якого відсутня можливість своєчасно здійснити реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування, та якщо за такими операціями будуть складені податкові накладні/розрахунки коригування та зареєстровані в ЄРПН протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення такої можливості, або протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

У разі відсутності факту реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування по закінченню 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення такої можливості, або шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні податковий кредит, сформований за первинними (розрахунковими) документами, має бути виключений з декларації відповідного періоду шляхом подання уточнюючого розрахунку до такої декларації.

При цьому, ПКУ встановлює окремий термін реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування, складених за операціями з постачання товарів/послуг, що були здійснені у лютому-травні 2022 року, а тому у разі своєчасної реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування за такими операціями (в терміни, визначені підпунктом 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ для різних ситуацій) період формування податкового кредиту не змінюється.

Якщо податкова накладна, складена за операціями з постачання товарів/послуг, що були здійснені у лютому-травні 2022 року, і яка підтверджує податковий кредит, сформований на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів, зареєстрована в ЄРПН після 15 липня 2022 року, при цьому постачальник має можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки, покупець втрачає право на формування податкового кредиту за такими операціями до дати реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

У такому випадку податковий кредит, сформований на підставі первинних (розрахункових) документів, має бути виключений з декларації звітного періоду, в якому була здійснена операція з придбання товарів/послуг (лютий-травень 2022 року), шляхом подання уточнюючого розрахунку до декларації за відповідний звітний період.

Зазначена позиція ДПС України викладена в Інформаційному листі № 3/2022, який присвячено окремим особливостям подання податкової звітності, сплати податкових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ, формуванню податкового кредиту, у зв'язку із змінами, які запроваджені Законом № 2260.

Цей лист має інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку. Інформаційний лист ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися в майбутньому.

Кожен платник податку у порядку, визначеному статтями 52 та 53 глави 3 розділу II ПКУ, може звернутися до контролюючого органу з наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.

У разі незгоди з наданою відповіддю платник може оскаржити її в порядку, визначеному статтею 16 Закону України від 02.10.1996 №393/96-ВР «Про звернення громадян».

Заступник начальника



Валерій ЛЕОНОВ

Плоха 374-86-90