

Рубіжанська ОДПІ інформує:

Дії платника при зупиненні реєстрації податкових накладних

Рубіжанська ОДПІ Головного управління ДФС у Луганській області нагадує, що з 01.04.2017 відповідно до п. 201.16 ст. 201 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН може бути зупинена у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, у разі відповідності такої податкової накладної/розрахунку коригування сукупності критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, встановлених відповідно до п. 74.2 ст. 74 ПКУ.

У разі зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН платнику податку протягом операційного дня контролюючий орган в автоматичному режимі надсилає (в електронному вигляді у текстовому форматі) квитанцію про зупинення реєстрації такої податкової накладної/розрахунку коригування. Така квитанція є підтвердженням зупинення такої реєстрації (п.п. 201.16.1 п. 201.16 ст. 201 ПКУ).

Згідно з п.п. «в» п.п. 201.16.1 п. 201.16 ст. 201 ПКУ у квитанції про зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування зазначається, зокрема пропозиція щодо надання платником податку пояснень та/або копії документів (за вичерпним переліком), достатніх для прийняття контролюючим органом рішення про реєстрацію такої податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН.

Вичерпний перелік таких документів у розрізі критеріїв оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Згідно з п.п. 201.16.2 п. 201.16 ст. 201 ПКУ письмові пояснення та/або копії документів, зазначені у п.п. «в» п.п. 201.16.1 п. 201.16 ст. 201 ПКУ, платник податку має право подати до контролюючого органу за основним місцем обліку такого платника податку протягом 365 календарних днів, що настають за датою виникнення податкового зобов'язання, відображеного у такій податковій накладній/розрахунку коригування. Такі документи передаються контролюючим органом за основним місцем обліку платника податку не пізніше наступного робочого дня з дня їх отримання до комісії центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику.

Письмові пояснення та/або копії документів, подані платником податків до контролюючого органу відповідно до п.п. 201.16.2 п. 201.16 ст. 201 ПКУ, розглядаються комісією центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику (п.п. 201.16.3 п. 201.16 ст. 201 ПКУ).

Зазначена комісія приймає рішення про:

- реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН;
- відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН, яке надсилається платнику податку протягом п'яти робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та документів, поданих відповідно до п.п. 201.16.2 п. 201.16 ст. 201 ПКУ.

Рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

В той же час період з 1 квітня до 1 липня 2017 року встановлено як перехідний період, протягом якого фактичне зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН не здійснюватиметься (п. 57 підрозд. 2 розд. XX ПКУ).

Щодо оподаткуванням військовим збором

В Рубіжанській ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області роз'яснили, що відповідно до п.п. 1.2 п. 16 прим. 1 підрозділу 10 розд. XX Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами і доповненнями (далі - ПКУ) об'єктом оподаткування збором є доходи, визначені ст. 163 ПКУ.

Згідно з п. 163.1 ст. 163 ПКУ об'єктом оподаткування резидента є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід;
- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання);
- іноземні доходи - доходи (прибуток), отримані з джерел за межами України.

Об'єктом оподаткування нерезидента є:

- загальний місячний (річний) оподатковуваний дохід з джерела його походження в Україні;
- доходи з джерела їх походження в Україні, які остаточно оподатковуються під час їх нарахування (виплати, надання).

Новий Державний реєстр реєстраторів розрахункових операцій

Фахівці Рубіжанської ОДПІ Головного управління ДФС у Луганській області повідомили, що наказом Державної фіскальної служби України (далі – ДФС) від 07.06.2017 №406 (далі – Наказ №406) затверджено новий Державний реєстр реєстраторів розрахункових операцій (далі – Реєстр РРО).

Оновлений Реєстр РРО містить 82 РРО, дозволених до первинної реєстрації, та 70 РРО, первинна реєстрація яких заборонена.

Також, наведено перелік із 5 РРО, виключених з Державного реєстру в 2016 – 2017 роках, експлуатація яких не дозволяється.

Відповідно до п.3 Наказу №406 визнано таким, що втратив чинність, наказ ДФС від 20.04.2017 № 275 «Про затвердження Державного реєстру реєстраторів розрахункових операцій».

Наказ №406 оприлюднено на офіційному веб-порталі ДФС 09.06.2017 за посиланням

<http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/72162.html>

Зміни щодо форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції

Наказом Міністерства фінансів України від 28.04.17 р. №468 (далі – Наказ №468) внесено зміни до форми та Порядку складання Звіту про контрольовані операції (далі – Звіт). Наказ № 468 опубліковано в «Офіційному віснику України» від 16.06.17 р. № 47 та набрав чинності з цієї дати.

Форму Звіту викладено в новій редакції та встановлено, що Звіт подається до 1 жовтня року, що настає за звітним, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законодавства щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису.

У разі якщо платником податку виявлено, що в раніше поданому Звіті інформація надана не в повному обсязі, містить помилки або недоліки, такий платник податків має право подати:

- новий Звіт (із позначкою «звітний новий») до граничного строку подання Звіту за такий самий звітний період;
- уточнюючий Звіт (із позначкою «уточнюючий») після граничного строку подання Звіту за такий самий звітний період.

Новий та уточнюючий звіти повинні містити повну інформацію про контрольовані операції за звітний рік, як передбачено при складанні основного Звіту (із позначкою «звітний»).

Якщо останній день строку подання Звіту припадає на вихідний або святковий день, то останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, що настає за вихідним або святковим днем.

Організація доступу до публічної інформації у Рубіжанській ОДПІ

Як зазначила начальником відділу обслуговування платників Рубіжанської ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області Антоніна Куценко, доступ громадськості до інформації – це реалізація права кожної людини на вільне одержання та поширювання будь-якої інформації без втручання органів державної влади з метою зміцнення довіри громадян суспільства до органів управління.

Посадовець нагадала, що письмовий запит подається в довільній формі, але обов'язково повинен містити:

- ім'я (найменування) запитувача, поштову адресу або адресу електронної пошти;
- загальний опис інформації або вид, назву, реквізити чи зміст документа, щодо якого зроблено запит, якщо запитувачу це відомо;
- підпис і дату за умови подання запиту в письмовій формі.

Слід пам'ятати, що розпорядник інформації має надати відповідь на запит не пізніше п'яти робочих днів з дні отримання запиту.

Актуалізація установчих документів неприбутковими організаціями

Рубіжанська ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області нагадує про те, що для включення в новий Реєстр неприбуткові організації зобов'язані привести свої установчі документи у відповідність із вимогами Податкового кодексу України (далі – Кодекс). Неприбуткові організації зобов'язані це зробити до 1 липня 2017 року, а релігійні - до 1 січня 2018 року.

З 31 березня 2017 року набула чинності постанова Кабінету Міністрів України від 29 березня 2017 року № 195, якою внесено зміни до постанови Кабінету Міністрів України від 13 липня 2016 року № 440 «Про затвердження Порядку ведення Реєстру неприбуткових установ та організацій, включення неприбуткових підприємств, установ та організацій до Реєстру та виключення з Реєстру».

Роз'яснення про набрання чинності постановою Кабінету Міністрів України від 29 березня 2017 року № 195 надано листом Державної фіскальної служби України від 26.04.17 року № 10382/7/99-99-15-02-01-17.

Так, Законами України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» та від 06 жовтня 2016 року № 1667 - VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення окремих положень про оподаткування неприбуткових організацій» внесено зміни до пункту 35 підрозділу 4 розділу XX Перехідні положення» Кодексу, зокрема:

- термін приведення неприбутковими організаціями своїх установчих документів у відповідність із вимогами Кодексу та подання копій таких документів до контролюючого органу подовжено до 1 липня 2017 року;

- тимчасово, до 1 січня 2018 року, не може бути підставою для виключення неприбуткових релігійних організацій з Реєстру неприбуткових організацій невиконання такими релігійними організаціями вимог до установчих документів, визначених підпунктом 133.4.1 пункту 133.4 статті 133 Кодексу.

Таким чином, з метою включення до нового Реєстру неприбуткові організації зобов'язані привести свої установчі документи у відповідність із вимогами Кодексу у строк, установлений пунктом 35 підрозділу 4 розділу XX Кодексу.

Звертаємо увагу: ті неприбуткові організації, що не привели свої установчі документи у відповідність та не надали їх копії контролюючому органу, будуть виключені з Реєстру неприбуткових організацій після 1 липня 2017 року, а релігійні організації - після 1 січня 2018 року.

Пам'ятка підприємцям загальної системи оподаткування

Фізичні особи-підприємці, які перебувають на загальній системі оподаткування, при здійсненні торгівельної діяльності зобов'язані здійснювати розрахункові операції виключно із застосуванням РРО відповідно до вимог Закону України від 06 липня 1995 року №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій в сфері торгівлі, громадського харчування і послуг».

Також, у місцях здійснення торгівельної діяльності, фізичні особи-підприємці повинні мати наступні документи:

- книгу обліку доходів та витрат;
- книгу обліку розрахункових операцій;
- витяг з Єдиного державного реєстру юридичних, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань;
- копію ліцензії, у разі здійснення господарської діяльності, що підлягає ліцензуванню;
- свідоцтво платника ПДВ (якщо суб'єкт господарювання зареєстрований платником ПДВ);
- трудові угоди з найманими працівниками (якщо використовується наймана праця);
- реєстраційне посвідчення на РРО;
- довідку про опломбування РРО.

Відповідальність за неподання або несвоєчасне подання фінансової звітності:

В Рубіжанській ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області нагадали, що при подачі платниками податку на прибуток і неприбутковими підприємствами, установами та організаціями фінансової звітності слід керуватися нормою п.46.2 ст.46 Податкового кодексу України, якими передбачено, що фінансова звітність є додатком до податкової декларації з податку на прибуток підприємств (далі - Декларація) і звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації (далі - Звіт) та їх невід'ємною частиною.

У разі неподання до органу фіскальної служби фінансової звітності разом з Декларацією (Звітом), яка є їх невід'ємною частиною, така податкова звітність не визнається податковою декларацією.

Відповідальність за неподання або несвоєчасне подання платником податків або іншими особами, зобов'язаними нараховувати та сплачувати податки, збори, податкових декларацій (розрахунків) передбачена п.120.1 ст.120 ПКУ. Тобто, неподання або несвоєчасне подання платником податку на прибуток (неприбутковими підприємствами, установами та організаціями) Декларації (Звіту), обов'язок подання яких до органів фіскальної служби передбачено ПКУ, тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 170 гривень (за кожне таке неподання або несвоєчасне подання). Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке порушення, тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 1020 гривень за кожне таке неподання або несвоєчасне подання.

З відповідним роз'ясненням можна ознайомитися на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України в Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі (категорія 102.25).

Відповідальність за перевищення граничних сум розрахунків готівкою - штраф від 1700 до 17000 гривень

Рубіжанська ОДПІ ГУ ДФС у Луганській області нагадує, що з 4 січня 2017 року діють наступні обмеження на готівкові розрахунки:- підприємств (підприємців) між собою протягом одного дня - 10 тисяч гривень;- фізосіб з підприємством (підприємцем) протягом одного дня - 50 тисяч гривень;- фізосіб між собою за договорами купівлі - продажу, які підлягають нотаріальному посвідченню - 50 тисяч гривень.

Готівкове обмеження працює в двох напрямках: і для того, хто їх отримує, і для того, хто їх сплачує. Кількість підприємств (підприємців) та фізичних осіб, з якими здійснюються розрахунки протягом одного дня не лімітовано.

Обмеження не поширюються на розрахунки підприємств (підприємців) з бюджетами та Державними цільовими фондами, добровільні пожертвування і цільову допомогу, використання грошових коштів, виданих на відрядження, тобто підзвітних сум.

За перевищення граничних сум розрахунків готівкою загрожує штраф від 1700 до 3400 грн. за перше порушення, і від 8500 до 17000 грн. якщо до порушника протягом року вже застосовували адмінстягнення за такою ж статтею.

Нове місце роздрібною торгівлі алкогольними напоями – нова ліцензія!

В Рубіжанській ОДПІ ГУ ДФС роз'яснили, що роздрібна торгівля алкогольними напоями (крім столових вин), пивом або тютюновими виробами може здійснюватися суб'єктами господарювання всіх форм власності, у тому числі їх виробниками, лише за наявності у них ліцензій.

Плата за ліцензію на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додання спирту), становить 8 000 гривень на кожний окремих, зазначений в ліцензії електронний контрольно-касовий апарат (книгу обліку розрахункових операцій), що знаходиться у місці торгівлі; на роздрібну торгівлю тютюновими виробами на кожне місце торгівлі – 2 000 гривень, а на території сіл і селищ, за винятком тих, що знаходяться у межах території міст, - 500 гривень на роздрібну торгівлю алкогольними напоями, крім сидру та перрі (без додання спирту), на кожний окремих, зазначений у ліцензії електронний контрольно-касовий апарат (книгу обліку розрахункових операцій), що знаходиться у місці торгівлі, і 250 гривень - на роздрібну торгівлю тютюновими виробами на кожне місце торгівлі.

Плата за ліцензію на роздрібну торгівлю сидром та перрі (без додання спирту) становить 780 гривень на кожне місце торгівлі незалежно від його територіального розташування.

Плата за ліцензії на право роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами справляється щоквартально рівними частками і зараховується до місцевих бюджетів згідно з чинним законодавством.

У разі зміни відомостей, зазначених у виданій суб'єкту господарювання ліцензії (за винятком змін, пов'язаних з реорганізацією суб'єкта господарювання), орган, який видав ліцензію, на підставі заяви суб'єкта господарювання протягом трьох робочих днів видає суб'єкту господарювання ліцензію, оформлену на новому бланку з урахуванням змін.

Таким чином, для здійснення підприємницької діяльності на новому торговому місці суб'єкт господарювання повинен придбавати нову ліцензію.

Акциз з роздрібною торгівлі „поповнив ” місцеві бюджети м. Рубіжне та Кременського району на 2,3 млн гривень

За п'ять місяців платники Рубіжанської ОДПІ сплатили до місцевих бюджетів 2,3 млн грн акцизного податку з роздрібною торгівлі. Це на 23,7 тис. грн більше запланованих.

Зазначимо, що з 1 січня 2017 року змінами, внесеними до Податкового кодексу України, скасовано роздрібний акцизний податок з пального. Фіскальну складову зазначеного податку перекладено до акцизного податку з нафтопродуктів шляхом підвищення ставок податку.

Нагадуємо, що платники акцизу з роздрібною торгівлі алкоголем та пивом, тютюном та тютюновими виробами, а також паливом сплачують цей податок до місцевих бюджетів, на яких розташовані пункти продажу підакцизних товарів, протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку подання декларації. Податковим кодексом передбачено ставку цього податку 5%. Звітним податковим періодом для таких платників є календарний місяць (не пізніше 20 числа).