

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 01033, МСНП 0463, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-11
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabinet_dfc@sfs.gov.ua; gromada@sfs.gov.ua; Код ЄДРПОУ 39292197

10.08.2015 № 16845/6/9998/15/0215 На № _____ від _____

Луганська регіональна торгово-
промислова палата
просп. Хіміків, 48 А, м. Северодонецьк,
Луганська обл., 93401

Головне управління ДФС у
Луганській області

Про розгляд звернення

Державна фіскальна служба України розглянула звернення Луганської регіональної торгово-промислової палати від 26.06.2015 № 25.21-338 щодо складання та реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) платниками податків з місцем реєстрації на території проведення антитерористичної операції (далі – АТО) та повідомляє.

Основні принципи функціонування системи електронного адміністрування податку на додану вартість визначено статтею 200¹ Податкового кодексу України (далі – ПКУ).

Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» (далі – Порядок № 569).

Відповідно до пункту 9 Порядку № 569 платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних на суму податку, обчислену за формулою, визначеною пунктом 200³ статті 200 ПКУ та пунктом 9 Порядку № 569.

Форма та порядок заповнення податкової накладної затверджені наказом Міністерства фінансів України від 22.09.2014 № 957, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 13.10.2014 за № 1235/26012 (далі – Порядок № 957).

Правила реєстрації податкових накладних в ЄРПН встановлені Порядком ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1246 (далі – Порядок № 1246).

У разі порушення платниками податку на додану вартість (у тому числі з місцем реєстрації на території проведення АТО) граничних термінів реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в

ЄРПН, встановлених статтею 201 ПКУ, до таких платників застосовуються штрафні санкції відповідно до статті 120¹ ПКУ з урахуванням положень пункту 35 підрозділу 2 розділу XX ПКУ.

Таким чином, платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в ЄРПН на суму податку, обчислену за формулою, визначеною у пункті 9 Порядку № 569.

Для збільшення суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування до податкових накладних в ЄРПН, такому платнику необхідно:

або отримати від своїх постачальників зареєстровані в ЄРПН податкові накладні;

або сплатити податок на додану вартість при ввезенні товарів на митну територію України у митному режимі імпорту;

або поповнити свій електронний рахунок, відкритий в Казначействі, шляхом перерахування грошових коштів з поточного рахунка на такий електронний рахунок.

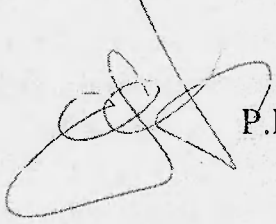
При цьому ПКУ, Порядком № 957 та Порядком № 1246 не передбачено особливих умов для складання та реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в ЄРПН платниками податків з місцем реєстрації на території проведення АТО.

Наявність у платника податку сертифікатів Торгово-промислової палати України про настання обставин непереборної сили надає можливість такому платнику звернутися із заявою до контролюючого органу для продовження граничних строків подання податкової звітності та зміни строків сплати податків, зборів (обов'язкових платежів), а також для списання податкового боргу, що виник унаслідок обставин непереборної сили. Особливості здійснення таких процедур визначено у листах Міндоходів від 01.07.2014 № 15472/7/99-99-25-01-17 та від 07.07.2014 № 16042/7/99-99-19-03-02-17.

Водночас наявність у платника податку вказаних сертифікатів не надає підстав такому платнику здійснювати складання податкових накладних та реєстрацію їх в ЄРПН за правилами, що є відмінними від правил, визначених ПКУ, Порядком № 957 та Порядком № 1246.

Крім того інформуємо, що Законом України від 16 липня 2015 року № 643-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення адміністрування податку на додану вартість», який набрав чинності 29.07.2015, внесено ряд змін щодо порядку електронного адміністрування податку на додану вартість (у тому числі і до правил розрахунку суми податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування до податкових накладних в ЄРПН).

Голова


Р.М. Насіров

Нечипоренко 247 35 56