Платник ПДВ й неплатник ПДВ: відображати чи не відображати?

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 абревіатуру позначення використовувати, якщо податкової накладної немає по факту (в наявності документи, що підтверджують отримання товару/послуг)?

5 – у графі 7 «індивідуальний податковий номер» застосовувати 400000000000 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:

Р/2

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 оподаткуваня 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.

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

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 ІПН "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»