

## ELECTRONIC ADMINISTRATION OF VAT

Antonenko N.V., National Transport University, Kiev, Ukraine  
Khomenko V.S., National Transport University, Kiev, Ukraine

## ЕЛЕКТРОННЕ АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Антоненко Н.В., Національний транспортний університет, м.Київ, Україна  
Хоменко В.С., Національний транспортний університет, м.Київ, Україна

## ЭЛЕКТРОННОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Антоненко Н.В., Национальный транспортный университет, Киев, Украина  
Хоменко В.С., Национальный транспортный университет, Киев, Украина

**Problem.** From 1 January 2015 starts electronic administration system of value added tax. The changes made to the Tax Code of Ukraine make VAT administration convenient and effective [1]. The new mechanism reduces the possibility of fraudulent transactions, reduces the amount of "shadow" economy, creates conditions for preventing illegal obtaining budgetary compensation, provides quality control of state revenues. The existing system of VAT administration has several disadvantages, so you need to make radical changes that will not shy away from paying VAT. In implementing the new positive agenda is to reduce the impact of human factors and reduce corruption. On 01.01.2015 g. Issued tax invoices only in electronic form and recorded in the Unified Register of tax invoices. Studied law intended to several areas of reform, the main of which are as follows: 1) the transition from paper to electronic reporting of VAT; 2) automatic discovery of all VAT accounts VAT payers [2]. The new VAT regulations will have three components: First, it is - an electronic register of tax invoices, and secondly, the bank automatically and free accounts will be open to all VAT payers, thirdly, will operate the database for information on customs import and export products. Special is that the VAT refund to exporters and investors will take place automatically.

**Analysis of recent research and publications.** In science have not studied in detail, but the question of tax administration, in general, scientists studied such as PS Patsurkivskyy, VM Popovich, AP Ryabchenko, VF Savchenko, VB Averyanov, LK Voronov, PT Gega, NR Nyzhnyk, D.M.Prytyka, RA Kalyuzhny, MP Kucheryavenko.

**Bold unsolved aspects of the problem.** The study found that the law [1] does not give a clear answer to certain questions, contains ambiguities and needs improvement. Implementation of this law needs amendments and supplements to a number of legal acts of Ukraine and the Tax Code of Ukraine. Therefore, we must thoroughly examine the issue in depth and aimed at improving electronic administration and providing future users with reliable information [3]. The purpose of the article. To analyze legislative changes in terms of deficiencies that may arise in the operation of electronic VAT administration in the future, to highlight the problems that may arise in connection with the introduction of the aforementioned system.

**The main material.** From 1 January 2015 for all VAT payers automatically open electronic invoices in a special bank at the National Bank of Ukraine. To open the account of the State Fiscal Service sends the bank where the account open, payers register in which the name of the payer, individual tax number and enterprise code. These changes have both positive and negative consequences. And before you do, make sure that benefits than drawbacks. Exploring new mechanism, it is reasonable to highlight certain problems that may arise in connection with the introduction of new rules.

1. Paragraph 49.4 of Article 49 paragraph complemented PC Ukraine, according to which VAT tax reporting is submitted to the supervisory body all taxpayers only in electronic form in compliance with the conditions for the registration of an electronic signature reporting entities in accordance with the law. Currently reporting in compliance with the requirements for registration of an electronic signature reporting entities applies only to medium and large enterprises [4]. Although there is a tendency to move to electronic

digital signatures, but the actual registration of digital signature is not mandatory for business registration payer of value added tax. According to the changes in the administration of all VAT taxpayers are obliged to register the digital signature public officials. In our view, it is necessary to add the item concerning the mandatory registration of digital signature in VAT registration and obligation to put an appropriate submission to Certification Authority of the State Fiscal Service for the supervisory authority which would simplify the mechanism of VAT administration as a whole.

2. Problems arising when funds are debited from the accounts of the taxpayer. According to the Tax Code of Ukraine § 87.1 of Article 87 stipulates that an independent source of payment of monetary obligations or tax debt repayment of taxpayer funds can be, including those from the sale of works (goods and services), property securities issue in particular corporate rights obtained as a loan (the loan), and other sources, taking into account the characteristics defined in this Article, and the amounts overpaid payments to relevant budgets. The paragraph is supplemented by the following provision: "The source of payment of monetary obligations independent of the value added tax is the amount of funds recorded in the electronic administration system of value added tax and sources referred to in the first paragraph of this paragraph." So, with these changes mean that VAT can use funds from accounts that are not in the system of electronic VAT administration [5]. That is, if the funds in accounts in electronic administration system of VAT is not enough to settle the tax liability, the supervisory body will use funds from other accounts of the payer, including personal accounts unrelated to business activity. In terms of the PC Ukraine should form a mechanism that would help taxpayers to respond to the demands of regulatory authorities. You also need to finalize issues relating to the possible use of funds from other accounts to repayment of VAT and, conversely, to fix the legislation impossibility of such operations automatically.

Innovation limit the amount of VAT which can be registered in the tax bill YERPН. Make a note (electronic), anyway, you need the full amount of the transaction, however, the tax bill or will be registered in YERPН - is another question. Moreover, the vendor is not interested in: register tax bill or not, it must show the tax obligation in the VAT. A buyer's different: if the tax bill will be registered in YERPН, then it will be entitled to a tax credit, in other words - not [6].

3. Problems in the registration of tax invoices in YERPН. Paragraph 201.10 Article 201 PC Ukraine are the formula for calculating the amount of VAT which can be registered tax bill in the Unified Register of tax invoices. The total VAT amount shall not exceed the amount calculated in accordance with Article 2001 § 2001.3 PC Ukraine. When the calculated amount of tax for which the taxpayer is entitled to issue tax bills, apply the formula

$$\sum_{\text{Накл}} = \sum_{\text{НаклОтр}} + \sum_{\text{Митн}} + \sum_{\text{ПопРах}} - \sum_{\text{НаклВид}} - \sum_{\text{Відшкод}} - \sum_{\text{Перевищ}}, \quad (1)$$

where:  $\sum_{\text{НаклОтр}}$  – total input tax in tax invoices issued and registered suppliers in the Unified Register of tax invoices;

$\sum_{\text{Митн}}$  – the amount of customs VAT payer paid for goods imported into the customs territory of Ukraine;

$\sum_{\text{ПопРах}}$  – total recharge your current account VAT;

$\sum_{\text{НаклВид}}$  – the total amount of tax in tax invoices issued from 01.01.2015 g., And registered in the Unified Register of tax invoices;

$\sum_{\text{Відшкод}}$  – the amount of tax payer claimed to budgetary compensation;

$\sum_{\text{Перевищ}}$  – total excess over the amount of tax liabilities VAT tax invoices, registered in the Unified Register of tax invoices [7].

It should be noted that in cases where VAT payer plans to sell goods (works, services) on a higher amount than it purchased in the reporting period, including imported goods (works, services), it must transfer the VAT system due to electronic administration that is, "to pay tax in advance." It is likely that this limit will be calculated in the mode of «on-line», or at the beginning of the day. Of course, this approach breaks the usual fraudulent schemes, although it is likely that, in return, can have new schemes, more sophisticated relating to interfere with the computer program. The advantages of electronic document management in administering VAT is obvious, the main ones are:

1. Do not spend time for delivery and signing paper documents to the counterparty.
2. Paper documents can not be damaged because of electronic documents can make as many copies.
3. Electronic documents stored on the hard disk and do not take up as much space as paper documents stored in a huge number of cabinets and shelves, which should find a place in the office.

4. The transition to electronic document management can reduce costs.

With the help of electronic administration will be able to accumulate huge amounts PDVshnyh accounts that will use state before maturity VAT. Get the money will be using government securities, bonds, notes. The question is only in what the bank will open special accounts. According to Mr. 2001.1 art. 2001 Sec. V NC Ukraine a bank chooses the Cabinet. [1]

The new electronic administration system of value added tax to provide automatic registration in terms of taxpayers:

- the amount of tax contained in the issued and received tax bills registered in the Unified Register of tax invoices;
- the amount of duty paid by taxpayers for goods imported into the territory of Ukraine;
- the amount of replenishment and the balance of funds in accounts in electronic administration system of VAT;
- the amount of tax, which taxpayers have a right to record tax bills.

The result of the introduction of electronic administration is that for VAT will have a "personal office", which in the on-line will be able to see whether he has enough money to special accounts to register a tax invoice.

In conclusion, this analysis pay attention to another quite important innovation [8]: Now the person whose taxable turnover for 12 calendar months does not exceed 1000 UAH 000. (Excluding VAT) may not register as VAT payers. It allows small businesses to abandon the single tax and move to a common system of taxation rate as 5% of income - it is quite a large sum.

Conclusions. After analyzing the provisions of the Law [1], we can conclude that a large number of implemented mechanisms is a positive step in VAT administration. However, some unresolved issues related to the opening of accounts in the system of electronic VAT administration and their functioning. We just pointed to some shortcomings of the law, of course, much of the problem will be found after the introduction of the law in place, but to ensure the proper functioning of electronic VAT administration needed improvement. With the introduction of new amendments to the Tax Code of Ukraine will be ensured between the amounts accrued and paid VAT. It is expected that innovation will be the solution for the control system of calculation, payment and refund of VAT, the elimination of "tax holes" and schemes of VAT fraud and will to carry out tax refund to exporters and importers in automatic mode, a month earlier than now.

#### REFERENCES

1. Zakon Ukrainy of 31.07.2014 № 1621-VII «On Amendments to the Tax Code of Ukraine and other legislative acts of Ukraine» // Ofitsiyyny visnyk Ukrayiny, 2014 p., № 63, p. 102, section 1732, Code Act 73421/2014 (Ukr).
2. Zakon Ukrainy of 05.04.2001 № 2346-III «Payment Systems and Money Transfer in Ukraine» // Verkhovnoyi Rady Ukrayiny (VVR), 2001., № 29, article 137 (Ukr).
3. Mazurok P.P. Analytical evaluation of the financial performance of the industrial enterprises of Ukraine / P.P. Mazurok// countries and regions. – 2009. – № 5. – P. 114-119 (Ukr).
4. National Economy: teach. guidances. / V.F. Savchenko. – K: Znannya, 2011. – 309 p. – (Higher Education XXI century) (Ukr).
5. Podatkovyy kodeks Ukrayiny of 02.12.2010 № 2755-VI // Vidomosti Verkhovnoyi Rady Ukrayiny (VVR), 2011., № 13, / № 13-14, № 15-16, № 17 / p. 556, p. 112. (Ukr)
6. National provisions (Standard) 1» Zahal'ni vymohy do finansovoyi zvitnosti» (Ukr)
7. Accounting and Financial Reporting in Ukraine. – Zakon Ukrainy [Effective as of 1999-07-16] / Verhovna Rada Ukrainy. – Offic. public. – K. : Parlam. vyd-vo, 1999. – 396. (Library Official Publications) (Ukr)
8. Sokolov Ja. V. History of accounting : a textbook / Ja. V. Sokolov, V. Ja. Sokolov— M. : Fynansy y statystyka, 2004. — 272. (Rus)

#### ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

2. Закон України від 31.07.2014 № 1621-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» // Офіційний вісник України, 2014 р., № 63, стор. 102, стаття 1732, код акту 73421/2014.

3. Закон України від 05.04.2001 № 2346-III «Про платіжні системи та переказ коштів в Україні» // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2001 р., № 29, стаття 137.
  4. Мазурок П.П. Аналітичне оцінювання фінансових результатів діяльності промислових підприємств України / П.П. Мазурок // Держава та регіони. – 2009. – № 5. – С. 114-119.
  5. Національна економіка : навч. посіб. / В.Ф. Савченко. – К. : Знання, 2011. – 309 с. – (Вища освіта XXI століття).
  6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI // Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011 р., № 13, / № 13-14, № 15-16, № 17 /, стор. 556, ст. 112.
  7. Національне положення (стандарт) бухгалтерський облік 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».
  8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. – Закон України [Чинний від 1999-07-16] / Верховна Рада України. – Офіц. вид. – К. : Парлам. вид-во, 1999. – 396 с. (Бібліотека офіційних видань).
- Соколов Я. В. История бухгалтерского учета : учебник / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов – М. : Финансы и статистика, 2004. — 272 с.

#### ABSTRACT

Antonenko N.V., Khomenko V.S. Electronic VAT administration. Visnyk National Transport University. Scientific and Technical Collection: In Part 2. Part 2: Series «Economic sciences». – Kyiv: National Transport University, 2014. – Issue 30.

The article analyzes the legislative changes in terms of deficiencies that may arise in the operation of electronic VAT administration in the future.

The object of study – the problem of electronic management of VAT. Purpose – to examine a new mechanism to allocate some problems that may arise in connection with the implementation of new regulations. Research method – scientific method of theoretical generalization, observation, abstraction, formalization, analysis. The study found that the law does not give clear answers to certain questions contain ambiguities and needs improvement. Studied law seeks to several areas of reform, the main of which are: 1) the transition from paper to electronic filing of VAT; 2) automatic discovery of VAT accounts for all VAT payers. Every innovation have both positive and negative consequences. The new VAT regulations will consist of three components: First, it is – an electronic register of tax invoices, and secondly, the bank automatically and free accounts will be open to all VAT payers, third, act database for information about customs import and export of goods.

The implementation of this law requires amendments and supplements to a number of legal acts of Ukraine and the Tax Code of Ukraine. Every innovation have both positive and negative consequences. Exploring new mechanism, we have identified some problems that may arise in connection with the implementation of new regulations.

In this article it is proved that a large number of a mechanism is a positive step in VAT administration. It is expected that innovation becomes a systemic solution for the monitoring of calculation, payment and reimbursement of VAT.

**KEY WORDS:** document management, electronic administration, VAT invoices, implementation, innovation, mechanism.

#### РЕФЕРАТ

Антоненко Н.В. Електронне адміністрування ПДВ. / Н.В.Антоненко, В.С. Хоменко // Вісник Національного транспортного університету. Науково-технічний збірник: в 2 ч. Ч. 2: Серія «Економічні науки». – К. : НТУ, 2014. – Вип. 30.

В статті здійснено аналіз законодавчих змін на предмет недоліків, які можуть виникнути при функціонуванні системи електронного адміністрування ПДВ у майбутньому.

Об'єкт дослідження – проблеми електронного адміністрування податку на додану вартість.

Мета роботи – дослідити новий механізм, виділити певні проблеми, які можуть виникнути у зв'язку із впровадженням нових норм.

Метод дослідження – загальнонауковий метод теоретичного узагальнення, спостереження, абстрагування, формалізації, аналізу.

В результаті дослідження було виявлено, що Закон не дає чіткої відповіді на певні питання, містить неясності та потребує вдосконалення. Досліджуваний Закон має на меті кілька напрямів реформ, основні з яких полягають у наступному: 1) перехід від паперової до електронної звітності ПДВ; 2) автоматичне відкриття ПДВ-рахунків всім платникам ПДВ. Кожні нововведення мають як позитивні, так і негативні наслідки. Новий механізм оподаткування ПДВ буде складатися з трьох складових: по-перше, це – електронний реєстр податкових накладних, по-друге, в банку автоматично і безкоштовно будуть відкриті рахунки усім платникам ПДВ, по-третє, діятиме база даних митниці щодо інформації про імпорт та експорт товарів.

Реалізація даного закону потребує внесення змін та доповнень до цілого ряду нормативно-правових актів України та Податкового кодексу України. Кожні нововведення мають як позитивні, так і негативні наслідки. Досліджуючи новий механізм, ми виділили певні проблем, які можуть виникнути у зв'язку із впровадженням нових норм.

В статті доведено, що досить велика кількість запроваджених механізмів є позитивним кроком в сфері адміністрування ПДВ. Очікується, що інновація стане системним рішенням для контролю нарахування, сплати і відшкодування ПДВ.

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** ДОКУМЕНТООБИГ, ЕЛЕКТРОННЕ АДМІНІСТРУВАННЯ, ПДВ РАХУНКИ, ЗАПРОВАДЖЕННЯ, НОВОВВЕДЕННЯ, МЕХАНІЗМ.

#### РЕФЕРАТ

Антоненко Н.В. Электронное администрирование НДС / Н.В. Антоненко, В.С. Хоменко // Вестник Национального транспортного университета. Научно-технический сборник: в 2 ч. Ч. 2: Серия «Экономические науки». – К. : НТУ, 2014. – Вып. 30.

В статье осуществлен анализ законодательных изменений на предмет недостатков, которые могут возникнуть при функционировании системы электронного администрирования НДС в будущем.

Объект исследования – проблемы электронного администрирования налога на добавленную стоимость.

Цель работы – исследовать новый механизм, выделить определенные проблемы, которые могут возникнуть в связи с внедрением новых норм.

Метод исследования – общенаучный метод теоретического обобщения, наблюдения, абстрагирования, формализации, анализа.

В результате исследования было выявлено, что Закон не дает четкого ответа на определенные вопросы, содержит неясности и нуждается в совершенствовании. Исследуемый Закон имеет целью несколько направлений реформ, основные из которых заключаются в следующем: 1) переход от бумажной к электронной отчетности НДС; 2) автоматическое открытие НДС-счетов всем плательщикам НДС. Каждые нововведения имеют как положительные, так и отрицательные последствия. Новый механизм налогообложения НДС будет состоять из трех составляющих: во-первых, это – электронный реестр налоговых накладных, во-вторых, в банке автоматически и бесплатно будут открыты счета всем плательщикам НДС, в-третьих, будет действовать база данных таможи по информации об импорте и экспорт товаров.

Реализация данного закона требует внесения изменений и дополнений в целый ряд нормативно-правовых актов Украины и Налогового кодекса Украины. Каждые нововведения имеют как положительные, так и отрицательные последствия. Исследуя новый механизм, мы выделили определенные проблем, которые могут возникнуть в связи с внедрением новых норм.

В статье доказано, что достаточно большое количество введенных механизмов является положительным шагом в сфере администрирования НДС. Ожидается, что инновация станет системным решением для контроля начисления, уплаты и возмещения НДС.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** ДОКУМЕНТООБОРОТ, ЭЛЕКТРОННОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, НДС СЧЕТА, ВВЕДЕНИЕ, НОВШЕСТВА, МЕХАНИЗМ.

**AUTHOR:**

Antonenko Nadiia, National Transport University, senior lecturer department of finance accounting and audit, e-mail: nadejda2006@ua.fm, tel. +380963142206 Ukraine, 01010, Kyiv, Suvorova str. 1, of. 424.

Homenko Viktoria, National Transport University, student of economics, management and law, specialty 6.030509 «Accounting and Auditing, e-mail: homenko\_viktoria@rambler.ru, tel. +380984802951, Ukraine, 01010, Kyiv, Suvorova str. 1.

АВТОРИ:

Антоненко Надія Василівна, Національний транспортний університет, старший викладач кафедри фінансів, обліку і аудиту, e-mail: nadejda2006@ua.fm, тел. +380963142206, Україна, 01010, м. Київ, вул. Суворова 1, к. 424.

Хоменко Вікторія Сергіївна, Національний транспортний університет, студентка факультету економіки, менеджменту і права із спеціальності 6.030509 «Облік і аудит», e-mail: homenko\_viktoria@rambler.ru, тел. +380984802951, Україна, 000010 Україна, 01010, м. Київ, вул. Суворова 1.

АВТОРЫ:

Антоненко Надежда Васильевна, Национальный транспортный университет, старший преподаватель кафедры финансов, учета и аудита, e-mail: nadejda2006@ua.fm, тел. +380963142206, Украина, 01010, г. Киев, ул. Суворова 1, к. 424.

Хоменко Виктория Сергеевна, Национальный транспортный университет, студентка факультета экономики, менеджмента и права специальности 6.030509 «Учет и аудит», e-mail: homenko\_viktoria@rambler.ru, тел. +380984802951, Украина, 000010 Украина, 01010, г. Киев, ул. Суворова 1.

REVIEWER:

Gudz' O.Ye., Ph.D., Economics (Dr.), professor, State University of Telecommunications, professor department of innovation management, Kyiv, Ukraine.

Bidnjak M.N., Ph.D., Engineering (Dr.), professor, National Transport University, professor department of management, Kyiv, Ukraine.

РЕЦЕНЗЕНТИ:

Гудзь О.Є., доктор економічних наук, професор, Державний університет телекомунікацій, професор кафедри управління інноваційною діяльністю, Київ, Україна.

Бідняк М.Н., доктор технічних наук, професор, Національний транспортний університет, професор кафедри менеджменту, Київ, Україна.