

Особливості подання повідомлення про КІК в умовах воєнного стану

Згідно з п. 102.9 ПКУ на період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, що вводиться[pullquote] Якщо у Вас виникла необхідність подати повідомлення про КІК, відправте швидке звернення і ми зв'яжемося з Вами якнайшвидше[/pullquote] в Україні, зупиняється перебіг строків, визначених цим Кодексом, іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім випадків, передбачених цим Кодексом.

Відповідно до п. 69.9 підрозділу 10 розділу XX ПКУ тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім:

- дотримання строків реєстрації ПН, РК до них в ЄРПН, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої пунктом 46.2 ПКУ, сплати податків та зборів платниками податків;
- строків проведення камеральних перевірок, складення актів, подання та розгляду заперечень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення за результатами камеральних перевірок, нарахування пені;
- строків проведення фактичних та документальних позапланових перевірок, складення актів, подання та розгляду заперечень, додаткових документів та пояснень, визначення грошових зобов'язань, прийняття, надсилання та оскарження податкового повідомлення-рішення, адміністративного арешту майна за результатами фактичних перевірок.

Як видно, у виключеннях із загального правила призупинення строків немає строку подання повідомлення про КІК. З такого прочитання напрошується висновок, що строки надання повідомлення про КІК на період воєнного стану також зупиняються.

Компанією Вікторія ініційовано запит до ДПС України – чи призупиняються строки подання повідомлення про КІК на період воєнного стану?

ДПС України у своїй відповіді від 02.01.2023 №19/3/99-00-24-03-03-09 обґрунтовує необхідність подавати повідомлення про КІК незалежно від умов воєнного стану. Роз'яснення 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 02.01.2023 р. № 19 /3/99-00-24-03-03-09 На № _____ від _____ 20__ р.

Роману Задорожньому
(РНОКПП 2810403137)

а/с 522, м. Чернівці,
58001

office@vg.ua

Державна податкова служба України, керуючись Законом України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (далі – Закон № 393), розглянула Ваше звернення від 16.12.2022 № 16/12 (вх. ДПС № 3/2397 від 21.12.2022) щодо строків подання Повідомлення про набуття або припинення участі у контрольованих іноземних компаніях та в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до п.п. 39².5.5 п. 39².5 ст. 39² Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема, фізична особа – резидент України зобов'язана повідомляти контролюючий орган про:

кожне безпосереднє або опосередковане набуття частки в іноземній юридичній особі або початок здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою, що призводить до визнання такої юридичної особи контролюючою особою відповідно до вимог ст. 39² Кодексу;

заснування, створення або набуття майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи;

кожне відчуження частки в іноземній юридичній особі або припинення здійснення фактичного контролю над іноземною юридичною особою, що призводить до втрати визнання такої юридичної особи контролюючою особою відповідно до вимог ст. 39² Кодексу;

ліквідацію або відчуження майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

Повідомлення надсилається до контролюючого органу протягом 60 днів з дня такого набуття (початку здійснення фактичного контролю) або відчуження (припинення фактичного контролю).

К
Державна податкова служба України
19/3/99-00-24-03-03-09 від 02.01.2023



Наказом Міністерства фінансів України від 22.09.2021 № 512, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 22.11.2021 за № 1525/37147, затверджені:

форма Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи (далі – Повідомлення);

порядок надсилання до контролюючого органу Повідомлення про набуття (початок здійснення фактичного контролю) або відчуження частки (припинення фактичного контролю) резидентом в іноземній юридичній особі або майнових прав на частку в активах, доходах чи прибутку утворення без статусу юридичної особи.

При цьому п. 69.9 ст. 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу визначено, 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, для платників податків та контролюючих органів зупиняється перебіг строків, визначених податковим законодавством та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, крім, зокрема подання звітності та/або документів (повідомлень), у тому числі передбачених статтями 39 та 39², п. 46.2 ст. 46 Кодексу, сплати податків та зборів платниками податків.

Таким чином, фізична особа – резидент України у випадках, визначених п.п. 39².5.5 п. 39².5 ст. 39² Кодексу, зобов'язана надіслати до контролюючого органу Повідомлення протягом 60 днів з дня набуття (початку здійснення фактичного контролю) або відчуження (припинення фактичного контролю) частки в іноземній юридичній особі.

У разі незгоди з наданою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному ст. 16 Закону № 393.

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР

Чи можна внести зміни до призначення платежу виконаного платіжного доручення?

Питання уточнення інформації, вказаної у реквізиті “Призначення платежу” виконаного платіжного доручення вирішується сторонами у порядку, узгодженому між ними, без участі банку. Зазначене підтверджується листом Національного Банку України від 9 червня 2011 року N 25-111/1438-7141 “Про заміну інформації у реквізиті “Призначення платежу”, яким встановлено, що після списання коштів з рахунку платника питання щодо уточнення інформації, зазначеної у реквізиті “Призначення платежу”, вирішується між сторонами без участі банку. Визначальним у змісті наведених законодавчих норм, якими регулюються правильність заповнення платіжного доручення, є те, що вони регулюють правовідносини між банком та платником, у той час, як зміна волевиявлення у розпорядженні коштами є господарськими правовідносинами та визначається цивільно-правовими угодами, укладеними між сторонами.

Саме така позиція і Верховного Суду КАС в справі №1.380.2019.003363, Постанова від 17 лютого 2022 року (провадження **K/9901/34472/20**).

Принагідно нагадуємо, що АО «Західна Правозахисна Група», – юридичний партнер «VICTORY GROUP», ASSC., надає професійні послуги оскарження рішень податкових органів.

Загалом це охоплює як процедуру адміністративного оскарження, так і судового.

Ви зможете отримати комплексну послугу щодо оскарження.

Переваги АО «Західна Правозахисна Група»:

- досвідчені юристи, податкові консультанти;
- напрацьовані вдалі кейси з оскарження;
- наданню послуги передують детальний аналіз ситуації, моделювання її розвитку і податкове планування;
- налагоджені процеси дистанційної, комфортної та безпечної для Замовника комунікації;
- справедлива та розумна ціна вартості послуг та ін.

Заповніть форму зворотного зв'язку і ми надішлемо Вам розрахунок вартості послуг юридичного супроводу.

Форма зв'язку

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,
електронна пошта: office@vg.ua

АО "ЗАХІДНА ПРАВОЗАХИСНА ГРУПА",

Чи можна подати уточнюючу податкову звітність за періоди, що вже перевірені документальною перевіркою ДПС

Питання подання уточнюючої звітності за періоди, що вже перевірені документальними перевітками ДПС розкрито в ПКУ лише дотично. Однак, в роботі платника податків іноді може виникнути ситуація необхідності подання звітності навіть за ті періоди, що підлягали перевірці.

То можна чи не можна?

Компанією Вікторія надіслано запит до ДПС України щодо надання консультації.

З тексту відповіді йдеться, що подати уточнюючі не можна лише в період перебігу перевірки. В інший період заборони для подання уточнюючої звітності немає.



**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 21.10.2022 р. № 7830/3/99-00-2404-02-09 На № _____ від _____ 20 ____ р.

Роману Задорожньому

а/с 522,
м. Чернівці, 58001

ceo@vg.ua

Державна податкова служба України в межах компетенції розглянула Ваше звернення від 13.09.2022 № 1/0922 (вх. ДПС № 3/2029 від 22.09.2022) щодо надання роз'яснень з питань викладених у листі та повідомляє таке.

Повноваження, завдання та функції органів ДПС визначено Податковим кодексом України (далі – Кодекс) та Положенням про Державну податкову службу України, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227 (зі змінами). Так, до основних функцій контролюючих органів, зокрема, належить контроль за дотриманням платниками податків вимог податкового законодавства, своєчасністю, достовірністю, повнотою нарахування та сплати податків, зборів і платежів.

Відповідно до пункту 50.2 статті 50 Кодексу платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок (з урахуванням термінів продовження, зупинення або перенесення термінів її проведення) не має права подавати уточнюючі податкові декларації (розрахунки) до поданих ним раніше податкових декларацій з відповідного податку і збору за звітний (податковий) період, який перевіряється контролюючим органом.

У разі якщо платник податків подає уточнюючий розрахунок до податкової декларації, поданої за період, що перевірявся, або не подає уточнюючий розрахунок протягом 20 робочих днів після дати складення довідки про проведення електронної перевірки, якою встановлено порушення податкового законодавства, відповідний контролюючий орган має право на проведення позапланової перевірки платника податків за відповідний період (пункт 50.3 стаття 50 Кодексу).

Згідно з пунктом 177.6 статті 177 Кодексу у разі якщо фізична особа – підприємець отримує інші доходи, ніж від провадження

К
Державна податкова служба України
7830/3/99-00-24-04-02-09 від 21.10.2022



підприємницької діяльності, у межах обраних ним видів такої діяльності, такі доходи оподатковуються за загальними правилами, встановленими Кодексом для платників податку – фізичних осіб.

Такі платники податків – фізичні особи подають річну податкову декларацію, в якій поряд з доходами від підприємницької діяльності мають зазначити інші доходи з джерел їх походження з України та іноземні доходи.

Таким чином, під час проведення документальних планових та позапланових перевірок суб'єкти господарювання не мають права подавати уточнюючі розрахунки до поданих ними раніше податкових декларацій, за винятком випадків, коли підприємці (крім осіб, що обрали спрощену систему оподаткування) отримують інші доходи, ніж від провадження підприємницької діяльності, які оподатковуються за загальними правилами, встановленими для платників податків – фізичних осіб.

Водночас інформуємо, що податкова декларація подається за звітний податковий період відповідно до пункту 49.18 статті 49 Кодексу в якому перебуває на обліку платник податків, в один із таких способів:

- а) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- б) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- в) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронні довірчі послуг».

Електронний документообіг між платником податків та контролюючим органом здійснюється відповідно до пункту 42.6 статті 42 Кодексу та Порядку обміну електронними документами з контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2017 № 557, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 03.08.2017 за № 959/30827 (зі змінами).

У разі незгоди з наданою відповіддю Ви можете оскаржити її в порядку, визначеному статтею 16 Закону України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян».

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР

У разі, якщо у Вас виникла необхідність захисту від протиправних дій чи рішень податкового органу, звертайтеся за формою нижче.

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Ваш номер телефону (обов'язково)

Ваше повідомлення

Наші контакти:

Номери телефонів: +38(050)-404-87-30; +38(098)-793-77-77,
електронна пошта: office@vg.ua

Група Компаній Вікторія

**Кошти спеціального фонду
Державного бюджету України та**

перша подія ПДВ

В Інтернеті є значна кількість консультацій фахівців щодо особливостей сплати ПДВ з операцій, що фінансуються за рахунок коштів Державного бюджету. Однак, не було розкритого питання щодо того, як оподатковувати операції, де фінансування відбувається не безпосередньо із казначейського рахунку, а коштом спеціального фонду Державного бюджету України та де платником виступає Міністерство фінансів України.

Компанією Вікторія ініційовано запит та отримано відповідь, суть якої зводиться до того, що: *“Платником кошти спеціального фонду Державного бюджету України отримуються для реалізації вказаного інвестиційного проєкту та є оплатою робіт/послуг, що виконуються платником у межах, виконання такого проєкту. За операціями з постачання наданих робіт/послуг (реалізація інвестиційного проєкту за бюджетною програмою) податкові зобов’язання визначатимуться відповідно до пункту 187.7 статті 187 розділу V ПКУ, а саме на дату зарахування таких грошових коштів на банківський рахунок платника”*.

Іншими словами, немає значення, чи кошти надходять з казначейського рахунку Державного бюджету, а чи зі спеціального фонду Державного бюджету України, – податкові зобов’язання визначатимуться на дату зарахування таких грошових коштів на банківський рахунок платника.

Фотокопію Індивідуальної податкової консультації подаємо 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 _____ 20 ____ р. № _____

На № _____ від _____ 20 ____ р.

Представництво «СИСТГЕРМ С.Р.О.»
(код ЄДРПОУ 26628109)

а/с 522,
м. Чернівці,
58001
attorneys@vg.ua

**Головне управління ДПС у
м. Києві**

Індивідуальна податкова консультація

Державна податкова служба України за результатами розгляду звернення Представництва «СИСТГЕРМ С.Р.О.» від 30.08.2022 № 30/08/2022 (вх. ДПС № 2076/ПК/6 від 12.09.2022) щодо визначення дати виникнення податкових зобов'язань з ПДВ та, керуючись статтею 52 глави 3 розділу II Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

У своєму зверненні платник повідомив, що він, як підрядник, згідно з контрактом проводить роботи та надає послуги у сфері проектування, обладнання, переобладнання, технічного оснащення та переоснащення, завершення та введення в експлуатацію індивідуальних теплових пунктів. Замовником робіт по даному контракту є комунальне підприємство. Контракт фінансується за рахунок надходжень від позики Фонду чистих технологій, які залучаються до спеціального фонду Державного бюджету України для виконання інвестиційного проєкту «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого тепlopостачання України». Грошові кошти перераховуються платнику Міністерством фінансів України на рахунок у банку № 2523 «Поточні рахунки цільового характеру клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України».

К
Державна податкова служба України
1593/ПК/99-00-21-03-02-06 від 29.09.2022



Враховуючи вищевикладене, платник просить надати індивідуальну податкову консультацію з питання визначення дати виникнення податкових зобов'язань з ПДВ у разі постачання робіт/послуг у межах реалізації інвестиційного проєкту.

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами ПКУ (пункт 1.1 статті 1 розділу I ПКУ).

Будь-які питання щодо оподаткування регулюються ПКУ і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення щодо внесення змін до ПКУ та/або положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства (пункт 7.3 статті 7 розділу I ПКУ).

Інші терміни, що застосовуються у ПКУ і не визначаються ним, використовуються у значенні, встановленому іншими законами (пункт 5.3 статті 5 розділу I ПКУ).

Пунктом 44.1 статті 44 глави 1 розділу II ПКУ визначено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Згідно з пунктом 2 статті 3 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996) фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Тому платники податків при визначенні порядку оподаткування здійснюваних ними операцій повинні керуватися одним із основних принципів бухгалтерського обліку – превалювання сутності над формою, згідно з яким для цілей податкового обліку беруться до уваги економічні наслідки, створені господарськими операціями, а не особливості оформлення таких операцій.

Правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства визначаються Бюджетним кодексом України (далі – БКУ).

Згідно з частиною першою статті 2 БКУ:

бюджетні кошти (кошти бюджету) – належні відповідно до законодавства надходження бюджету та витрати бюджету;

бюджетна програма – сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань та очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій;

інвестиційний проєкт – комплекс заходів, визначених на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки та спрямованих на

розвиток окремих галузей, секторів економіки, виробництв, регіонів, виконання яких здійснюється з використанням коштів державного та/або місцевих бюджетів чи шляхом надання державних та/або місцевих гарантій;

розпорядник бюджетних коштів – бюджетна установа в особі її керівника, уповноважена на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань, довгострокових зобов'язань за енергосервісом, довгострокових зобов'язань у рамках державно-приватного партнерства, середньострокових зобов'язань у сфері охорони здоров'я та здійснення витрат бюджету;

одержувач бюджетних коштів – суб'єкт господарювання, громадська чи інша організація, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує на їх виконання кошти бюджету.

Розпорядник бюджетних коштів може уповноважити одержувача бюджетних коштів на виконання заходів, передбачених бюджетною програмою, шляхом доведення йому бюджетних асигнувань та надання відповідних коштів бюджету (на безповоротній чи поворотній основі). Одержувач бюджетних коштів використовує такі кошти відповідно до вимог бюджетного законодавства на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань (частина шоста статті 22 БКУ).

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX ПКУ.

Відповідно до підпунктів «а» і «б» пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V ПКУ розташоване на митній території України, є об'єктом оподаткування ПДВ.

Під постачанням послуг розуміється будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності (підпункт 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ).

Згідно з підпунктом 14.1.203 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ продаж результатів робіт (послуг) – будь-які операції господарського, цивільно-правового характеру з виконання робіт, надання послуг, надання права на користування або розпоряджання товарами, у тому числі нематеріальними активами та іншими об'єктами власності, що не є товарами, за умови компенсації їх вартості, а також операції з безоплатного надання результатів робіт (послуг).

Відповідно до пункту 188.1 статті 188 розділу V ПКУ база оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів. До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків

безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг.

Пунктом 187.1 статті 187 розділу V ПКУ встановлено, що датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку - дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку. Для документів, складених в електронній формі, датою оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку, вважається дата, зазначена у самому документі як дата його складення відповідно до Закону № 996, незалежно від дати накладення електронного підпису.

Датою виникнення податкових зобов'язань у разі постачання товарів/послуг з оплатою за рахунок бюджетних коштів є дата зарахування таких коштів на банківський рахунок платника податку або дата отримання відповідної компенсації у будь-якій іншій формі, включаючи зменшення заборгованості такого платника податку за його зобов'язаннями перед бюджетом (пункт 187.7 статті 187 розділу V ПКУ).

Таким чином, операції з постачання товарів/послуг у рамках виконання інвестиційного проекту є об'єктом оподаткування ПДВ, а фінансування витрат платника податку на проведення заходів з його виконання за своєю економічною сутністю є оплатою поставлених товарів/послуг, а тому за такими операціями платник зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ у загальновстановленому порядку з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 188.1 статті 188 розділу V ПКУ.

Дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ залежить від джерела надходження грошових коштів, які платник отримує за надані товари/послуги.

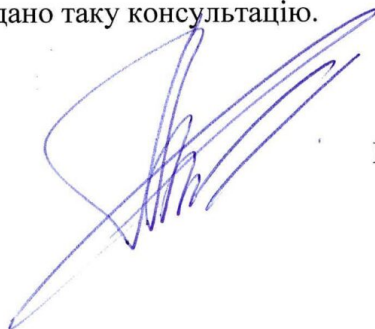
Як викладено у зверненні, інвестиційний проект «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого теплопостачання України» реалізується за рахунок надходжень від позики, які залучаються до спеціального фонду Державного бюджету України. Платником кошти спеціального фонду Державного бюджету України отримуються для реалізації вказаного інвестиційного проекту та є оплатою робіт/послуг, що виконуються платником у межах виконання такого проекту. За операціями з постачання наданих робіт/послуг (реалізація інвестиційного проекту за бюджетною програмою)

податкові зобов'язання визначатимуться відповідно до пункту 187.7 статті 187 розділу V ПКУ, а саме на дату зарахування таких грошових коштів на банківський рахунок платника.

Відповідно до норм чинного законодавства (стаття 36 розділу I ПКУ) платники податку зобов'язані самостійно декларувати свої податкові зобов'язання та визначати сутність і відповідність здійснюваних ними операцій тим, які перераховані ПКУ.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 глави 3 розділу II ПКУ індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

**Директор Департаменту
методології**



Мар'яна КУЦ

Компанія Вікторія

У разі, якщо у Вас виникне необхідність у якісному, професійному податковому аутсорсингу, звертайтеся за нашими контактами.

Відстрочка у зв'язку із здобуттям освіти

12.06.2022 набув чинності Закон України № 2196-IX, який розширив підстави для надання громадянам відстрочки від мобілізації.

Зокрема перелік категорій громадян, що мають право на відстрочку було доповнено такими категоріями як учні й викладачі закладів професійної (професійно-технічної) освіти.

Отже, відповідно до абзацу другого частини третьої статті 23 Закону України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» **призову на військову службу під час мобілізації, на особливий період не підлягають також здобувачі професійної (професійно-технічної), фахової передвищої та вищої освіти, асистенти-стажисти, аспіранти та докторанти, які навчаються за денною або дуальною формами здобуття освіти.**

Однак, відстрочення від мобілізації можуть отримати лише учні ПТУ, фахової передвищої освіти **денної чи дуальної** форми навчання, так само як і для студентів вищих навчальних закладів.

Також відстрочку мають і ті, хто здобуває другу вищу освіту, але це стосується лише тих, хто навчається на денній чи

дуальній формі.

Що робити, якщо таки прийшла повістка

Якщо студент таки отримав виклик до територіального центру комплектування та соціальної підтримки, йому потрібно надати документ, який підтверджує, що він має право на відстрочення.

Мова іде про довідку із навчального закладу. Варто подати відповідну заяву до ТЦКтаСП разом із довідкою з навчального закладу про зарахування на денну чи дуальну форму навчання та наказ про зарахування.

Мобілізація для тих, хто вступає на магістратуру

Військовозобов'язані, які закінчують бакалаврат та вступають до магістратури **не можуть претендувати на відстрочення від мобілізації**, оскільки студенти, що офіційно закінчили бакалаврат, у липні вже не вважаються студентами та не можуть претендувати на відстрочення від мобілізації. Навіть, якщо військовозобов'язаний вступає на магістратуру, офіційно списки студентів формуються від 1 вересня.

Щодо виїзду за кордон на навчання

Адміністрація Держприкордонслужби України своїм листом (№ 23-6855/0/6-22-вих. від 17 березня 2022 року) вказує, що студенти можуть перетинати кордон за наявності довідки з територіального центру комплектування та соціальної підтримки про відстрочку від призову.

Міністерство з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України 11 травня 2022 року розмістило інфографіку виїзду студентів за кордон в умовах воєнного стану:

ПЕРЕТИН КОРДОНУ СТУДЕНТАМИ, ЯКІ НАВЧАЮТЬСЯ ЗА КОРДОНОМ



ПРИЗОВУ НА ВІЙСЬКОВУ СЛУЖБУ ПІД ЧАС МОБІЛІЗАЦІЇ, НА ОСОБЛИВИЙ ПЕРІОД НЕ ПІДЛЯГАЮТЬ, ЗОКРЕМА, ЗДОБУВАЧІ ФАХОВОЇ ПЕРЕДВИЩОЇ ТА ВИЩОЇ ОСВІТИ, АСИСТЕНТИ-СТАЖИСТИ, АСПІРАНТИ ТА ДОКТОРАНТИ, ЯКІ НАВЧАЮТЬСЯ ЗА ДЕННОЮ АБО ДУАЛЬНОЮ ФОРМАМИ ЗДОБУТТЯ ОСВІТИ



**ЗБРОЙНИМИ СИЛАМИ УКРАЇНИ
РОЗРОБЛЕНА ТА ЗАТВЕРДЖЕНА
ДОВІДКА ЩОДО ВИЇЗДУ З УКРАЇНИ
У ВСТАНОВЛЕНОМУ ПОРЯДКУ
ДЛЯ ПРОДОВЖЕННЯ НАВЧАННЯ
ВІЙСЬКОВОЗОБОВ'ЯЗАНОГО
ЗА КОРДОНОМ**



ДЛЯ ПЕРЕТИНУ КОРДОНУ СТУДЕНТУ НЕОБХІДНО ЗВЕРНУТИСЯ ДО ТЕРИТОРІАЛЬНОГО ЦЕНТРУ КОМПЛЕКТУВАННЯ ТА СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ ЗА МІСЦЕМ ПРОПИСКИ (ОБЛІКУ) ТА ОТРИМАТИ:

- відповідний запис у військово-обліковому документі щодо надання відстрочки від призову (призову за мобілізацією);
- дозвіл на перетин кордону від керівника відповідного центру комплектування та соціальної підтримки.

ПРИ ПЕРЕТИНІ КОРДОНУ ПРИ СОБІ НЕОБХІДНО МАТИ:

- документ, що надає право на перетинання держкордону;
- документ, що підтверджує навчання в закладі фахової передвищої та вищої освіти за кордоном;
- дозвіл на перетин кордону від керівника відповідного центру комплектування та соціальної підтримки;
- військово-обліковий документ із записом щодо надання відстрочки від призову (призову за мобілізацією).



ЗВЕРТАЄМО УВАГУ! Наразі всі територіальні центри комплектування та соціальної підтримки працюють на підконтрольних Україною територіях.

**КОНТАКТИ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ЦЕНТРІВ
КОМПЛЕКТУВАННЯ ТА СОЦІАЛЬНОЇ ПІДТРИМКИ**



В зазначеній інфографіці знаходиться посилання на затверджену довідку за встановленою формою про надання відстрочки від призову за мобілізацією на підставі ст.23 Закону України «Про мобілізаційну підготовку та мобілізацію» та відсутності заперечень для виїзду з України.

Згідно з роз'ясненнями, що опубліковані на офіційних сторінках Державної прикордонної служби, здобувач освіти за кордоном має пред'явити в пункті перетину наступні документи:

- 1. студентський квиток або студентську візу;*
- 2. перекладені та нотаріально завірнені документи про зарахування/навчання особи у закордонному вузі;*
- 3. військово-облікові документи з записом щодо надання їм відстрочки від призову (призову за мобілізацією), довідка видана територіальним центром комплектування та соціальної підтримки для виїзду за кордон для здобувачів фахової передвищої та вищої освіти, асистентів-стажистів, аспірантів та докторантів, які навчаються за кордоном за денною або дуальною формами здобуття освіти.*

Таким чином, крім прямої вказівки закону, державні органи також надають інформацію та визнають правомірність отримання в територіальних центрах комплектування та соціальної підтримки, як відстрочки від призову під час мобілізації, так і довідку про виїзд з України для продовження навчання військовозобов'язаного за кордоном.

Тому варто письмово звернутись до керівника територіального центру комплектування та соціальної підтримки з письмовою заявою про надання відстрочки від призову за мобілізацією та довідки про виїзд з України для продовження навчання військовозобов'язаного за кордоном.

У випадку відмови у задоволенні заяви (дій) або будь-якого виду бездіяльності, необхідно прийняти відповідні заходи щодо оскарження таких дій (бездіяльності). Подати скарги до

обласного територіального центру комплектування та соціальної підтримки, Командування Сухопутних військ Збройних Сил України, Міністерства оборони України, Міністерства з питань реінтеграції тимчасово окупованих територій України, Уповноваженого Верховної Ради з прав людини. Також можливо ініціювати звернення до адміністративного суду про визнання дій (бездіяльності) неправомірними. Під час судового слухання судової справи можете ставити питання щодо стягнення матеріальної шкоди, стягнення моральної шкоди, стягнення судового збору та витрат на правничу допомогу адвоката.

Компанія Вікторія