

Експертний висновок
Міністерства фінансів України до законопроекту
згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

1. Назва законопроекту

Проект Закону України «Про внесення змін до пункту 69 Підрозділу 10 Розділу XX Податкового кодексу України щодо уточнення порядку реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (реєстр. № 7458 від 10.06.2022), поданий народними депутатами України Марусяком О. Р., Діденко Ю. О.

2. Завдання законопроекту

Відповідно до пояснювальної записки метою законопроекту є усунення неоднозначного трактування норм підпункту 69.1 та підпункту 69.1-1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо визначення спеціальних строків для виконання платниками податків податкових обов'язків за податкові періоди лютий – травень 2022 року, встановлені Законом України від 12.05.2022 № 2260-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей податкового адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного, надзвичайного стану».

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація положень законопроекту не матиме впливу на дохідну частину державного бюджету. Проте реалізація норми щодо коригування податкового зобов'язання на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів без зареєстрованих розрахунків коригування до податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) може створити підґрунтя для мінімізації податкових зобов'язань недобросовісними платниками податку.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Суб'єкт законодавчої ініціативи визначив, що реалізація положень законопроекту не потребує додаткових витрат із державного та/або місцевих бюджетів України. У зв'язку з відсутністю вихідних даних обрахувати вартісну величину впливу законопроекту на показники бюджету неможливо.

5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття

Реалізація положень законопроекту у разі його прийняття не потребуватиме фінансових ресурсів держави у поточному бюджетному періоді.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000099F72E005FA89900

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 24.09.2021 14:48:32 по 24.09.2023 14:48:32

Міністерство фінансів України



11310-03-3/15072 від 13.07.2022

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Норми, запропоновані у законопроекті, належать до сфери дії податкового законодавства та не впливають на бюджетний процес.

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Законопроектом пропонується внести зміни до пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу.

Зокрема, передбачено встановити до 15.07.2022 дію періоду, на який припадає граничний термін виконання податкових обов'язків, за несвоєчасне виконання яких платники податків звільнятимуться від відповідальності.

Слід зазначити, що з метою однозначного трактування норм Кодексу щодо застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних / розрахунків коригування в ЄРПН Міністерство фінансів України 10.06.2022 надало роз'яснення, згідно з яким фінансова відповідальність буде застосовуватись до платників податків, які мали можливість, але не виконали у строки, встановлені законом, свої податкові обов'язки, строк виконання яких за загальними правилами припадав на податкові періоди лютий – травень 2022 року, а саме за не реєстрацію до 15.07.2022 податкових накладних / розрахунків коригування в ЄРПН та/або за неподання до 20.07.2022 податкової звітності та/або за несплату не пізніше 31.07.2022 податків і зборів.

Водночас слід зазначити, що пропозиція щодо визначення строків виконання податкових обов'язків за податкові періоди лютий – травень 2022 року для платників, які мають можливість своєчасно їх виконувати, дублює чинну норму абзацу третього підпункту 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу.

Законопроектом також пропонується не застосовувати штрафні санкції у разі, якщо платники податку уточнюватимуть податковий кредит, сформований на підставі первинних документів, наданих платниками єдиного податку за ставкою 2 %, протягом 30 днів наступних за строком, встановленим для реєстрації податкових накладних для платників податку, що перебували на єдиному податку за ставкою 2 %. Норма може бути підтриманою з огляду на те, що ця пропозиція спонукатиме платників податку до якнайшвидшого декларування правомірного податкового кредиту та позитивно вплине на адміністрування податку в цілому.

Крім того, законопроектом передбачено надати право платникам податку зменшувати податкові зобов'язання з постачання товарів/послуг платникам, які перебувають на єдиному податку за ставкою 2 %, на підставі наявних первинних (розрахункових) документів та не застосовувати штрафні санкції у разі, якщо платники податку уточнять такі податкові зобов'язання з урахуванням зареєстрованих у ЄРПН розрахунків коригування до податкових накладних протягом 60 календарних днів з дня переходу платників єдиного

податку за ставкою 2 % на систему оподаткування, на якій вони перебували до обрання особливостей оподаткування єдиним податком. Такий механізм коригування податкового зобов'язання не може бути підтриманий, оскільки зазначена норма може ускладнити адміністрування податку та створити підґрунтя для мінімізації податкових зобов'язань недобросовісними платниками податку.

Запропоноване законопроектом встановлення податкового (звітного) періоду, а саме липень 2022 року, щодо початку незастосовування мораторію (зупинення) накладання штрафних 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 підтримується, оскільки може призвести до недобросовісного виконання податкових обов'язків платниками податку, які мають можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки, за періоди лютий – червень 2022 року.

Застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних / розрахунків коригування в ЄРПН надає можливість гарантувати платникам податку підтвердження податкового кредиту, сформованого на підставі наявних первинних (розрахункових) документів, та сприяє повноті та правомірності відображення сум бюджетного відшкодування. Водночас застосування штрафних санкцій стимулює платників податків своєчасно подавати звітність і сплачувати податки до бюджету, наповнення якого є вкрай важливим в умовах воєнного стану.

Ураховуючи зазначене, проект Закону України «Про внесення змін до пункту 69 Підрозділу 10 Розділу XX Податкового кодексу України щодо уточнення порядку реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (реєстр. № 7458 від 10.06.2022) у запропонованій редакції не підтримується.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ