

# **Реалии налоговой реформы-2015. Последние изменения в отчетности за I квартал 2015**

**Уважаемые бухгалтеры! ООО «ВиенЕС» приглашает Вас принять участие в обзорно тематическом семинаре:  
“Реалии налоговой реформы–2015 \*. Последние изменения в отчетности за I квартал 2015 года”**

*Докладчики:*

Блотнер Владимир Григорьевич – партнер АФ «Контракты-аудит», аудитор, член САУ, специалист по вопросам контроля и ревизий хозяйственных субъектов, председатель Клуба бухгалтеров г. Киев.

Тимофеева Людмила Ярославовна – главный специалист АФ «Контракты-аудит», аудитор, налоговый консультант, специалист по вопросам налогообложения прибыли и НДС

## **План Семинара**

Анализ изменений по НДС

1. Особенности заполнения новой декларации по НДС за март 2015 года. Порядок отражения «старых» НН (составленных до 01.01.15 г.).
2. Исправление ошибок (рекомендации ГФСУ).
3. Штрафные санкции поставщика за нарушение сроков регистрации НН / РК в едином реестре: суммы штрафов и когда начинают применяться?
4. Реестр НН ОТМЕНЕН! Вводится реестр документов. Рассмотрим

его содержание, форму, предоставления.

5. Как не потерять налоговый кредит в новых условиях налогообложения?

6. Бюджетное возмещение по-новому.

Налог на прибыль–2015: кардинальные изменения!

1. Сокращен перечень плательщиков налога на прибыль!

2. Объект налогообложения: вычисляем по-новому (финансовую прибыль + налоговые корректировки)

3. Актуально! Налоговые корректировки на примерах.

4. Переходные операции: сомнительная задолженность, возвратная финансовая помощь, балансовая стоимость основных средств и др.

5. Отчетный период, авансовые платежи, сроки представления декларации.

6. На что обратить внимание в приказе об учетной политике.

7. Отдельные вопросы бухгалтерского = налогового учета.

НДФЛ, ЕСВ, военный сбор, трудовое законодательство – что нового?

1. НДФЛ и расходы.

2. Списание задолженности физических лиц.

3. ЕСВ и трудовые отношения минимальный страховой платеж, понижающий коэффициент и другие новации. Применение понижающего коэффициента на примерах.

4. Оформление трудовых отношений: как избежать штрафов?

5. Компенсация мобилизованным работникам: порядок в действии.

6. Разграничиваем трудовые и гражданско-правовые отношения.

7. Новая отчетность по военному сбору. Изменения относительно объекта налогообложения военным сбором (с 13.03.2015).

8. Сотрудничество с предпринимателями: на что стоит обратить внимание?

Упрощенная система налогообложения (ЕН)

1. Увеличение граничной суммы дохода для 1 и 2 групп ЕН. Штрафы за ее превышение. Переход на уплату других налогов и сборов.

2. Третья группа ЕН включает физических и юридических лиц до 20 млн. грн. Сроки отчетности и уплаты налога.

3. Четвертая группа – С/Х товаропроизводители. Особенности работы.

РРО – изменены правила применения с 01.07.15 г.

*\* программа будет дополнена всеми актуальными на день проведения семинара вопросами*

**Все необходимые документы выдаем при регистрации**

**ВНИМАНИЕ !!! Вход только по приглашению !!!**

**ВАЖНО !!! Есть возможность услышать ответы на Ваши вопросы. Если Вы хотите получить их на семинаре, отправляйте на указанный электронный адрес, чтобы лекторы рассчитали время и доступно Вам ответили.**

Стоимость участия в семинаре 290 грн.

**В стоимость входит:**

- Полный день обучения, консультаций*
- Ответы на вопросы (просьба сформулировать заранее)*
- Индивидуальные разъяснения*
- Конспект семинара*
- Coffee-break*

**Семинар состоится: 16 апреля 2015 г. г. Львов, ул. Морозная 14, Гостиница “Соната” (Железнодорожный район), конференц-зал на 8-м этаже.**

Регистрация с 10:00 ч.

Время проведения с 11:00 до 16:00 ч.

Кофе-брейк 13: 00-13: 30 ч.

\* По вопросам участия в семинаре обращайтесь в головной офис по телефонам

г. Львов тел. (032) 231-69-80, тел. / Факс (032) 231-69-90

г. Киев тел. (044) 332-72-73

моб. Life 063-431-08-99

моб. МТС 066-038-46-47

моб. Киевстар 067-813-19-98

электронная почта: [vns.lviv@gmail.com](mailto:vns.lviv@gmail.com)

## **ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ “ВИЕНЕС КОНСАЛТ”**

ЕГРПОУ 39455211

р/с 26009053822264

ЛВ ПАО КБ “ПриватБанк”

МФО 325321

---

# **Письмо ДФС Украины о системе электронного администрирования НДС (структурировано)**

Государственной фискальной службой Украины предоставлено разъяснение вопросов администрирования налога на добавленную стоимость в связи с налоговой реформой. Структурированный текст письма приводим ниже.

## **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ**

### **ПИСЬМО**

19.01.2015 г. № 1403/7/99-99-19-03-01-17

**Главные управления ДФС в областях,**

**м. Киеве, Межрегиональное главное**

**управления ДФС – Центральный офис**

**по обслуживанию крупных плательщиков**

**о системе электронного администрирования НДС**

Государственная фискальная служба Украины в связи с принятием Закона Украины от 28 декабря 2014 № 71-VIII "о внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно налоговой реформы" (далее – Закон № 71), который вступил в силу с 1 января 2015,

сообщает.

Законом № 71 отменены отдельные нормы Закона Украины от 31 июля 2014 № 1621-VII “О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые другие законодательные акты Украины”, с учетом изменений, внесенных в него Законом Украины от 7 октября 2014 № 1690- VII “О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно совершенствования налогообложения инвестиционной деятельности”, связанные с внедрением системы электронного администрирования налога на добавленную стоимость, и одновременно введены новые правила такого администрирования.

С учетом изменений, внесенных в Налоговый кодекс Украины (далее – Кодекс) Законом № 71, система электронного администрирования налога на добавленную стоимость вводится поэтапно (пункт 35 подраздела 2 раздела XX Кодекса):

- с 1 января по 1 июля 2015 (или до даты, указанной в отдельном решении Верховной Рады Украины (далее – решение ВРУ) о сокращении срока переходного периода в соответствии с пунктом 7 Заключительных положений Закона № 71) – в тестовом режиме;
- с 1 июля 2015 года – на постоянной основе.

Система электронного администрирования НДС, организованной на центральном уровне ДФС, обеспечивает автоматический учет в разрезе налогоплательщиков:

- сумм налога, содержащихся в выданных и полученных налоговых накладных, зарегистрированных в Едином реестре налоговых накладных (далее – ЕРНН), и расчетах корректировки к ним;
- сумм налога, уплаченных плательщиками при ввозе товаров на таможенную территорию Украины;
- сумм пополнения и остатка средств на счетах в системе электронного администрирования НДС;
- суммы налога, на которую плательщики имеют право

*зарегистрировать налоговые накладные в ЕРНН.*

Система электронного администрирования НДС не вносит кардинальных изменений в общих принципов взимания НДС, утвержденных Кодексом. Нормы Кодекса, определяющие круг плательщиков НДС, объект налогообложения, принципы формирования налоговых обязательств и налогового кредита, остаются неизменными.

Электронные счета плательщиков по системе электронного администрирования НДС

Электронный счет в системе электронного администрирования НДС (далее – электронный счет) – счет, открытый налогоплательщику в Казначействе, на который плательщиком перечисляются средства из собственного текущего счета в суммах, необходимых для увеличения размера суммы, на которую плательщик налога имеет право зарегистрировать налоговые накладные и / или расчеты корректировки количественных и стоимостных показателей к налоговой накладной (далее – расчет корректировки) в ЕРНН, а также в суммах, недостаточных для уплаты в бюджет согласованных налоговых обязательств по этому налогу.

Для каждого налогоплательщика Казначейством открыт один электронный счет.

Открытие и обслуживание электронных счетов Казначейством осуществляется на безвозмездной основе. Информация о движении средств на электронных счетах плательщикам налога предоставляется ДФС Украины по соответствующему запросу плательщика на безвозмездной основе без ограничения количества запросов и во времени.

Датой начала использования электронного счета является 01.02.2015 для субъектов хозяйствования, зарегистрированных плательщиками НДС в 01.02.2015, а для субъектов хозяйствования, которые будут зарегистрированы в качестве плательщиков НДС в любой период после 01.02.2015 – дата их

регистрации плательщиками налога.

**В течение действия системы электронного администрирования НДС в тестовом режиме налогоплательщики самостоятельно относят на такие электронные счета средства из собственных текущих счетов, открытых в банковских учреждениях, в суммах, необходимых для уплаты в бюджет согласованных налоговых обязательств по этому налогу, задекларированных ими в налоговой отчетности с НДС.**

С 1 июля 2015 (или с даты, определенной в отдельном решении Верховной Рады Украины о сокращении переходного периода) на счета в системе электронного администрирования НДС налогоплательщики относят также средства в суммах, необходимых для увеличения размера суммы, исчисляемой в соответствии с пунктом 200<sup>1</sup>.3 статьи 200<sup>1</sup> Кодекса и дает право для регистрации в ЕРНН налоговых накладных / расчетов корректировки.

Пополнение электронного счета плательщика НДС за счет других источников, например, с текущих счетов других лиц, не предусмотрено.

Средства с электронного счета плательщика НДС перечисляются Казначейством в автоматическом режиме в бюджет и / или на счет, открытый в банке и / или органе Казначейства сельскохозяйственными предприятиями – субъектами специального режима налогообложения, определен статьей 209 Кодекса (далее – спецрежим), для аккумуляции сумм налога, начисляются на стоимость поставленных ими сельскохозяйственных товаров (услуг), в порядке, предусмотренном статьей 209 Кодекса (далее – специальные счета). Такое перечисление средств осуществляется на основании реестров плательщиков НДС, автоматически формируется ДФС и направляется Казначейству.

Начиная с 1 января 2015 года, все налоговые накладные / расчеты корректировки к ним составляются налогоплательщиками

исключительно в электронном виде.

Составление налоговых накладных / расчетов корректировки осуществляется по форме и в порядке, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 22.09.2014 № 957 “Об утверждении формы налоговой накладной и Порядка заполнения налоговой накладной”, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 13.10.2014 за № 1235/26012 с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Украины від 14.11.2014 № 1129 “О внесении изменений в приказ Министерства финансов Украины от 22 сентября 2014 № 957”, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 17.11.2014 за № 1455 / 26232.

К 1 февраля 2015 плательщикам налога на добавленную стоимость предоставлена возможность регистрации налоговых накладных / расчетов корректировки к ним в Едином реестре налоговых накладных (далее – ЕРНН) независимо от суммы налога на добавленную стоимость, содержащаяся в налоговой накладной / расчета корректировки.

С 1 февраля 2015 обязательной регистрации в ЕРНН подлежат все налоговые накладные, сформированные по операциям, датированными начиная с 1 февраля 2015 года, в том числе налоговые накладные, составленные по операциям по поставке товаров / услуг, освобожденных от налогообложения, а также налоговые накладные, не предоставляются покупателю, а также независимо от суммы НДС, указанной в такой налоговой накладной. Расчет корректировки к таким налоговым накладным также обязательно регистрируется в ЕРНН.

Регистрация налоговых накладных / расчетов корректировки в ЕРНН с 1 февраля 2015 году до 1 июля 2015 осуществляется без ограничения суммой налога, исчисленной по формуле, определенной пунктом 200<sup>1</sup>.3 статьи 200<sup>1</sup> раздела V Кодекса.

Итак, в течение действия тестового режима системы электронного администрирования НДС отсутствуют ограничения по регистрации в ЕРНН налоговых накладных / расчетов корректировки. То есть

регистрация налоговых накладных / расчетов корректировки в ЕРНН в течение тестового режима осуществляется независимо от наличия “входных” налоговых накладных, уплаты НДС при растаможивании товаров, а также без пополнения счета в системе электронного администрирования НДС (абзац второй пункта 35 подраздела 2 раздела XX Кодекса) .

Срок регистрации налоговых накладных / расчетов корректировки в ЕРНН не изменился и составляет 15 календарных дней с даты составления налоговой накладной / расчета корректировки (пункт 201.10 статьи 201 Кодекса) .

Налоговые накладные, составленные по операциям, осуществленным после 01.02.2015, могут быть зарегистрированы в ЕРНН по истечении 15-дневного срока регистрации с одновременным применением штрафов, определенных пунктом 120<sup>1</sup>.1 статьи 120<sup>1</sup> Кодекса, но не позднее 180 дней с даты их составления. Штрафы за нарушение налогоплательщиками сроков регистрации налоговых накладных в ЕРНН применяться в следующих размерах:

20 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки – в случае нарушения срока регистрации от 16 до 30 календарных дней;

30 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки – в случае нарушения срока регистрации от 31 до 60 календарных дней;

40 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки – в случае нарушения срока регистрации на 61 и более календарных дней.

Штрафы за несвоевременную регистрацию налоговых накладных / расчетов корректировки к ним в ЕРНН применяются в случае, если такие налоговые накладные / расчеты корректировки к ним подлежат предоставлению покупателям – плательщикам налога на добавленную стоимость.

Штраф, предусмотренный пунктом 120<sup>1</sup>.1 статьи 120<sup>1</sup> Кодекса (в размере 10 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки, за нарушение срока регистрации налоговых накладных / расчетах корректировки в ЕРНН до 15 дней), не применяется в период с 1 января по 30 Июнь 2015.

То есть, если налоговая накладная / расчет корректировки зарегистрированы в течение 30 календарных дней с даты их составления, то с 01.02.2015 по 01.07.2015 штраф, предусмотренный пунктом 120<sup>1</sup>.1 статьи 120<sup>1</sup> Кодекса (в размере 10 процентов от суммы НДС, указанной в налоговых накладных / расчетах корректировки), не применяется.

Покупатели - налогоплательщики имеют возможность получать из ЕРНН электронные копии налоговых накладных / расчетов корректировки, зарегистрированных в ЕРНН их контрагентами - поставщиками.

С целью получения налоговой накладной / расчета корректировки, зарегистрированных в ЕРНН, покупатель направляет в электронном виде запрос в ЕРНН, по которому получает в электронном виде уведомление о регистрации налоговой накладной / расчета корректировки в ЕРНН и налоговую накладную / расчет корректировки в электронном виде (пункт 201.10 статьи 201 Кодекса).

Налоговая накладная, составленная в электронном виде, полученная с ЕРНН покупателем, считается полученной от поставщика.

Учитывая, что с 1 января по 1 февраля 2015 не все налоговые накладные / расчеты корректировки подлежат обязательной регистрации в ЕРНН, а также то, что в соответствии с подпунктом 4.1.4 пункта 4.1 статьи 4 Кодекса одной из основ налогового законодательства Украины является презумпция

правомерности решений плательщика налога в случае, если норма закона или другого нормативно-правового акта, изданного на основании закона, или если нормы разных законов или разных нормативно-правовых актов допускают неоднозначную (множественную) трактовку прав и обязанностей налогоплательщиков или контролирующих органов, в результате чего есть возможность принять решение в пользу как налогоплательщика, так и контролирующего органа, штрафы, определенные пунктом 120<sup>1</sup>.1 статьи 120<sup>1</sup> Кодекса, в этот период не применяются.

Кроме того, правило формирования налогового кредита только за счет тех налоговых накладных, зарегистрированных в ЕРНН, начинает применяться с 1 февраля 2015 года. При этом следует учитывать, что налоговые накладные, составленные по операциям по поставке товаров / услуг, осуществленными после 1 февраля 2015, и зарегистрированы с нарушением установленного срока, будут включаться в налоговый кредит того отчетного периода, в котором была осуществлена их регистрация в ЕРНН.

С 1 января 2015 года налогоплательщикам предоставлена возможность исправления ошибок в налоговых накладных путем составления расчета корректировки к таким накладным.

В рамках системы электронного администрирования НДС с 01.02.2015 вводится такой порядок регистрации в ЕРНН расчета корректировки к налоговой накладной.

Расчет корректировки, составленный поставщиком товаров / услуг в налоговой накладной, выданной их получателю – налогоплательщику, подлежит регистрации в ЕРНН:

- 1) поставщиком товаров / услуг, если предполагается увеличение суммы компенсации их стоимости в пользу такого поставщика (продавца) или если корректировки количественных и стоимостных показателей в итоге не изменяет сумму компенсации;
- 2) получателем товаров / услуг, если предполагается уменьшение

суммы компенсации стоимости товаров / услуг их поставщику (продавцу), для чего поставщик (продавец) направляет составлен расчет корректировки получателю (покупателю).

С учетом требований подпункта 4.1.4 пункта 4.1 статьи 4 Кодекса расчет корректировки, составленный поставщиком товаров (услуг) к налоговой накладной, выданной их получателю – налогоплательщику, и в котором предусматривается уменьшение суммы компенсации стоимости товаров / услуг их поставщику, подлежит регистрации в ЕРНН получателем (покупателем) товаров (услуг) с 1 февраля 2015 в соответствии с пунктом 16 Порядка № 569.

Регистрация указанных расчетов корректировки с 1 января 2015 года до 1 февраля 2015 осуществляться поставщиком (продавцом) товаров / услуг.

Применение системы электронного администрирования НДС после окончания тестового режима.

С 1 июля 2015 (или другой даты, согласно решению ВРУ) с правилами, действующими в течение тестового периода (указанные в предыдущем разделе этого письма), прилагаются следующие.

Регистрация налоговых накладных / расчетов корректировки в ЕРНН осуществляться в пределах суммы, исчисленной по формуле, установленной пунктом 200<sup>1</sup>.3 статьи 200<sup>1</sup>раздела V Кодекса, то есть для регистрации налоговых накладных в ЕРНН налогоплательщик должен иметь достаточную сумму налогового кредита, подтвержденную зарегистрированными в ЕРНН “входной” налоговыми накладными, уплатой НДС при импорте товаров и (при недостаточности таких сумм) средствами на его счету в системе электронного администрирования НДС.

За нарушение налогоплательщиками до 15 дней срока регистрации налоговых накладных, подлежащих предоставлению покупателям – плательщикам налога на добавленную стоимость, и расчетов

корректировки к ним в ЕРНН применяться штраф в размере 10 процентов от суммы НДС, указанной в таких налоговых накладных / расчетах корректировки.

Налогоплательщикам 01.07.2015 (или на дату согласно решению ВРУ) автоматически увеличивается размер суммы, на которую плательщик имеет право зарегистрировать налоговые накладные / расчеты корректировки в ЕРНН, на сумму среднемесячного размера суммы налога, задекларированной плательщиком к уплате в бюджет за последние 12 отчетных (налоговых) месяцев / 4 квартала и погашенной. Размер такой суммы подлежит ежеквартальному автоматическому пересчету.

Суммы ошибочно и / или излишне уплаченных денежных обязательств по НДС по состоянию на 1 июля 2014 (или на дату согласно решению ВРУ) автоматически увеличивают сумму налога, на которую плательщик имеет право зарегистрировать налоговые накладные / расчеты корректировки в ЕРНН, после чего считаются погашенными. Одновременно такие суммы уменьшают размер налоговых обязательств, подлежащих уплате в бюджет, или увеличивают размер отрицательного значения объекта налогообложения за отчетный период, в котором произошло такое увеличение.

**Представление налоговой отчетности и расчеты с бюджетом.**

Начиная с первого отчетного периода 2015 (январь / квартал), налоговая отчетность по НДС подается в контролирующий орган всеми налогоплательщиками исключительно в электронной форме с соблюдением условия относительно регистрации электронной подписи подотчетных лиц в порядке, определенном законодательством.

Таким образом, для обеспечения наложения электронной цифровой подписи плательщикам НДС необходимо будет иметь усиленные сертификаты открытых ключей (далее – усиленные сертификаты), которые можно получить в Центре сертификации ключей (далее –

АЦСК) Информационно-справочного департамента ДФС (бесплатно) или в любой либо из его обособленных пунктов регистрации пользователей (адреса таких пунктов размещен на официальном информационном ресурсе АЦСК Информационно-справочного департамента ДФС: <http://www.acskidd.gov.ua>), или в других АЦСК.

Плательщики НДС, которые сегодня представляют налоговую отчетность в электронном виде и уже имеют усиленные сертификаты, могут продолжать их использование после 1 января 2015 (с учетом их срока действия).

Представление налоговой отчетности по НДС за отчетные (налоговые) периоды декабря 2014 / IV кварталы 2014 осуществляться по форме и в порядке, утвержденным приказом Министерства финансов Украины от 23.09.2014 № 966 “Об утверждении форм и Порядка заполнения и представления налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость”, зарегистрированный в Министерстве юстиции Украины 14.10.2014 за № 1267/26044.

Уплата налога на добавленную стоимость в бюджет за отчетный период декабрь 2014, январь 2015 / IV кварталы 2014 году будет осуществляться плательщиком налога со своего текущего счета непосредственно на бюджетные счета, а за отчетные налоговые периоды, начиная с февраля 2015 / I квартал 2015 года – со счета в системе электронного администрирования НДС в порядке, определенном пунктом 200.2 статьи 200 Кодекса.

Перечисление средств в бюджет со счета в системе электронного администрирования НДС осуществляется в соответствии с реестром, который автоматически формируется ДФС на основании поданных плательщиками налоговых деклараций по НДС и не позднее чем за три рабочих дня до истечения предельного срока для самостоятельной уплаты налоговых обязательств направляется Казначейству .

Перечисление суммы налога в бюджет и / или на специальные

счета плательщиков налога с их электронных счетов осуществляется Казначейством не позднее последнего дня срока для самостоятельной уплаты налоговых обязательств, в пределах остатка таких средств на электронных счетах (пункт 200.2 Кодекса).

Для уплаты налога на добавленную стоимость в бюджет со счета в системе электронного администрирования НДС необходимо перечислить с текущего счета плательщика на его счет в системе электронного администрирования НДС, открытый ему в Казначействе, сумму средств, равную сумме налоговых обязательств, задекларированных им к оплате в бюджет за соответствующий отчетный (налоговый) период. Такое перечисление на электронный счет плательщику следует осуществлять не позднее предельного срока для самостоятельной уплаты налоговых обязательств, в частности, за уплату согласованных налоговых обязательств за отчетный период февраль 2015 года – не позднее 30 марта 2015 года.

Если плательщик в сроки, установленные Кодексом для самостоятельной уплаты плательщиком налоговых обязательств, не обеспечил наличие на его электронном счете средств для уплаты согласованных налоговых обязательств / перечисления на специальный счет, Казначейством выполнения реестров, присланных ДФС, осуществляется в пределах остатка средств на счета в системе электронного администрирования налога. Невыполненный (не уплаченного) по такому реестру остаток согласованных налоговых обязательств плательщика учитывается Казначейством до полного выполнения путем перечисления в бюджет / специального счета средств, перечисляемых налогоплательщиком с собственного текущего счета на его электронный счет (пункт 22 Порядка № 569).

Расчеты с бюджетом по 01.02.2015 в связи с подачей уточняющих расчетов, уплата налоговых обязательств, определенных контролирующим органом, и уплата штрафных санкций и пени осуществляются налогоплательщиком в бюджет не с электронного счета, а с собственного текущего счета (пункт 25 порядка №

569).

То есть с электронного счета погашаются суммы налоговых обязательств, задекларированных плательщиком налога в налоговых декларациях по НДС за отчетные (налоговые) периоды с 01.02.2015, а суммы налоговых обязательств по НДС, плательщик определил в уточняющих расчетах в налоговые декларации по НДС, суммы НДС, доначисленные плательщику контролирующим органом по результатам проверок, суммы штрафов и пени уплачиваются не с электронного счета плательщика, а с его текущего счета.

**Специальный режим налогообложения в сельском хозяйстве.**

Налогоплательщикам, которые применяют специальный режим налогообложения, определен статьей 209 Кодекса, в системе электронного администрирования налога открывается единый электронный счет для учета сумм налога как в рамках деятельности, определенной статьей 209 Кодекса, так и в рамках другой деятельности.

В случае, если плательщиком налога, который применяет спецрежим, по результатам отчетного периода задекларировано суммы налога, подлежащие уплате как в бюджет, так и на его специальный счет, средства с его электронного счета, в первую очередь, перечисляются в бюджет, а в случае полного расчета с бюджетом – на специальный счет такого плательщика (пункт 22 Порядка № 569).

Такое перечисление осуществляется на основании реестра, который автоматически формируется ДФС Украины на основании поданных плательщиками налоговых деклараций по НДС и направляется Казначейству. Перечисление суммы налога в бюджет и / или на специальные счета плательщиков налога с их электронных счетов осуществляется Казначейством в пределах остатка таких средств на электронных счетах (пункт 21 Порядка №569).

Указанное правило касается также и налогоплательщиков – сельскохозяйственных предприятий всех форм собственности, которые отвечают критериям, определенным статьей 209 раздела V Кодекса, но не зарегистрировались в качестве субъектов специального режима налогообложения.

Для обеспечения в условиях действия системы электронного администрирования НДС направления сумм НДС на поддержку собственного производства субъекты спецрежима – плательщики НДС должны предоставить контролирующему органу по месту своей регистрации в качестве плательщика НДС информацию о реквизитах текущего счета, на который должна быть перечислена соответствующая сумма с электронного счета такого плательщика, и актуализировать такие данные в случае изменения реквизитов текущего счета.

Другие изменения в Кодекс, которые вводятся с 1 января 2015 года в связи с вступлением в силу Закона № 71.

1. Увеличивается с 300 тыс. (без НДС) до 1 млн.грн. (без НДС) предельный объем общей суммы от осуществления операций по поставке товаров / услуг, подлежащих налогообложению согласно разделу V Кодекса, в том числе с использованием локальной или глобальной компьютерной сети, в течение последних 12 календарных месяцев, с достижением которого лицо обязательства “связана зарегистрироваться как плательщик налога в контролирующем органе по своему местонахождению (месту жительства) с соблюдением требований, предусмотренных статьей 183 раздела V Кодекса (пункт 181.1 статьи 181 раздела V Кодекса).

То есть с 01.01.2015 субъект хозяйствования обязан зарегистрироваться как плательщик налога в контролирующем органе по своему местонахождению (месту жительства) с соблюдением требований, предусмотренных статьей 183 раздела V Кодекса, кроме лица, являющегося плательщиком единого налога,

в случае, если общая сумма от осуществления операций по поставке товаров / услуг, подлежащих налогообложению согласно этому разделу, в том числе с использованием локальной или глобальной компьютерной сети, начисленная (уплаченная) такому лицу в течение последних 12 календарных месяцев, совокупно превышает 1 млн.грн . (без учета НДС).

Правила, установленные разделом V Кодекса, для добровольной регистрации лица как плательщика НДС не изменились.

Плательщики НДС, у которых по состоянию на 01.01.2015 объем налогооблагаемых операций за последние 12 календарных месяцев не превышает 1 млн.грн., Получают возможность аннулировать свою регистрацию плательщика НДС.

2. В соответствии с пунктом 188.1 статьи 188 Кодекса база налогообложения операций по поставке товаров / услуг определяется не ниже цены приобретения таких товаров / услуг, база налогообложения операций по поставке самостоятельно изготовленных товаров / услуг – не ниже их себестоимости, а база налогообложения операций по поставке необоротных активов – не ниже балансовой (остаточной) стоимости (в случае отсутствия учета необоротных активов – исходя из обычной цены, за исключением товаров (услуг), цены на которые подлежат государственному регулированию, и газа, который поставляется для нужд населения.

3. К 31 декабря 2017 продлен режим освобождения от налогообложения НДС операций по поставке зерновых и технических культур (пункт 15<sup>2</sup>подраздела 2 раздела XX Кодекса).

Согласно такому режиму от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции по поставке на таможенной территории Украины зерновых и технических культур, указанных в абзаце первом пункта 15<sup>2</sup>подраздела 2 раздела XX Кодекса, кроме первой поставки таких зерновых и технических культур сельскохозяйственными предприятиями – производителями и предприятиями, непосредственно приобрели такие зерновые и

технические культуры у сельскохозяйственных предприятий – производителей.

Операции по вывозу в таможенном режиме экспорта зерновых и технических культур, указанных в абзаце первом пункта 15<sup>2</sup> подраздела 2 раздела XX Кодекса, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Одновременно действие пункта 197.21 статьи 197 раздела V Кодекса приостановлено до 31 декабря 2017 включительно.

4. К 1 января 2017 продлен режим освобождения от налогообложения НДС операций по поставке, в том числе операции по импорту, отходов и лома черных и цветных металлов, а также бумаги и картона для утилизации (макулатуры и отходов) товарной позиции 4707 согласно УКТ ВЭД (пункт 23 подраздела 2 раздела XX Кодекса).

Вместе с тем Кодексом установлено, что перечни таких отходов и лома черных и цветных металлов должны быть утверждены Кабинетом Министров Украины. Постановление Кабинета Министров Украины от 5 февраля 2014 № 43 “О внесении изменений в постановление Кабинета Министров Украины от 12 января 2011 № 15” действовала до 1 января 2015 года. Таким образом, до утверждения Кабинетом Министров Украины новых перечней отходов и лома черных и цветных металлов или продлении действия предыдущих налогообложения операций по поставке таких отходов осуществляется по ставке 20 процентов.

5. В отличие от действующего до конца 2014 года порядка, начиная с 01.01.2015, получатель услуг, поставляемых нерезидентами, место поставки которых находится на таможенной территории Украины, получает право на налоговый кредит по таким операциям на дату составления им налоговой накладной по этим операциями, при условии ее регистрации в ЕРНН (пункт 198.2 статьи 198 и пункт 208.2 статьи 208 раздела V Кодекса). В связи с этим необходимо учитывать, что в разделе II “Налоговый кредит” налоговой декларации по НДС за январь (I

квартал) 2015 году может быть одновременно отображено налоговый кредит по операциям по получению услуг от нерезидента, которые были осуществлены в декабре (IV квартале 2014) и в январе (I квартале) 2015 года.

Главным управлением ДФС в областях, . Киеве и Межрегиональном главному управлению ДФС – Центральном офиса по обслуживанию крупных плательщиков довести настоящее письмо до сведения налогоплательщиков и подчиненных подразделений и обеспечить его учет при принятии отчетности, при проведении контрольно-проверочной работы и апелляционных процедур.

Одновременно сообщаем, что письмо ДФС Украины от 10.12.2014 № 14618/7 / 99-99-19-03-01-17 отменяется.

**Глава**

**И.А. Белоус**

---

## **Перечень изменений по НДС, введенных с 1 января 2015 г.**

Согласно Закону Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно налоговой реформы» № 71-VIII и Закону Украины «О государственном бюджете Украины на 2015 год» № 80-VIII введены следующие основные изменения по НДС:

- с 01.01.2015 г. регистрации в Едином реестре налоговых накладных подлежат все налоговые накладные независимо от размера НДС в одной налоговой накладной (п.11 подраздела 2 раздела XX

НКУ);

- с 01 января 2015 года вводится новая система электронного администрирования НДС (Раздел V НКУ дополнен статьей 200<sup>1</sup>);
- критерием обязательной регистрации субъекта плательщиком НДС является объем налогооблагаемых операций за последние 12 календарных месяцев в размере, превышающем 1000000 грн. (раньше было 300 000 грн.) (п.181.1 ст.181);
- база налогообложения НДС операций по продаже товаров (продукции, работ, услуг) или необоротных активов в любом случае не может быть ниже себестоимости таких товаров (продукции, работ, услуг), а для необоротных активов – их балансовой стоимости по данным бухгалтерского учета. Таможенная стоимость, как и раньше, не влияет на определение базы налогообложения при последующей продаже импортируемых товаров или необоротных активов (п.188.1 ст.188);
- сокращен предельный срок включения налоговых накладных в налоговый кредит до 180 дней (для налогоплательщиков, применяющих кассовый метод – до 60 календарных дней, для банковских учреждений – при получении ими права собственности на залоговое имущество) (п. 198.6 ст. 198);
- освобождаются от налогообложения операции по экспорту зерновых и технических культур товарных позиций 1001-1008, 1205, 1206 00 УКТ ВЭД (при этом сохраняется специальный режим налогообложения НДС сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также освобождение от налогообложения НДС указанных культур кроме операций, по их поставке производителем или первым посредником) (п. 197.21 ст. 197);
- продлен режим освобождения от налогообложения операций по поставке отходов и лома черных и цветных металлов, а также бумаги и картона для

утилизации (макулатуры и отходов) товарной позиции 4707 УКТ ВЭД (раздел XX подразделение 2 п. 23);

- право на налоговый кредит по операции по приобретению услуг у нерезидента (импорта услуг) возникает по дате регистрации налоговой накладной на сумму налоговых обязательств по такой операции, зарегистрированной в Едином реестре (ранее такое право возникало в месяце уплаты налога по декларации, в которой задекларированные соответствующие налоговые обязательства) (п. 198.2 ст. 198);
- плательщики НДС имеют право декларировать отрицательное значение налога для бюджетного возмещения в месяце получения такого отрицательного значения (а не в следующем месяце, как было раньше) (п.150.1 ст.150);
- расчет корректировки к налоговой накладной теперь можно выписывать для исправления ошибок, допущенных при составлении налоговой декларации, в том числе не связанных с изменением суммы компенсации стоимости товаров / услуг.

Компания «Виктория»