

Податкова декларація з податку на додану вартість, чинна станом на 01.02.2016р.

Форма податкової декларації з податку на додану вартість, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року №21, з додатками 1 – 10.

Завантажити: Податкова декларація з ПДВ з додатками

Документальне підтвердження при заповненні рядків 11.1, 11.2 та 14.2 декларації з ПДВ

Відповідно до пункту 4 розділу V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Мінфіну від 23.09.2014 № 966, операції з придбання товарів/послуг на митній території України у неплатників ПДВ включаються до розділу II «Податковий кредит».

При цьому рядок 11 декларації з ПДВ відображає придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів із метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які:

– підлягають оподаткуванню за основною ставкою, ставкою 7% та нульовою ставкою (рядок 11.1);

– не є об'єктом оподаткування, та/або звільнені від оподаткування, та/або не оподатковуються (рядок 11.2).

Рядок 14 декларації відображає придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, ввезення на митну територію України товарів, необоротних активів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, а саме – без податку на додану вартість (рядок.14.2).

Тобто залежно від того, які операції здійснює платник ПДВ – покупець, придбання товарів/послуг без ПДВ із метою їх використання у межах господарської діяльності відображаються у рядках 11.1 або 11.2 відповідно. Якщо здійснюється придбання товарів/послуг без ПДВ, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності, таке придбання відображається у рядку 14.2 декларації.

Виникають наступні запитання:

1. Які первинні документи є підставою для заповнення рядків 11.1, 11.2 чи 14.2 податкової декларації з ПДВ та чи потрібно вносити ці документи в Реєстр первинних документів? Чи повинні дані документи бути в електронній формі?
2. Як відобразити придбання від неплатника ПДВ, якщо на момент придбання товарів невизначено їх подальше призначення або частина використовуватиметься в господарській діяльності, а частина призначена для подальшої реалізації (не призначаються для їх використання у господарській діяльності)?

Відповідь Регіонального управління ДФСУ – лист від 15.04.2015р. №548/10/24-13-17-0217 подаємо нижче.



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 39392513

15.04.2015 № 548/10/24-13-14-044 На № _____ від _____

Про надання податкової консультації

Головне управління ДФС у Чернівецькій області, на виконання завдання Державної фіскальної служби України від 02.04.2015 р. № 11552/7/99-99-17-02-02-17 розглянуло Ваш запит від 17.03.2015р. №3/0001125/0003142 в межах своєї компетенції та відповідно до ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (далі по тексту – Кодекс), надає податкову консультацію.

Відповідно до підпункту 14.1.181 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, податковий кредит – сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду, визначена згідно з розділом V цього Кодексу.

Згідно з підпунктом 198.3 статті 198 Кодексу, податковий кредит звітного періоду визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів/послуг (у разі здійснення контрольованих операцій – не вище рівня звичайних цін, визначених відповідно до статті 39 Кодексу) та складається з сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою, встановленою пунктом 193.1 статті 193 Кодексу, протягом такого звітного періоду у зв'язку із:

- придбанням або виготовленням товарів (у тому числі при їх імпорті) та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку;

- придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів (основних засобів, у тому числі інших необоротних матеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій у необоротні капітальні активи), у тому числі при їх імпорті, з метою подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку.

К
ГУ ДФС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ
548/10/24-13-17-02-17 від 14.04.2015



* 000200

Положенням статті 201 Кодексу визначено, що платник податку зобов'язаний надати покупцю (отримувачу) податкову накладну, складену в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи, та зареєстровану в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних податковими накладними чи не підтверджені митними деклараціями, іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 Кодексу

Згідно з підпунктом 201.8 статті 201 Кодексу право на нарахування податку та складання податкових накладних надається виключно особам, зареєстрованим як платники податку в порядку, передбаченому статтею 183 цього Кодексу.

Відповідно до пункту 201.11 статті 201 розділу V Кодексу, починаючи з 1 січня 2015 року, платник податку повинен вести реєстр документів, зазначених у підпунктах «а» - «в» пункту 201.11 статті 201 розділу V Кодексу. Оскільки наказ Міністерства доходів і зборів України від 22.09.2014р. №958 «Про затвердження форми реєстру виданих і отриманих податкових накладних та порядку його ведення», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 10.10.2014 за №1228/26005, залишається чинним, платники податку можуть за власним бажанням обліковувати зазначені документи, використовуючи форму Реєстру виданих та отриманих податкових накладних. При цьому, як Реєстр виданих та отриманих податкових накладних який платником податку ведеться за власним бажанням, так і реєстр документів, зазначених у підпунктах «а» - «в» пункту 201.11 статті 201 розділу V Кодексу, якщо такий реєстр ведеться платником окремо від Реєстру виданих та отриманих податкових накладних, до контролюючого органу, починаючи із звітності за січень 2015 року, не подається.

Подання податкової звітності з ПДВ за січень 2015 року здійснюється за формою і в порядку, затвердженими наказом Мінфіну України від 23.09.2014р. №966 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість».

Подання податкової звітності з ПДВ за звітні (податкові) періоди лютий 2015р./І квартал 2015р. та наступні звітні періоди здійснюватиметься за формою і в порядку, затвердженими наказом Мінфіну України від 23.01.2015р. №13 «Про внесення змін до деяких нормативно – правових актів Міністерства фінансів України».

При заповненні декларації з ПДВ у рядку 11.1 відображають без ПДВ придбання товарів/послуг на території України, які призначені для господарської діяльності й для обкладених ПДВ операцій за ставкою 20%, 7%, або 0%.

У рядку 11.2 показують вартість товарів/послуг, куплених на митній території України без ПДВ, якщо їх планують використовувати в пільгованих операціях – звільнених від ПДВ або, що не є об'єктом обкладання ПДВ.


Назва рядка 11 свідчить про те, що тут потрібно показати у тому числі обсяги придбань у неплатників ПДВ, за послугами банку (без нарахування ПДВ) та інші придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без ПДВ з метою їх використання у межах господарської діяльності. Порядок №966 жодних винятків щодо цього не містить. Однак розшифрувати їх у додатку Д5 не потрібно.

Рядок 14 заповнюється тільки платниками податку, які подають загальну декларацію з ПДВ, в якій відображаються розрахунки з бюджетом (пп. 3 п. 4 р. V Порядку 966). У ньому показують придбання товарів/послуг, необоротних активів як на митній території України, так і їх імпорт, а також отримані послуги нерезидента, місце постачання яких на території України, за умови, що всі ці придбання непризначені для використання в господарській діяльності. За підрядками 14.1 та 14.2 такі операції розподіляють за принципом – куплені вони з ПДВ або без ПДВ. Додаток Д5 заповнюють тільки до рядка 14.1.

Підставою для заповнення рядків 11.1, 11.2 та 14.2 є первинні документи, які містять відомості про господарську операцію та підтверджують її здійснення, складених відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року №996-XIV із змінами та доповненнями.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI (із змінами та доповненнями) податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Перший заступник начальника



О.І. Соломко

Електронна звітність: швидко, легко, якісно!

Можливість просто та швидко подавати звітність до державних органів сьогодні мають ті бухгалтери, котрі сповна використовують переваги електронної звітності та електронного цифрового підпису .

Основні переваги подачі звітності в електронному вигляді:

- мінімальна затрата часу на складання звітності;
- відсутність можливості допустити помилку при складанні звіту;
- подання звітності з будь якого куточку планети у якому є доступ до всесвітньої мережі інтернет;
- економія часу, не потрібно кудись їхати, простоювати години в чергах і т.п.;
- усі форми звітів оновлюються самостійно, згідно змін у законодавстві, не потрібно шукати їх через знайомих, державні органи і т.п.

Для ділової людини, це незамінна допомога і економія! Чому б не використати час, який Ви мали б витратити на здачу звітності в паперовому вигляді, на щось більш приємніше.

Зразу виникає інше питання: які електронні ключі обрати?

Попит породжує пропозицію, що зумовило появу на ринку великої кількості компаній, що пропонують свої послуги з надання цифрового підпису. Але як не помилитись у виборі?

Все дуже просто, потрібно обрати компанію, якій довіряють і яка перевірена часом та досвідом!

Електронний цифровий підпис Акредитованого центру сертифікації ключів “Ключові системи” це саме те, що Вам потрібно!

Ви отримаєте можливості:

- подавати звітність до Державної фіскальної служби України, органів статистики та інших контролюючих органів;
- подавати реєстраційні картки для проведення реєстраційних дій в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців;
- захистити власну електронну пошту та документообіг;
- брати участь у торгах з продажу арештованого майна, початкова вартість якого становить 100 000 (сто тисяч) гривень та більше, продаж якого здійснюється через веб-сайт – СЕТАМ “Система електронних торгів арештованим майном”;
- оформлювати електронні митні декларації;
- надсилати необхідну інформацію до Держфінмоніторингу України за допомогою програмного забезпечення “Експерт-ФМ”;
- обмінюватися інформацією з Держземагенством;
- обмінюватися інформацією з Українським бюро кредитних історій;

Крім того, Ви також зможете користуватися автоматизованою системою Укрзалізниці – “Клієнт” для оформлення та обробки через Інтернет документів для перевезення вантажу залізничним транспортом.

Це тільки частина тих переваг, що Ви отримаєте з електронним цифровим підписом АЦСК “КС”. На принципах відкритості, чесності, поваги до Клієнтів та Партнерів. Працює також постійна технічна підтримка Клієнтів.

Важливу роль для коректної роботи електронних ключів відіграє програмне забезпечення. Для подання звітності в електронному вигляді до державних органів необхідне спеціальне програмне забезпечення, за допомогою якого можна сформувати та подавати електронні документи.

Саме таким є програмне забезпечення «Соната». Яке додатково

до своїх можливостей, має простий та дуже зручний у використанні «інтерфейс».

Можливості програмного забезпечення «Соната» – це створення та подання звітів до:

1. ДФСУ (268 бланків);
2. ЄСВ (8 звітів, 29 бланків);
3. Держстату (70 бланків).

Бланки автоматично оновлюються. Їх кількість постійно зростає. А для роботи «Соната» необхідно нескладні та зрозумілі кроки:

- створити профіль можливо на основі файлу сертифікату, необхідно заповнити лише декілька обов'язкових полів, щоб почати роботу;
- сертифікати та ключі зберігаються в програмі, не потрібно кожен раз вставляти оптичний диск або флешку. Ваші звіти та квитанції знаходяться на вашому комп'ютері та передаються в Інтернет тільки в зашифрованому вигляді. Особисті ключі та паролі взагалі ніколи не передаються через мережу. Важливі приватні дані надійно зашифровані;
- після налаштування профілю звіти автоматично заповнюються даними підприємства;
- програмно забезпечується автоматична перевірка звітів. За бажанням можна перевірити коректність заповнення форми вручну, при цьому текст помилки відображається над помилковим полем;
- доступний автоматичний розрахунок полів звіту (наприклад, калькуляція підсумку в таблицях, або підрахунок кількості сторінок звіту для Єдиного внеску);
- використовується єдине вікно для звітів та квитанцій;
- надзвичайно легкий перехід з інших програм;
- програмне забезпечення вигідно вирізняється демократичною ціною, в порівнянні зі схожими програмами.

Не вагайтесь. Будьте кращими! І ми Вам в цьому допоможемо!

Щоб скористатись послугами електронного цифрового підпису та програмного забезпечення «Соната» слід звернутись за адресою:

м. Чернівці, вул. Богомольця 17, оф. 1

Довідки за телефоном **+38(050)-404-87-38**, – регіональний представник – Лисенко Роман Григорович

Податковий звіт про використання коштів неприбуткових установ та організацій

Форма Податкового звіту про використання коштів неприбуткових установ та організацій, затверджена Наказом Міністерства доходів і зборів України 27 січня 2014 року № 85



Можливо, Вам буде також цікава публікація: Ризики підміни трудових угод

цивільно-правовими. Узагальнення судової практики

Витрати підприємця на загальній системі: що робимо зі сплаченим ПДВ

«Включати чи не включати у витрати сплачену суму податку на додану вартість?» – таке питання виникає у багатьох підприємців на загальній системі оподаткування – платників ПДВ при формуванні декларації за 2014 рік.

Адже, до набуття чинності Податковим кодексом України, згідно ст. 13 Декрету КМУ «Про прибутковий податок з громадян», ст. 13 Інструкції про оподаткування доходів фізичних осіб від зайняття підприємницькою діяльністю, а також у відповідності до додатку № 7 до Інструкції до складу витрат фізичної особи – суб'єкта підприємницької діяльності, зареєстрованої як платник ПДВ, **включались суми ПДВ, внесені до бюджету**. При цьому не включаються до валових витрат і валового доходу суми ПДВ, що входять до ціни придбаних та проданих товарів (робіт, послуг).

Після набуття чинності Податковим кодексом в цьому питанні для підприємців не все складається так просто.

Адже, ПКУ, з однієї сторони, дозволяв до 01.01.2015р. віднести до витрат суму сплачених податків.

З іншої сторони, – прямої норми, яка б дозволяла віднести до витрат саме **суму сплаченого** ПДВ, не було. Хитка ситуація, у якій підприємницький ризик співставний тільки з штрафними санкціями за поведінку всупереч директивам

фіскального органу. І фахівці фіскального органу надають роз'яснення зі своїм фіскальним баченням: **сплачений ПДВ до витрат підприємця не входить:**



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ЧЕРНІВЕЦЬКІЙ ОБЛАСТІ

58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200-А, тел. (0372) 54-54-99, факс (0372) 54-56-33,
e-mail: sta@cv.ukrtel.net, код ЄДРПОУ 39392513

15.01.2015 № 46/10/24-13-14-01-19 На № _____ від _____

a/c 522
м. Чернівці, 58001

Про надання відповіді

Головне управління Державної фіскальної служби у Чернівецькій області, на виконання завдання Державної фіскальної служби України від 05.01.2015 року № 30/7/99-99-19-02-02-17 в межах своєї компетенції, розглянуло Ваш запит від 22.12.2014р. №1/001018/001195 та повідомляє наступне.

Відповідно до п. 177.3 ст. 177 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі - ПКУ) для фізичної особи- підприємця зареєстрованого як платник податку на додану вартість, не включаються до витрат і доходу суми податку на додану вартість, що входять до ціни придбаних або проданих товарів (робіт, послуг).

Згідно із пп. 139.1.6 п. 139.1 ст. 139 розділу III ПКУ до складу витрат не включаються суми податку на додану вартість, включеного до ціни товару (роботи, послуги), що придбаваються платником податку для виробничого або невиробничого використання. У разі якщо платник податку, зареєстрований як платник податку на додану вартість, одночасно проводить операції з продажу товарів (виконання робіт, надання послуг), що оподатковуються податком на додану вартість та звільнені від оподаткування або не є об'єктом оподаткування таким податком, податок на додану вартість, сплачений у складі витрат на придбання товарів, робіт, послуг, які входять до складу витрат, включається відповідно до витрат або вартість відповідного об'єкта основних засобів чи нематеріального активу збільшується на суму, що не включена до податкового кредиту такого платника податку згідно з розділом V ПКУ.

Враховуючи вищевикладене, фізичні особи - підприємці, які працюють на загальній системі оподаткування та зареєстровані платниками ПДВ, не мають права включати до складу витрат суми ПДВ, які сплачені до бюджету.

* 387100

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Заступник начальника



I.M. Marios

Компанія "Вікторія"