

ПРОТОКОЛ
робочої зустрічі фахівців ДФС
з представниками Громадської ради при ДФС України

Дата та час проведення: 13 січня 2017 року, 15 год. 00 хв.

Місце проведення: м. Київ, Львівська пл., 6, кімн. 405

Присутні:

від Державної фіскальної служби України:

Пригаровський В.М. – директор Департаменту організації роботи Служби;
Каленіченко Н.Г. – директор Департаменту обслуговування платників;
Шашенков Я.О. – директор Регуляторно – правового департаменту;
Тимошенко С.П. – заступник директора Департаменту – начальник управління методології непрямих податків Департаменту методологічної та нормотворчої роботи;
Квочкіна С.Ф. – заступник начальника управління – начальник відділу методології податку на прибуток підприємств управління методології податку на прибуток підприємств Департаменту методологічної та нормотворчої роботи;
Кононова А.М. – начальник відділу розгляду звернень з ПДВ управління методології непрямих податків Департаменту методологічної та нормотворчої роботи;
Литвин І.В. – начальник відділу адміністрування місцевих податків управління адміністрування податків та контрольної роботи Департаменту податків з юридичних осіб;
Савицька Т.С. – заступник начальника управління методологічного супроводження адміністрування податків Департаменту податків з юридичних осіб;
Шаповал Л.А. – заступник начальника управління – начальник відділу моніторингу та актуалізації звітних показників управління інтеграції обліково-звітних систем директора Департаменту моніторингу доходів та обліково-звітних систем;
Мішин М.О. – начальник відділу перевірок трансфертного ціноутворення управління планових перевірок Департаменту аудиту

від Громадської ради при ДФС України (далі – Громадська рада)

Олексієнко Д.В., Дроговоз Ю.С., Потопальська Т.В., Єфімчук О.М.,
Жураківська О.І., Клуцько О.А.

К
Державна фіскальна служба України
241/99-99-01-03-02-18 від 20.01.2017



Питання для обговорення (відповідно до звернення Громадської ради при ДФС України):

I. З ПДВ:

1. Щодо блокування додаткових електронних рахунків в СЕА ПДВ платників податку – сільськогосподарських підприємств (огляд проблематики в світлі надання платниками податкових декларацій за грудень).
2. Щодо практичного застосування листа ДФС України від 04.08.2016 № 26595/7/99-99-15-03-02-17 «Про податок на додану вартість» в контексті застосування касового методу визначення податкових зобов'язань та правильності заповнення обов'язкового реквізиту податкової накладної – коду УКТ ЗЕД/коду послуг.
3. Щодо практичного застосування з 01.01.2017 штрафів за порушення строків реєстрації податкової накладної (пунктів 120¹.1, 120¹.2 статті 120¹ ПКУ).
4. Щодо обкладання ПДВ сум коригувань цін за контрольованими операціями, визначених відповідно до статті 39 ПКУ.
5. Щодо включення до реєстраційної суми в СЕА ПДВ податку, включеного до податкового кредиту після 01.07.2015 за касовим методом відповідно до пункту 187.1 статті 187 ПКУ (за операціями з виконання підрядних будівельних робіт).
6. Щодо оподаткування суміжних витрат за договорами комісії, доручення.

II. З податку на прибуток:

1. Щодо врахування у погашення поточних податкових зобов'язань з податку на прибуток авансових внесків, сплачених при виплаті дивідендів (за платежами, з дати здійснення яких минуло більш ніж 3 роки).
2. Щодо порядку надання звітності та оподаткування неприбуткових організацій.

III. З податку на майно:

Щодо порядку заповнення та уточнення податкових декларацій з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в розрізі типів об'єктів нерухомості (житлової та нежитлової) в контексті листа ДФС України від 12.12.2016 № 39533/7/99-99-12-03-05-17.

СЛУХАЛИ:

Пригаровського В.М., який привітав присутніх та зазначив, що ДФС було отримано звернення від Громадської ради при ДФС України з проханням організувати робочу зустріч представників Громадської ради при ДФС України з фахівцями структурних підрозділів ДФС для відпрацювання порушених Громадською радою питань. Зазначене звернення було надано

відповідним структурним підрозділам для опрацювання, і представники цих підрозділів беруть участь у зустрічі.

Олексієнка Д.В., який зазначив, що метою цієї зустрічі є обговорення реалізації рішень, що були напрацьовані Громадською радою у грудні 2016 року, а також практичного застосування змін податкового законодавства, які почали діяти з 1 січня 2017 року. Повідомив, що Громадська рада налаштована на конструктивний діалог, готова допомагати ДФС, при цьому певні питання відповідно до компетенції будуть порушуватися Громадською радою перед Мінфіном та профільним Комітетом Верховної Ради України.

I. 3 ПДВ:

1. Щодо блокування додаткових електронних рахунків в СЕА ПДВ платників податку – сільськогосподарських підприємств (огляд проблематики в світі надання платниками податкових декларацій за грудень)

ВИСТУПИЛИ:

Дроговоз Ю.С. зазначила, що одним з головних питань цієї зустрічі є ситуація з блокуванням рахунків сільськогосподарських підприємств в СЕА ПДВ.

Каленіченко Н.Г. зазначила, що питання з практичної реалізації норм Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо покращення інвестиційного клімату в Україні)» є як у ДФС, так і у платників. Сьогодні усі платники ПДВ мають можливість поповнювати електронні ПДВ рахунки. 12 січня 2016 року відбулась розширена нарада під головуванням Першого віце-прем'єр-міністра України Міністра економічного розвитку і торгівлі Кубіва С.І. за участі Мінфіну, Мінагрополітики, Казначейства, ДФС на якій прийнято рішення щодо озвученого питання. Сьогодні платники поповнюють додаткові електронні рахунки, інформація про такі транзакції надходить до ДФС.

Відповідно до вимог законодавства з 1 по 15 січня 2016 року платники, що до 1 січня застосовували спеціальний режим оподаткування мають можливість реєструвати складені до 1 січня 2017 року податкові накладні/розрахунки коригування за операціями з постачання с/г товарів/послуг.

Накладні, видані з 1 січня 2017 року, будуть реєструватися згідно з положеннями Податкового кодексу України, які набрали чинності 1 січня 2017 року. А саме: всі накладні, які складені з 1 по 15 січня 2017 року, будуть реєструватися без штрафів до 30 січня 2017 року. Тому якщо платники не зможуть зареєструвати до 16 січня накладні, які вони склали, наприклад, 1 січня, то вони можуть їх зареєструвати до 30 січня 2017.

Щодо існуючої редакції вказаного Закону і в подальшому будуть виникати питання стосовно подання декларацій, формування реєстрів ДФС

для Держказначейства. Наразі готується проект змін для врегулювання таких питань. Зокрема, необхідно внести уточнення до статті 209, а саме щодо строків втрати чинності різних пунктів; граничного терміну подання декларацій; граничного терміну сплати з метою уникнення штрафних санкцій. Бажано, щоб Мінфін на найближчих засіданнях Верховної Ради вийшов з пропозицією стосовно цих змін.

2. Щодо практичного застосування листа ДФС України від 04.08.2016 № 26595/7/99-99-15-03-02-17 «Про податок на додану вартість» в контексті застосування касового методу визначення податкових зобов'язань та правильності заповнення обов'язкового реквізиту податкової накладної – коду УКТ ЗЕД/коду послуг

ВИСТУПИЛИ:

Потопальська Т.В. повідомила про питання, пов'язані з правильністю заповнення обов'язкового реквізиту податкової накладної – коду УКТ ЗЕД/ коду послуг. Наприклад, у платників податків – представників енергетичної галузі згідно з ПКУ тепло – це товар, а за УКТ ЗЕД – послуга, те ж саме стосується сфери водопостачання та водовідведення, у зв'язку з чим виникає питання неправильного застосування коду.

Тимошенко С.П. поінформував, що з зазначеного питання підготовлено проект листа, який найближчим часом буде підписано та направлено регіонам, щодо зазначення в податкових накладних кодів УКТ ЗЕД за новими правилами, та зазначення кодів послуг. Код послуги може бути зазначений тільки в тій накладній, яка заповнюватиметься вже за новою формою, тобто після внесення змін до форми податкової накладної. Діючий формат податкової накладної не передбачає взагалі можливості зазначення коду послуги. Код товару за УКТ ЗЕД і код послуги мають абсолютно різні формати. В новій формі податкової накладної буде окрема колонка, в якій буде зазначатись код послуги. До введення нової форми податкової накладної коди послуг зазначатися не будуть.

Зміни до ПКУ набрали чинність з 01.01.2017, в той же час законодавством визначено тримісячний строк для приведення Кабінетом Міністрів України своїх нормативно-правових актів у відповідність із прийнятим Законом, тому в рамках визначено терміну будуть внесені відповідні зміни до форми податкової накладної та порядку її заповнення.

Також виникає питання супроводження Державного класифікатора продукції та послуг. Його потрібно переглянути та актуалізувати. З порушеного питання ДФС підготовлено відповідні звернення до МФУ та Мінекономрозвитку.

Єфімчук О.М. поінформував щодо практичного застосування листа ДФС від 04.08.2016 № 26595/7/99-99-15-03-02-17 «Про податок на додану вартість» в контексті застосування касового методу визначення податкових зобов'язань та правильності заповнення обов'язкового реквізиту податкової

накладної – коду УКТ ЗЕД/коду послуг, зокрема застосування касового методу при відшкодуванні вартості електроенергії.

Відшкодування орендарем вартості електроенергії, як складової комунальних платежів, яка є додатковими витратами, пов'язаними з використанням орендованого майна, з точки зору оподаткування слід вважати постачанням послуг, що здійснюються за правилом «першої події» та без зазначення кодів УКТ ЗЕД.

ВИРІШИЛИ:

ДФС уточнити положення листа ДФС від 04.08.2016 № 26595/7/99-99-15-03-02-17 з метою більш чіткого та однозначного тлумачення порядку визначення податкових зобов'язань орендодавцем та складанні податкової накладної на операції з постачання орендарю товарів/послуг, вартість яких оплачується (компенсується, відшкодовується) орендарем окремо (наприклад, вартість комунальних послуг та енергоносіїв).

ВИСТУПИЛИ:

Потопальська Т.В. з питання щодо застосування коду УКТ ЗЕД/коду послуг по певним групам товарів зазначила, що, відповідно до п. 14.1.191 ПКУ, тепла енергія, пар, вода, охолоджене та кондиційоване повітря є товаром. В УКТ ЗЕД відсутні коди на Зазначені товари, але при цьому ДКПП класифікує дані типи товарів як продукцію та послуги. Оскільки термін «товари» має різні визначення в ПКУ, МКУ та наказах Держспоживстандарту, з урахуванням впровадження з 01.07.2017 процедури призупинення реєстрації податкової накладної, питання щодо визначення таких видів товарів, як тепла енергія, пар, вода, охолоджене та кондиційоване повітря потребує роз'яснення, та врахування при розробці алгоритмів та критеріїв ризиків процедури призупинення реєстрації податкової накладної.

ВИРІШИЛИ:

Громадська рада підготує запит до ДФС для надання роз'яснення щодо практичного застосування кодів УКТ ЗЕД або ДКПП для теплової енергії, пара, води, охолодженого та кондиційованого повітря, які, згідно з пп. 14.1.191 п. 14.1 ст. 14 ПКУ, є товаром.

3. Щодо практичного застосування з 01.01.2017 штрафів за порушення строків реєстрації податкової накладної (пунктів 120¹.1, 120¹.2 статті 120¹ ПКУ)

ВИСТУПИЛИ:

Дроговоз Ю.С., Потопальська Т.В., Тимошенко С.П. щодо практичного застосування з 01.01.2017 штрафів за порушення строків реєстрації податкової накладної, на кого поширюються ці норми.

ВИРІШИЛИ:

Громадська рада звернеться з відповідним запитом до Міністерства фінансів України та Комітету з питань податкової та митної політики Верховної Ради України.

4. Щодо обкладання ПДВ сум коригувань цін за контрольованими операціями, визначених відповідно до статті 39 ПКУ

ВИСТУПИЛИ:

Дроговоз Ю.С. з питанням щодо обкладання ПДВ сум коригувань цін за контрольованими операціями, визначених відповідно до статті 39 ПКУ.

Мішин М.О. зазначив, що з 01.01.2015 контроль за трансфертним ціноутворенням не передбачає контроль за ПДВ, потрібно розділяти ПДВ та ТЦО. Кожний окремий випадок розглядається індивідуально і залежить від положень договору. Трансфертне ціноутворення – це операція як оформлена, так і не оформлена документально. Збільшення ціни на території України – це збільшення зобов'язання по ПДВ. Є декілька варіантів кредит-нот, які у кожному випадку потрібно розглядати окремо.

5. Щодо включення до реєстраційної суми в СЕА ПДВ податку, включеного до податкового кредиту після 01.07.2015 за касовим методом відповідно до пункту 187.1 статті 187 ПКУ (за операціями з виконання підрядних будівельних робіт)

ВИСТУПИЛИ:

Дроговоз Ю.С. повідомила, що до ДФС направлялись звернення від категорії платників, які застосовують касовий метод, і які займаються підрядними будівельними роботами. В другій половині 2015 року платники включали суму ПДВ, зазначену у податкових накладних, складених до 01.07.2015 року, до податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.1 статті 187 ПКУ (за операціями з виконання підрядних будівельних робіт). При цьому такі суми податкових не попали в СЕА ПДВ. У зв'язку з цим потрібні відповідні зміни до законодавства.

Тимошенко С.П. уточнив інформацію щодо застосування норм статей 187.1. та 187.10 ПКУ та поінформував про відсутність законодавчих підстав для формування податкового кредиту за касовим методом за операціями з виконання підрядних будівельних робіт.

ВИРІШИЛИ:

Громадській раді направити до ДФС України інформацію щодо конкретних платників податків, що здійснюють операції з виконання підрядних будівельних робіт, стосовно проблемних питань при застосуванні касового методу визначення податкових зобов'язань з ПДВ.

ВИСТУПИЛИ:

Потопальська Т.В. зазначила, що змінився сам принцип роботи касового методу. Для платників податків, що застосовують касовий метод по ПДВ, з 01.01.2017 право на формування податкового кредиту встановлюється – 365 календарних днів з дати складання податкових накладних (розрахунків коригування до таких податкових накладних), замість 60 календарних днів з дати списання коштів до 01.01.2017 (п. 198.6 ПКУ).

Зміна порядку формування податкового кредиту платниками, що відповідно до ПКУ застосовують касовий метод (ЖКГ, постачання тепла та електроенергії), призвела до того, що суми ПДВ, визначені у податкових накладних, виписаних протягом попередніх років та не оплачених, не відносилися до податкового кредиту до 01.01.2017, а з 01.01.2017 такі податкові накладні навіть за умови сплати відповідно до вимог ПКУ вже не можуть формувати податковий кредит.

З урахуванням значної заборгованості з оплати, що обліковується у суб'єктів господарювання, які здійснюють постачання товарів та послуг для ЖКГ, доцільним є розглянути питання щодо змін до п. 198.6 ПКУ в частині формування податкового кредиту платниками, що застосовують касовий метод від дати списання грошових коштів з банківського рахунку (видачі з каси).

Тимошенко С.П. прокоментував, що це питання відноситься до компетенції профільного Комітету Верховної Ради України.

ВИРІШИЛИ:

Громадська рада направить запит до Міністерства фінансів України та Комітету з питань податкової та митної політики Верховної Ради України щодо роз'яснення питання застосування п. 198.6 ст. 198 ПКУ в частині отримання платниками податку права на податковий кредит при застосуванні касового методу визначення податкових зобов'язань.

6. Щодо оподаткування суміжних витрат за договорами комісії, доручення

ВИСТУПИЛИ:

Дроговоз Ю.С., яка уточнила питання щодо оподаткування суміжних витрат за договорами комісій, доручень.

Тимошенко С.П. повідомив, що для розгляду конкретного питання потрібно відповідні матеріали справи

ВИРІШИЛИ:

Громадська рада надасть запит до ДФС для уточнення питань оподаткування супутніх послуг в межах посередницьких договорів (договорів комісій, доручень).

II. 3 податку на прибуток:

1. Щодо врахування у погашення поточних податкових зобов'язань з податку на прибуток авансових внесків, сплачених при виплаті дивідендів (за платежами, з дати здійснення яких минуло більш ніж 3 роки)

ВИСТУПИЛИ:

Дроговоз Ю.С. зазначила про наявність питання щодо врахування у погашення поточних податкових зобов'язань з податку на прибуток авансових внесків, сплачених при виплаті дивідендів (за платежами, з дати здійснення яких минуло більш ніж 3 роки).

Квочкіна С.Ф. повідомила, що нараховані та сплачені авансові внески при виплаті дивідендів враховуються у зменшення податкового зобов'язання з податку на прибуток лише по декларації (в межах суми задекларованого податку за звітний період), невраховані залишки авансових внесків зменшують податкові зобов'язання в майбутніх податкових звітних періодах, до повного їх погашення, тобто прив'язки до строків давності немає.

По сплаченим авансовим внескам при виплаті дивідендів переплата в індивідуальних картках платників податків (ІКПП) не виникає, оскільки після подання декларації з податку на прибуток сплачені у звітному періоді авансові внески нараховуються в ІКПП. Наявні переплати з податку на прибуток підприємств виникли за деклараціями 2013, 2014 років внаслідок перевищення щомісячних авансових внесків над сумою нарахованого податку. Також важливо враховувати правильність складання платниками податкової декларації, зокрема щодо врахування авансових внесків при виплаті дивідендів та щомісячних авансових внесків у зменшення податкових зобов'язань з податку за відповідні звітні періоди.

ВИСТУПИЛИ:

Потопальська Т.В. зазначила, що відповідно до змін Податкового кодексу України фінансова звітність є невід'ємним додатком до декларації з податку на прибуток. Четвертий квартал подається у термін 40 днів – і це 9 лютого, але, відповідно до постанови КМУ від 28 лютого 2000 року № 419 «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності», річна звітність подається у термін до 28 лютого. Тому платники не можуть вірно заповнити декларацію з податку на прибуток 9 лютого, у більшості немає фінансового результату для того, щоб проводити відповідні коригування. У зв'язку з цим звітність буде недостовірною. Обґрунтованим терміном є 60 днів (декларація з податку на прибуток, яка складається наростаючим підсумком, за результатами останнього податкового періоду року прирівнюється до річної податкової декларації, а відповідно до п. 49.18.3 ПКУ терміни подання такої декларації складають 60 днів).

Квочкіна С.Ф. повідомила, що наприкінці 2016 року ДФС надавались пропозиції до Мінфіну щодо внесення змін до ПКУ.

ВИРІШИЛИ:

Громадська рада надасть запит до Міністерства фінансів України щодо застосування платниками податку, що надають квартальну звітність з податку на прибуток, річних строків надання податкової декларації з податку на прибуток.

2. Щодо порядку надання звітності та оподаткування неприбуткових організацій

ВИСТУПИЛИ:

Дроговоз Ю.С. з уточненням питання порядку подання звітності по неприбутковим організаціям (кошториси по касовому методу і по бухгалтерському обліку). В Кодексі доходи/прибутки повинні використовуватися на фінансування видатків, щоб не було нецільового використання.

Квочкіна С.Ф. зазначила, що форма цього звіту затверджена наказом Міністерства фінансів України від 17.06.2016 № 553 «Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації», а також з цього питання був відповідний лист ДФС від 17.10.2016 № 33649/7/99-99-15-02-01-17. Бухгалтерській облік зобов'язані вести всі суб'єкти господарювання. Дані, наведені у Звіті про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, повинні ґрунтуватися на даних бухгалтерського обліку та відповідати вимогам щодо складання податкової звітності. Поки проблемні питання з цього не виникали.

ВИРІШИЛИ:

Громадській раді взяти до відома лист ДФС від 17.10.2016 №33649/7/99-99-15-02-01-17 «Про затвердження форми Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації».

З метою уточнення деяких положень порядку складання Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації Громадській раді направити до ДФС України відповідний запит.

III. З податку на майно:

Щодо порядку заповнення та уточнення податкових декларацій з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в розрізі типів об'єктів нерухомості (житлової та нежитлової) в контексті листа ДФС України від 12.12.2016 № 39533/7/99-99-12-03-05-17

ВИСТУПИЛИ:

Дроговоз Ю.С., яка озвучила питання щодо порядку заповнення та уточнення податкових декларацій з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, в розрізі типів об'єктів нерухомості (житлової та нежитлової) в контексті листа ДФС від 12.12.2016 № 39533/7/99-99-12-03-05-17.

Литвин І.В. повідомила, що вже розроблено нову форму декларації, якою передбачено окремі розділи для житлової і нежитлової нерухомості, і наразі прописується абсолютно новий алгоритм розрахунку.

Олексієнко Д.В., який подякував фахівцям ДФС за ґрунтовні відповіді на порушені учасниками зустрічі питання.

Директор Департаменту
організації роботи Служби

В.М. Пригаровський

Голова Громадської ради
при ДФС України

Д.В. Олексієнко

