

Граничний термін сплати податку за деклараціями з ПДВ за лютий – травень 2022 року – 31.07.2022 року

Якщо перехід на єдиний податок за ставкою 2 відс. доходу відбувається починаючи з 27.05.2022 та суб'єкти господарювання мають можливість виконувати свої податкові обов'язки, то реєстрація податкових накладних чи розрахунків коригування, складених за операціями з постачання товарів/послуг, здійснених протягом лютого – травня 2022 року, в Єдиному реєстрі податкових накладних здійснювалась до 15.07.2022. Податкову декларацію з ПДВ за лютий – травень 2022 року, необхідно було подати до 20.07.2022 (тобто, по 19.07.2022 включно), а граничний термін сплати податку за деклараціями за лютий – травень 2022 року – 31.07.2022..

В той же час кожен конкретний випадок щодо термінів реєстрації податкових накладних в ЄРПН, подання звітності з ПДВ та сплати податку в умовах дії воєнного стану повинен розглядатися з урахуванням конкретних обставин здійснених операцій та, зокрема, умов переходу на спрощену систему оподаткування за ставкою 2 відс., тому рекомендуємо платникам звертатися до ДПС для отримання індивідуальної податкової консультації в порядку, визначеному пунктом 52.1 статті 52 ПКУ, із детальним описом обставин, що виникли при здійсненні операцій.

Нагадаємо, Законом України від 12 травня 2022 року № 2260-IX «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», який набрав чинності 27 травня 2022 року, відновлено податковий обов'язок платників податків, у яких є можливість виконувати свої податкові обов'язки, зокрема, в частині щодо дотримання термінів сплати податків, подання податкової звітності, реєстрації податкових накладних в ЄРПН.

Так, відповідно до п.п. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України платники податків, які мають можливість своєчасно виконувати податкові обов'язки щодо дотримання термінів сплати податків та зборів, подання звітності, у тому числі звітності, передбаченої п. 46.2 ст. 46 ПКУ, реєстрації у відповідних реєстрах ПН/РК, звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання таких обов'язків, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня набрання чинності Законом № 2260 за умови реєстрації такими платниками ПН/РК в ЄРПН до 15 липня 2022 року, подання податкової звітності до 20 липня 2022 року та сплати податків та зборів у строк не пізніше 31 липня 2022 року.

Платники єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування єдиним податком за ставкою 2 відс., звільняються від відповідальності за несвоєчасне виконання податкових обов'язків, граничний термін виконання яких припадає на період починаючи з 24 лютого 2022 року до дня переходу таких платників на застосування особливостей оподаткування єдиним податком третьої групи за ставкою 2 відс. за умови виконання ними таких податкових обов'язків, щодо реєстрації ПН/РК в ЄРПН, подання звітності, сплати податків і зборів, протягом 60 календарних днів з дня переходу на систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування єдиним податком за ставкою 2 відсотки.

При цьому, для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ реєстрація платником ПДВ є призупиненою.

Під призупиненням реєстрації платником ПДВ для цілей п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ розуміється, що для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, призупиняються права та обов'язки, встановлені розд. V та підрозд. 2 розд. XX ПКУ (у тому числі щодо формування податкового кредиту) на період використання особливостей оподаткування, встановлених п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ (п.п. 9.5 п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ).