ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 29.12.2011 р. N 10768/7/15-3117

Державним податковим адміністраціям в АР Крим, областях, містах Києві та Севастополі

Щодо наказу МФУ від 01.11.2011 р. N 1379

Державна податкова служба України доводить до відома, що з метою забезпечення практичного застосування статті 201 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) було розроблено наказ Міністерства фінансів України від 01.11.2011 р. N 1379 "Про затвердження форми Податкової накладної та порядку заповнення податкової накладної", зареєстрований в Міністерстві юстиції України 22.11.2011 р. за N 1333/20071 (далі - наказ N 1379), який набув чинності з дня офіційного опублікування, а саме, 16 грудня 2011 року ("Офіційний вісник України" N 95, 2011).

Наказом N 1379 затверджені в новій редакції форма Податкової накладної та додатки до неї, а також Порядок заповнення податкової накладної (далі - Порядок).

Крім того, наказом N 1379 визнано таким, що втратив чинність, наказ Державної податкової адміністрації України від 21.12.2010 р. N 969 (далі - наказ N 969), яким було

затверджено попередні форму Податкової накладної та порядок її заповнення.

Форма податкової накладної, розрахунок коригування кількісних і вартість показників до неї (далі - Розрахунок коригування) та порядок її заповнення зазнали деяких змін на відміну від редакції, затвердженої наказом N 969.

Зокрема, в новій формі податкової накладної:

У полі "Порядок номер" накладної збільшено кількість клітин, що відведена для номера філії, які заповнюються у разі виписки податкових накладних філією або іншим структурним підрозділом продавця;

назву графи 2 приведено у відповідність до вимог п. 201.4 Кодексу, відповідно до якого податкова накладна виписується у день виникнення податкових зобов'язань продавця;

введено нову графу 4 "Код товару згідно з УКТ ЗЕД", яка заповнюється при здійсненні операцій з постачання підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України, на всіх етапах (ланцюгах) постачання;

графу "20 %", в якій зазначались обсяги постачання, що підлягали оподаткуванню за ставкою 20 %, замінено графою "основна ставка", оскільки з 1 січня 2014 року основана ставка податку становитиме 17 %.

Порядок заповнення податкової накладної зазнав наступних змін:

1) деталізовані деякі норми щодо виписки податкової накладної філією чи іншим структурним підрозділом платника податку, а саме, передбачено, що:

при складанні податкової накладної філією чи іншим структурним підрозділом платника податку в податковій накладній зазначається не лише назва головного підприємства, зареєстрованого як платник податку, яка передбачена статутними документами, а також назва такої філії/структурного підрозділу (п. 1 Порядку);

податкова накладна, складена філією чи іншим структурним підрозділом платника податку, скріплюється печаткою платника податку - продавця, яка крім реквізитів такого платника податку може містити назву філії чи іншого структурного підрозділу, що склав таку накладну (п. 16 Порядку);

2) запроваджено норму, яка передбачає, що податкова накладна складається державною мовою та за встановленою формою шляхом:

або видруковування такої форми з послідуючим заповненням її платником податку на додану вартість розбірливим почерком ручкою з чорнилами (пастою) синього або чорного кольору без підчисток та виправлень тексту та цифрових даних;

або заповнення її в електронному вигляді з наступним видруковуванням.

При цьому друкована податкова накладна може бути як з клітинками, так і без них (п. 2 Порядку). Останнє стосується заповнення реквізитів заголовної частини накладної (дата виписки та порядковий номер накладної, індивідуальні податкові номери продавця та покупця, номер телефону, номер свідоцтва про реєстрацію платника ПДВ, дата та номер цивільно-правового договору);

3) врегульовано питання формату дати виписки податкової накладної та дати укладання договору. Так, Порядком передбачено, що дата виписки податкової накладної та дата укладання договору заповнюються цифрами за такою послідовністю: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри). При цьому крапка, коми та інші роздільні знаки в даті виписки податкової накладної не проставляються (п. 3, п. 4 Порядку);

4) передбачено, що порядковий номер податкової накладної, який присвоюється

відповідно до її номера в реєстрі виданих та отриманих податкових накладних, не повинен містити літер чи інших символів (п. 3 Порядку);

5) передбачено, що реквізити заголовної частини податкової накладної (номер податкової накладної, індивідуальний податковий номер покупця, номер договору тощо) вирівнюються по правій межі поля (п. 2 Порядку);

6) приведені у відповідність до Порядку ведення реєстру виданих та отриманих податкових накладних правила заповнення рядка "Індивідуальний податковий номер продавця" у разі виписки податкової накладної покупцем (отримувачем) послуг від нерезидента, місце постачання яких розташоване на митній території України, з метою уніфікації таких правил. Тепер у рядку "Індивідуальний податковий номер продавця" відображається умовний ІПН "300000000000", а у разі якщо такі послуги не призначаються для використання у господарській діяльності або придбані з метою їх використання для постачання послуг за межами митної території України або послуг, місце постачання яких визначається відповідно до пункту 186.3 статті 186 розділу V Кодексу, - умовний ІПН "200000000000" (пп. 8.2 Порядку).

Правило заповнення рядка "Номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість (продавця)" в зазначених випадках залишилось без змін, тобто в ньому проставляється нуль;

7) врегульовано питання щодо можливості доповнення розділу I накладної необхідною кількістю рядків у випадку, коли кількість найменувань товару перевищує кількість рядків, відведених для цього у бланку. З цією метою передбачено, що у разі перевищення кількості найменувань поставлених товарів/послуг над кількістю рядків, відведених для їх розміщення у бланку податкової накладної, такий бланк доповнюється необхідною кількістю рядків (пп. 12.2 Порядку);

8) передбачено надання права платнику податку - продавцю скріплювати податкові накладні не лише основною печаткою, але й окремою печаткою "Для податкових накладних", яка виготовляється виключно для скріплення податкових накладних (п. 16 Порядку).

Звертаємо особливу увагу, що Порядком відповідно до положень Кодексу доповнено перелік типів причин, за яких усі примірники податкових накладних залишаються в особи, що їх виписала, а саме:

12 - Виписана на вартість безоплатно поставлених товарів/послуг, обчислену виходячи з рівня звичайних цін;

13 - Використання виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не у господарській діяльності;

14 - Виписана покупцем (отримувачем) послуг від нерезидента (п. 8 Порядку).

У зв'язку з цим, відповідними нормами були доповнені пп. 12.2, п. 17 Порядку щодо правил виписки податкових накладних, виписаних на вартість безоплатно поставлених товарів/послуг, обчислену виходячи з рівня звичайних цін.

У зв'язку з тим, що з метою приведення форми податкової накладної до вимог Закону від 07.07.2011 р. N 3609-VI "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення окремих норм Податкового кодексу України", яким внесено зміни до пункту 201.1 статті 201 Розділу V "Податок на додану вартість" Кодексу, податкову накладну доповнено новою графою 4 "Код товару згідно з УКТ ЗЕД", надаємо рекомендації щодо особливостей заповнення даної графи.

Статтею 215 Кодексу конкретизовано перелік підакцизних товарів та їх коди згідно з УКТ ЗЕД, а тому при здійсненні операції з постачання підакцизних товарів зазначені коди повинні відображатись у податковій накладній.

Відносно товарів, ввезених на митну територію України, то класифікація товарів для цілей митного оформлення здійснюється згідно з вимогами Митного кодексу України від 11.07.2002 р. N 92-IV (далі - МКУ), Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі - УКТЗЕД), що є товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України "Про Митний тариф України" від 05.04.2001 р. N

2371-III, та з урахуванням Пояснень до УКТ ЗЕД, затверджених наказом ДМСУ 30.12.2010 р. N 1561.

При цьому, статтею 313 МКУ визначено, що митні органи відносять товари до класифікаційних групувань, зазначених в УКТ ЗЕД, тобто на Держмитслужбу України покладено право здійснення контролю за правильністю класифікації товарів відповідно до вимог УКТ ЗЕД під час проведення процедур митного контролю та митного оформлення та прийняття остаточних висновків про визначення коду товару.

З метою вдосконалення роботи за напрямком класифікаційної роботи та тлумачення термінів і класифікаційних вимог в УКТ ЗЕД листом Держмитслужби від 16.05.2011 р. N 11.1/2-16/7598-ЕП надані Методичні рекомендації щодо класифікації окремих товарів згідно з вимогами УКТ ЗЕД тощо.

Отже, при здійсненні операцій з імпортованими товарами, при виписці податкової накладної в графі "код товару згідно з УКТ ЗЕД" повинен зазначатися код УКТ ЗЕД, вказаний у ВМД, якою були оформлені такі товари при ввезенні їх на митну територію України, незалежно від того чи продавець є безпосереднім його імпортером.

Звертаємо увагу на те, що на всіх етапах реалізації товару до кінцевого споживача у супровідній документації, що додається до продукції, на етикетці, а також у маркуванні чи іншим способом, прийнятим для окремих видів продукції або в окремих сферах обслуговування, покупець має можливість ознайомитись з найменуванням та місцезнаходженням виробника (ст. 15 Закону України від 12.05.91 р. N 1023-XII "Про захист прав споживачів").

Таким чином, при реалізації придбаних імпортованих чи підакцизних товарів, платники податку - продавці, які не є безпосередніми імпортерами чи виробниками вказаних товарів, у випадку коли податкова накладна, на підставі якої такі товари були придбані, не містить коду згідно з УКТ ЗЕД по таких товарах, самостійно визначають код товару згідно з УКТ ЗЕД відповідно до Основних правил інтерпретації УКТ ЗЕД, передбачених Законом України "Про Митний тариф України", з урахуванням пояснень і методичних рекомендацій Держмитслужби та зазначають його в податковій накладній.

Код товару згідно з УКТ ЗЕД (для підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України) повинен зазначатись по всьому ланцюгу постачання таких товарів до моменту їх продажу кінцевому споживачу, або до моменту коли такі товари перетворюються в інший товар, або стають частиною нового в результаті виробництва, обробки, переробки тощо. У випадку, коли в результаті такого виробництва, обробки, переробки тощо створено новий підакцизний продукт, йому присвоюється новий відповідний код згідно з УКТ ЗЕД.

Главою 53 Митного кодексу України передбачено, що в УКТ ЗЕД товари систематизовано за розділами, групами, товарними позиціями, товарними підпозиціями, найменування і цифрові коди яких уніфіковано з Гармонізованою системою опису та кодування товарів.

Структура десятизнакового цифрового кодового позначення товарів в УКТ ЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), товарної підпозиції (перші шість знаків), товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків).

При заповненні податкової накладної в графі "код товару згідно з УКТ ЗЕД" зазначається десятизнаковий код товару та вноситься він суцільним порядком без будь-яких розділових знаків (пробілів, крапок тощо).

У випадках, коли у ВМД, з урахуванням норм Інструкції про порядок заповнення вантажної митної декларації, затвердженої наказом Державної митної служби України від 09.07.97 р. N 307 (у редакції наказу Державної митної служби України від 07.11.2007 р. N 933), зазначена інша кількість знаків коду УКТ ЗЕД, до податкової накладної переноситься аналогічний код без дописування нулів чи інших знаків з вирівнюванням по правому краю поля.

У випадку виписки податкової накладної при постачанні одночасно імпортованих та вітчизняних товарів або підакцизних та не підакцизних товарів, у такій податковій накладній графа "код товару згідно з УКТ ЗЕД" заповнюється лише по тих товарних позиціях, які відносяться до підакцизних, або які ввезені на митну територію України.

Державна податкова служба Україна зобов'язує державні податкові служби в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві та Севастополі довести зазначене до відома підпорядкованих підрозділів та організувати роз'яснювальну роботу з платниками податків.

Заступник Голови ДПС України

А. Ігнатов