

ЦЕ ВАС ЦІКАВИТЬ

Порядок заповнення та подання ПДВ-звітності по-новому

Сьогодні майже будь-яке рішення у галузі податкового та бухгалтерського обліку так чи інакше базується на правильному та точному прочитанні нормативних документів, у зв'язку з чим бухгалтеру вже давно доводиться фактично працювати «юристом від бухгалтерії».

У процесі роботи часто виникають запитання, відповіді на які здаються досить простими, але коли починаєш перевіряти правильність та достовірність таких відповідей, доводиться перечитувати чимало статей, переглядати інформацію на багатьох спеціалізованих бухгалтерських сайтах, шукати інші думки на професійних форумах. В умовах безперервної зміни законодавчого поля на пошук необхідної інформації протягом дня витрачається сила-силенна дорожнього часу, який можна було б використовувати з більшою користю для справи та для себе. Інший аспект — відсутність упевненості у правильності знайдених відповідей та рекомендацій.

Саме тому використання у повсякденній роботі інформаційно-правових систем ЛІГА:ЗАКОН, які містять найповнішу та найактуальнішу базу правової інформації, значний обсяг аналітики та консультацій, простий у застосуванні інтелектуальний пошук «одним рядком», зручні фільтри, істотно заощаджує час бухгалтера, який себе поважає.

Так, наприклад, питання про зміни до форм і Порядку заповнення та подання ПДВ-звітності. Скільки нюансів потрібно врахувати, вивчаючи цю тему!

Мінфін наказом від 10.02.2012 р. № 143 «Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» (далі — Наказ № 143) навів форми декларацій з ПДВ (загальної та переробного підприємства), а також Порядок № 1492 згідно з п. 1 підрозділу 2 розділу XX ПКУ.

Про необхідність таких змін видання «БУХГАЛТЕР&ЗАКОН» зазначав у статті «Зміни ПДВ-звітності сільгосппідприємств».

Оскільки наказ № 143 набув чинності з дня його офіційного опублікування, що припав на 2 березня 2012 р., то першим податковим (звітним) періодом, за який податкову звітність з ПДВ потрібно подавати за зміненими формами, є березень 2012 року.

До визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набувають чинності для складання звітності з податкового періоду, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення, діють форми декларацій (розрахунків), чинні до такого визначення (абз. 2 п. 46.6 ПКУ).

Отже, звітність за лютий 2012 р., граничний строк подання якої минає 20 березня 2012 року, подається за старими формами. Докладніше про це див. лист ДПСУ від 17.01.2012 р. № 1420/7/15-3117 «Щодо наказу МФУ від 25.11.2011 № 1492».

Коригування ПДВ під час експорту продукції власного виробництва переробного підприємства

Згідно з пп. 5 п. 1 підрозділу 2 розділу XX ПКУ переробне підприємство операції з експорту відображає в Декларатії з ПДВ (загальній) і має право на бюджетне відшкодування ПДВ, сплаченого (нарахованого) постачальникам товарів/послуг, вартість яких включена до вартості експортованої продукції. Таке відшкодування здійснюється у загальному порядку.

Тому нова редакція рядка 16.3 розділу II Декларатії з ПДВ (загальної) зводиться до доповнення про те, що у ній вказується також коригування податкового кредиту з постачання продукції власного виробництва переробного підприємства у митному режимі експорту, яке переноситься з рядка 12.3 Декларатії з ПДВ (переробного підприємства) зі знаком «+». При цьому експортні поставки відображаються у рядку 2.1 Декларатії з ПДВ (загальної).

Нагадаємо, що згідно з пп. 195.1.1 ПКУ, за нульовою ставкою ПДВ оподатковуються операції з експорту товарів (супутних послуг), що підтверджується митною декларацією, оформленою відповідно до вимог митного законодавства.

Відповідно у дзеркальному відображенні зміни внесено до форми Декларатії з ПДВ (переробного підприємства):

- рядок 2.1 колонки А доповнено позначкою «Х»;
- розділ II форми доповнено новим рядком 12.3 такого змісту: «коригування податкового кредиту в частині податку з товарів/послуг, вартість яких включена до вартості експортованої продукції (переноситься до рядка 16.3 декларації) (-)». У зв'язку з цим рядок 12.3 вважається рядком 12.4.

У рядку 12.3 відображається сума ПДВ, розрахована виходячи із фактично сплаченої (нарахованої) та включеної до податкового кредиту суми кредиту постачальникам товарів/послуг, вартість яких включена до вартості експортованої продукції власного виробництва (за бухгалтерською довідкою) на підставі п. 1 підрозділу 2 розділу XX ПКУ.

Відображення розподіленої суми ПДВ, що підлягає нарахуванню

На виконання положень пп. 6 підрозділу 2 розділу XX ПКУ позитивна різниця між сумою податкових зобов'язань і сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду, визначена у Декларатії з ПДВ (переробного підприємства), підлягає сплаті до спеціального фонду держбюджету та на спеціальний рахунок, відкритий переробним підприємством в органі Держказначейства, у 2012 році в таких розмірах:

- до спеціального фонду держбюджету — 30%;
- на спеціальний рахунок — 70%.

Тому в рядках 16 та 18 Декларатії з ПДВ (переробного підприємства) слова «спрямовується до спеціального фонду державного бюджету» замінені словами «підлягає нарахуванню».

У рядку 17 Декларатії з ПДВ (переробного підприємства) відображається сума ПДВ, що підлягає нарахуванню та спрямовується: до спеціального фонду держбюджету (рядок 17.1) і на спеціальний рахунок (рядок 17.2).

НА ПРАВАХ РЕКЛАМИ

У зв'язку з цим рядок 17 викладено у такій редакції:

«17. Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню (рядок 14 — рядок 16, позитивне значення) (рядок 17.1 + рядок 17.2) та спрямовується:

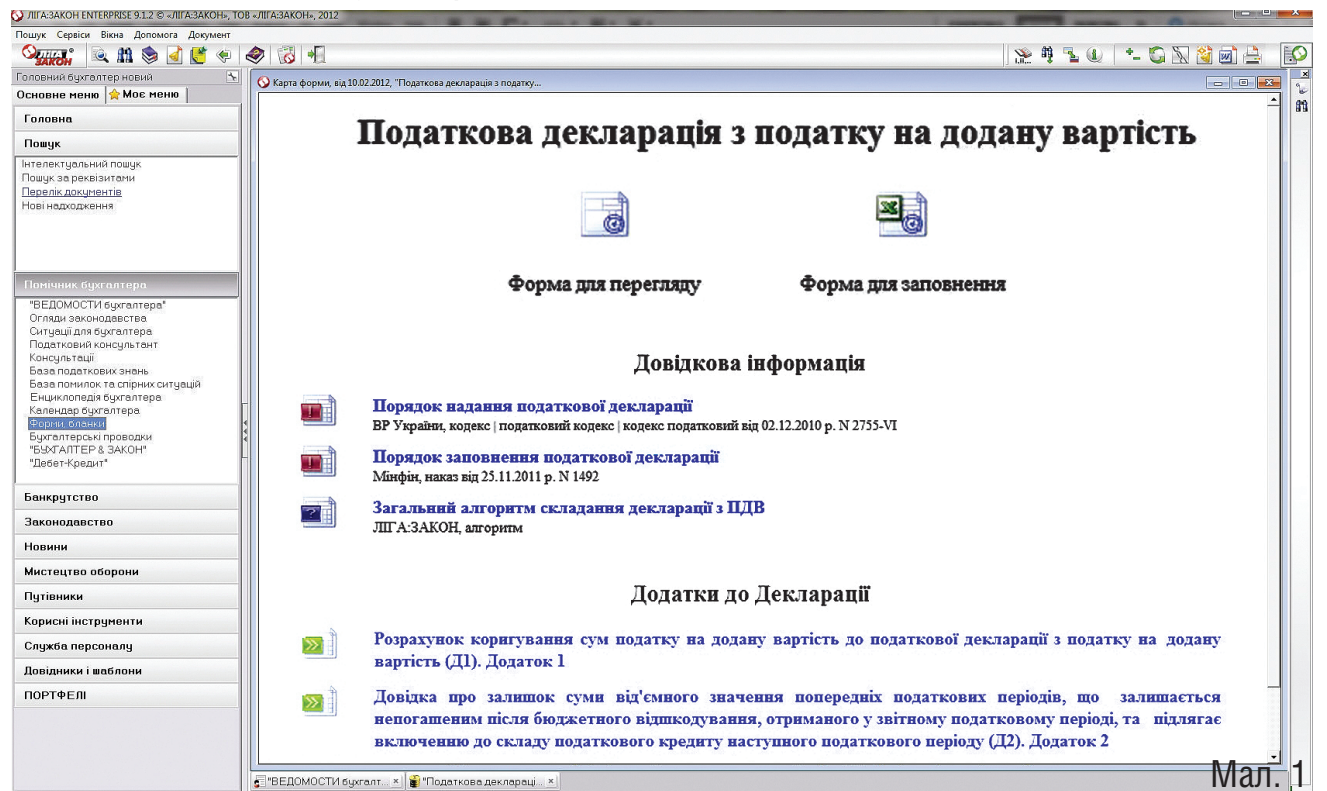
17.1 — до спеціального фонду державного бюджету;

17.2 — на спеціальний рахунок».

Розрахунок частки використання (Д7)

Це одна зміна пов'язана із заміною букви «А» на букву «Б» у назві службового поля колонки 8 таблиці 2 Перерахунку частки використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаними (ввезеними) товарами (послугами) між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями (Д7) (додаток 7 до Декларатії з ПДВ (загальної)).

Скористатись формою декларації з ПДВ можна в системах ЛІГА:ЗАКОН, відкривши її безпосередньо з карти форми (мал. 1), так само, як і інші форми та бланки, яких у ресурсі «Форми та бланки» міститься більш ніж 2000 шт.



Мал. 1

Також у вищезгаданій карті форми є додаткова інформація, що стосується всіх питань, пов'язаних з темою заповнення податкової декларації з податку на додану вартість (мал. 2).

Код рядка	Код додатка	Найменування рядка	Пояснення щодо заповнення
1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів	Включаються оподатковуваними за основною ставкою операції, здійснені на митній території України, та ті, місце постачання яких відповідно до ст. 186 ПКУ визначено на митній території України (п. 3.2 р. V Порядку № 1492)
2		Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:	x
2.1		експортні операції	Включаються операції, що оподатковуються за нульовою ставкою, окремі операції (рядок 2.2) відповідно до вимог пп. 195.1.3, п. 211.1 та п. 8, 22 підр. 2 р. XX ПКУ (п. 3.3 р. V Порядку № 1492)
2.2		інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Завносяться платником у тому випадку, якщо платник здійснює операції, що не є об'єктом оподаткування, як частину в загальному обсязі постачання та зареєстрований як платник податку на додану вартість відповідно до вимог ПКУ (п. 3.4 р. V Порядку № 1492)
3	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)	Включаються операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України (п. 3.5 р. V Порядку № 1492)
4	Д6	Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України	Включаються операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України (п. 3.5 р. V Порядку № 1492)
5	Д6	Операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	Включаються операції, звільнених від оподаткування відповідно до ст. 197 ПКУ, тимчасово звільнених від оподаткування відповідно до підр. 2 р. XX ПКУ та звільнених відповідно до міжнародних договорів (угод) (п. 3.6 р. V Порядку № 1492)
6		Загальний обсяг постачання (сума значень з 1-го до 5-го рядка колонки А)	Включається загальний обсяг оподатковуваних та неоподатковуваних операцій. Значення цього рядка дорівнює сумі рядків 1, 2.1, 2.2, 3, 4 та 5, і заповнюється тільки колонка А (п. 3.7 р. V Порядку № 1492)
6.1		з рядка 6 - загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування (рядок 1 + рядок 2.1 + рядок 2.2 + рядок 5) колонки А	Включається обсяг операцій, що є об'єктом оподаткування. Цей показник застосовується при розрахунку загальної суми від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню (п. 3.7 р. V Порядку № 1492)

Мал. 2

Добірку всіх видів інформації (документи, роз'яснення, консультації, форми, бланки тощо) щодо ПДВ, а також з інших питань легко можна знайти у системах ЛІГА:ЗАКОН у спеціалізованому ресурсі «Ситуації для бухгалтера», що містить понад 1700 таких добірок з найактуальнішими питаннями бухгалтерського та податкового обліку.

Якщо ви ще не працювали з інформаційно-правовими системами ЛІГА:ЗАКОН, пропонуємо оцінити їх переваги та зручність. Скористайтеся спеціальною пропозицією: протягом двох тижнів ви зможете безкоштовно користуватися системами ЛІГА:ЗАКОН у повному обсязі, зокрема усіма актуальними рекомендаціями та інструкціями на тему квартальної звітності.

Замовити безкоштовне встановлення можна за тел.: (044) 538-01-02 або в дилера у вашому регіоні. Список дилерів — на сайті www.ligazakon.ua/dealers. Обов'язково зазначте у розмові, що ви читач видання «Урядовий кур'єр».

Під час підготовки використано матеріали, розміщені у системах ЛІГА:ЗАКОН:

1. Стаття «Про зміни до форм і Порядку заповнення та подання ПДВ-звітності», автор О. Бондаренко, заступник головного редактора «БУХГАЛТЕР&ЗАКОН».
2. ПКУ — Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI.
3. Порядок № 1492 — Порядок заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджений наказом Мінфіну України від 25.11.2011 р. № 1492.
4. Наказ № 1492 — наказ Мінфіну України «Про затвердження форм та Порядку заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість» від 25.11.2011 р. № 1492.