Rattle (URL: http://cran.r-project.org/web/packages/rattle/index.html) – пакет для дата-майнінг в R.

GNU Plot (URL: http://www.gnuplot.info/) – інструмент для візуалізації наукових і прикладних обчислень, має вбудовану скриптову мову.

Pig (URL: http://pig.apache.org/) – платформа від Apache для аналізу наборів даних.

Список використаних джерел

1. Gartner Magic Quadrant for Business InteligenceI 2017 – Cloud is Coming (Slowly) [Electronic resource]. – Mode of access: https://www.rbc.ua/ukr/news/mirovyerashody-it-dostignut-3-5-trln-dollarov-1476963437.htm

Г. М. Сліпченко,
аспірант кафедри аудиту,
Національна академія статистики,обліку та аудит, м. Київ

ОСОБЛИВОСТІ СКЛАДАННЯ ТА РЕЄСТРАЦІЇ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ У 2017 РОЦІ

Законом України від 21.12.2016 року за №1797-VIII[1] були внесені чергові зміни до Податкового кодексу України в частині адміністрування податку на додану вартість з 01 січня 2017 року. Так вказаним законом змінено статтю 201 "Податкова накладна" Податкового кодексу України (ПКУ) [2]:

- щодо термінів реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до таких податкових накладних;
- визначення обов'язкових реквізитів податкових накладних та розрахунків коригування до таких податкових накладних.

Так згідно пп 201.10 статті 201 "Податкова накладна" ПКУ[2] реєстрація електронних податкових накладних та електронних розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) з 01 січня 2017 року здійснюється суб'єктами господарювання платниками податку з урахуванням граничних строків:

- для податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 01 по 15 календарних день (включно) календарного місяця,- до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому вони складені;
- для податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця,- до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені.

Для платників податку передбачені штрафні санкції згідно статті 120^1 ПКУ[2] за порушення таких граничних строків реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН:

- 10% суми податку у разі порушення строку реєстрації до 15 календарних днів;
- 20% суми податку у разі порушення строку реєстрації від 16 до 30 календарних днів;
- 30% суми податку у разі порушення строку реєстрації від 31 до 60 календарних днів;
- 40% суми податку у разі порушення строку реєстрації від 61 до 365 календарних днів.

До 01.01.2017 року реєстрація електронних податкових накладних та електронних розрахунків коригування до податкових накладних в ЄРПН здійснювалася суб'єктами господарювання платниками податку протягом 15 календарних днів, наступних за датою виникнення податкових зобов'язань, відображених у відповідних податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних.

З'ясуємо граничні терміни реєстрації податкових накладних на умовному прикладі суб'єкта господарювання платника податку ТОВ "Б-У":

1. у грудні 2016 року за податковою накладною №1 від 01.12.2016року на суму 1200000,00 гривень;
2. у січні 2017 року за податковою накладною №1 від 01.01.2017року на суму 1200000,00 гривень.

За податковою накладною платника податку "Б-У" №1 від 01.12.2016 року на суму 1200000,00 гривень реєстрація в ЄРПН повинна бути здійснена у терміни з 02.12.2016 року по 16.12.2016 року, а за податковою накладною №1 від 01.01.2017 року на суму 1200000,00 гривень реєстрація в ЄРПН повинна бути здійснена у терміни з 01.01.2017 року по 31.01.2017 року.

От же терміни реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН для суб'єкта господарювання платника податку у 2017 році у порівнянні з 2016 роком за даними умовного прикладу збільшилися практично в два рази (з 15 календарних днів до 31 календарного дня).

Складання податкових накладних/розрахунків коригування здійснюється у відповідності до статті 201 ПКУ [2] та Порядку заповнення податкової накладної від 31.12.2015 року за №1307[4]. З 1 січня 2017 року обов'язковим реквізитом до податкових накладних/розрахунків коригування згідно пп 201.1 статті 201 ПКУ [2] визначено код товару згідно з УКТ ЗЕД, а для послуг – код послуг згідно Державним класифікатором продукції та послуг[5]. До 01.01.2017 року статтею 201 ПКУ[2] було визначено обов'язковість зазначення в податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних коду товару згідно з УКТ ЗЕД виключно для підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України.

До 01 липня 2017 року помилки в обов'язкових реквізитах податкових накладних/розрахунків коригування , визначених пунктом 201.1 ПКУ [2] (крім коду товару згідно УКТ ЗЕД), які не заважають ідентифікувати здійснену операцію, її зміст (товар/послугу, що постачаються), період, сторони та суму податкових зобов'язань, не можуть бути причиною неприйняття електронних податкових накладних. Також згідно пункту 35 підрозділу 2 Перехідних положень ПКУ [2] до 31.12.2017 року не застосовуються штрафні санкції, передбачені пунктом 120^1.3 ПКУ [2], за помилки допущені в податковій накладній під час зазначення коду товару згідно з УКТ ЗЕД, а для послуг – код послуг згідно Державним класифікатором продукції та послуг.

Безперечно запроваджені зміни Законом України від 21.12.2016 року за №1797-VIII[1] з 01 січня 2017 року до Податкового кодексу України [2] щодо збільшення термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в ЄРПН позитивно вплинуть на фінансовий стан суб'єкті господарювання платників податку. Адже суб'єкти господарювання платники податку, що здійснюють реалізацію товарів на умовах оплати після поставки товарів, будуть мати більше часу здійснення перерахування коштів на електронний рахунок в системі електронного адміністрування ПДВ для збільшення реєстраційного ліміту та реєстрації податкових накладних/розрахунків в ЄРПН [2,3].

Однак і на далі законодавцем порушується основний а найголовніший принцип податкового законодавства, зазначений в статті 4 Податкового кодексу України [2]: стабільність – зміни не можуть вноситися пізніш як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила.

Список використаних джерел

1. Закон України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в України від 21.12.2016 року №1797-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/1797-19/paran2#n2

2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 року №2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: :http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17

3. Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість від 16.10.2014 року №569 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/569-2014-%D0%BF

4. Порядок заповнення податкової накладної від 31.12.2015 року за №1307 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16

5. Державний класифікатор продукції та послуг ДК 016:2010 від 11.10.2010 року за №457 [Електронний ресурс]. – Режим: https://dkpp.rv.ua/