

Ви запитували - ми відповідаємо



Чернігівською ОДПІ ГУ ДФС у Чернігівській області наприкінці серпня проведено Інтернет - семінар з питань застосування норм Податкового кодексу України та законодавства з ЄСВ, надання адміністративних послуг та роботи електронних сервісів ДФС України.

Надаємо відповіді на актуальні питання, які цікавили платників податків у ході проведення заходу.

Питання 1: За якою формою необхідно подавати звіт щодо сум нарахованого ЄВ, який не подавався за звітний період (періоди) до 2016 року ?

Відповідь: Відповідно до пункту 3 розділу V Порядку формування та подання страхувальниками звіту щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 14.04.2015 № 435 із змінами та доповненнями (далі Порядок № 435), якщо страхувальником не подавався звіт щодо сум нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – Звіт) за попередній звітний період (періоди), то у поточному звітному місяці не допускається відображення сум нарахованого єдиного внеску застрахованим особам за попередній звітний період (періоди). У такому випадку страхувальник зобов'язаний подати Звіт за поточний звітний період та у разі потреби окремо за попередній період (періоди).

Звіт за попередній звітний період (періоди) до 2016 року, який не подавався, подається до органу доходів і зборів за формою, що діяла з 01 травня 2015 року. Такий Звіт подається лише один раз за один звітний період.

Питання 2: Чи має право самотня мати на податкову соціальну пільгу при сплаті податку на доходи фізичних осіб ?

Відповідь: Самотня мати має право на застосування податкової соціальної пільги у розмірі 150 відс. суми пільги, яка визначена п.п. 169.1.1 п. 169.1 ст. 169 Податкового кодексу України (у 2016 році – 1033,5 грн), у розрахунку на кожну дитину віком до 18 років.

Питання 3: Якщо підприємство повернуло постачальнику пальне, яке було отримане у лютому 2016 року, то як оформити таку операцію ?

Відповідь: Державна фіскальна служба України своїм листом від 28.07.2016 N16330/6/99-99-12-02-02-15 роз'яснила питання щодо порядку оформлення документів при здійсненні операцій з повернення постачальникам пального, отриманого до 1 березня 2016 року. Так, з 1

березня поточного року, особи, які здійснюють операції з паливом, повинні зареєструватися платниками акцизного податку з реалізації пального та здійснювати такі операції з дотриманням умов щодо оформлення та реєстрації документів в Системі електронного адміністрування реалізації пального (далі – СЕАРП), зокрема, акцизної накладної. Оскільки операції з реалізації пального до 01.03.2016 здійснювались без складання акцизної накладної, повернення після 01.03.2016 року постачальнику такого пального, яке було за Актом інвентаризації внесено до СЕАРП, можливе шляхом складання і реєстрації акцизної накладної.

Питання 4: Чи потрібно платнику податників зареєструвати книгу обліку розрахункових операцій із запровадженням нової форми, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.06.2016 № 547 «Про затвердження порядків щодо реєстрації реєстраторів розрахункових операцій та книг обліку розрахункових операцій» ?

Відповідь: Державна фіскальна служба України своїм листом від 05.08.2016 № 26665/7/99-99-08-01-03-17 надала роз'яснення з зазначеного питання. Так, суб'єкти господарювання можуть продовжувати використовувати раніше зареєстровані книги обліку розрахункових операцій (далі – КОРО) за старою формою до першої із подій: закінчення КОРО, завершення строку служби або припинення застосування відповідного РРО, виникнення підстав для перереєстрації або скасування реєстрації книги.

Такі книги дозволяється перереєструвати лише у перехідний період - протягом місяця після набрання чинності Наказом № 547. Після спливу зазначеного терміну у разі виникнення підстав для перереєстрації КОРО, здійснюється реєстрація другої або наступної КОРО за новою формою.

Чернігівська ОДПІ

Право на зменшення податкового зобов'язання при поверненні раніше поставлених товарів



Як пояснили у відділі адміністрування податку на додану вартість Чернігівської ОДПІ, згідно п. 192.2 ст. 192 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) зменшення суми податкових зобов'язань платника податку - постачальника при зміні суми компенсації вартості товарів/послуг, наданих особам, що не були платниками цього податку на дату такого постачання,

дозволяється лише при поверненні раніше поставлених товарів у власність постачальника з наданням отримувачу повної грошової компенсації їх вартості, у тому числі при перегляді цін, пов'язаних з гарантійною заміною товарів або низькоякісних товарів відповідно до закону або договору.

Згідно з абзацом третім п. 201.10 ст. 201 ПКУ податкові накладні, які не надаються покупцю, а також податкові накладні, складені за операціями з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування, підлягають реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Відповідно до п. 3 Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних розрахунок коригування, складений платником податку до податкових накладних, які не видаються отримувачу (покупцю) товарів (послуг), а також складених під час отримання послуг від нерезидента, місцем постачання яких визначено митну територію України, підлягають реєстрації таким платником податку.

Постачальник - платник ПДВ має право скласти розрахунок коригування до податкової накладної, складеної при здійсненні операцій з постачання такого товару, та зменшити нараховану суму податкових зобов'язань з ПДВ після реєстрації розрахунку коригування в ЄРПН.

Чернігівська ОДПІ