



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59. факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua: e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

16.09.2015 № 19769 / 6/99991903-02-15 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 24.07.2015 № 25.2-394 щодо порядку застосування штрафних санкцій за порушення платниками податку на додану вартість граничних термінів 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), надіслане листом Державної регуляторної служби України від 11.08.2015 № 5883/0/20-15, та у межах компетенції повідомляє.

Основні принципи функціонування системи електронного адміністрування ПДВ визначено статтею 200¹ Податкового кодексу України (далі – ПКУ).

З 01 липня 2015 року система електронного адміністрування ПДВ запрацювала в звичайному режимі, і реєстрація податкових накладних, складених починаючи з 01.07.2015, в ЄРПН здійснюється виключно на реєстраційну суму, яка визначається згідно з пунктом 200¹.3 статті 200¹ ПКУ.

Якщо така реєстраційна сума є меншою, ніж сума ПДВ, зазначена у податковій накладній/розрахунку коригування до податкової накладної, платнику податку потрібно збільшити свою реєстраційну суму. Таке збільшення може бути здійснено за рахунок:

отриманих податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних (які передбачають збільшення суми компенсації вартості поставлених товарів/послуг), складених, починаючи з 01.07.2015, на такого платника та зареєстрованих в ЄРПН;

сплати ПДВ на митниці під час розмитнення товарів, починаючи з 01.07.2015;

поповнення рахунка платника в системі електронного адміністрування ПДВ, відкритого платнику у Держказначействі (електронний рахунок).

Луганська РТПП
Вх. № 549
«23» 09 2015 р.

Згідно з пунктом 201.1 статті 201 ПКУ платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в ЄРПН.

Зокрема, відповідно до пункту 201.10 статті 201 ПКУ при здійсненні операцій з постачання товарів/послуг платник податку - продавець товарів/послуг зобов'язаний в установлені терміни скласти податкову накладну, зареєструвати її в ЄРПН та надати покупцю за його вимогою.

Податкова накладна, складена та зареєстрована в ЄРПН платником податку, який здійснює операції з постачання товарів/послуг, є для покупця таких товарів/послуг підставою для нарахування сум податку, що відносяться до складу податкового кредиту.

Крім того, підставою для нарахування сум ПДВ, що відносяться до складу податкового кредиту без отримання податкової накладної, можуть бути документи, визначені у пункті 201.11 статті 201 ПКУ.

Відповідно до пункту 198.6 статті 198 ПКУ не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними, митними деклараціями чи іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 ПКУ.

Отже, платник податку - покупець (отримувач) товарів/послуг має право на включення сум податку до складу податкового кредиту на підставі:

податкової накладної, належним чином оформленої та зареєстрованої в ЄРПН;

інших документів, передбачених пунктом 201.11 статті 201 ПКУ.

Якщо операції платника податку з придбання товарів/послуг не підтверджені отриманими від продавця таких товарів/послуг податковими накладними, зареєстрованими в ЄРПН, суми ПДВ за такими операціями не можуть бути включені до складу податкового кредиту.

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.

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).

При цьому ні ПКУ, ні Порядком № 1246 не передбачено особливих умов для платників податків з місцем реєстрації на території проведення АТО щодо функціонування системи електронного адміністрування ПДВ, складання податкових накладних/розрахунків коригування та реєстрації їх в ЄРПН.

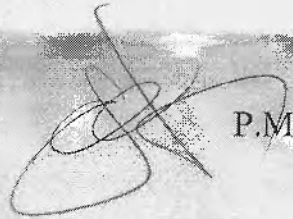
Водночас інформуємо, що при порушенні платниками податку термінів реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування, складених до 1 жовтня 2015 року, штрафи, передбачені пунктом 120¹.1 статті 120¹ ПКУ, до таких платників не застосовуються (пункт 35 підрозділу 2 розділу XX ПКУ).

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.

При цьому наявність у платника податку вказаних сертифікатів не надає підстав такому платнику здійснювати реєстрацію в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних за правилами, що є відмінними від правил, визначених ПКУ та Порядком № 1246.

Голова



Р.М. Насіров

Нечипоренко 247 35 56

ОНАВ/1730