

ЕЛЕКТРОННЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

У статті розкриваються основні зміни бюджетного відшкодування ПДВ, особливості заповнення податкових накладних, реєстру податкових накладних та декларації з податку на додану вартість, представлена детальна характеристика порядку розрахунку податку на додану вартість з точки зору електронного адміністрування.

Ключові слова: електронне адміністрування, податок на додану вартість, податкова накладна, реєстр податкових накладних, декларація з податку на додану вартість

L. I. BOYKO, O. M. YEREMIAN
Kherson National Technical University

ELECTRONIC ADMINISTRATION OF VALUE ADDED TAX

The article describes the main changes to the refund of VAT, especially the filling of tax invoices, register of tax invoices and returns the value-added tax, presents a detailed description of the procedure for the calculation of value added tax from the point of view of electronic administration. From 1 January you for all VAT payers will automatically open an e-wallet. All tax invoices regardless of the amount (that is, from the first Euro) will be recorded in a Single electronic registry, but VAT must be collateral in the form of sufficient tax credit (tax credit will automatically be provided to the electronic account of the payer-seller due to the electronic registration of tax invoices its customers), and also paid the tax credit upon import of the goods. All this makes it impossible to receive compensation at a rate greater than the accumulated tax credit for electronic account.

Keywords: e-administration, value added tax, tax invoice, the register of tax invoices, Declaration on value added tax.

Постановка проблеми

З 1 січня 2015 року для всіх платників ПДВ в автоматичному режимі відкриють електронні рахунки. Всі податкові накладні незалежно від суми (тобто з перших гривень) будуть реєструватися в електронному Єдиному реєстрі, але при цьому у платника ПДВ має бути забезпечення у вигляді достатнього податкового кредиту (податковий кредит буде автоматично забезпечуватися на електронному рахунку цього платника-продавця за рахунок електронної реєстрації податкових накладних його покупцями), а також оплаченим податковим кредитом при імпорті товару.

Все це унеможливає отримання відшкодування в розмірі більшому, ніж накопичено податковим кредитом на електронному рахунку.

Аналіз останніх досліджень та публікацій

Особливості обліку ПДВ та вплив його на фінансовий результат підприємства присвячені праці вітчизняних та зарубіжних учених та фахівців [2–4]. Проте ступінь дослідження практичних проблем не було висвітлено жодним науковцем.

Постановка завдання

Основним завданням статті є дослідження електронного адміністрування податку на додану вартість.

Виклад основного матеріалу

Законом України № 1166 від 27.03.2014 з 1 квітня 2014 року була введена нова ставка ПДВ для медицини. З цього моменту платники ПДВ зіткнулися з проблемами заповнення податкових накладних, реєстру і декларації.

Після цього з'явився ЗУ №1621-VII від 31.07.2014 р «Про внесення змін до ПКУ та деяких інших законодавчих актів України», який ввів військовий збір з серпня 2014 року і електронне адміністрування ПДВ з 1 січня 2015 року. Цей закон повинен ліквідувати податкові ями і махінації з ПДВ, а також на місяць раніше введе автоматичне відшкодування ПДВ експортерам та імпортерам.

Швидше за все, бізнес перебереться на єдиний податок без ПДВ, тим більше, що поріг суми реалізації для обов'язкової реєстрації платником ПДВ з 1 січня 2015 змінився з 300 0000 грн на 1 млн грн (встановлено Законом України № 1621 від 31.07.2014 року) і це без будь-яких умов дозволено п. 184.1 «б» Податкового кодексу України. При виході з ПДВ платника Податку на прибуток за п. 184.1 ПКУ у такого платника ПДВ: стаж платником ПДВ повинен бути не менше 12 місяців, і для відмови від ПДВ потрібна спеціальна підготовка у зв'язку з «умовним» продажем при відмові від ПДВ (п. 184.7 ПКУ) до 1 січня 2015 року.

З 1 січня 2015 можна очікувати наступних змін:

1. Повний перелік отримувачів та сум бюджетного відшкодування Державне казначейство буде публікувати на своєму сайті.

2) У платників ПДВ: відбирається право самостійно приймати рішення про зарахування сум бюджетного відшкодування у зменшення майбутніх зобов'язань.

3) Для автоматичного бюджетного відшкодування змінили вимоги.

Перша вимога – виявилось послабленням: сума заявленого відшкодування не може бути більше 3-х (а не 12, як передбачалося) залишкових балансових вартостей необоротних активів. Відсутність активів позбавляє права заявляти відшкодування взагалі.

Друга вимога – для отримання права на бюджетне відшкодування треба протягом 12 календарних місяців вкласти інвестиції в необоротні активи суму не менше ніж 3-х млн грн.

Нова податкова накладна узаконена наказом Міністерства фінансів № 957 від 22.09.2014 р. Наказ набирає чинності з першого числа місяця, наступного за місяцем опублікування. Опублікували його в 7 листопада 2014, значить з 1 грудня 2014 р. наказ набрав чинності і податкову накладну за новою формою треба було починати виписувати з 1 грудня 2014 року. З 1 січня 2015 р. нова форма буде введена в електронну звітність та на папері вже виписувати її в більшості випадків не буде необхідності.

Особливості заповнення наступні: нова ставка 7% у новій податковій накладній відображена в гр. 9 і в графах 10–11 (12–13) реєстру.

У Порядку заповнення податкової накладної внесено такі зміни:

1) У графі 5 «Одиниця виміру товарів / послуг» передбачені показники шт., кг, м, см, м куб., см куб., л, тощо, серед цих показників немає показника «грн.», тому в разі надання послуг краще вказати одиницею виміру символ «послуга».

2) При здійсненні поставок на експорт:

- у рядку «Особа (платник податку) – покупець» вказується найменування або ПІБ нерезидента;

- в рядку «Місцезнаходження (податкова адреса) покупця» вказується країна, в якій зареєстрований покупець-нерезидент;

- в рядку «Індивідуальний податковий номер покупця» відображається умовний ПІН «30000000000».

3) При здійсненні операцій з постачання товарів / послуг в рахунок оплати праці фізичних осіб – найманих працівників у рядку «Індивідуальний податковий номер покупця» вказується умовний ПІН «40000000000», а в інших рядках, відведених для інформації про покупця, проставляються власні дані.

4) При отриманні послуг від нерезидента, місце розташування яких розташоване на митній території України покупець складає податкову накладну і вказує у ній:

- у рядку «Особа (платник податку) – продавець» вказується найменування або ПІБ нерезидента;

- у рядку «Місцезнаходження (податкова адреса) продавця» вказується країна, в якій зареєстрований покупець-нерезидент;

- в рядках, відведених для заповнення даних покупця, покупець проставляє власні дані.

Новий реєстр податкових накладних узаконено наказом Міністерства фінансів № 958 від 22.09.2014 року. Наказ вступає в силу з першого числа місяця, наступного за місяцем опублікування. Опублікували його з 7 листопада 2014, значить з 1 грудня наказ набрав чинності і реєстр за новими правилами треба було формувати з 1 грудня 2014 року.

Продовжуючи аналіз ПДВ-змін, зупинимось на формі реєстру виданих та отриманих податкових накладних та Порядку його заповнення, які були оновлені Міністерством фінансів разом з податковою накладною і ПДВ-декларацією.

Відзначимо, що суттєвих правок внесено не було, однак є ряд змін, на які варто звернути увагу.

Так, з реєстру виключено поле для зазначення номера свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ, що логічно, оскільки останнє було скасовано ще 1 січня 2014 Законом № 657-УН від 24.10.2013 р.

Нова ставка 7% знайшла своє відображення в графах 10-11 розділу I та графах 12-13 розділу II реєстру. Нагадаємо, що вона була введена ще 01.04.2014 р. Законом № 1166-УІІ від 27.03.2014 р.

У розділі I «Видані податкові накладні» (графи 13 і 14) окремо потрібно буде вказувати суму постачання товарів / послуг, які не є об'єктом оподаткування або звільнені від оподаткування.

У розділі II «Отримані податкові накладні» з'явилася нова окрема графа 9, в якій вказується частка, використовувана в оподатковуваних операціях. Крім того, в окремих колонках виділені операції з придбання товарів / послуг, що підлягають оподаткуванню за ставками 20% (графи 10, 11), 7% (графи 12, 13), 0% (графи 14, 15) і використовуються в оподатковуваних операціях, а також звільнених від оподаткування або не є об'єктом оподаткування.

У Порядку закріпили норму, згідно з якою платники податків, які застосовують касовий метод, заносять до реєстру податкову накладну та / або розрахунок коригування до податкової накладної у звітному періоді, на який припадає фактична дата компенсації. При застосуванні касового методу до позначення виду документа додається літера «К» (наприклад, ПНЕК – електронна податкова накладна).

Бухгалтерська довідка, складена для коригування податкового кредиту, що виникає при здійсненні контрольованих операцій, в реєстрі вказується як вид документа «БО», до якого додають позначення у вигляді «КО». Наприклад, БОПНПКО у разі віднесення до податкового кредиту сум ПДВ на підставі паперової податкової накладної.

Нові декларації з ПДВ та порядок її заповнення опублікований 4 листопада 2014 року, наказом Міністерства фінансів № 966 від 23.09.2014 року і набрав чинності з 1 грудня 2014 року, як і нова податкова накладна і новий реєстр податкових накладних. Розглянемо основні зміни в декларації.

1) У шапці декларації зникли поля 043, 044, 045, 046.

Особи, які ведуть спільну діяльність без створення юридичної особи, особи-управителі майна, представництво нерезидента без статусу юридичної особи, які ведуть окремий облік по узгодженням про розподіл продукції, будуть вказувати свій податковий номер в рядку 041 – «Код за (ЄДРПОУ або податковий номер)» .

2) Основне нововведення – облік 7% ставки ПДВ. У новій формі рядок 1 розбито на два рядки.

2.1. Операції, що оподатковуються за основною ставкою;

2.2. Операції, що оподатковуються за ставкою 7%.

3) Змінив своє призначення рядок 8.1.1 (коригування згідно зі ст.192 ПКУ обсягів постачання, за якими не нараховувався ПДВ). Тепер це коригування по ст. 192 ПКУ обсягів поставок і податкових зобов'язань але ставкою 7%. Інформація колишньої строки 8.1.1 перекочувала в рядок 8.1.2.

4) Нова 7% ставка призвела до зміни рядків 10.1.2, 102.2, 11.1, 12.1.2, 16.1.1., 16.1.3, 17,1.

5) З'явилися нові рядки для коректування податкових зобов'язань та податкового кредиту у відповідності зі ст. 39 ПКУ (щодо контрольованих операцій), а саме: коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 39 розділу I Податкового кодексу України; коригування податкового кредиту згідно зі статтею 39 розділу I Податкового кодексу України .

6) До рядку 24 «Залишок від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (рядок 22 – рядок 23) ...» в колонці «Код додатка» з'явилося посилання на додаток 2 (Довідка про Залишок суми від'ємного значення попередніх податкових періодів, що залишається непогашеним після бюджетного відшкодування, отриманий у звітному податковому періоді, та підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду), яке тепер треба подавати при заповненні цього 24 рядка.

7) У додатках до декларації теж є зміни:

Додаток 1 (Д1), який називається «Розрахунок коригування сум податку на додану вартість до податкової декларації з податку на Додану вартість». У цьому додатку таблиця I тепер також відображає інформацію про коригування податкового зобов'язання за статтею 39 Податкового кодексу України, з'явилися графі для відображення 7% ставки, а також з'явилася нова графа 13 «Обсяг постачання, за яким не нараховувався податок на додану вартість».

Додаток 5 (Д5) «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» оновлено. Тепер в його рядках 2.2, 5, 11.1, 14.2, 14.2 не буде операцій без ПДВ. А в таблицях додатка 5 з'явилися нова графа 6 для відображення нарахованого ПДВ за ставкою 7%. Решта додатків мають також зміни, пов'язані з 7% ставкою ПДВ.

Система електронного адміністрування ПДВ складається з трьох елементів:

1. Єдиний електронний реєстр податкових накладних (ЄСРПН);

2. Спеціальних рахунків в казначействі;

3. Даних по експортно-імпортним операціям.

Кожен платник ПДВ матиме свій персональний рахунок в казначействі. Державна Фіскальна служба направляє самостійно в Казначейство дані про підприємства – платники ПДВ в Україні. Казначейство, в свою чергу, автоматично і безкоштовно, без будь-якої взаємодії з платниками податків, відкриває рахунки всім платникам ПДВ і передає інформацію про відкриті рахунки в державній фіскальній службі. Фіскальна служба зобов'язана передати всім платникам податків реквізити відкритих в Казначействі рахунків підприємства не пізніше 1 січня 2015 року.

Всі податкові накладні, незалежно від того, на яку суму вони сформовані, будуть складатися в електронному вигляді і реєструватися в єдиному реєстрі. Для цього всім підприємствам потрібно буде мати електронні цифрові підписи посадових і/або уповноважених осіб на підписання податкових накладних. Електронні ключі можна отримати в будь-якому акредитованому центрі або безкоштовно в Центрі обслуговування платників податків державної фіскальної служби. Для тих, хто сьогодні подає звітність в електронному вигляді і вже має електронний підпис, нові ключі отримувати не потрібно. Податкова звітність з ПДВ також буде подаватися всіма платниками ПДВ в електронному вигляді. При цьому єдиний реєстр збереже звичний для бухгалтерів формат.

Збережено правило реєстрації податкових накладних в перебігу 15 календарних днів від дати господарської операції. І це правило поширюється на всі податкові накладні: які передаються покупцеві або залишаються в компанії.

Для того, щоб зареєструвати податкову накладну в державному реєстрі, підприємству слід знати суму, на яку така реєстрація накладних буде можлива в кожній конкретній ситуації - ліміт. За загальним правилом, система автоматично за певною формулою розраховує для кожного платника податків суму, на яку може бути зареєстрована податкова накладна в єдиному реєстрі. І цю суму платник податків може в будь-який момент отримати надіславши запит в єдиний реєстр. Поки неповоротка система реєстру налагодиться, доведеться ліміт рахувати перед кожною операцією з відвантаження продукції / послуг.

Розглянемо на прикладі компанії «А» розрахунок податку на додану вартість. Компанія «А» отримала в січні податкові заставні від постачальників, зареєстровані в Єдиному реєстрі із сумою ПДВ 100

тис. грн, при імпорті товару в цьому ж місяці на митниці було сплачено 300 тис. грн. ПДВ. Сума ПДВ за податковими накладними, оформленими покупцям в січні і підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі (сума реалізації, що дає податкове зобов'язання) склала 600 тис. грн. Таким чином, для того, щоб зареєструвати податкові накладні на суму 600 тис. грн. підприємству слід самостійно поповнити рахунок в Казначействі на 200 тис. грн.

Формулу розрахунку податку на додану вартість наведено в табл. 1.

Таблиця 1

Формула розрахунку податку на додану вартість

	Показник		Приклада по компанії «А»
+	Сума ПДВ по податковим накладним і розрахункам коректувань до них, одержаних від постачальника і зареєстрованим в реєстрі	Податковий кредит	+100 000грн.
+	Сума ПДВ, сплаченого на митниці (імпорт товарів)	Податковий кредит	+300 000грн.
+	Сума поповнення рахунку в Казначействі самим платником податку		-600 000+ 100 000+ 300 000 = +200 000 внести на рахунок
-	Сума ПДВ по виданим податковим накладним і розрахункам коректувань до них, виписаним і зареєстрованим в Єдиному реєстрі	Податкове зобов'язання	-600 000 (можна реєструвати податкову накладну з відвантаження)
-	Сума заявленого платником податку бюджетного відшкодування ПДВ в складі податкової декларації	Бюджетне відшкодування	
-	Сума перевищення податкових зобов'язань, вказаних платником податку в податкових деклараціях, зареєстрованих в Єдиному реєстрі		

Важливо, що у формулі беруть участь тільки дані (із зареєстрованих податкових накладних та інших документі), що стосуються операцій, які проводилися з 1 січня 2015 року. Показники у формулі розраховуються наростаючим підсумком за весь період дії починаючи з 1 січня 2015 року і до дати анулювання реєстрації платника ПДВ.

Всі розрахунки коригувань до податкових накладних формуються в електронному вигляді і теж реєструються в Єдиному реєстрі. Якщо розрахунок коригування пов'язаний з оформленими і зареєстрованими накладними, які залишаються у підприємства (послуги нерезидента, роздріб, переклад основних засобів з виробничих у невиробничі або використання їх в неоподатковуваних ПДВ операціях), то реєстрація розрахунку коригування в Єдиному реєстрі проводиться постачальником, який їх собі оформив самостійно.

При формуванні розрахунку коригування до податкової накладної, виданої покупцеві, правило встановлюється залежно від того, чи була збільшена або зменшена в результаті коригування сума ПДВ:

- у разі збільшення суми ПДВ – коригування до податкової накладної виписується і реєструється постачальником;

- у разі зменшення суми ПДВ – коригування до податкової накладної виписується постачальником, однак реєструється в Єдиному реєстрі покупцем.

Декларація з ПДВ формується платником податку самостійно. У випадку, якщо наслідками податкового періоду підсумковий результат є позитивним, то фіскальний орган переносить до відповідного реєстру суму ПДВ, яка підлягає сплаті до бюджету і пересилає такий реєстр в Казначейство. Казначейство, в свою чергу, автоматично списує зазначену суму з рахунку платника податків у казначействі в рахунок сплати ПДВ на бюджетні рахунки.

Якщо у платника податків недостатньо коштів на його рахунок в казначействі для сплати в бюджет, то він самостійно поповнює свій рахунок на відсутню суму. Якщо у платника податків у декларації з ПДВ вийшло від'ємне значення, то він має право або заявити його на бюджетне відшкодування, або перенести до складу податкового кредиту наступного звітного періоду. Деякі вимоги до автоматичного відшкодування ПДВ все ж зазнали змін і вимагають вивчення. Бюджетне відшкодування ПДВ виплачується з бюджету прямо на поточний банківський рахунок, минаючи ПДВ-рахунок в казначействі.

Суми ПДВ за уточнюючими розрахунками до податкової декларації, а також донараховані суми ПДВ за результатами податкових перевірок в т.ч. штрафи сплачуються підприємством у бюджет самостійно, з поточного банківського розрахункового рахунку.

Від'ємне значення ПДВ, яке виникло в 2014 році, не бере участь у розрахунку за формулою. Однак

не втрачається і обліковується окремо, в спеціальному додатку до податкової декларації з ПДВ.

З точки зору теорії, питання електронного адміністрування виглядає просто: постачальник не зможе зареєструвати податкову накладну, якщо у нього не вистачає грошей на електронному ПДВ-рахунку (в Постанові № 569 такий рахунок називається «електронний рахунок», вести його буде банк Держказначейство), а його контрагент - покупець не зможе скористатися податковим кредитом. Багато хто задає питання: як цей процес буде функціонувати на практиці, де платників податків очікують «підводні камені», чи будуть повертатися платнику переплати по рахунку і т.д.

Спробуємо розібратися, як окремі операції будуть відображені на електронному ПДВ-рахунку в Держказначействі і який вплив матимуть ці операції на рух грошових коштів.

В життєдіяльності підприємства виникають найрізноманітніші ситуації. Розглянемо найбільш застосовувані з них на практиці, а також оцінимо їх вплив на рух грошей.

Наприклад, розглянемо ситуацію, коли постачальник, відвантаживши товар 05.01.2015, зареєстрував податкову накладну тільки 20.01.2015, в останній 15 день, відведений на реєстрацію податкової накладної. При цьому покупець відвантажив цей вже отриманий товар іншому покупцеві 08.01.2015. Узагальнемо інформацію в табл. 2.

Таблиця 2

Рух грошових коштів на електронному рахунку і на спеціальному рахунку

Дата операції	Баланс ПДВ (спеціальний ПДВ – рахунок)			Електронний ПДВ - рахунок	
	Податковий кредит(+)	Перерахування грошей (+)	Податкове зобов'язання	Перерахування платником	Списано банком
08.01.2015 р.			100		
08.01.2015 р.		100		100	
Баланс	0			100	
20.01.2015 р.	100				
Баланс	100			100	
30.01.2015 р. (Декларація по ПДВ)	100		100		
Усього декларація	0				
Баланс	100			100	
23.02.2015 р.			90		
26.02.2015 р.	50				
28.02.2015 р. (Декларація по ПДВ)	50		90		
20.03.2015 р. (узгоджені податкові зобов'язання)			40		
Баланс	60			60	

Як бачимо з даних таблиці, підприємство, не маючи податкового кредиту, вимушено було перерахувати на електронний ПДВ-рахунок 100 грн, які після подачі декларації так і залишилися на ньому.

Така ситуація призводить до виникнення переплати на електронному ПДВ-рахунку, яка в подальшому може бути перекрита тільки податковими зобов'язаннями. При цьому слід звернути увагу, що грошові кошти були відвернені з обороту підприємства на якийсь час.

Взагалі питання з поверненням переплати по електронному ПДВ-рахунку на сьогоднішній день залишається відкритим. Так, згідно з пп. 200-1.5 ПКУ «З рахунку у системі електронного адміністрування по додатку на додану вартість платника перераховуються кошти до державного бюджету або на спеціальний рахунок платника – сільськогосподарського підприємства, що обрав спеціальний режим відповідно до статті 209 Податкового Кодексу, в сумі податкових зобов'язань з податку на додану вартість, що підлягає сплаті за наслідками звітного податкового періоду».

Причому використовувати на будь-які інші цілі гроші з електронного ПДВ-рахунку не можна, про що чітко зазначено в пп. 200-1.7 Податкового кодексу України.

На можливість повернення переплати вказується тільки в п. 26 Постанови КМУ № 569. Таке

повернення може бути проведено відповідно до вимог ст. 43 Податкового кодексу України. Але при цьому процедури списання з електронного ПДВ рахунка грошових коштів шляхом або заліку переоплати з іншими податками, або безпосередньо повернення переоплати не прописані і в даний час ніхто їх не розробляє.

З усього сказаного можна зробити тільки один висновок, що переоплати на електронному ПДВ-рахунку бажано не допускати.

Якщо планувати операції, то можна уникнути негативних наслідків у вигляді відволікання грошових коштів з обороту. Для цього необхідно проаналізувати грошові потоки підприємства (строки розрахунків з контрагентами) та податкові накладні на предмет періодичності їх отримання та реєстрації постачальниками в ЄРПН.

Неврегульованим залишилося питання коригування податкових накладних в 2015 році, виписаних з помилками. Очевидно, що основні дані податкових накладних, такі як код ОКПО або індивідуальний податковий номер, назва компанії, перевірятимуться системою автоматично. Однак найчастіше за все помилки в податкових накладних пов'язані з невірним зазначенням адрес або обов'язкових реквізитів. Тому треба передбачити відповідальність компаній-постачальників за невірне заповнення податкових накладних або надання податкових накладних, не зареєстрованих в строк. Об'єктивно, таку відповідальність несе безпосередньо компанія - постачальник, яка виписує і реєструє накладні в реєстрі. І такі ризики слід мінімізувати, як мінімум прописавши умови відповідальності у договорі.

Висновки

Отже, підсумуємо основні нововведення:

- податкові накладні будуть оформлятися тільки в електронній формі;
- всі податкові накладні будуть підлягати реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН);
- для реєстрації ПН в ЄРПН потрібно буде, щоб сума ПДВ у податковій накладній не перевищувала суму, розраховану за формулою, наведеною в п. 200-1.3 Податкового кодексу України,
- якщо у платника ПДВ не було покупок і ним не отримані податкові накладні, зареєстровані в ЄРПН, або не сплачено ПДВ за митною декларацією, то йому треба на початку самому платити гроші;
- податкові накладні, не зареєстровані в ЄРПН, не дають покупцеві право на податковий кредит;
- спеціальні рахунки з ПДВ будуть відкриті всім підприємствам автоматично і безкоштовно;
- податкова декларація з ПДВ з 1 січня 2015 року подаватиметься лише в електронній формі;
- бажання отримати бюджетне відшкодування з бюджету зменшить можливість видавати і реєструвати податкові накладні в ЄРПН;
- заявити суми ПДВ до відшкодування зовсім не означає отримати їх з бюджету;
- відшкодувати ПДВ будуть після перевірок (камеральних чи документальних). Для автоматичного отримання відшкодування з бюджету платнику податків потрібно буде відповідати спеціальним критеріям;
- якщо у платника податків у 2014 році оподатковувані операції не перевищили 1 млн грн, то він може прийняти рішення про анулювання реєстрації платником ПДВ з 1 січня 2015 року.

Взагалі, бухгалтеру треба буде розібратися в нових правилах і заздалегідь передбачити, як можна полегшити всі негаразди перехідного періоду.

Перш за все слід звернути увагу на ті правила, які залишилися незмінними: це і коло платників ПДВ, і визначення об'єкта оподаткування ПДВ, і правило застосування першої події. При цьому база оподаткування ПДВ дещо змінилася. З нового року базою оподаткування є та ж договірна ціна за винятком контрольованих операцій. На додаток, за новими правилами база оподаткування не може бути нижче ціни придбання товарів або балансової вартості необоротних активів, а для самостійно виготовлених – не може бути нижче собівартості.

З 2015 року обов'язкової реєстрації підлягають суб'єкти господарювання, обсяг оподатковуваних ПДВ операцій у яких в рік перевищує 1 млн гривень (без ПДВ). Правила ж добровільної реєстрації платником ПДВ не зазнали змін.

Література

1. Податковий кодекс України : офіційний текст. – К. : Атіка, 2010. – 576 с.
2. Амоша О.О. Механізм оподаткування доданої вартості в Україні : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.04.01 «Фінанси, грошовий обіг і кредит» /О.О. Амоша. – К. : Вид-во «Либідь», 2005. – 22 с.
3. Войтків О.В. Механізм впливу ПДВ на фінансово-господарську діяльність суб'єктів / О.В. Войтків, І.Б. Хома // Науковий вісник НЛТУ України. – 2010. – С. 220.
4. Новак А.В. Бюджет-2010: кайдани ПДВ-залежності [Електронний ресурс] / А.В. Новак. – Режим доступу : <http://www.epravda.com.ua>

References

1. Tax Code of Ukraine. – Kiev, Atika, 2010. – 576 p.

2. Amasa A. A. Mechanism of value-added tax in Ukraine : author. dis. Kida. Econ. Sciences: spec. 08.04.01 «Finance, monetary circulation and credit». - Kiev, Publishing house «Lybid», 2005. - 22 p.
3. Voytko O. C., Homa I. B. Mechanism of the effect of VAT on financial and economic activity of subjects, Scientific Herald of NLTO of Ukraine, 2010. - 220 p.
4. Nowak, A. C. 2010 Budget: shackles VAT-based. URL: <http://www.epravda.com.ua>

Надійшла 08.01.2015; рецензент: д. е. н. Сарапіна О. А.