

Про нарахування пені відповідно
до статті 129 Податкового кодексу України

Державна фіскальна служба України розглянула звернення стосовно надання податкової консультації відповідно до статті 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо нарахування пені в інтегрованій картці платника податку з податку на додану вартість відповідно до статті 129 Кодексу, та повідомляє.

Платник податку у своєму листі повідомив, що в березні 2018 року ним виявлено заниження податкового зобов'язання з податку на додану вартість за жовтень 2017 року та керуючись статтею 50 Кодексу до ДФС подав уточнюючий розрахунок на збільшення суми податкових зобов'язань з податку на додану вартість, яким збільшено суму податку на додану вартість та відповідно нараховано суму штрафної санкції.

Згідно з пунктом 50.1 статті 50 Кодексу платник податків, який самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів зобов'язаний, за винятком випадків, установлених пунктом 50.2 статті 50 Кодексу, надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку.

У випадку несплати узгодженої суми грошового зобов'язання у встановлений Кодексом строк, у платника податку виникає податковий борг.

На суму заниження податкових зобов'язань та податкового боргу нараховується пеня за правилами, визначеними статтею 129 Кодексу.

Відповідно до пункту 129.9 статті 129 Кодексу, у разі внесення змін до податкової звітності внаслідок самостійного виявлення платником податку помилок відповідно до статті 50 Кодексу пеня, передбачена статтею 129 Кодексу не нараховується, якщо зміни до податкової звітності внесені протягом 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати грошового зобов'язання, визначеного Кодексом.

Згідно з пунктом 129.3 статті 129 Кодексу нарахування пені закінчується у день зарахування коштів на відповідний рахунок органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, та/або в інших випадках погашення податкового боргу та/або грошових зобов'язань (підпункт 129.3.1 пункту 129.3 статті 129 Кодексу).

З урахуванням частини другої пункту 129.4 статті 129 Кодексу на суми грошового зобов'язання, визначеного підпунктом 129.1.3 пункту 129.1 цієї статті (включаючи суму штрафних санкцій за їх наявності та без урахування суми пені), нараховується пеня за кожний календарний день прострочення у його сплаті, включаючи день погашення, із розрахунку 100 відсотків річних облікової ставки Національного банку України, діючої на кожний такий день.

Оскільки зміни до податкової звітності були внесені платником після спливу 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку

сплати грошового зобов'язання за звітний період, за який виправляється помилка, то відповідно до пункту 129.9 статті 129 Кодексу пеня нараховується за весь період заниження, починаючи з наступного дня за граничним терміном сплати податку на додану вартість за звітний період, за який виправляється помилка, включаючи день погашення такого податкового зобов'язання, згідно з реалізованим в інформаційній системі органів ДФС алгоритму її розрахунку.

Згідно з пунктом 52.2 статті 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.