



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Запитання – відповіді

СПРОЩЕНА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ ТА ПДВ У ПЕРІОД ВІЙНИ



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Чи буде анульовано реєстрацію платника ПДВ на період дії особливого податкового режиму (єдиний податок третьої групи за ставкою 2%)?

Суб'єктам господарювання, які оберуть третю групу єдиного податку за ставкою 2 відсотки доходу, на час переходу на спрощену систему оподаткування перебуватимуть у статусі платника ПДВ, реєстрація платника ПДВ не анулюється, а є призупиненою на період перебування такого суб'єкта господарювання на третій групі єдиного податку за ставкою 2 відсотки доходу.

Чи повинен платник єдиного податку за ставкою 2% подавати декларацію з ПДВ?

Оскільки у суб'єкта господарювання на третій групі єдиного податку за ставкою 2 відсотки доходу відсутні об'єкти оподаткування податком на додану вартість та з врахуванням пунктів 9.5 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України і 49.2 розділу II Кодексу у такого суб'єкта господарювання відсутній обов'язок щодо нарахування, сплати та подання податкової звітності з податку на додану вартість з операцій з ввезення та з постачання товарів, робіт та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, та які здійснені в період перебування на такій спрощеній системі оподаткування.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Чи залишається право у платника ПДВ, що обрав єдиний податок за ставкою 2%, скласти ПН/РК?

Платники ПДВ позбавляються права на складання податкових накладних та розрахунків коригування до них за операціями, що здійснені в період перебування такого суб'єкта господарювання на третій групі єдиного податку за ставкою 2 відсотки доходу.

Як платник ПДВ може дізнатися, чи обрав його постачальник або покупець єдиний податок за ставкою 2%?

Реєстрація суб'єкта господарювання платником єдиного податку за ставкою 2 відсотків доходу здійснюється шляхом внесення до Реєстру платників єдиного податку. На офіційному вебпорталі ДПС за посиланням <http://cabinet.tax.gov.ua> реалізована можливість щодо перевірки належності суб'єкта господарювання до платників єдиного податку за ставкою 2 відсотки доходу.

Якщо покупець обрав єдиний податок за ставкою 2%, то яким чином має бути складена ПН (як на НЕплатника)?

Платник ПДВ за операціями з постачання товарів/послуг на покупців - платників єдиного податку за ставкою 2% складає податкові накладні «на неплательника ПДВ», оскільки реєстрація платником ПДВ таких покупців буде призупинена.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Якщо платник ПДВ до переходу на єдиний податок за ставкою 2% придбавав товари з ПДВ, які залишились не проданими на кінець ВС/НП, то чи може такий платник ПДВ мати право на ПК з ПДВ після завершення ВС/НП і повернення на загальну систему оподаткування ПДВ?

Враховуючи передбачений підпунктом 9.9 пункту 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу порядок автоматичного відновлення правил нарахування та сплати ПДВ після завершення воєнного стану у платника ПДВ зберігається право на використання сум ПДВ, включених до складу податкового кредиту на дату переходу на спрощену систему оподаткування за ставкою 2 відсотка, за товарами/послугами не реалізованими в період перебування на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2 відсотка, при обчисленні податкових зобов'язань з ПДВ у податковій звітності за перший звітний період після завершення дії воєнного, надзвичайного станів та подальші звітні періоди.

Дані рядка 21 податкової декларації з ПДВ за останній звітний період до переходу на спрощену систему оподаткування підлягають перенесенню до рядка 16.1 «Від'ємне значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду» за перший звітний період після завершення дії воєнного, надзвичайного станів.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Якщо платник єдиного податку за ставкою 2% придбавав товари з ПДВ, які залишились не проданими після завершення ВС/НП, то чи може такий платник ПДВ мати право на ПК ПДВ після ВС/НП і повернення на загальну систему оподаткування ПДВ?

У даній ситуації у платника відсутні підстави для формування податкового кредиту при придбанні товарів в період перебування на спрощеній системі оподаткування, відповідно, після переходу на загальну систему оподаткування та відновлення реєстрації платника ПДВ за такими придбаними товарами, які не продані в період застосування спрощеної системи оподаткування, податковий кредит не відновлюється.

За який звітний період подається остання декларація з ПДВ у разі переходу на єдиний податок за ставкою 2%?

Останнім звітним (податковим) періодом для платника ПДВ, який обрав спрощену систему оподаткування за ставкою 2 відсотка, є звітний місяць (його частина), у якому платником подано заяву щодо обрання спрощеної системи оподаткування за ставкою 2 відсотка..



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Чи є якісь особливості нарахування «умовних» податкових зобов'язань з ПДВ по необоротних активах?

Після відновлення правил нарахування та сплати ПДВ платник ПДВ у податковій звітності за перший звітний період відповідно до пункту 198.5 статті 198 Кодексу повинен нарахувати податкові зобов'язання на вартість товарів, послуг, необоротних активів використаних (поставлених, реалізованих) в не оподатковуваних операціях, суми податку по яких були включені до складу податкового кредиту на дату переходу на спрощену систему оподаткування за ставкою 2 відсотка:

- за товарами/послугами – виходячи з вартості придбання таких товарів, послуг,
- по необоротних активах, які фактично використані (поставлені, реалізовані) в період перебування такого платника на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2% доходу
- виходячи з балансової (залишкової) вартості, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції.

Тобто по необоротних активах, які в період перебування такого платника на спрощеній системі оподаткування за ставкою 2% доходу, використані частково - по пункту 198.5 статті 198 Кодексу податкові зобов'язання з ПДВ не нараховуються.

Такі операції повинні бути відображені 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» податкової декларації з ПДВ.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Чи звільняються від оподаткування ПДВ операції з ввезення (імпорту) товарів при переході на єдиний податок за ставкою 2%?

При переході на сплату єдиного податку за ставкою 2% такі платники не сплачують податок на додану вартість при ввезенні товарів на митну територію України.

Якщо є операції, по яких отримано аванс з ПДВ, а завершення таких операцій буде після переходу на єдиний податок за ставкою 2% і зворотне?

При визначенні податкових зобов'язань з податку на додану вартість діє правило «першої події». Тому, якщо за товари (послуги) отримано аванс в період перебування на загальній системі оподаткування, то така операція підлягає оподаткуванню податком на додану вартість в період її здійснення (отримання авансу) в загальному порядку.

У випадку, якщо аванс за товари/послуги отримано в період застосування спрощеної системи оподаткування, а фактичне відвантаження товару буде здійснюватися після переходу на загальну систему, то податкові зобов'язання з ПДВ в даному випадку нараховуватись не будуть, оскільки перша подія припадає на період, коли платник застосовував спрощену систему оподаткування.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Чи потрібне підтвердження відсутності можливості подання декларації та сплати ПДВ?

Нормами Кодексу не передбачено надання контролюючому органу будь-яких підтверджень щодо неможливості подання податкової декларації з ПДВ та сплати податку до бюджету.

Чи можливий перехід на єдиний податок за ставкою 2% при наявності податкового боргу?

Наявність податкового боргу не є підставою для відмови від реєстрації суб'єкта господарювання платником єдиного податку третьої групи за ставкою 2 відсотки доходу, оскільки відповідно до підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу у випадку відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок, зокрема щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, платники податків звільняються від передбаченої Кодексом відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.