

Андрій Шульгін, студент юридичного факультету Українського державного університету фінансів та міжнародної торгівлі **Науковий керівник:** завідувач кафедри цивільного права і процесу Українського державного університету фінансів та міжнародної торгівлі, кандидат юридичних наук, доцент **Лазько Г.З.**

ЕЛЕКТРОННЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ

Проект постанови Кабінету Міністрів України „Про затвердження Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість та визначення банку, у якому відкриваються рахунки в системі електронного адміністрування податку на додану вартість ” від 16 жовтня 2014 р. № 569 передбачає ввести такі терміни:

Електронний рахунок - рахунок в системі електронного адміністрування, що відкритий у Державній казначейській службі.

Спеціальний рахунок - рахунок, який відкривається сільськогосподарськими підприємствами для акумулювання сум податку, що нараховуються на вартість поставлених ними сільськогосподарських товарів (послуг), у порядку, передбаченому статтею 209 ПКУ.

Електронне адміністрування передбачає:

- всі рахунки мають бути відкритими. До речі, як слідує із вступної частини Постанови №569, для вже зареєстрованих платників ПДВ, електронні рахунки повинні бути відкриті до 25 грудня 2014 року;

- електронне корегування накладних;

- подача податкових накладних до податкових служб в електронному вигляді.

Раніше надходженні кошти до юридичної особи знаходились на одному рахунку, до його складу входили 80% прибутку та 20% ПДВ. Фінансові операції юридичної особи можливо поділити на доходи та видатки. В кінці кожного поточного місяця ЮО зобов'язана виплачувати 20% ПДВ в дохід держави, однак з коштів, які залишаються на рахунках юридичної особи. Тобто фактично при укладанні договору купівлі-продажу у ціну товару продавець вкладає окрім ціни товару ще і податок на додану вартість, покупець перераховує кошти, оплачуючи ПДВ, дані гроші надходять до продавця однак він не сплачує ПДВ в дохід держави одразу, вони залишаються на його рахунку в повному обсязі, але тільки в кінці календарного місяця продавець сплачує даний податок в дохід держави, однак не з надходженої суми, а з суми яка залишиться на рахунку юридичної особи.

Що пропонують зробити:

1. Створити два рахунки де на першому будуть знаходитись кошти отримані підприємством в наслідок своєї господарської діяльності без 20% ПДВ, а на другому рахунку будуть міститися сума ПДВ вирахуваний із коштів отриманих в наслідок господарської діяльності. Що унеможливило одночасне використання сум ПДВ в господарській діяльності.

2. Перш ніж реєструвати податкову накладну у Єдиному реєстрі, підприємству треба не тільки поповнити свій електронний рахунок, але й дочекатися, поки казначейство передасть інформацію про цю подію до податкової служби. (зареєструвати податкову накладну здійснюється з метою контролю суми ПДВ в податкових органах) обов'язково провадиться з метою контролю ПДВ підприємства з метою їх обов'язкового зарахування на рахунок Державного казначейства.

3. Розширений порядок коригування податкового кредиту та податкових зобов'язань. Починаючи з пункту 15 у Постанові №569 описується порядок дій продавця та покупця у випадку коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту відповідно до статті 192 Податкового кодексу.

На що пропонуємо звернути особливу увагу:

- у разі зменшення суми компенсації, отриманий від продавця розрахунок коригування реєструється у Єдиному реєстрі ПОКУПЦЕМ, а не продавцем;

- продавець має право зменшити свої податкові зобов'язання по такому розрахунку коригування тільки після його реєстрації у Єдиному Реєстрі Податкових накладних (ЄРПН) покупцем. (всі і ПН і ПК реєструються у ЄРПН);

- не реєстрація продавцем розрахунку корегування на суму збільшення компенсації не звільняє його від обов'язку збільшити свої податкові зобов'язання;

- не реєстрація покупцем розрахунку корегування на суму зменшення компенсації не звільняє його від обов'язку зменшити суму податкового кредиту.

Дані заходи унеможливають використання ПДВ не за цільовим призначенням, та як наслідок, не дає змоги привласнювати дані кошти. У

заявку із введенням електронного адміністрування усі рахунки підприємств будуть відкритими, що значно спрощують контроль з боку органів державної влади. Тому на гроші повинні бути на рахунках і підприємства і на рахунку державного казначейства, які при виконання видаткових операцій зменшуються пропорційно. Поглянувши на порядок формування показника SПопРах, описаного у Постанові №569, мене зовсім не радує те, що після поповнення свого електронного рахунку, підприємству, перш ніж виписати податкову накладну, треба буде чекати, поки казначейство повідомить податкову службу про таку подію. Як працюють бази податкової служби (та і напевно будь якого державного органу) всі знають. Покладення обов'язку реєстрації у ЄРПН отриманого розрахунку коригування на покупця це щось зовсім нове.