**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до проєкту наказу Міністерства фінансів України

**«Про внесення зміни до пункту 6 Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних »**

**1. Мета**

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення зміни до пункту 6 Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних» (далі – проєкт наказу) розроблено з метою забезпечення для платників податків можливості подання пояснень та копій документів до розрахунків коригування, реєстрація яких зупинена, якщо такі розрахунки коригування складені до податкових накладних за операціями, що здійснені більше ніж за 365 днів до дати коригування кількісних та вартісних показників.

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Відповідно до пункту 6 Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 року № 520, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 13 грудня 2019 року за № 1245/34216 (далі – Порядок), письмові пояснення та копії документів, зазначених у пункті 5 цього Порядку, платник податку має право подати до контролюючого органу протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов’язання, відображеного в податковій накладній / розрахунку коригування.

Разом з тим у платників податків при здійсненні фінансово-господарських операцій виникає необхідність коригувати кількісні та вартісні показники за операціями, які були здійснені більше ніж за 365 днів до дати такого коригування. Тому виникла необхідність у прийнятті змін до Порядку, відповідно до яких платникам податків буде надано таку можливість.

При зупиненні реєстрації такого розрахунку коригування і наданні платником письмових пояснень та копій документів виникає ситуація, що відлік 365 днів відповідно до положень Порядку здійснюється від дати виникнення податкових зобов’язань за податковою накладною, а не від дати складання розрахунку коригування, до якого надаються контролюючому органу пояснення та копії документів. Нормами Податкового кодексу України передбачено, що на дату виникнення податкових зобов’язань складається податкова накладна, а розрахунок коригування складається у разі, коли після постачання товарів/послуг здійснюється зміна суми компенсації їх вартості (перегляд цін, перерахунок при поверненні, повернення попередньої оплати), та коригуються податкові зобов'язання і податковий кредит постачальника та отримувача.

Тому виникла необхідність привести положення пункту 6 Порядку до норм Податкового кодексу України, відповідно до яких застосовується формулювання «дата складання податкової накладної», що є одним із обов’язкових реквізитів

податкової накладної, та уточнити положення щодо початку відліку періоду, протягом якого платники податків мають право подати до контролюючого органу письмові пояснення та копії документів з дати складання податкової накладної / розрахунку коригування.

**3. Основні положення проєкту акта**

Проєктом наказу запропоновано внести до пункту 6 Порядку такі зміни:

слова «виникнення податкового зобов’язання, відображеного в податковій накладній» замінити словами «складання податкової накладної».

**4. Правові аспекти**

У зазначеній сфері нормативно-правових відносин діють такі правові акти:

Податковий кодекс України (пункт 20.2 статті 20 розділу І);

Порядок прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 12 грудня 2019 року № 520, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 13 грудня 2019 року за № 1245/34216.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація наказу не потребуватиме фінансування з Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт наказу оприлюднено на вебпорталі ДПС для обговорення із зацікавленими суб’єктами господарювання та отримання пропозицій, а тому рівень поінформованості суб’єктів господарювання є високим.

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку.

Реалізація наказу не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об’єднаних спільними інтересами, та суб’єктів господарювання.

Проєкт наказу не стосується соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

Проєкт наказу потребує погодження Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України та підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України

**7. Оцінка відповідності**

Проєкт наказу не містить положень, що стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції, прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод, прав та можливостей жінок і чоловіків, не містить ризиків вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних із корупцією, не створює підстав для дискримінації.

**8. Прогноз результатів**

Реалізація наказу забезпечить можливість подання платниками податків пояснень та копій документів до розрахунків коригування, реєстрація яких зупинена, якщо такі розрахунки коригування складені до податкових накладних за операціями, що здійснені раніше 365 днів дати коригування кількісних та вартісних показників.

Прийняття проєкту наказу матиме вплив на інтереси заінтересованих сторін.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Платники податку на додану вартість | Позитивний | Можливість підтвердження реєстрації розрахунків коригування |
| Державна податкова служба України | Позитивний | Забезпечення можливості для платників податків підтвердження реєстрації розрахунків коригування |

|  |  |
| --- | --- |
| **Міністр фінансів України** | **Сергій МАРЧЕНКО** |

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2024 р.