

**Податкові послаблення, що були прийняті
ВРУ для підтримки бізнесу на період
карантину та пост-карантинний період.
Електронний документообіг та податки**

8 квітня 2020

Про що будемо говорити?

- Які саме послаблення/пільги до ПКУ внесені законом №533?
- Що буде із відповідальністю за порушення податкового законодавства та несплату податків?
- Що робити, щоб не наробити податкових помилок?
- Форс-мажор та податки?
- Що із податковими перевітками?
- ЄСВ та інші зміни в оподаткуванні?
- Що з податковими спорами, що знаходяться в адміністративному та судовому оскарженні?
- ЕДО та податки?

ПОДАТКОВІ ПІЛЬГИ?

1. Штрафні санкції не застосовуються за несплату податку або вчинення порушення щодо податку на прибуток підприємств в період 1.03.2020 р. - 31.05.2020 р.

2. Яких податків буде стосуватися протягом зазначеного періоду?

- Податок на прибуток підприємств (граничний строк подачі декларації за 1 кв. 2020 року - 10.05.2020 р., а сплати податку – 20.05.2020 р.)
- ПДФО, військовий збір – при нарахуванні або виплаті
- Єдиний податок (I, II, III і IV групи) – в залежності від групи та строків декларування та сплати
- Аванс із податку на нерухомість за 1 кв. 2020 року (крім січень-лютий 2020)
- Аванс із сплати транспортного податку за 2020 р.
- Плата за землю
- Авансовий платіж ПДФО для ФОП
- Екологічний податок за 1 кв. 2020 року
- Податкові накладні/ акцизні накладні/ розрахунки коригування

3. Коли платити несплачені податки?

4. Звільняються за порушення строків оприлюднення фінансової звітності за 2019 рік разом з аудиторським звітом у разі, якщо така звітність буде оприлюднена у період дії карантину або протягом 90 календарних днів з дня, наступного за днем завершення такого карантину, але не пізніше 31 грудня 2020 р.

5. Що із адміністративною (ст. 163-2 КУпАП) та кримінальною відповідальністю (ст. 212 ККУ)?

Протягом звітних періодів 2020 р. платники податків на прибуток враховують повну суму витрат на безоплатну передачу:

ЩО БЕЗКОШТОВНО ПЕРЕДАНО?

- грошових коштів;
- лікарських засобів, дезінфекційні засоби, медичні вироби та обладнання, засоби індивідуального захисту, медичні вироби для скринінгу хворих, розхідні матеріали для надання медичної, лабораторне обладнання та матеріали для лабораторних досліджень, засоби особистої гігієни, товари за переліком КМУ.

КОМУ БЕЗКОШТОВНО ПЕРЕДАНО?

- громадським об'єднанням та благодійним організаціям;
- МОЗ;
- іншим центральним органам виконавчої влади, які реалізують державну політику у сферах санітарного та епідемічного благополуччя населення;
- структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних Київської та Севастопольської міських держ. адміністрацій;
- Державному підприємству "Медичні закупівлі України";
- закладам охорони здоров'я державної та або комунальної власності

**якщо операції з надання такої допомоги здійснюються починаючи з 2.04.2020 р.
– до завершення карантину
По таким операціям – ведеться окремий облік**

ЄСВ

На період **01.03 – 31.05.2020 р.** звільняються від сплати ЄСВ за **себе**:

- ФОП на загальній системі;
- ФОП - платники єдиного податку;
- особи, що проводять незалежну професійну діяльність;
- члени фермерського господарства звільняються від сплати ЄСВ за себе в період березня та квітня 2020 року.

Всі на період **01.03 – 31.05.2020 р.** звільняються від штрафних санкцій за порушення у зв'язку із:

- несвоєчасною сплатою (перерахуванням) ЄСВ, та/або;
- неповною (або несвоєчасною) сплатою суми ЄСВ одночасно з видачею сум виплат, на які нараховується ЄСВ та/або;
- несвоєчасне подання ЄСВ звітності.

Не звільняються від штрафних санкцій за:

- ухилення/несвоєчасне взяття на облік платниками єдиного внеску;
- неналежне ведення бухгалтерської документації;
- неподання або подання не за встановленою формою звітності

Звільнення від ПДВ

1) операцій
імпорту
товару*

*Товари – затверджені Постановою КМУ від 20.03.2020 р. № 224 Про затвердження переліку лікарських засобів, ..., локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), які звільняються від сплати ввізного мита та операції з ввезення яких на митну територію України звільняються від оподаткування ПДВ.

2) постачання
товару* на
митній
території
України

діє з 17.03.2020 р. до останнього числа місяця в якому закінчується карантин (до 30.04.2020 року, якщо строк карантину не буде продовжено)

операції з постачання на митній території України після 17.03.2020 р. раніше ввезених товарів* звільняються від оподаткування незалежно від того коли відбулося їх ввезення в Україну

платник податку який здійснює постачання товарів*, що підпадають під дію звільнення не втрачає вхідний ПДВ лише через запровадження тимчасової норми

Не звільняються від штрафних санкцій платники податків в період 1.03 - 31.05.2020 р. за порушення правил:

Нарахування, декларування, сплати ПДВ, акцизного податку, рентної плати

- обліку, виробництва, цільового використання, обладнання спец. лічильниками, зберігання та транспортування пального, спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;
- здійснення функцій у сфері виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального;
- здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку;

Відчуження майна, що перебуває у податковій заставі без згоди податкових органів

Порушення договорів страхування в межах недержавного пенсійного страхування

За період БЕРЕЗНЯ 2020 р. звільняються ВСІ від сплати:

Земельного
податку

Орендної плата за землі
державної та комунальної
власності

Об'єкти нежитлової
нерухомості

що знаходяться у власності або користуванні фізичних
або юридичних осіб **ТА** використовуються ними в
ГОСПОДАРСЬКІЙ ДІЯЛЬНОСТІ

Для юр. осіб, якщо вже податкова декларація подана (або подана уточнююча за 03-04, 2020р.), платники податків подають **уточнюючу декларацію** та коригують зобов'язання за березень-квітень відповідно 2020 р.

Податкові зобов'язання на квітень 2020 р. підлягають сплаті до 30.06.2020р.

Звільнення **не поширюється** на фізичних осіб - **не є ФОП**, оскільки Закони №533, 540 надає звільнення лише ділянок які використовуються у господарській діяльності

Мораторій на податкові перевірки в період з 18.03 по 31.05. 2020 р.

- Планові документарні виїзні
- Позапланові документарні виїзні/невиїзні
- Фактичні
- Перевірки щодо сплати ЄСВ

Мораторій не розповсюджується на:

- Камеральні перевірки (можна провести протягом 60 днів)
- Документарні позапланові виїзні/невиїзні перевірки законності заявленого до відшкодування або від'ємного значення ПДВ (ст. 78.1.8 ПКУ).
- Фактичні перевірки:
 - обліку, ліцензування, виробництва, цільового використання, зберігання та транспортування підакцизних товарів;
 - обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками;
 - здійснення функцій у сфері виробництва і обігу спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального.

Планові перевірки переносяться або тимчасово зупиняються:

- Оновлюється план-графік планових перевірок
- Зупиняється проведення розпочатих податкових перевірок до 31.05.2020 р. (повідомлення про зупинення)
- Зупинення проведення розпочатих перевірок ЄСВ до 31.05.2020 р.

Направляти податкові запити, проведення зустрічних звірок, складати акти перевірки та ППР за перевітками, що закінчились до 18.03.2020 р. – **не заборонено**

Що із справами, що знаходяться в адміністративному або судовому оскарженні або необхідно подати для оскарження?

- Тимчасово, на період до 31.05.2020 року (включно), зупиняється перебіг строків, встановлених для:
 - (1) процедури адміністративного оскарження скарг платників податків (крім скарг щодо заявленого до відшкодування ПДВ та/або з від'ємного значення з ПДВ), що надійшли (надійдуть) до 31 травня 2020 року та/або які не розглянуті станом на 18 березня 2020 року;
 - (2) надання податковими органами індивідуальних податкових консультацій в письмовій формі;
 - (3) надання платниками податків відповідей на запити контролюючих органів, відповідно до статей 73 та 78 ПКУ (окрім запитів контролюючих органів щодо законності декларування заявленого до відшкодування ПДВ та/або з від'ємного значення), що надійшли (надійдуть) платникам податків до 31 травня 2020 року.
 - (4) Зупинення розгляду скарг з ЄВС до 31.05.2020 р.
 - (5) продовжується строк подачі скарг ЄСВ, термін подачі яких припадає на 18.03. – 31.05.2020 р.
- Строки подачі заперечень до акту або оскарження ППР – залишилися не змінними.
- При подачі заперечень до акту або оскарженні ППР необхідно дотримуватися обмежень/приписів карантину (наприклад, відправляти документи, вести переписку поштою або в електронному вигляді через Електронний кабінет платника)
- **В судах також встановлені карантинні обмеження:**
 - Продовження ВСІХ процесуальних строків на період карантину
 - Відкладення розглядів справи (за клопотанням);
 - Подача позовів та інших документів через особистий кабінет “Електронний суд”, імейл, факс, спеціальні скриньки в приміщеннях суду, пошта і тп.
 - Письмові провадження (за клопотанням)
 - Розгляд спору за відсутності сторін (за клопотанням) або відео-конференція.

Строк податкової давності:

- перебіг строку давності яких закінчується у період з 01.03 по 31.03.2020 року збільшуються на 75 календарних днів
- перебіг строку давності (1095 днів) для стягнення податкового боргу або притягнення платника податків до відповідальності зупиняється на період проведення заходів спрямованих на запобігання виникненню поширенню коронавірусної хвороби - на 73 **дні** після спливу яких, перебіг строку буде поновлено

Пільги для фізичних осіб

Останній день подачі річної декларації про доходи та майно за 2019 р. – 30.06.2020 року.

Термін самостійної сплати ПДФО за 2019 р. – до 01.10.2020 року.

У 2021 році фізичні особи зможуть отримати податкову знижку у повному обсязі за **документально підтверджені витрати**, які здійснені такими фізичними особами впродовж 2020 року як витрати на надання/отримання медичної допомоги, дезінфекційних засобів, ліків, засобів індивідуального захисту тощо, а також витрат які добровільно перераховані (передані) громадським об'єднанням та/або благодійним організаціям та/або центральному органу виконавчої влади у порядку встановленому законом з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби.

Форс-мажор та податки?

- 1) Списанню підлягає **безнадійний податковий борг** платника податків, що виник внаслідок обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин) (ст. 101.2.4 ПКУ)
- 2) Підставою для відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу платника податків є надання доказів, визначених КМУ, що свідчать про наявність дії обставин непереборної сили, що призвели до виникнення або накопичення податкового боргу, а також економічного обґрунтування, яке свідчить про можливість погашення грошових зобов'язань або податкового боргу в майбутньому (ст. 100.5 ПКУ).
- 3) Операція зі **списання об'єктів основних засобів** у разі форс-мажору не є постачанням, і ПДВ зобов'язання не нараховують у разі наявності у платника документів, що підтверджують факт виникнення форс-мажорних обставин (пп. 14.1.191 ПКУ). Щодо списання **запасів**, які були знищені внаслідок надзвичайних обставин, то підприємству треба нарахувати зобов'язання з ПДВ, виходячи з вартості їхнього придбання, тобто зробити "умовний продаж" (п. 198.5 і пп. 14.1.191 ПКУ)
- 4) Інші спеціальні норми щодо порядку оподаткування (або звільнення від відповідальності) у зв'язку із настанням "форс-мажорних" обставин – **відсутні** в податковому законодавстві;
- 5) Форс-мажор COVID-19 та неможливість подання ПДВ звітності, звітності по акцизам та рентній платі – звільнення від відповідальності **не передбачено**;
- 6) Переглянути та внести зміни до договорів, інших документів, зробити розрахунок коригування тощо, щоб мінімізувати податкове навантаження та вивільнити "cashflow" за рахунок податків.

Електронний документообіг (ЕДО)

Документ для ПКУ - документ, створений у паперовій або електронній формі з дотриманням вимог законів, складення та/або подання, та/або надіслання якого передбачається ПКУ, іншими НПА, та/або пов'язане з реалізацією прав та обов'язків платників податків, та/або податкових органів

Первинні документи повинні мати **обов'язкові реквізити**: ...; особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати особу у господарській операції.

ЗУ № 996

Оригіналом електронного документа вважається електронний документ з обов'язковими реквізитами та електронним підписом автора

ЗУ №851

Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку. Ст. 187.1. ПКУ

- Податковий кодекс України
- ЗУ № 996 “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність”
- ЗУ № 851 “Про електронні документи та електронний документообіг”
- ЗУ № 2155 “Про електронні довірчі послуги”
- Лист МФУ від 26.12.2019 р. N 35210-06-62/35178
- Лист ДПСУ від 07.11.2019 р. N 585/4/99-00-07-03-02-13 Щодо дати оформлення електронного акта наданих послуг

1.

- Придбання програмного забезпечення/ підключення до спеціальних платформ, що надають послуги ЕДО
- Отримання ЕЦП керівником, бухгалтером та іншими відповідальними підписантами

2.

- Повідомлення контрагентів про перехід на ЕДО
- Внесення змін до поточних договорів пов'язаних із переходом на ЕДО
- Обов'язкове включення пункту щодо використання ЕДО в нові контракти

3.

- Оформлення внутрішнього наказу про перехід на ЕДО
- Перегляд та затвердження змін до облікової політики підприємств



Валерія Тарасенко

Податковий Радник

Київ, Україна

+380 44 494 47 74

valeria.tarasenko@dentons.com

Dentons is the world's largest law firm, delivering quality and value to clients around the globe. Dentons is a leader on the Acritas Global Elite Brand Index, a BTI Client Service 30 Award winner and recognized by prominent business and legal publications for its innovations in client service, including founding Nextlaw Labs and the Nextlaw Referral Network. Dentons' polycentric approach and world-class talent challenge the status quo to advance client interests in the communities in which we live and work.