

Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, редактор



ЧТО НУЖНО ЗНАТЬ ПЛАТЕЛЬЩИКУ НДС ОБ ЭЛЕКТРОННОМ КАБИНЕТЕ

Из этой статьи вы узнаете:

- как получить информацию о зарегистрированных в ЕРНН налоговых накладных и расчетах корректировки (далее – НН и РК);
- где посмотреть историю корректировки НН;
- какую информацию можно получить из сервиса «СЕА ПДВ»;
- как узнать причину возникновения показателя Σ Перевищ.

О том, как начать работать в электронном кабинете (далее – ЭК), мы подробно писали в «БАЛАНС», 2019, № 1, с. 19. Поэтому сегодня остановимся

только на разделах ЭК, связанных с администрированием НДС.

Раздел «Регистрация НН/РК»

В этом разделе меню плательщика НДС получают доступ к следующим режимам: «Видані ПН/РК» (см. **рис. 1**); «Отримані РК» (см. **рис. 3**).

Режим «Видані ПН/РК»

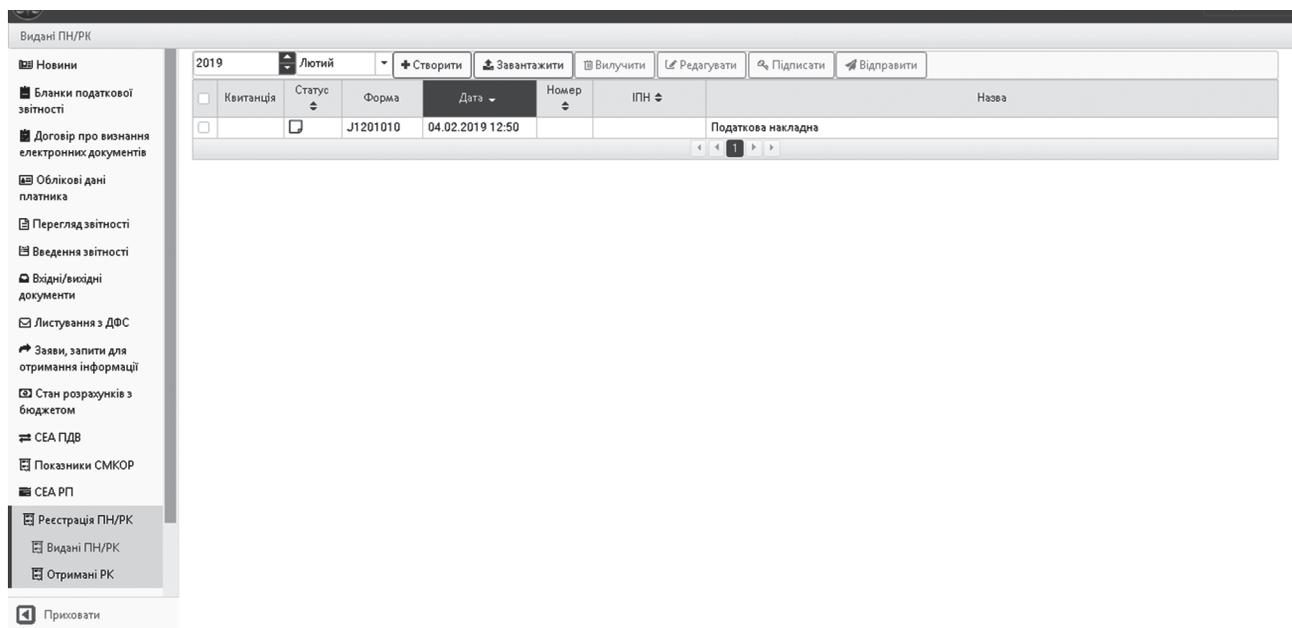


Рис. 1

В этом режиме плательщик НДС может:

- **создавать** НН/РК – для этого нужно ввести данные в соответствующий шаблон, который открывается при нажатии кнопки «Створити»;
- **загрузить** уже созданные документы – для этого нужно нажать кнопку «Завантажити» и в открывшемся окне файлового менеджера выбрать нужные файлы. Причем в ЭК поддерживается

пакетная (групповая) загрузка файлов: в окне файлового менеджера нужно выбрать группу файлов, например удерживая клавишу Shift и одновременно отмечая файлы левой клавишей мыши.

Созданные или загруженные файлы можно: **исключать** из списка (кнопка «Вилучити»), **редактировать** (кнопка «Редагувати»), **подписывать**

(кнопка «Підписати»), **отправлять на регистрацию в ЕРНН** (кнопка «Відправити»).



На заметку! НН/РК можно исключать, подписывать и отправлять на регистрацию пакетом. Для этого нужно кликнуть по пустым клеточкам в левой колонке окна «Видані ПН/РК» напротив нужных файлов (см. **рис. 2**).

Квитанція	Статус	Форма	Дата	Номер	ІПН	
<input type="checkbox"/>	2	J1201209	12.01.2018 17:25			Розрахунок коригування
<input type="checkbox"/>	2	J1201209	12.01.2018 17:19			Розрахунок коригування
<input type="checkbox"/>	2	J1201209	12.01.2018 17:17			Розрахунок коригування
<input type="checkbox"/>	2	J1201209	12.01.2018 16:52			Розрахунок коригування
<input checked="" type="checkbox"/>	2	J1201209	12.01.2018 16:45			Розрахунок коригування
<input checked="" type="checkbox"/>	2	J1201209	12.01.2018 16:36			Розрахунок коригування
<input checked="" type="checkbox"/>	2	J1201209	12.01.2018 16:09			Розрахунок коригування
<input type="checkbox"/>	2	J1201209	12.01.2018 16:03			Розрахунок коригування

Рис. 2

Отрицательные РК, созданные (загруженные) в режиме «Видані ПН/РК», автоматически переадресовываются контрагенту (покупателю) и будут доступны ему, в частности, в режиме «Отримані РК».

Режим «Отримані РК»

В этом режиме плательщики НДС – покупатели получают отрицательные РК, которые поступили от контрагентов-поставщиков для подписания и регистрации в ЕРНН. Причем пользователи ЭК получают доступ ко всем отрицательным РК неза-

висимо от пути их отправки. Это значит, что если РК был оформлен в другой программе (т. е. не в ЭК), такой РК все равно будет доступен пользователю ЭК в режиме «Отримані РК».

Информация, полученная по отрицательным РК, показана в виде таблицы, из которой можно узнать дату поступления РК, ИНН и наименование контрагента-продавца, дату отправки РК на регистрацию в ЕРНН. А если поставить галочку в окошке «Не відправлено», можно получить список тех РК, которые еще не были отправлены на регистрацию в ЕРНН (см. **рис. 3**).

Дата надходження	Податковий номер контрагента	Назва контрагента	Назва файлу	Дата надсилання
Даних не знайдено				

Рис. 3



Хотим предупредить! Мнение ГФС по вопросу о сроках регистрации отрицательных РК – неоднозначно.

Напомним, что абзацем семнадцатым п. 201.10 Налогового кодекса (далее – НК) с 01.01.18 г. предусмотрен **особый срок для регистрации отрицательных РК**, оформленных на **получателя – плательщика НДС**. Такие РК должны быть зарегистрированы покупателем в течение 15 календарных дней (далее – к. д.) со дня их получения. Как видим, для выполнения этой нормы нужно, чтобы ГФС имела возможность контролировать дату получения РК покупателем. Режим «Отримані РК» в ЭК позволяет это сделать.

Вместе с тем хотим отметить, что **органы ГФС в этом вопросе ведут себя непоследовательно**. Так, в своих разъяснениях (ОИР, категория 101.15; Индивидуальная налоговая консультация ГФС от 21.05.18 г. № 2231/6/99-99-15-03-02-15/ІПК, см. БАЛАНС, 2018, № 49-50, с. 18) ГФС отмечает, что механизм фиксации даты получения РК покупателем не предусмотрен нормами НК. Поэтому целесообразно регистрацию отрицательных РК осуществлять с учетом сроков, предусмотренных абзацами пятнадцатым – шестнадцатым п. 201.10 НК (т. е. в стандартные сроки, предусмотренные для регистрации НН). Однако **на практике** участились случаи наложения штрафов за не-

своевременную регистрацию отрицательного РК, если он зарегистрирован по истечении 15 к. д. со дня его получения покупателем.

? Как же действовать плательщику НДС, чтобы его не оштрафовали за нарушение срока регистрации таких РК?

Рекомендуем по возможности вписываться в оба срока (специальный для отрицательного РК и стандартный). Также можно получить ИНК в свой адрес и действовать так, как в ней будет сказано. Напомним, что плательщик, действующий в рамках разъяснений, приведенных в письменной ИНК, не может быть привлечен к финансовой ответственности (п. 53.1 НК).

Раздел «ЕРПН»

Прежде всего отметим, что этот сервис дает плательщикам НДС **доступ к данным ЕРПН в режиме реального времени** (онлайн). То есть с его помощью можно отслеживать регистрацию НН/РК.

Окно раздела «ЕРПН» содержит две вкладки: «Видані ПН/РК» и «Отримані ПН/РК». Критерии поиска документов в этих вкладках в целом одинаковы. Только во вкладке «Видані ПН/РК» нужно вводить данные покупателя, а во вкладке «Отримані ПН/РК» – данные поставщика (см. **рис. 4**).

Рис. 4

Для поиска НН/РК предусмотрены следующие критерии отбора:

- дата регистрации НН/РК в ЕРНН;
- дата составления НН/РК;
- ИНН покупателя (для выданных НН/РК), ИНН продавца (для полученных НН/РК);
- порядковый и регистрационный номера НН/РК;
- статус НН/РК (зарегистрирована, заблокирована и т. п.).



На заметку! Когда в течение дня оформляется небольшое количество НН/РК, то для их поиска достаточно ввести дату оформления документа или дату регистрации его в ЕРНН и нажать кнопку «Пошук». Также можно отфильтровать НН/РК по статусу.

Вот информация, которую можно получить при использовании данного сервиса: дата составления, порядковый номер и дата регистрации в ЕРНН НН/РК, регистрационный номер документа, ИНН покупателя (для выданных НН/РК), ИНН продавца (для полученных НН/РК), объем операции, сумма НДС, статус НН/РК.

Также с правой стороны таблицы находятся две кнопки: «PDF» и «ЕЦП». При помощи кнопки «PDF» можно загрузить НН/РК в PDF-формате, причем независимо от того, зарегистрирована НН/РК в ЕРНН или нет. То есть можно посмотреть, правильно ли заполнены реквизиты НН/РК.

Кнопка «ЕЦП» позволяет сверить электронную цифровую подпись, которой подписаны НН/РК, и фамилию подписанта (для этого полученный файл сначала нужно импортировать в бухгалтерскую программу).

Как можно сохранить информацию из окна раздела «ЕРНН»?

Результаты поиска во вкладках «Видані ПН/РК» и «Отримані ПН/РК» можно выгрузить в таблицу Excel при помощи кнопки «Экспорт в Excel», а кнопка «Экспорт XML в ZIP» позволит скачать в архив выбранные НН/РК.

Как посмотреть историю корректировки НН

С помощью раздела «ЕРНН» можно также получить информацию о состоянии показателей НН, к которой оформлялись РК. Для того чтобы найти эту информацию, нужно в таблице, где отражается информация о полученных НН/РК (см. **рис. 4**), нажать на регистрационный номер интересующей нас НН (цифры регистрационного номера отражаются в таблице голубым цветом).

Информация будет представлена также в виде таблицы, где будут отражены (см. **рис. 5**):

- данные, которые были в НН изначально;
- данные тех РК, которые были составлены к такой НН и зарегистрированы в ЕРНН.

Дата складання ПН/РК		Порядковий № ПН/РК	Дата реєстрації ПН/РК в ЄРПН	Найменування Покупця	Реєстраційний номер	ІПН Покупця	Обсяг операцій	Сума ПДВ	Статус ПН/РК
27.04.2017		5	13.05.2017	ЗАКРИТЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "РУР ГРУП С.А."	9089096993	247148311236	0,00	0,00	Зареєстровано

Регістраційний №	Ознака документа (ПН, РК-1)	Номер документа	Дата складання документа	Причина коригування (РК)	Номер рядка ПН (номер рядка ПН, що коригується)	Номер рядка в XML файлі	Обсяги постачання без ПДВ	К-ть (ПН, гр. 6)	Ціна (ПН, гр. 7)	Зміна к-ті(РК, гр. 7)	Ціна, зазначена в гр. 8 РК	Зміна ціни(РК, гр. 9)	К-ть, зазначена в гр. 10 РК	Код товару згідно з УКТЗЕД (ПН/РК)	Код послуги згідно з ДКПП (ПН/РК)	Ознака імпортованого товару (ПН/РК)	Код ставки (ПН/РК)	Код одиниці виміру (ПН/РК)	Назва одиниці виміру (ПН/РК)	Зведена ПН / РК до зведеної ПН
9089096993	1	5	27.04.2017	Зміна ціни...	1	1	-14950				-29900	0.5	71.12	0	20	0	0	послуга	0	
9089096993	1	5	27.04.2017	Зміна ціни...	1	2	14950				32025	0.4668228	71.12	0	20	0	0	послуга	0	

Рис. 5

Такая информация особенно полезна, если РК к НН оформляются повторно. Ведь в этом случае высока вероятность не учесть данные предыдущей корректировки и тем самым допустить неточность

при оформлении очередного РК. В результате такой РК либо вообще не регистрируется в ЕРНН, либо регистрируется, но с ошибочными данными, которые будет трудно исправить.

Раздел «СЭА ПДВ»

В этом разделе пользователи ЭК получают доступ к информации из системы электронного администрирования НДС (далее – СЭА), а именно из вкладок: «Реєстр операцій»; «Реєстр транзакцій»; «Інформація про суму перевищення».

Вкладка «Реєстр операцій»

Здесь можно получить информацию обо всех операциях, которые совершаются в СЭА. Например,

о пополнении электронного счета, регистрации показателя Σ Перевищ, сумме перерасчета показателя формулы **overdraft** (напомним, что этот показатель пересчитывается ГФС ежеквартально и влияет на сумму лимита регистрации) (см. рис. 6).

Реєстр операцій строится в календарной очередности регистрации соответствующих операций (от более новых к более старым) и позволяет получить информацию об **актуальной сумме лимита регистрации** и других показателях формулы в СЭА.

Дата операції	Тип операції	Номер докумен	Дата документа	Сума операції	Сума ліміту	Сума за отриманим ПН	Сума за виданими ПН	Сплатено при ввезенні товару	Сума поповнен	Сума до відшкодуванн	Сума перевищенн	Сума ВЗ	Сума овердрафт	Сума перепл	Податковий номер контрагент	Найменування контрагента
15.01.2019 00:31	Реєстрація податкової накладної - отриманої	474	26.12.2018	333,17	1 305,08	19 904,97	88 173,00	0,00	67 354,00	0,00	0,00	0,00	2 219,00	0,11	39138892	ТОВАРИСТВО з ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ ТОВАРИСТВО ДНІПРОПЕТРОВ

Рис. 6

Если хотите получить информацию об операциях в СЭА за конкретный период, нужно указать в фильтре сверху дату начала и дату окончания операций. Также информацию можно отфильтровать по виду операции.

Указанный сервис позволяет выгрузить полученные данные в таблицы Excel при помощи кнопки «Экспорт в Excel!».



На заметку! Максимальное количество записей из «Реєстру операцій» для выгрузки ограничено 1 000 строками. Поэтому если строк больше, следует применить нужный фильтр.

Раздел «Реєстр транзакцій»

Этот сервис позволяет пользователям ЭК получить перечень всех операций на НДС-счете, в том числе информацию о типе транзакции (зачисление денежных средств, их списание и т. п.), общей сумме пополнения счета, сумме списания денег со счета, сумме всех кредитовых оборотов по НДС-счету, сумме задолженности перед бюджетом, актуальной остатке денег на счете.

Регистрация транзакций строится по календарной очередности регистрации соответствующих транзакций: от более новых к более старым (см. рис. 7).

Дата транзакції ДКСУ	Індивідуальний податковий номер	Загальна сума поповненн рахунку	Номер ПДВ-рахунку	Дата отримання інформації від ДКСУ	Ознака транзакції	Сума транзакції	Залишок на рахунку	Сума заборговг	Код блокуванн рахунку	Незнижуван залишок на рахунку	Фінансовий рік	Унікальний номер в межах АС «Є-Казна»	Унікальний код рядку даних	Ознака типу реєстру	ЖФО кореспондуюч рахунку	Номер кореспондуюч рахунку
26.12.2018 17:04	35496320464	72 954,00	3751100011€	26.12.2018 19:31	2- списання коштів	2 470,00	1 452,00	0,00	0	0	2018	8168148	3519675	1	899998	31119029004
26.12.2018 17:01	35496320464	0,00	9551610011€	26.12.2018 17:20	3- документ в картотеці 1.	2 470,00	-2 470,00	2 470,00	0	0	2018	8167240	3515216	1	899998	991151

Рис. 7

Раздел «Информация про сумму превышения»

Этот сервис дает возможность пользователям ЭК получить информацию о данных расчета показателя Σ Перевиц и результата сравнения данных налоговой отчетности по НДС и ЕРНН. Раздел содержит 4 таблицы (см. рис. 8):

- «Розрахунок суми перевищення»;
- «Дані декларації»;
- «Дані ЄРПН»;
- «Результат порівняння даних податкової звітності по ПДВ та ЄРПН».

Информация про суму перевищення

2018 | Лютий | Поиск

Розрахунок суми перевищення

звітний період	Дані декларацій (р.9 к.в)	Дані ЄРПН	ПН/РК по яким очікуються Шнакл	Сума відомлення	Сума перевищення за даними СЕА ПДВ	Ознака квартального звітного періоду
02.2018	3 050,00	3 050,00	0,00	0,00	0,00	ні

Дані декларації

Період	№ податкової звітності	Дата податкової звітності	Ознака квартального звітного періоду	Усього (р.9 к.в)	Дані податкової звітності у т.ч. в розрізі декларацій/уточнюючих розрахунків						
					рядок 1.1	рядок 1.2	рядок 4.1	рядок 4.2	рядок 6	рядок 7	
02.2018	9048408166	19.02.2018	ні	3 050,00	3 050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Дані ЄРПН

Період	№ документу	Дата документу	Дата реєстрації в ЄРПН документу	Ознака документу	Сума ПДВ	ІПН контрагента	№ коригуючого документу	Дата коригуючого документу
02.2018	2	06.02.2018	28.02.2018	ПН	2 050,00	225215416037		
02.2018	3	19.02.2018	15.02.2018	ПН	1 000,00	385278804177		

Результат порівняння даних податкової звітності по ПДВ та ЄРПН

Період	Дані податкової звітності	Дані ЄРПН	ПН/РК по яким очікуються Шнакл	Відомлення	ІПН контрагента	Дані ЄРПН по (+)	Дані ЄРПН по (-)
02.2018	3 050,00	3 050,00	0,00	0,00	225215416037	0,00	0,00
02.2018	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	385278804177	0,00	0,00

Рис. 8

Напомним, что показатель Σ Перевиц – это положительная разница между данными строки 9 декларации за отчетный период и значением показателя Σ НаклВид за этот период. С сентября 2017 года показатель Σ Перевиц рассчитывается ежемесячно.

Таблица «Розрахунок суми перевищення»

В этой таблице отражается уже рассчитанное значение показателя Σ Перевиц за выбранный период и данные, которые участвовали в этом расчете: сумма НДС из строки 9 декларации и сумма НДС по данным ЕРНН (т. е. сумма, указанная в зарегистрированных в ЕРНН НН/РК, которая поучаствовала в расчете показателя Σ Перевиц за этот отчетный период).

Причем в таблице отражается только **положительное** значение показателя Σ Перевиц. А если разница между данными НДС-отчетности и данными ЕРНН окажется меньше нуля, тогда программа приравняет значение Σ Перевиц к нулю.

Также таблица «Розрахунок суми перевищення» содержит показатель «ПН/РК, по яким очікуються Шнакл». Здесь отражаются суммы НДС по тем НН/РК, которые были отправлены на регистрацию и не зарегистрированы из-за недостаточной суммы лимита регистрации.

Таблица «Дані декларації»

В этой таблице отражается расшифровка (по строкам декларации) сумм, из которых был сформирован показатель строки 9 декларации.

Таблица «Дані ЄРПН»

Здесь отражаются данные о суммах НДС из НН/РК, которые были зарегистрированы в ЕРНН и учтены в составе показателя Σ НаклВид при расчете показателя Σ Перевиц за указанный в фильтре период. По каждому документу отдельно приводится следующая информация: номер и дата составления документа, дата регистрации в ЕРНН, сумма НДС и ИНН контрагента.

Причем реквизиты РК выведены в отдельные колонки (см. **рис. 8**).

Таблица «Результат порівняння даних податкової звітності по ПДВ та ЄРПН»

В этой таблице построчно сравниваются данные декларации по НДС и данные ЕРПН за отчетный период **по каждому ИНН контрагента**. В результате выводится сумма отклонения по каждо-

му из таких контрагентов в графе «Відхилення». Итоговый показатель по всем суммам отклонений переносится в таблицу «Розрахунок суми перевищення». Данные по РК (как положительным, так и отрицательным) указываются в таблице отдельно.

К сожалению, отфильтровать данные в вышеуказанных таблицах нельзя. Также нельзя и выгрузить эти данные в Excel для дальнейшей сортировки.

Анастасия ШЕВЧЕНКО, юрист



КОГДА НУЖНО ПОДАВАТЬ ФОРМУ № 20-ОПП

Акценты статьи:

- кто, когда, куда и в какие сроки подает уведомление по форме № 20-ОПП;
- какая ответственность предусмотрена за неподачу формы № 20-ОПП.

❓ В каких случаях подается форма № 20-ОПП?

Уведомление по форме № 20-ОПП (приведено в приложении 10 к Порядку, утвержденному приказом Минфина от 09.12.11 г. № 1588, далее – Порядок № 1588), подается налогоплательщиками (юрлицами и физлицами-предпринимателями) при наличии объектов налогообложения или объектов, связанных с налогообложением.

Форма № 20-ОПП подается:

- при постановке на учет в органе ГФС;
- при возникновении нового объекта налогообложения (например, при заключении договора аренды помещения, земельного участка);
- при изменении сведений об объекте налогообложения, а именно изменении типа, наименования, местонахождения или состояния объекта налогообложения.



Внимание! При первой подаче формы № 20-ОПП указываются все объекты налогообложения, имеющиеся у налогоплательщика. В дальнейшем форма подается в случае необходимости (если появился новый объект или изменились сведения об объекте). И тогда в форме указывается только новый объект налогообложения или тот объект налогообложения, в сведениях о котором что-то изменилось.

❓ Что следует понимать под объектами налогообложения или объектами, связанными с налогообложением?

Согласно абзацу третьему п. 63.3 Налогового кодекса (далее – НК), объектами налогообложения и объектами, связанными с налогообложением, являются **имущество и действия**, в связи с которыми у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налогов и сборов. Такие объекты по каждому виду налога и сбора указаны в соответствующих разделах НК.

Например, за такое имущество, как автомобиль, нужно уплачивать транспортный налог, за земельный участок – налог на землю, за здания – налог на недвижимость и т. д. Если наличие имущества требует уплаты налога, такое имущество надо отразить в форме № 20-ОПП.

Объекты, связанные с налогообложением или через которые ведется деятельность, – это, например, магазины, склады, производственные цеха, рестораны и пр. Значит, эти объекты тоже надо отразить в форме № 20-ОПП.

❓ Какие объекты налогообложения не отражаются в форме № 20-ОПП?

В форме № 20-ОПП **не отражаются объекты налогообложения, которые декларируются налогоплательщиком в налоговой отчетно-**