

25.08.2020

№3568 /ІПК/99-00-011-01-03-06

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

Державна податкова служба України розглянула лист щодо звільнення Товариства від застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію ним податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН), із датами складання з 06.12.2019 року по 16.03.2020 року, які зареєстровано в ЄРПН 30.04.2020 року та 12.05.2020 року, та керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) повідомляє.

Товариством у своєму листі повідомлено про реєстрацію в ЄРПН 30.04.2020 року та 12.05.2020 року податкових накладних із датами складання з 06.12.2019 року по 16.03.2020 року.

Зважаючи на вище викладене, Товариство звертається за роз'ясненням питань:

1. щодо поширення звільнення від застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію в ЄРПН податкових накладних, передбачене пунктом 52¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, зі змінами, внесеними Законом України від 30 березня 2020 року № 540-ІХ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)», у випадках:

якщо граничний строк реєстрації податкових накладних припадав на період до 01.03.2020 року, а реєстрація в ЄРПН відбулась у період з 01.03.2020 року по 31.05.2020 року;

якщо граничний строк реєстрації податкових накладних припадав на період з 01.03.2020 року по 31.05.2020 року, а реєстрація в ЄРПН відбулась у період з 01.03.2020 року по 31.05.2020 року;

2. щодо зменшення розміру штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію в ЄРПН податкових накладних шляхом вилучення із загальної кількості днів порушення строку реєстрації, тих днів, які припадають на період карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19) (далі – карантин), а саме з 01.03.2020 року по 31.05.2020 року.

Щодо першого питання

Реєстрація податкових накладних в ЄРПН здійснюється відповідно до вимог Кодексу та Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1246.

Вимоги до граничних строків реєстрації податкових накладних у ЄРПН передбачені пунктом 201.10 статті 201 Кодексу.

Відповідальність за порушення граничних строків реєстрації та за відсутність реєстрації протягом граничного строку, передбаченого статтею 201 Кодексу, податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН визначено статтею 120¹ Кодексу.

Відповідно до пункту 52¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу за порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 01 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому

завершується дія карантину, штрафні санкції не застосовуються, крім санкцій за:

порушення вимог до договорів довгострокового страхування життя чи договорів страхування в межах недержавного пенсійного забезпечення, зокрема страхування додаткової пенсії;

відчуження майна, що перебуває у податковій заставі, без згоди контролюючого органу;

порушення вимог законодавства в частині:

обліку, виробництва, зберігання та транспортування пального, спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;

цільового використання пального, спирту етилового платниками податків;

обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками;

здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального;

здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку;

порушення нарахування, декларування та сплати податку на додану вартість, акцизного податку, рентної плати.

Таким чином, до платників ПДВ не застосовуються штрафні санкції за порушення граничних строків реєстрації податкових накладних в ЄРПН, передбачених статтею 201 Кодексу, які вчинені ними протягом періоду з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, граничний строк реєстрації яких припадає на період з 1 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину.

Отже, штрафні санкції за порушення граничних строків реєстрації податкових накладних в ЄРПН, передбачених статтею 201 Кодексу, які вчинені Товариством протягом періоду з 01.03.2020 року по 31.05.2020 року, граничний строк реєстрації яких припадає на період з 01.03.2020 року по 31.05.2020 року, не застосовуються.

Щодо другого питання

Відповідно до пункту 120¹.1 статті 120¹ Кодексу розмір штрафної санкції за порушення граничного строку реєстрації, передбаченого статтею 201 Кодексу, податкових накладних в ЄРПН, крім тих податкових накладних, які складено на операції зазначені у вказаному пункті, залежить від кількості днів порушення такого строку реєстрації.

При цьому, пунктом пункту 52¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу не передбачено зміни розмірів штрафних санкцій за порушення граничних строків реєстрації податкових накладних в ЄРПН, які вчинені платниками податку на додану вартість протягом періоду з 1 березня по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину.

Таким чином, пунктами 120¹.1 статті 120¹ та 52¹ підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу не передбачено зменшення розміру штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію в ЄРПН податкових накладних шляхом

вилучення із загальної кількості днів порушення строку реєстрації, тих днів, які припадають на період карантину, а саме з 01.03.2020 року по 31.05.2020 року.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.