

РЕЗОЛЮЦІЯ

Круглого столу із актуальних питань оподаткування, які протягом 2018 року постали перед платниками податків і зборів Харківської області

місто Харків

02 листопада 2018 року

В науково-практичному круглому столі, що відбувся в місті Харкові 02 листопада 2018 року, взяли участь представники ВГО «Спілка податкових консультантів України», Головного управління ДФС у Харківській області, Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого, Ради адвокатів Харківської області, представники підприємств, установ, організацій, науковці.

Порядком денним круглого столу були охоплені питання:

1. Арешт коштів на рахунку платника податків ;
2. Порядок реалізації органами ДФС п.20.1.9 ПК щодо призначення та проведення під час перевірки інвентаризації основних засобів та товарно-матеріальних цінностей;
3. Неузгодженість в практичному застосуванні п.198.6 ст.198 ПКУ між платниками ПДВ, на яких розповсюджується касовий метод, та органами ДФСУ;
4. Формування витрат приватними нотаріусами та адвокатами;
5. Момент виконання податкового обов'язку платника податків.

Учасники круглого столу констатують, що на дату проведення круглого столу всі з наведених проблемних питань є такими, що потребують додаткового вирішення.

Оскільки, метою заходу є врегулювання вищезначених питань шляхом напрацювання думок для затвердження пропозицій щодо отримання відповідних узагальнених податкових консультацій, або

ініціювання внесення відповідних змін до податкового законодавства, учасники круглого столу пропонують:

1. З питання 1 круглого столу:

1.2. Звернутись до суб'єктів законодавчої ініціативи із пропозицією про внесення наступних змін до Податкового кодексу України для врегулювання питань застосування арешту коштів на рахунках платника податків:

- пункт 20.1.31 ПКУ - виключити;
- узгодити п.п.20.1.32, 20.1.33 ст.20 ПКУ із п.п.89.4 ст.89 ПКУ, ст.91 ПКУ, п.п.94.4 ст.94 ПКУ та ч.2 ст.59 Закону України «Про банки та банківську діяльність».

Відповідальний виконавець — О. О. Дмитрик, професор кафедри фінансового права Національного юридичного університету імені Ярослава Мудрого, член Науково-консультативної ради ГУ ДФС у Харківській області.

2. З питання 2 програми круглого столу:

1. Звернутись до Міністерства фінансів України та ДФСУ із пропозицією розробки та затвердження методичних рекомендацій по оформленню вимоги відповідно до «Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань», що затверджена наказом Мінфіну України від 02.09.2014р. №879, та з урахуванням строків проведення перевірок, встановлених Податковим кодексом України з метою зазначення у вимозі:

- обсягів інвентаризації активів (наприклад, інвентаризація основних засобів, інвентаризація товарно-матеріальних цінностей, інвентаризація коштів);
- чіткого визначення, у яких підрозділах платника податку або в цілому по підприємству проводити інвентаризацію обраного обсягу активів;

- дати, станом на яку потрібно провести інвентаризацію.

Відповідальний виконавець — Л. В. Рубаненко, член Експертної ради з питань підготовки узагальнюючих податкових консультацій при Міністерстві фінансів України.

3. З питання 3 програми круглого столу:

3.1. Підтримати позицію Експертної групи СПКУ щодо застосування п.198.6 ст.198 ПКУ платниками ПДВ, на яких розповсюджується касовий метод, а саме:

- граничний термін права на податковий кредит: 365 календарних днів у 2017 звітному році та 1095 календарних днів у 2018 звітному році з дати складання податкової накладної/розрахунку коригування розповсюджується на платників ПДВ за касовим методом лише у випадках:

1) коли податкові накладні/розрахунки коригування до податкових накладних, зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних з порушенням строку реєстрації, 2) коли платник ПДВ за касовим методом не включив зареєстровану податкову накладну/розрахунок коригування до податкового кредиту в періоді оплати вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг).

3.2. Звернутись до Експертної ради з питань підготовки узагальнюючих податкових консультацій при Міністерстві фінансів України з пропозицією внести питання застосування п.198.6 ст.198 ПКУ платниками ПДВ, на яких розповсюджується касовий метод, на розгляд у 1 кварталі 2019 року, та підготувати проект Узагальнюючої податкової консультації з врахуванням позицій учасників Круглого столу.
Відповідальний виконавець – Л.В.Рубаненко, член Експертної ради з питань підготовки узагальнюючих податкових консультацій при Міністерстві фінансів України.

3.3. Звернутись до Кабінету Міністрів України з пропозицією скористатись правом законодавчої ініціативи та внести до Верховної Ради України проект Закону щодо внесення змін до п.198.6 ст. 198 ПКУ в частині скасування дискримінаційної норми по відношенню до платників ПДВ за касовим методом шляхом:

1) виключення з абзацу 5 п.198.6 ст.198 ПКУ слів:

- «у тому числі для платників податку, які застосовують касовий метод»;

2) доповнення п.198.6 ст.198 ПКУ новим абзацем:

«У разі, якщо платники податку, які застосовують касовий метод, не включили до податкового кредиту суму ПДВ на підставі зареєстрованих податкових накладних у періоді оплати вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів, (послуг), таке право зберігається за ними 1095 календарних днів з дати оплати цих товарів (послуг).
Відповідальний виконавець – Л.І. Рубаненко, президент ВГО СПКУ.

4. З питання 4 програми круглого столу:

Звернутись до ДФС України з пропозицією внести зміни до Наказу ДПС №1185 від 24.12.2012 року в частині доповнення переліку витрат нотаріусів та адвокатів реченням: «інших витрат, належність та необхідність яких для провадження незалежної професійної діяльності обгрунтовано платником».

Відповідальний виконавець — Є.М.Смичок, Голова Науково-консультативної ради ГУ ДФС у Харківській області.

Оприлюднити цю резолюцію на офіційному сайті ВГО «Спілка податкових консультантів України».