

## Электронное администрирование НДС

1 января 2015 года вступили в силу изменения в Налоговом кодексе Украины, внесенные, в том числе, и Законом № 71-VIII от 28 декабря 2014 года. Среди нововведений особое внимание следует обратить на создание Единого реестра налоговых накладных (ЕРНН) и на процедуру автоматического возмещения этого налога плательщикам.

### Электронная регистрация налоговых накладных

Начиная с 1 февраля 2015 года все налоговые накладные должны создаваться только в электронной форме. При этом налоговые накладные скрепляются электронными цифровыми подписями должностных лиц плательщика налога и электронной цифровой подписью, которая является аналогом оттиска печати. Все налоговые накладные регистрируются в Едином реестре налоговых накладных. Срок регистрации в ЕРНН составляет 15 календарных дней с даты составления налоговой накладной.

За нарушение плательщиками НДС сроков регистрации налоговых накладных налагается штраф в следующих размерах:

- 10% от суммы НДС в случае нарушения срока регистрации до 15 календарных дней;
- 20% от суммы НДС в случае нарушения срока регистрации от 16 до 30 календарных дней;
- 30% от суммы НДС в случае нарушения срока регистрации от 31 до 60 календарных дней;
- 40% от суммы НДС в случае нарушения срока регистрации от 61 до 180 календарных дней;
- 50% от суммы НДС в случае нарушения срока регистрации более 180 календарных дней.

В период с 1 февраля по 30 июня 2015 года система электронного администрирования будет работать в тестовом режиме. Во время тестового режима штрафные санкции в размере 10% от суммы НДС налагаться не будут.

### Электронное администрирование НДС

Для реализации работы системы каждому плательщику НДС открывается так называемый электронный счет в системе электронного администрирования НДС. Электронный счет открывается налогоплательщику в Государственной казначейской службе автоматически на безвозмездной основе.

С учетом изменений, внесенных законом от 28 декабря 2014 года, система электронного администрирования НДС вводится поэтапно:

- с 01.01. до 30.06.2015 года – в тестовом режиме;
- с 01.07.2015 года – на постоянной основе.

По состоянию на 1 января 2015 года баланс счетов плательщиков НДС

составляет 0 гривен, что свидетельствует о том, что государство обнуляет свои правоотношения с предпринимателями по уплате НДС. При этом следует обратить внимание на то, что сумма, на которую плательщик НДС имеет право выдать налоговую накладную, будет рассчитываться в соответствии с определенной в законе формулой. В случае, если сумма, рассчитанная по этой формуле, будет меньше, чем сумма налоговой накладной, предприятию нужно будет пополнить свой счет НДС.

Со счетов НДС сумма налога будет перечисляться в пользу государственного бюджета, исходя из данных, полученных по результатам декларирования. Такие средства будут автоматически списываться с персонального счета плательщика НДС. Система самостоятельно будет рассчитывать размер налоговых обязательств и суммы, на которые можно будет выдать налоговую накладную.

### **Автоматическое возмещение НДС**

Также в автоматическом режиме налогоплательщики будут получать бюджетное возмещение НДС.

Неавтоматическое бюджетное возмещение НДС законом не предусмотрено. То есть с 1 января 2015 года бюджетное возмещение допускается только для тех, кто имеет право на автоматическое бюджетное возмещение.

Лица, претендующие на автоматическое бюджетное возмещение НДС, должны одновременно отвечать таким критериям:

- не находиться в судебных процедурах банкротства;
- по отношению к ним в Едином государственном реестре юридических лиц и физических лиц-предпринимателей не должны быть внесены записи в том числе об отсутствии подтверждения сведений; отсутствии по местонахождению; принятии решений о выделении, прекращения юридического лица;
- отсутствие налогового долга;
- иметь внеоборотные активы, остаточная балансовая стоимость которых на отчетную дату превышает в три раза сумму налога, заявленную к возмещению, или получить сроком на один год банковскую гарантию (перечень банковских учреждений определяется КМУ);
- для экспортеров: удельный вес экспортных операций в течение предыдущих 12 месяцев совокупно составляет не менее 40% общего объема поставок;
- для инвесторов: инвестиции в необоротные активы в течение последних 12 месяцев составляют не менее 3 миллионов гривен.

Кроме того, Законом вносятся изменения относительно финансового порога регистрации лиц плательщиками НДС. Так, для регистрации плательщиком НДС объем налогооблагаемых операций предприятия за последние 12 месяцев должен превышать 1 миллион гривен. Это существенно выше показателей, которые действовали до 01 января 2015 года (300 тыс. гривен).