

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.ukrtele.net, код ЄДРПОУ 38647067

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

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 ІПН «400000000000».

Відображення в Реєстрі виданих та отриманих податкових накладних:

Згідно з п. 2 розділу III Порядку 708 у графі 6 вказується індивідуальний податковий номер (далі - ППН) 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 ППН «400000000000», то відповідно при заповненні графі 6 також проставляється умовний ППН «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 ППН «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»