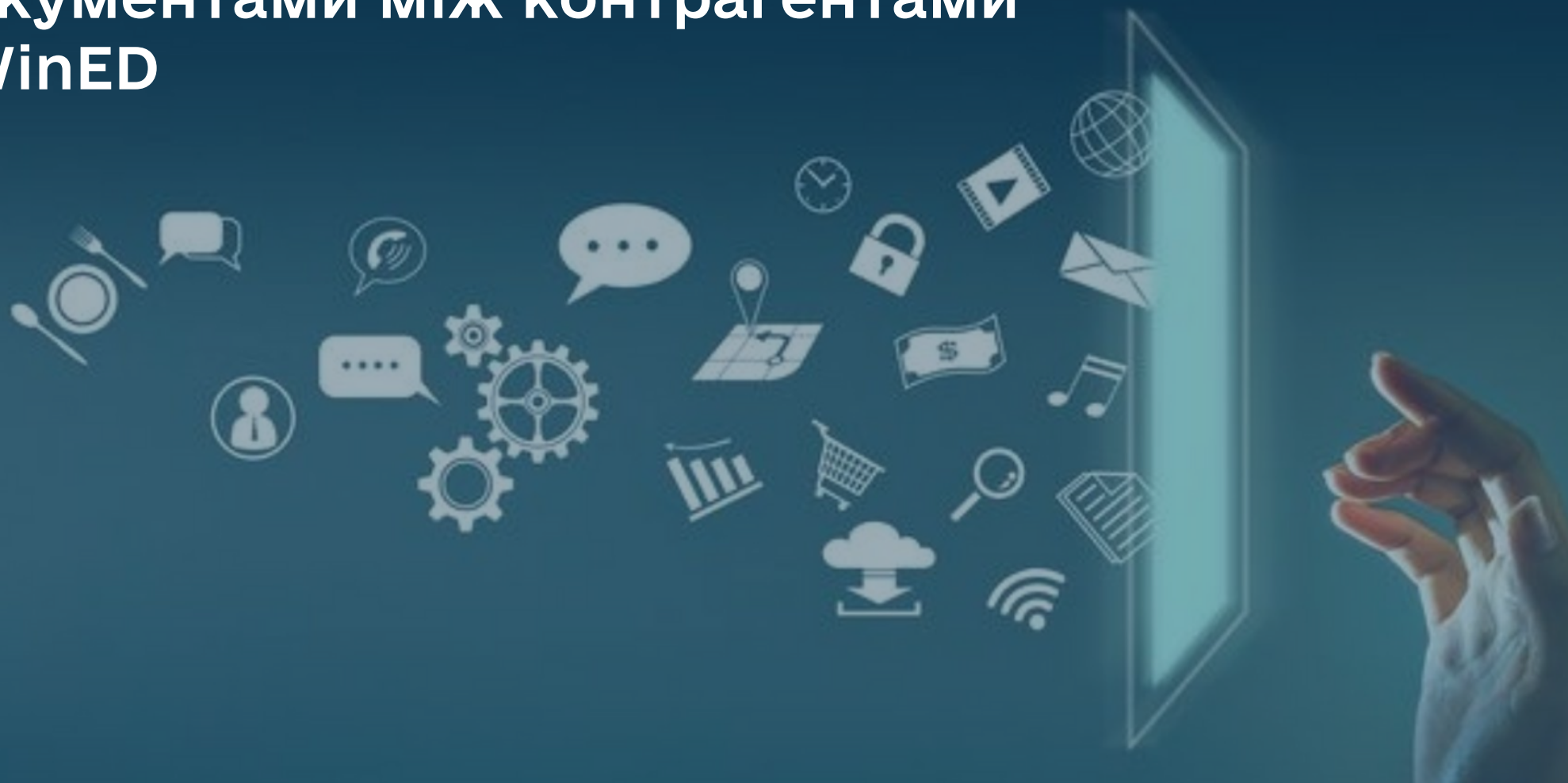




Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

На сервері ДПС функціонує сервіс для обміну електронними документами між контрагентами SWinED





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Головне управління ДПС у Тернопільській області інформує, що відповідно до п.п. 75.1.1 п. 75.1 ст. 75 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) предметом камеральної перевірки може бути, зокрема, своєчасність реєстрації податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних (далі – ПН/РК) у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Пунктом 192.1 статті 192 Кодексу визначено, що РК, складений постачальником товарів/послуг до ПН, яка складена на отримувача – платника ПДВ, підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем) товарів/послуг, якщо передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику (далі – РК(-)), для чого постачальник надсилає складений РК(-) отримувачу.

Відповідно до п. 201.10 ст. 201 Кодексу/п. 89 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, реєстрація РК(-) у ЄРПН здійснюється протягом 15/18 календарних днів з дня отримання такого РК отримувачем (покупцем).

Водночас Кодексом не передбачено чіткого механізму фіксації дати отримання покупцем РК(-) від постачальника, що ускладнює визначення граничного терміну реєстрації в ЄРПН таких РК та, в певних випадках, призводить до оскаржень прийнятих рішень в адміністративному і навіть у судовому порядкух.

Разом з тим, на сервері ДПС функціонує сервіс для обміну електронними документами (РК(-)) між контрагентами – Single Window of Electronic Documents (SWinED), API якого знаходиться за посиланням: <http://obmen.tax.gov.ua>.

Для налаштування обміну РК(-) з контрагентами з використанням SWinED платникам податків необхідно звернутись до свого надавача послуг з обміну електронними документами та подання звітності.

Обмін електронними документами на сервері здійснюється по прямому з'єднанню (протокол SOAP). Для криптографічних перетворень електронних документів використовуються сертифіковані засоби КЕП, які також використовуються для підписання і шифрування електронних документів, що подаються до ІКС «Єдине вікно подання електронної звітності».

Функціонал системи SWinED передбачає підтвердження отримання електронного документа (РК(-)) отримувачем, тобто фіксує дату отримання РК(-) отримувачем (покупцем) товарів/послуг від їх постачальника.

Враховуючи зазначене вище, а також з метою оптимізації процесів, що здійснюються контролюючими органами під час виконання своїх повноважень, зокрема, в частині проведення камеральних перевірок з питань своєчасності реєстрації ПН/РК у ЄРПН, ДПС доопрацьовано режим «несвоєчасна реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування» підсистеми «Податковий аудит» ІКС «Податковий блок» в частині упорядкування алгоритму відбору ПН/РК для автоматизованого розрахунку штрафних санкцій за порушення термінів реєстрації ПН/РК в ЄРПН (далі – алгоритм).



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Так, відповідно до доопрацьованого алгоритму, при визначенні граничної дати реєстрації РК(-) в ЄРПН (для автоматизованого розрахунку штрафних санкцій за порушення термінів реєстрації ПН/РК в ЄРПН), першочергово перевіряється факт здійснення обміну таким РК(-) між продавцем та покупцем засобами системи SWinED.

При встановленні факту такого обміну РК(-), для визначення граничної дати реєстрації в ЄРПН такого РК(-) враховується, попередньо зафіксована SWinED, дата його отримання покупцем товарів/послуг від продавця.

Отже, при роботі в режимі «несвоєчасна реєстрація податкових накладних/розрахунків коригування» підсистеми «Податковий аудит» ІКС «Податковий блок» для РК(-) в графі «Дата складання» формат дати: «дд.мм.рррр*» означає, що обмін обраним РК(-) був здійснений засобами SWinED, а значення графи відображає саме дату отримання такого РК(-) отримувачем.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Чат-бот ДПС «StopViolationBot» t.me/StopOverpriceBot

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа: tr.ikc@tax.gov.ua

Підпишись на телеграм канал t.me/tax_gov_ua

Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
червень – 2024, наклад 50 прим.