

Платник ПДВ й неплатник ПДВ: відобразити чи не відобразити?

Згідно з Наказом Міністерства доходів і зборів України від 13.11.2013 №678 у Додатку №5 до податкової декларації з податку на додану вартість у Розділі II (Податковий кредит) добавлено рядки для відображення операцій з придбання без податку на додану вартість (рядки 11.1+11.2+14.2 декларації) з одночасним їх відображенням у Реєстрі податкових накладних.

Заповнення рядків Додатку 5 та реєстру виданих та отриманих податкових накладних відбувається на підставі даних з податкових накладних, що формують показники податкової декларації з податку на додану вартість.

Виникають запитання щодо відображення даних в розділі II «Отримані податкові накладні» Реєстру податкових накладних, що підтверджують факт отримання товарів/послуг від постачальника, який не зареєстрований платником ПДВ:

1 – у графі 2 «дата отримання» вказувати довільну дату чи дату отримання товарів/послуг?

2 – у графі 3 «дата складання» вказувати довільну дату чи дату отриманого документа, що підтверджує факт отримання робіт/послуг, і що робити коли дата документа перевищує 365 днів?

3 – у графі 4 «порядковий номер» – застосовувати довільну нумерацію?

4 – у графі 5 «вид документа» яку аббревіатуру позначення використовувати, якщо податкової накладної немає по факту (в наявності документи, що підтверджують отримання товару/послуг)?

5 – у графі 7 «індивідуальний податковий номер» застосовувати 40000000000000 чи інше?

Крім того виникло запитання щодо розміру санкцій, котрі встановлені за не відображення операцій з придбання без податку на додану вартість у Податковій декларації з податку на додану вартість, враховуючи, що дані показники не впливають на сплату даного податку і не підтверджуються податковою накладною (постачальник не зареєстрований платником ПДВ).

Територіальним управлінням Міндоходів надано відповідь на всі запитання, – податкова консультація від 10.07.2014р. №1035/10/24-13-17-01-22:



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ 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 38647067

10.07.2014 № 1035/10/24-13-17-01-22 На № 1/0003488 від 13.06.2014

Про надання податкової консультації

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання доручення Міністерства доходів і зборів України від 26.06.2014 №15220/7/99-99-19-04-02-17, розглянуло Ваше звернення від 13.06.2014 року №1/0003488 та відповідно до ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI із змінами і доповненнями (далі по тексту – ПКУ) повідомляє наступне.

Згідно з п. 201.14 ст. 201 ПКУ платники податку зобов'язані вести окремий облік операцій з постачання та придбання товарів/послуг, які підлягають оподаткуванню, а також які не є об'єктом оподаткування та звільнені від оподаткування згідно з V розділом ПКУ.

Відповідно з п. 201.15 ст. 201 ПКУ зведені результати такого обліку відображаються в податкових деклараціях, форма яких встановлюється у порядку, передбаченому ст. 46 ПКУ. Платник податку веде реєстр виданих та отриманих податкових накладних (далі – Реєстр) в електронному вигляді, у якому зазначаються порядковий номер податкової накладної, дата її виписки (отримання), загальна сума постачання та сума нарахованого податку, а також реєстраційний номер платника податку – продавця, який видав податкову накладну такому платнику податку. Форма і порядок заповнення Реєстру встановлюються відповідно до вимог р. II ПКУ.

Порядок ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних затверджений наказом Міністерства доходів і зборів України від 25.12.2013 №708, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 16.12.2013 за №2118/24650 (далі – Порядок).

У розділі II Реєстру відображаються отримані податкові накладні, розрахунки коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (додаток 2 до податкової накладної), МД на ввезення товарів, а також інші документи, на підставі яких здійснюється облік операцій з придбання товарів/послуг.

Облік придбаних товарів/послуг на митній території України в осіб, які не зареєстровані як платники податку на додану вартість, ведеться на підставі документів, що засвідчують постачання таких товарів/послуг. (п.1 р.IV Порядку).

Так, при занесенні до розділу II Реєстру документів, що засвідчують придбання товарів/послуг в осіб, які не зареєстровані як платники ПДВ зазначається:

- у графі 1 проставляється номер запису документа, який засвідчує факт придбання товарів. Указаний номер запису переноситься на зазначений документ;
- у графі 2 вказується дата отримання документа;
- до граф 3, 4 переносяться відповідні реквізити документа (дата та номер документа);
- у графі 5 проставляється позначення «НП» - документ, що засвідчує придбання товарів/послуг на митній території України в осіб, які не зареєстровані як платники податку на додану вартість;
- у графі 6 вказується найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця) постачальника;
- у графі 7 відображається умовний ПІН "400000000000";
- у графах 9, 11, 13 та 15 зазначається вартість товарів/послуг та необоротних активів без ПДВ;
- у графах 10, 12, 14 та 16 проставляється нуль.

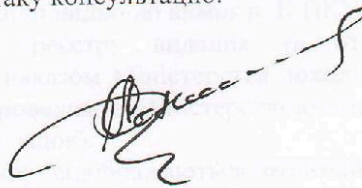
Відповідно до п.3 Порядку № 708 Реєстр ведеться в електронному вигляді у затвердженому форматі та за власним бажанням платника у паперовому вигляді.

За невідображення операцій з придбання товарів/ послуг на митній території України в осіб, які не зареєстровані як платники податку на додану вартість у реєстрі виданих та отриманих податкових накладних штрафні санкції згідно ПКУ не застосовуються.

Аналогічна позиція викладена на загальнодоступному інформаційно - довідковому ресурсі ІДД Міністерства доходів і зборів України в категорії 101.21 (<http://10.80.130.130>).

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

В.о. начальника



О.І. Соломко

Департамент бухгалтерського аутсорсингу

Компанії «Вікторія»

Окремі питання формування Реєстру податкових накладних

Компанією «Вікторія» ініційовано запит та отримано відповідь щодо окремих питань заповнення Реєстру виданих та отриманих податкових накладних (далі – Реєстр) . Зокрема, податковому органу поставлено наступні запитання:

1. Як потрібно заповнювати графу 6 «Індивідуальний податковий номер» (далі – ІПН) Розділу I «Видані податкові накладні» Реєстру та Розділ I «Податкові зобов'язання» Додатку 5 до Декларації, у випадку складання ПН по покупцю, який не зареєстрований як платник податку?
2. Як потрібно реєструвати господарську операцію в Розділі II «Податковий кредит» Реєстру та, відповідно, Розділі II «Податковий кредит» Додатку 5 Декларації у випадку отримання товарів/послуг від продавця, який не зареєстрований як платник податку?
3. Яка передбачена відповідальність за недостовірне заповнення графи 6 «ІПН» Розділу I, графи 7 «ІПН» Розділу 2 Реєстру і графи 2 «ІПН» Розділу 1, 2 Декларації у випадках, що вище зазначені?

Управлінням Міндоходів надано відповідь (податкову консультацію від 02.07.2014р. №947/10/24-13-15-0213-11 з детальними роз'ясненнями по кожному з поставлених питань. Відповідь подаємо нижче.



МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ МІНДОХОДІВ 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 38647067

02.07.2014 № 947/10/24-13-15-С213-11 На № 11/0002298 від 02.06.2014

Генеральному директору
Універсальної правничо-фінансової
аутсорсингової компанії
«Вікторія»
Задорожньому Р.Г.
вул. Богомольця, 17
58001, м. Чернівці

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання листа Міністерства доходів і зборів України № 14235/7/99-99-19-04-02-17 від 18.06.2014р. розглянуло Ваше звернення та керуючись статтею 52 Податкового кодексу України надає податкову консультацію.

Для податкової консультації використано:

- 1) Наказ Міністерства доходів і зборів України від 25.11.2013 р. № 708, «Про затвердження форми реєстру виданих та отриманих податкових накладних та попрядку його ведення», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 16.12.2013 за № 2118/24650 (далі – Порядок № 708).
- 2) Наказ Міністерства доходів і зборів України від 13.11.2013 № 678 «Про затвердження форм та порядку заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11.12.2013 за № 2094/24626 (далі – Порядок №678).
- 3) Наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.01.2014 № 10 «Про затвердження форми податкової накладної та порядку заповнення податкової накладної», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 30.01.2014 за № 185/24962 (далі – Порядок заповнення ПН № 10).

а) Поставка товарів/послуг покупцю – неплатнику ПДВ

З 1 березня 2014 року набрав чинності наказ Міністерства доходів і зборів України від 14.01.2014 № 10, яким затверджено новий порядок заповнення податкової накладної (далі – Порядок заповнення ПН № 10). Відповідно до нового Порядку заповнення ПН № 10 у полі «Індивідуальний податковий номер покупця» проставляють умовний ПІН «40000000000».

Відображення в Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних:

Згідно з п. 2 розділу III Порядку 708 у графі 6 вказується індивідуальний податковий номер (далі - ПІН) покупця - платника податку на додану вартість.

У разі якщо платник податку виписує податкову накладну, де у рядках «Індивідуальний податковий номер покупця» та «Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (покупця)» проставляється нуль, то при заповненні графі 6 також проставляється нуль.

З наведеного вище слідує, що з дня набрання чинності нового Порядку заповнення податкової накладної у полі «Індивідуальний податковий номер покупця» проставляють умовний ПІН «400000000000», то відповідно при заповненні графі 6 також проставляється умовний ПІН «400000000000».

Відображення в додатку 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» податкової декларації з ПДВ:

Враховуючи те, що Реєстр виданих та отриманих податкових накладних є основою для відображення зведених результатів такого обліку в податкових деклараціях з податку на додану вартість (п.6 Порядку № 708), тому при розшифруванні поставки товарів/послуг неплатникам ПДВ податковий номер «400000000000» переноситься до графі 2 розділу I додатка Д5 (Операції на митній території, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів (рядок 1 декларації)).

б) Придбання товарів/послуг від продавця – неплатника ПДВ

Відображення в Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних:

Відповідно до п. 2 розділу IV Порядку 708 у графі 7 вказується індивідуальний податковий номер постачальника - платника податку на додану вартість.

У разі якщо товари/послуги придбані в особи, яка не зареєстрована як платник податку, у графі 7 відображається умовний ПІН «400000000000».

Відображення в додатку 5 «Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» податкової декларації з ПДВ: Для операцій з придбання без податку на додану вартість розділу II «Податковий кредит» у додатку 5 передбачено розшифровку рядків податкової декларації з ПДВ - 11.1, 11.2, 14.1.

В графі 2 розділу II додатка 5 зазначається постачальник (індивідуальний податковий номер).

Враховуючи те, що Реєстр податкових накладних є основою для відображення зведених результатів такого обліку в податкових деклараціях з податку на додану вартість (п.6 Порядку № 708), тому при розшифруванні покупок у неплатників ПДВ податковий номер «400000000000» переноситься до графі 2 розділу II додатка 5.

Недостовірне заповнення Реєстру виданих і отриманих податкових накладних та податкової звітності з податку на додану вартість в частині відображення «Індивідуального податкового номера покупця або постачальника» призведе до застосування адміністративного штрафу до

платника податку, передбаченого ст. 163 прим. 1 Кодексу України про адміністративні правопорушення (накладення штрафу у розмірі від п'яти до десяти неоподатковуваних мінімумів доходів громадян).

Перший заступник начальника

М.Д.Пердейчук

Залуцька
54-56-38

Департамент бухгалтерського обліку

Компанії «Вікторія»