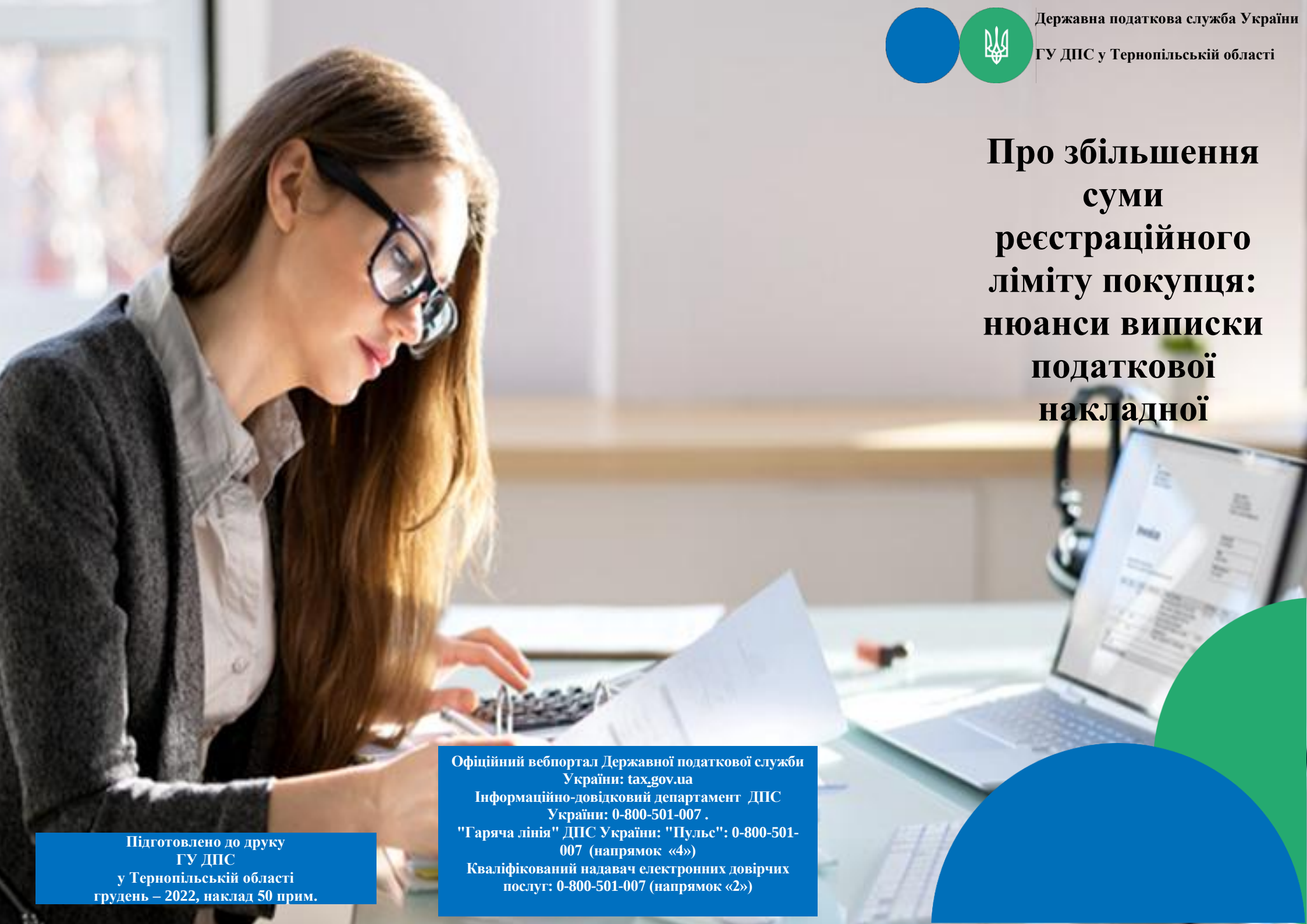

Державна податкова служба України

ГУ ДПС у Тернопільській області

Про збільшення суми реєстраційного ліміту покупця: нюанси виписки податкової накладної

Підготовлено до друку
ГУ ДПС
у Тернопільській області
грудень – 2022, наклад 50 прим.

Офіційний вебпортал Державної податкової служби України: tax.gov.ua
Інформаційно-довідковий департамент ДПС України: 0-800-501-007 .
"Гаряча лінія" ДПС України: "Пульс": 0-800-501-007 (напрямок «4»)
Кваліфікований надавач електронних довірчих послуг: 0-800-501-007 (напрямок «2»)

Відповідно до п. 200 прим. 1.1 ст. 200 прим. 1 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) система електронного адміністрування ПДВ забезпечує автоматичний облік в розрізі платників податку, зокрема, суми податку, на яку платники мають право зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) податкові накладні та розрахунки коригування до податкових накладних (далі – реєстраційна сума), а також суми податку, що містяться у складених та отриманих податкових накладних та розрахунках коригування, зареєстрованих в ЄРПН.

Формула, за якою здійснюється обрахунок реєстраційної суми, визначена п. 200 прим. 1.3 ст. 200 прим. 1 ПКУ. Величина кожного із показників, що є складовими такої формули, формується автоматично та змінюється у міру надходження до СЕА ПДВ інформації, зокрема, щодо зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них, митних декларацій та аркушів коригування до них, зарахованих на рахунок у СЕА ПДВ коштів, поданої податкової звітності та іншої інформації, визначеної п. 200 прим. 1.3 ст. 200 прим. 1 ПКУ, яка впливає на показники складових формули.

Пунктом 200 прим. 1.3 ст. 200 прим. 1 ПКУ визначено, що складовою формули за якою обраховується реєстраційна сума, є зокрема, показник SНаклОтр – загальна сума податку за отриманими платником податковими накладними, зареєстрованими в ЄРПН, податковими накладними, складеними платником податку відповідно до п. 208.2 ст. 208 ПКУ та зареєстрованими в ЄРПН, та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в ЄРПН.

Водночас згідно з п. п. 9.5 п. 9 підрозд. 8 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ платникам єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, реєстрація платником ПДВ є призупиненою.

Під призупиненням реєстрації платником ПДВ для цілей п. 9 підрозд. 8 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ розуміється, що для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозд. 8 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, призупиняються права та обов'язки, встановлені розд. V та підрозд. 2 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ (у тому числі щодо формування податкового кредиту) на період використання особливостей оподаткування, встановлених п. 9 підрозд. 8 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ. Для осіб, реєстрація яких платником ПДВ є призупиненою відповідно до п. 9 підрозд. 8 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, обрахунок показників, визначених ст. 200 прим. 1 ПКУ, призупиняється на період використання особливостей оподаткування, встановлених п. 9 підрозд. 8 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ.

Підпунктом 9.9 п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ передбачено, що після припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України платники єдиного податку третьої групи, які на день припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України використовували особливості оподаткування, встановлені п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, з першого дня місяця, наступного за місяцем припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, втрачають право на використання особливостей оподаткування, передбачених п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, і автоматично вважаються такими, що застосовують систему оподаткування, на якій такі платники податку перебували до обрання особливостей оподаткування, передбачених п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ.

Платник податку має право самостійно відмовитися від використання особливостей оподаткування, передбачених п. 9 підрозд. 8 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ, з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому прийнято таке рішення.

Виходячи із зазначеного, обрахунок показників визначених ст. 200 прим. 1 ПКУ, у тому чисті показника SНаклОтр, для осіб, реєстрація яких платником ПДВ є призупиненою, поновлюється після переходу на систему оподаткування, на якій така особа перебувала до обрання особливостей оподаткування, встановлених для платників єдиного податку третьої групи за ставкою 2 відсотки.

Підписуйтесь на Telegram-канал Державної податкової служби України https://t.me/tax_gov_ua

Спілкуйтеся з Податковою службою дистанційно за допомогою сервісу «InfoTAX»