Аванси, податкова накладна та податковий облік ПДВ

Згідно п. 201.7 Податкового кодексу України податкову накладну складають, зокрема, на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Однак у графі 3 податкової накладної “Номенклатура товарів/послуг продавця” не можна робити запис “передоплата за договором”, “авансовий платіж” чи інший подібний.

З практичної сторони виникає запитання: *як співставити номенклатуру товару в податковій накладній та отриману суму авансу, якщо частина товару (окреме устаткування) немає відокремленої вартості, а оплата за такий товар здійснюється впродовж декількох податкових періодів.*

Регіональним управлінням Міндоходів надано відповідь від 07.07.2014р. №977/10/24-13-17-01-22:

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

07.07.2014 № 977/10/24-13-17-01-22 На № 1/0002572 від 06.06.2014

Про надання податкової консультації

Головне управління Міндоходів у Чернівецькій області на виконання доручення Міністерства доходів і зборів України від 23.06.2014 №14710/7/99-99-19-04-02-17, розглянуло Ваше звернення від 06.06.2014 року №1/0002572 та відповідно до ст.52 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (далі по тексту – Кодекс) повідомляє наступне.

Відповідно до п. 201.2 ст. 201 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) форма та порядок заповнення податкової накладної затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує, державну податкову і митну політику.

Пунктом 201.7 ст. 201 ПКУ визначено, що податкова накладна складається на кожне повне або часткове постачання товарів/послуг, а також на суму коштів, що надійшли на поточний рахунок як попередня оплата (аванс).

Згідно із п. 14 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 14.01.2014 № 10, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 30.01.2014 за № 185/24962, до розділу I податкової накладної вносяться дані у розрізі номенклатури постачання товарів/послуг, а саме:

до графи 3 – номенклатура товарів/послуг продавця;
до графи 5 – одиниця виміру товарів/послуг – грн, шт., кг, м, см, м куб., см куб., л, послуга тощо;
до графи 6 – кількість (об'єм, обсяг) постачання товарів/послуг.

Згідно з п. 16 Порядку № 10, у разі коли частка товару/послуги не містить відокремленої вартості, перелік (номенклатура) частково поставлених товарів зазначають у додатку до податкової накладної (додаток 1) і в повній вартості враховують у податковій накладній та загальних

Надруковано у ВІЦ «МІСТО», тел. 585-312

податкових зобов'язаннях. Тобто додаток 1 до податкової накладної заповнюють у разі відвантаження частини товарів/послуг, якщо частка товару не має відокремленої вартості.

Додаток 1 не складають у разі отримання попередньої оплати за товар (послуги). У разі отримання попередньої оплати за товар (послуги) за складне обладнання, частини якого не мають відокремленої вартості, платник податку заповнює податкову накладну, у графі 6 якої зазначає частку отриманої оплати (дробове число), яку визначають як відношення суми отриманої передоплати до загальної вартості обладнання.

Перелік номенклатури вказують лише в частині номенклатури обладнання, вартість яких покриває суму авансу.

У разі, коли після отримання попередньої оплати за товари/послуги, частка яких не має відокремленої вартості, відбувається часткове постачання таких товарів, податкова накладна виписується на різницю між повною вартістю товарів/послуг та отриманою передоплатою, а додаток 1 заповнюється виходячи з переліку (номенклатури) частково поставлених товарів/послуг.

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 управління І.О. Соломко

Кішкан
Швець
Коцимюк
Воленюк

Департамент бухгалтерського обліку
Компанії «Вікторія»