

Відповідальність на час воєнного стану: to be or not to be

У зв'язку із воєнним станом до Податкового кодексу України були внесені зміни, що на цей період встановлюють особливості оподаткування.

Але в цій публікації звертаємо увагу виключно на окремі підпункти в пункті 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ. Адже саме в цьому пункті мова йде про застосування/незастосування **відповідальності** до платника податків за порушення, допущені в період воєнного стану.

За такий короткий період щодо відповідальності законодавець змінював свою думку тричі:

- З 24.02.2022 до 16.03.2022 – перший період [Закон від 03.2022 № 2118-IX];
- З 17.03.2022 до 26.05.2022 – другий період [Закон від 03.2022 № 2120-IX];
- З 27.05.2022 по тепер – третій період [Закон від 12.05.2022 № 2260-IX].

У всіх законів першоавторство у п. Гетманцева Д. О.

Так, в перший період – у випадку відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок, платник податків **звільнявся від відповідальності** з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

В другий період – все те ж саме, але **додалась відповідальність, якщо порушення були виявлені за наслідками перевірок**. На додаток до цього, у цьому періоді законодавець, фактично, повністю **скасував можливість форс-мажору** щодо

порушень, виявлених під час перевірок.

В третій період – законодавець зрозумів, що форс-мажором нехтувати не можна. Усунув свою допущену недолугість і повернув можливість звільнення від відповідальності платника податків внаслідок впливу форс-мажорних обставин. Але тут же вказав, що для визнання можливості/неможливості виконання обов'язку Мінфін має розробити порядок.

Більш наочно це виглядає так:

Період I	Період II	Період III
Закон від 03.03.2022 № 2118-IX	Закон від 15.03.2022 № 2120-IX	Закон від 12.05.2022 № 2260-IX
з 07.03.2022 до 16.03.2022	з 17.03.2022 до 26.05.2022	з 27.05.2022
69. Установити, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у цьому пункті.	69. Установити, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у цьому пункті.	69. Установити, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України “Про введення воєнного стану в Україні” від 24 лютого 2022 року № 64/2022, затвердженим Законом України “Про затвердження Указу Президента України “Про введення воєнного стану в Україні” від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у цьому пункті.

69.1. У випадку відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок, зокрема щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу, 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 цим Кодексом відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.	69.1. У випадку відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок, зокрема щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 статті 46 цього Кодексу, 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 цим Кодексом відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом трьох місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.	69.1. 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 цього Кодексу, 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 цим Кодексом відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні. Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у цьому підпункті, та перелік документів на підтвердження затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.
---	---	---

69.2. Податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються.	69.2. Податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, крім: ... У разі виявлення порушень законодавства за результатами проведення перевірок, передбачених цим підпунктом, до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за якими покладено на контролюючі органи, а вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), у такому випадку не застосовуються, у тому числі положення підпункту 112.8.9 пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу"	69.2. Податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, крім: ... У разі виявлення порушень законодавства за результатами проведення перевірок до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, з урахуванням обставин, передбачених підпунктом 112.8.9 пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу, що звільняють від фінансової відповідальності. При цьому вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), не застосовуються.
--	---	---

Поки самого порядку немає, платники вимушені будуть доводити самотійно можливість виконання/невиконання податкового обов'язку. А податкові органи, очевидно, будуть вважати, що немає Порядку, – немає підстав для звільнення від відповідальності.

Також звертаємо увагу, що у фабулі п. 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ йдеться про те, що особливості застосовуються саме **до справляння податків і зборів**, а про відповідальність не згадується. Однак, притягнення до відповідальності не є частиною процесу справляння податків і зборів.

То ж слід врахувати, що існує загальний підхід до покладання відповідальності/звільнення від відповідальності за умов форс-мажору, передбачений пп. 112.8.9 ПКУ через множинне трактування прав та обов'язків платника податків (п. 56.21 ПКУ).

Такі недолугі помилки свідчать про поверхневий підхід під час підготовки змін до головного податкового закону. І не факт, що цим все обмежиться.

Далі буде.

Компанія Вікторія

Єдинник торгує широким асортиментом, що включає РРО-непільгові категорії

У разі продажу підприємцем – платником єдиного податку серед іншого товару, що належить проводити через РРО, такий підприємець має вести облік товарних щодо всього товару, що ним продається та у всіх точках продажу.

Компанією Вікторія направлено запит до ДПС, враховуючи неоднозначність цього питання. Висновок ДПС зводиться до наступного:

” якщо ФОП є платником єдиного податку, не зареєстрований платником податку на додану вартість та не здійснює реалізацію категорії товарів зазначеної у пункті 12 статті 3 Закону № 265, то як результат на нього не поширюються

вимоги Порядку № 496.

Водночас, у разі якщо Ви реалізує товар зазначений у пункті 12 статті 3 Закону № 265, зокрема, здійснюєте продаж технічно складних побутових товарів, то на Вас поширюватимуться вимоги Порядку № 496 на загальних підставах, щодо всіх видів та категорій товарів.”

Фотокопію відповіді наводимо нижче.



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 22.02 2022 р. № 392/ПК/99-00-07-05-01-06 На № від 20 р.

м. Чернівці, 58001
а/с 522

office@vg.ua

Індивідуальна податкова консультація

Державна податкова служба України розглянула звернення фізичної особи-підприємця (далі – Підприємець) від 29.11.2021 (вх. ДПС № 5538/ПК/6 від 01.12.2021) на отримання податкової консультації, та керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), повідомляє таке.

Підприємець звернувся до податкового органу із запитанням щодо наявності у неї обов'язку ведення обліку товарних запасів відповідно до Порядку ведення обліку товарних запасів для фізичних осіб - підприємців, у тому числі платників єдиного податку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 03.09.2021 № 496 (далі – Порядок № 496).

Відповідно до абзацу другого пункту 1 Порядку № 496 він поширюється на фізичних осіб-підприємців, у тому числі платників єдиного податку (далі – ФОП), які відповідно до Закону України від 06 липня 1995 року № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» (далі – Закон № 265) зобов'язані вести облік товарних запасів та здійснювати продаж лише тих товарів, що відображені в такому обліку, та осіб, які фактично здійснюють продаж товарів (надання послуг) та/або розрахункові операції в місці продажу (господарському об'єкті) такого ФОП.

Зазначений обов'язок регламентовано положеннями пункту 12 статті 3 Закону № 265, відповідно до яких суб'єкти господарювання, які здійснюють розрахункові операції в готівковій та/або в безготівковій формі (із застосуванням електронних платіжних засобів, платіжних чеків, жетонів тощо) при продажу товарів (наданні послуг) у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, а також операції з приймання готівки для подальшого її

К
Державна податкова служба України
392/ПК/99-00-07-05-01-06 від 22.02.2022



переказу зобов'язані вести в порядку, встановленому законодавством, облік товарних запасів, здійснювати продаж лише тих товарів, що відображені в такому обліку. При цьому суб'єкт господарювання зобов'язаний надати контролюючим органам на початок проведення перевірки документи (у паперовій або електронній формі), що підтверджують облік та походження товарних запасів (зокрема, але не виключно, документи щодо інвентаризації товарних запасів, документи про отримання товарів від інших суб'єктів господарювання та/або документи на внутрішнє переміщення товарів), які на момент перевірки знаходяться у місці продажу (господарському об'єкті).

Такі вимоги не поширюються на ФОП, які є платниками єдиного податку та не зареєстровані платниками податку на додану вартість (крім тих, які провадять діяльність з реалізації технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, а також лікарських засобів та виробів медичного призначення, ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органічного утворення та напівдорогоцінного каміння).

Із системного аналізу зазначених норм Закону № 265, та як відповідь на питання, повідомляємо, що у разі якщо ФОП є платником єдиного податку, не зареєстрований платником податку на додану вартість та не здійснює реалізацію категорії товарів зазначеної у пункті 12 статті 3 Закону № 265, то як результат на нього не поширюються вимоги Порядку № 496.

Водночас, у разі якщо Ви реалізує товар зазначений у пункті 12 статті 3 Закону № 265, зокрема, здійснюєте продаж технічно складних побутових товарів, то на Вас поширюватимуться вимоги Порядку № 496 на загальних підставах, щодо всіх видів та категорій товарів.

У відповідності до пункту 52.2 статті 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер, діє в межах законодавства, яке було чинним на момент надання такої консультації і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Начальник управління фактичних перевірок
Департаменту податкового аудиту



Юрій ВАСЮК

Така відповідь є аналогічною й щодо застосування РРО. Тобто, у разі здійснення торгівлі підприємцем – платником єдиного податку пільгового та непільгового товару, РРО має застосовуватись до всього асортименту, що продається (посилання на відповідь буде надано пізніше).

Компанія Вікторія

Якщо у Вас виникла потреба у професійному супроводі Вашої підприємницької діяльності – зателефонуйте нам або заповніть форму зворотного зв'язку. Ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг підприємницького супроводу, повідомимо переваги, умови та особливості нашого обслуговування.

Наші телефони: **+38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77**

Форма для швидкого звернення:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Електронна пошта: office@vg.ua

Контактна інформація фронт-офісів Групи Компаній "Вікторія":

<u>Офіс №1</u>	<u>м. Києві, по вул. Оболонській, буд.9 тимчасово змінено!</u>
<u>Офіс №1</u>	<u>м. Чернівці, вул. Богомольця, буд 17</u>
<u>Офіс №2</u>	<u>м. Чернівці, вул. Першотравнева, буд. 6</u>
<u>Офіс №3-1</u> <u>(№310)</u>	<u>м. Чернівці, вул. Рівненська, буд. 5А</u>
<u>Офіс №3-2</u> <u>(№309)</u>	<u>в м. Чернівці, по вул. Рівненській, буд.5А</u>
<u>Офіс №3-3</u> <u>(№815)</u>	<u>м. Чернівці, вул. Рівненська, буд.5А</u>
<u>Офіс №5</u>	<u>м. Чернівці, вул. Небесної Сотні, 19В</u>

Компанія Вікторія

Вартість послуг з бухгалтерського обліку ТОВ, ПП, ФОП в Чернівцях

Компанія “Вікторія” пропонує бухгалтерські послуги з класичного бухгалтерського обліку (для юридичних осіб – суб’єктів господарювання незалежно від організаційної форми), а також послуги податкового обліку для підприємців (незалежно від обраної системи оподаткування).

Вартість послуг **встановлюється домовленістю** за Договором та залежить від: *кількості фінансово-господарських операцій, податкового статусу (чи є платником ПДВ або платником Акцизного збору, чи перебуває на спрощеній системі оподаткування та на якій групі і т.д.), кількості найманих працівників, наявності РРО тощо.*

До прикладу – вартість послуг супроводу підприємця – платника єдиного податку з двома найманими працівниками за

один місяць складатиме орієнтовно 1000 грн. Обслуговування включає податковий облік та звітність, кадровий облік по працівниках. За Договором обслуговування відповідальність за якість послуг покладається на нашу Компанію.

Також, до прикладу, – вартість супроводу підприємства (ТОВ чи ін.) – платника ПДВ, з 5 найманими працівниками, 20-а -податкових накладних в місяць, – складатиме орієнтовно 6500 тис. грн.

Ми працюємо офіційно, то ж замовник може включати витрати по послугах бухгалтерського обліку до своїх витрат обліку.

Також, зможемо зробити попередній розрахунок вартості обслуговування, для цього заповніть форму on-line [перейти]

Для зручного обслуговування *підприємців-платників єдиного податку*, а також юридичного супроводу всіх напрямків діяльності Компанії, а також для виконання реєстраційних завдань клієнтів працює відокремлений офіс за адресою: м. Чернівці, вул. Першотравнева, 6, оф. 1а.



**Бухгалтерські
послуги**

Професійно, відповідально, конфіденційно

Офіс №4 Компанії, що розташований за адресою м. Чернівці, вул. Червоноармійська 31, II поверх, оф. №10, забезпечує організацію та супровід обліку *фізичних осіб-підприємців*, що перебувають на загальній системі оподаткування, здійснюють діяльність в сфері торгівлі та надання послуг за готівку із застосуванням РРО.

Юридичні особи обслуговуються, як правило, офісами за адресою: м. Чернівці, вул. Рівненська, 5 А (офіси 309-310, а також

815-820).

Така спеціалізація в напрямках роботи офісів Компанії «Вікторія» дозволяє забезпечити найбільш якісне та фахове обслуговування клієнтів, а також гарантує конкурентну ціну на бухгалтерські послуги, яка є порівняно нижчою середньої вартості бухгалтерського обслуговування в м. Чернівцях.

Для отримання додаткової інформації про умови бухгалтерського обслуговування звертайтеся за телефоном: +38(095)595-7777 та +38(095)595-7777, або надсилайте запитання електронною поштою на адресу: office@vg.ua

Окремо підкреслимо: Ваше місцезнаходження не має особливого значення, – послуги надаються також замовникам із усіх регіонів України, оскільки обслуговування є дистанційним. Якщо Ви не в Чернівцях, обмін інформацією здійснюється, як правило, – електронними каналами: електронною поштою, viber та ін., телефонним зв'язком; паперові носії – “Новою поштою” тощо. З досвіду роботи можемо запевнити – це є зручно для наших клієнтів.

Компанія “Вікторія”

Бухгалтерія ФОП

Очевидно, що в більшості випадків для підприємця не потрібен повноцінний класичний бухгалтерський облік. Обов'язковий облік у фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності обмежується **податковим** – специфічною формою обліку виключно для податкових цілей.

Разом з тим, податковий облік має «розміту» нормативну визначеність, чим, зачасти, зловживають податкові органи.

Компанія «Вікторія» надає підприємцям послуги з організації та ведення податкового обліку. Супровід підприємців здійснюється на підставі Договору. За Договором відповідальність за повноту, правильність обліку покладається на Компанію.

Вартість послуг – договірна. Для підприємців на спрощеній системі оподаткування ціна залежить від групи оподаткування, кількості найманих працівників, наявності/відсутності зовнішньоекономічної діяльності, застосування РРО та ін. **Ціна – від 300 грн.** та прив'язується до мінімального розміру заробітної плати.

Для підприємців на загальній системі оподаткування – аналогічно, вартість залежить від обсягу послуг. **Мінімальна база для працюючих ФОПів – 1200 грн. на місяць.**

Якщо у Вас виникають запитання – звертайтеся! Для зручності заповніть форму on-line [перейти]

Компанія Вікторія

Реєстрація ФОП та послуги підприємцям з податкового обліку

У кожного, хто започатковує власну справу, виникають запитання:

– що краще – підприємець чи підприємство?

– що краще – спрощена система оподаткування чи загальна? А чи можна взагалі бути на спрощеній системі за напрямками діяльності, що плануються здійснюватись?

– що краще – мати печатку чи обходитись без? А які потрібно дозволи та ліцензії?

– а що дешевше?..

і ще багато, багато інших аналогічних запитань.

Так, справді, перед офіційною частиною потрібна правильна відповідь на кожне вищенаведене запитання. Справедливо відзначити, що регуляторне поле надзвичайно часто змінюється. А тому вам можуть знадобитись послуги Компанії “Вікторія” – від надання послуг з реєстрації підприємця і до подальшого супроводу податкового обліку.

Наша компанія надає такі послуги з 2007 року. На даний час на обслуговуванні компанії перебуває понад 500 підприємців. Головне кредо в стосунках з нашими клієнтами – це **Відповідальність, Вдосконаленість, Впевненість.**

Компанія “Вікторія” може стати вашим надійним радником та помічником: як з питань реєстрації, так і з питань обліку й звітності.

Для обговорення умов реєстрації, обслуговування звертайтеся за телефоном:

+38 095 595 7777

або ж адресуйте свої запитання на електронну пошту
office@vicorija.ua

Ціни на послуги вас приємно здивують!

Компанія “Вікторія”