

Кузьмінський Ю. А.,
д.е.н., професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку
Київського національного економічного університету ім. В.Гетьмана
Іванечко Ю. М.,
к.е.н., бухгалтер-експерт ТОВ «Тер Аудит»

ДО ПИТАННЯ ОБЛІКУ ПДВ В УМОВАХ ДІЇ НОВОЇ СИСТЕМИ ЙОГО АДМІНІСТРУВАННЯ

Верховною Радою України прийнято ЗУ № 1621 [1], який радикально змінює систему адміністрування ПДВ в Україні. Зміни запроваджуються з 01.01.2015 року.

Нова система адміністрування ПДВ, за словами її авторів, дозволить значно швидше проводити відшкодування цього податку експортерам та імпортерам товарів (робіт, послуг); ліквідує «податкові ями» та схеми мінімізації; збільшить надходження податку в бюджет.

Згідно запроваджених змін система адміністрування ПДВ буде повністю електронною та складатиметься з таких елементів [2]:

- Єдиного електронного реєстру податкових накладних;
- банку, в якому автоматично будуть відкриті рахунки усім платникам податку на додану вартість;
- бази даних митниці в частині інформації про імпорт та експорт товарів.

Таким чином, до 1 січня наступного року усім платникам ПДВ слід здійснити підготовку до обліку зазначених операцій в системі бухгалтерських рахунків. Щоб зазначене відбулося безболісно необхідно уже сьогодні провести підготовчі роботи, які ґрунтуються на наступних особливостях:

- усі податкові накладні реєструватимуться в Єдиному реєстрі податкових накладних в електронному вигляді незалежно від суми;
- сума податку, на яку платник має право видати податкові накладні обчислюватиметься за спеціальною формулою, яка буде враховувати податок за отриманими платником податковими накладними, суму поповнення рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ з власного поточного рахунку платника, суму податку, заявленого платником до відшкодування та суму податку, яка міститься у вже зареєстрованих накладних в ЄРПН (єдиний реєстр податкових накладних).

Оскільки, будь-які ґрунтовні роз'яснення чи методичні рекомендації стосовно виконання цього закону платниками податку відсутні, то необхідно провести швидкі науково-практичні дослідження стосовно даного питання, запропонувати послідовність операцій з обліку ПДВ, а також виявити проблемні моменти в умовах дії закону та удосконалити (виправити) їх.

Перш за все, із запровадженням нового закону втрачатимуть необхідність правила виписування податкових накладних, оскільки усі елементи податкової накладної будуть визначатися вимогами інформаційних програмних продуктів.

Наступною проблемою для платників ПДВ стане запровадження в системі рахунків бухгалтерського обліку окремого рахунку для обліку коштів на рахунок системи електронного адміністрування (РСЕА).

Дослідження особливостей оподаткування ПДВ в умовах дії нової системи його адміністрування повинні бути направлені на спрощення ведення бухгалтерського обліку та формування звітності. Ця система відміняє необхідність ведення податкових накладних у паперовому вигляді, проте, вище зазначеним законом не було відмінено вимоги до ведення податкових накладних у яких уже не має необхідності.

Також, запровадження РСЕА ускладнить роботу працівників бухгалтерії в частині контролю за залишками коштів на рахунок і спричинить до вилучення з обороту підприємства вільних обігових коштів для тих суб'єктів господарювання, у яких податкові зобов'язання будуть вищими від податкового кредиту в певний момент часу.

Уже сьогодні, спостерігається формування платниками ПДВ двох подібних за змістом форм звітності – Додаток 5 до Податкової декларації з ПДВ «Розшифровка податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)» та Реєстр виданих та отриманих податкових накладних. У світлі тотальної автоматизації ПДВ – необхідності одночасного формування цих звітів не має, а після запровадження РСЕА формування будь-якої звітності по ПДВ взагалі є зайвим, оскільки усі дані платників податку формуватимуться автоматично щодня в єдиній всеукраїнській системі.

Таким чином, необхідно, провести ряд досліджень для розробки пропозицій щодо обґрунтування функціонування нової системи адміністрування ПДВ.

Література:

1. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів» [Електронний ресурс] : від 31.07.2014 № 1621-VII / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/1621-18>.

2. У 2015 році ПДВ буде відшкодовуватися на місяць раніше [Електронний ресурс] : від 13.08.2014. – Режим доступу: <http://golaw.ua/ua/kn/>.

УДК 657.37

Лучко М.Р.,

д.е.н., професор, завідувач кафедри обліку
в державному секторі економіки та сфері послуг,
Тернопільський національний економічний університет

ДО ПИТАННЯ СКЛАДАННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ

Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі економіки в Україні проводиться на підставі лише вдосконалення нормативно-правової