

30.06.2022

<b>ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА</b>	<b>2</b>
Відновлено оподаткування імпорتنих товарів	2
Затверджено порядок обміну податковою інформацією з компетентними органами іноземних країн	2
<b>ПДВ</b>	<b>2</b>
Особливості подання податкової звітності, сплати податкових зобов'язань з ПДВ, формування податкового кредиту в умовах війни	2
Термін розблокування ПН у період війни	3
Зменшення податкових зобов'язань на підставі РК, складеного у період з 24 лютого до 27 травня 2022 року	3
<b>ЄДИНИЙ ПОДАТОК ЗА СТАВКОЮ 2%</b>	<b>4</b>
Звітний період для платників, які перейшли на ЄП 2% у середині місяця	4
Право на надання та отримання благодійної допомоги	4
<b>ПОДАТОК НА ПРИБУТОК</b>	<b>4</b>
Подання звітності та сплата зобов'язань в умовах воєнного стану	4
<b>ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ</b>	<b>5</b>
Порядок працевлаштування внутрішньо переміщених осіб	5
<b>ПРАКТИЧНІ ПОРАДИ</b>	<b>5</b>
Податкові накладні зареєстровані у березні могли не пройти реєстрацію	5
Структура власності та КБВ: подача інформації до 11.07.2022р., воєнний стан та інші аспекти	5

## ВАЖЛИВІ ЗМІНИ ЗАКОНОДАВСТВА

### Відновлено оподаткування імпортованих товарів

---

30 червня 2022р. Президентом України підписано Закон, який, зокрема, скасовує звільнення від оподаткування ПДВ імпорту товарів суб'єктами господарювання, які зареєстровані платниками єдиного податку першої, другої та третьої групи.

Відповідні зміни вносяться до п.9 підрозд.8 розд.ХХ ПКУ, які наберуть чинності з дня, наступного за днем опублікування Закону.

Поки що остаточний текст закону відсутній, але можна [ознайомитися із законопроектом](#).

### Затверджено порядок обміну податковою інформацією з компетентними органами іноземних країн

---

[Наказом Міністерства фінансів України](#) затверджено Порядок обміну податковою інформацією з компетентними органами іноземних країн.

Порядок спрямований на обмін податковою інформацією з компетентними органами іноземних країн за спеціальними запитами про надання податкової інформації, а також в межах спонтанного обміну податковою інформацією, що є необхідною або передбачувано доречною для виконання чи застосування законодавства України або інших країн стосовно податків, на які поширюється дія Конвенції про взаємну адміністративну допомогу у податкових справах, ратифікованої Законом України від 17.12.2008р. №677-VI із застереженнями, та/або міжнародних договорів України про уникнення подвійного оподаткування, а також інших чинних міжнародних договорів України, що передбачають обмін податковою інформацією.

Ініціаторами спеціального запиту можуть виступати структурні підрозділи ДПС, а також головні управління ДПС в областях, м. Києві, міжрегіональні управління ДПС по роботі з великими платниками податків.

Спеціальні запити виконуються ДПС лише за наявності міжнародних договорів.

При чому, провадження зовнішньоекономічної діяльності підприємством-резидентом не виступає підставою для направлення спеціального запиту.

## ПДВ

### Особливості подання податкової звітності, сплати податкових зобов'язань з ПДВ, формування податкового кредиту в умовах війни

---

[Державна податкова служба України опублікувала інформаційний лист](#), у розділі I якого наведено ряд роз'яснень стосовно ПДВ.

Ключові з них наведено нижче.

1. Починаючи зі звітного періоду червня 2022 року, податковий кредит формується виключно на підставі ПН/РК, зареєстрованих в ЄРПН.

2. Право на ПК 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 ПН/РК, зберігається за умови, якщо за такими операціями будуть складені ПН/РК 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.

3. Платники єдиного податку за ставкою 2% зобов'язані за операціями з постачання товарів/послуг, здійснених, починаючи з лютого 2022 року і до дня переходу на сплату єдиного податку за ставкою 2%, забезпечити в ЄРПН реєстрацію ПН/РК протягом 60 календарних днів з дня переходу на систему оподаткування, на якій такі

платники податку перебували до переходу на сплату єдиного податку за ставкою 2% (відновлення реєстрації платника ПДВ).

4. Якщо ПН, складена за операціями з постачання товарів/послуг, що були здійснені у лютому-травні 2022 року, і яка підтверджує ПК, 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 ПН/РК в ЄРПН.

5. Коригувати (зменшувати) ПК за звітні періоди лютий-травень 2022 року, який сформований на підставі первинних документів та який станом на 15 липня 2022 року не підтверджений зареєстрованими ПН в ЄРПН у зв'язку з тим, що постачальник не має можливості виконати свій податковий обов'язок щодо реєстрації ПН/РК в ЄРПН, не потрібно.

6. Коригувати (зменшувати) ПК за звітні періоди лютий-травень 2022 року, який сформований на підставі первинних документів та який станом на 15 липня 2022 року не підтверджений зареєстрованими ПН в ЄРПН у зв'язку з тим, що постачальник перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 % доходу, не потрібно.

7. Декларації з ПДВ за лютий - травень 2022 року мають бути подані до 20 липня 2022 року (тобто, по 19 липня 2022 року включно).

8. Граничний термін сплати податку за деклараціями з ПДВ за лютий - травень 2022 року припадає на 31 липня 2022 року (неділя).

### **Термін розблокування ПН у період війни**

---

[Державна податкова служба України нагадує](#), що у разі зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН, платник податку має право подати копії документів та письмові пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації ПН/РК в ЄРПН, протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного в ПН/РК.

При цьому, на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, що вводиться в Україні, зупиняється перебіг строків, визначених ПКУ, іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Отже, якщо закінчення терміну 365 календарних днів, встановленого для подання платником податків повідомлення про надання пояснення у разі зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН, припадає на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, то такий перебіг строку зупиняється.

### **Зменшення податкових зобов'язань на підставі РК, складеного у період з 24 лютого до 27 травня 2022 року**

---

Відповідно до [роз'яснень Державної податкової служби України](#), якщо у період з 24 лютого 2022 року до 27 травня 2022 року здійснено повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або повернення постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, або змінилась сума компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, то зменшення податкових зобов'язань з ПДВ відображається постачальником на підставі розрахунку коригування, зареєстрованого в ЄРПН покупцем – платником ПДВ, який має можливість своєчасно виконувати свої податкові обов'язки щодо реєстрації розрахунку коригування в ЄРПН:

- у разі реєстрації такого розрахунку коригування в ЄРПН до 15 липня 2022 року – у податковій декларації з ПДВ за звітний (податковий) період, у якому відповідно до пп.192.1 ПКУ здійснено перерахунок та складено такий розрахунок коригування;

- у разі реєстрації такого розрахунку коригування в ЄРПН починаючи з 15 липня 2022 року – у податковій декларації з ПДВ за звітний (податковий) період, у якому такий розрахунок коригування зареєстровано в ЄРПН.

## ЄДИНИЙ ПОДАТОК ЗА СТАВКОЮ 2%

### Звітний період для платників, які перейшли на ЄП 2% у середині місяця

---

[Державна податкова служба України роз'яснює](#), що для суб'єктів господарювання, які обрали спрощену систему з особливостями оподаткування (єдиний податок третьої групи зі ставкою 2 відс.) в середині податкового (звітного) місяця, першим звітним (податковим) періодом буде місяць, в якому відбулася реєстрація суб'єкта господарювання платником єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відсотки.

Податковий (звітний) період починається з дня податкового (звітного) місяця, у якому відбулася реєстрація суб'єкта господарювання платником єдиного податку третьої групи зі ставкою 2 відс., та закінчується останнім календарним днем податкового (звітного) місяця.

### Право на надання та отримання благодійної допомоги

---

[Державна податкова України інформує](#), що для юридичних осіб – платників єдиного податку з особливостями оподаткування на період воєнного стану в Україні не встановлено обмежень щодо надання та отримання благодійної допомоги для досягнення цілей, передбачених Законом України «Про благодійну діяльність та благодійні організації».

## ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

### Подання звітності та сплата зобов'язань в умовах воєнного стану

---

У [розділі II інформаційного листа Державної податкової служби України](#) зазначається, зокрема, що:

1. Платник податку, який не має можливості подати податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за 2021 рік та I квартал 2022 року, зобов'язаний подати податкову декларацію за ці звітні періоди протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні. За цих умов платник податку звільняється від передбаченої цим Кодексом відповідальності.

2. Якщо у платника з'явилась можливість подати податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за 2021 рік та I квартал 2022 року, такий платник має можливість без притягнення його до відповідальності за несвоєчасне виконання податкових обов'язків подати податкові декларації за ці звітні періоди протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення такої можливості.

3. Якщо платник податків, який мав можливість своєчасно подати податкову декларацію з податку на прибуток підприємств за звітні періоди 2021 рік (граничний термін подання – 1 березня 2022 року) та перший квартал 2022 року (граничний термін подання – 10 травня 2022 року, але своєчасно її не подав до контролюючого органу до 20 липня 2022 року та не сплатив відповідні суми грошових зобов'язань, визначених у таких деклараціях до 31 липня 2022 року включно, не звільняється від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків.

4. У разі самостійного виправлення платником податків у податкових періодах до 25 липня 2022 року, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають на період дії воєнного стану, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій.

## ТРУДОВІ ВІДНОСИНИ

### Порядок працевлаштування внутрішньо переміщених осіб

---

[Державна служба України з питань праці нагадує](#), що працевлаштування внутрішньо переміщених осіб здійснюється на загальних підставах.

Але умови їх працевлаштування (основне місце роботи, сумісництво) залежатимуть від того, чи має кандидат на працевлаштування трудову книжку.

Наразі законодавством встановлено можливість видачі дубліката трудової книжки.

У разі відновлення доступу до трудової книжки записи з дубліката про періоди роботи переносяться до трудової книжки. За умови видання дубліката трудової книжки працевлаштування відбуватиметься за основним місцем роботи.

Якщо працівник не звільнений з основного місця роботи, його працевлаштування може відбуватися лише через прийняття за сумісництвом.

## ПРАКТИЧНІ ПОРАДИ

### Податкові накладні зареєстровані у березні могли не пройти реєстрацію

---

У березні, незважаючи на запровадження воєнного стану, деякі сумлінні платники ПДВ продовжували виконувати свої податкові обов'язки, зокрема, реєструвати ПН у ЄРПН, коли ще була така можливість.

Але такі ПН можуть бути не зареєстровані, не зважаючи на те, що квитанція про прийняття ПН до ЄРПН могла надійти.

Тому, рекомендуємо перевірити реєстрацію ПН у березні (особливо дати реєстрації 11.03.2022р. і 18.03.2022р.). Підтвердженням відхилення реєстрації ПН може бути:

1. квитанція про не прийняття (надіслана після квитанції про прийняття);
2. ПН у кабінеті сторнована (з мінусом);
3. ПН у кабінеті взагалі зникла.

За потреби, такі ПН потрібно надіслати на реєстрацію повторно.

### Структура власності та КБВ: подача інформації до 11.07.2022р., воєнний стан та інші аспекти

---

У 2021р. повноцінно розпочався процес розкриття інформації про структуру власності та кінцевого бенефіціарного власника юридичних осіб (далі – КБВ) у зв'язку із дією ЗУ “Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення” (далі – Закон).

Першочергово був встановлений 3-місячний строк для розкриття інформації про КБВ – з 11.07.2021р. до 11.10.2021р. Але зважаючи на велику суб'єктів, які повинні виконати даний обов'язок, та неодноразові скарги бізнесу, строк був продовжений до 11.07.2022р.

Для тих компаній, які не подали інформацію про КБВ у 2021р. та мають її подати до 11.07.2022р., обов'язок подачі структури власності та інформації про КБВ залишається.

Втім, з огляду на повномасштабну війну в Україні, державою було прийнято рішення не застосовувати відповідальність до таких суб'єктів, які не виконують свій обов'язок з подачі інформації про КБВ.

Тому до закінчення дії воєнного стану юридичні особи можуть не подавати структуру власності.

Для тих компаній, які у 2021р. вже подали інформацію про КБВ, подавати знову інформацію до 11.07.2022р. не потрібно.

Обов'язок щодо щорічного підтвердження інформації про КБВ, зокрема, і для тих, хто у 2021р. подав інформацію про структуру власності та КБВ, розпочинається з 2023р. Однак виконання цього обов'язку може бути призупинено, зважаючи на дію воєнного стану, а тому доцільно додатково моніторити даний аспект.

Щорічне підтвердження інформації здійснюється протягом 14 днів з дати реєстрації юридичної особи. Інформація про дату реєстрації компанії знаходиться в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.

Також Законом передбачений обов'язок підтримувати інформацію про структуру власності та КБВ в актуальному стані. У випадку змін даних – потрібно оновити інформацію протягом 30 днів. На час дії воєнного стану виконання цього обов'язку призупинено.



**ТЕТЯНА ШКАБАРА**

Консультант з обліку та оподаткування

**KEYNAS GROUP**

04119, Україна, м. Київ, вул. Білоруська 36А, оф. 204

Тел: +38 (044) 299 95 06/+38 (044) 299 96 05

Моб.: +38 (098) 393 07 88

[tetiana.shkabara@keynas.com](mailto:tetiana.shkabara@keynas.com)

[www.keynas.com](http://www.keynas.com)