

Питання 1

Чи є обов'язковим заповнення елементів стандартного аудиторського файлу (SAF-T UA) (далі – файл SAF-T UA), які мають статус «Optional», та в яких випадках вони підлягають заповненню?

Відповідь

Відповідно до Порядку надання документів великого платника податків в електронній формі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.11.2011 № 1393 (далі – Порядок), у стовпці «Обов'язковість заповнення» наявність позначки «*» означає, що показник (інформація) повинен обов'язково бути заповнений. Відсутність такої позначки означає, що показник може бути заповнений за наявності відповідної інформації.

У таблиці 6 «Опис елементів SAF-T UA» Детального технічного опису елементів SAF-T UA наведено структуру таблиці з описом і призначенням кожного стовпця для правильної роботи з технічним описом елементів SAF-T UA.

Обов'язковість («Status») вказує, елемент є обов'язковим («Mandatory») чи необов'язковим («Optional»). Під час передачі даних до ДПС технічний статус обов'язковості передбачає таку реалізацію положень Порядку:

статус «Mandatory» означає, що показник (інформація) повинен обов'язково бути заповнений;

необов'язкові елементи («Optional»), які передбачені в Порядку, повинні бути заповнені в разі їх наявності;

необов'язкові елементи («Optional»), які не передбачені в Порядку, можуть бути заповнені, якщо, на думку платника податків, це забезпечує більш повне відображення даних, що належать або пов'язані з предметом перевірки.

Якщо в системі обліку суб'єкта господарювання для обов'язкових елементів («Mandatory») відсутній показник (інформація), то, як виняток, допускається:

для елементів, що базуються на простому типі «xs:string», – зазначення «N/A»;

для елементів, що базуються на простому типі «xs:decimal» і для яких передбачено атрибут `nillable="true"`, – зазначення нульового значення.

В окремих випадках статус «Optional» технічно реалізований через атрибут «minOccurs="0"» у визначенні елементів вищого рівня XSD-схеми. Це означає, що відповідний елемент може не включатися до XML-документа без порушення валідності, що, у свою чергу, зумовлює необов'язковість заповнення всіх вкладених (дочірніх) елементів.

Використання порожніх елементів може бути інтерпретоване як наявність у них значення, тому порожні елементи не рекомендується використовувати, якщо відсутні дані для заповнення необов'язкового елемента.

Необов'язкові елементи («Optional»), які не передбачені в Порядку, заповнюються у разі, якщо суб'єкт господарювання вважає, що у зв'язку зі специфікою ведення бухгалтерського обліку та/або особливостями роботи автоматизованого програмного забезпечення, яке використовується суб'єктом господарювання, доцільно внести додаткові елементи обліку та дані, які забезпечать більш повне та достовірне відображення інформації щодо обліку доходів, витрат, фінансового результату та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування, повнотою та своєчасністю сплати податків.

При цьому варто зазначити, що стандартний аудиторський файл SAF-T UA (далі – файл SAF-T UA) розроблений з урахуванням Рекомендацій Організації економічного співробітництва та розвитку (далі – ОЕСР) щодо стандартного аудиторського файлу (Guidance on the Standard Audit File – Tax, Version 2.0).

У зазначених рекомендаціях визначено, що всі елементи файлу SAF-T є потенційно корисними для аудиторів і тому повинні бути включені до структури файлу та містити відповідні дані. Вилучення або пропуск таких елементів суперечить базовим принципам формату SAF-T, закладеним ОЕСР.

Формування файлу SAF-T UA повинно здійснюватися на основі даних вихідної системи обліку відповідно до обраної підприємством форми бухгалтерського обліку як певної системи регістрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них з дотриманням єдиних засад, встановлених у Законі України від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та з урахуванням особливостей своєї діяльності і технології оброблення облікових даних.

Питання 2

Як виконати зіставлення окремих субрахунків бухгалтерського обліку, які використовуються суб'єктом господарювання для узагальнення інформації за (номенклатурними) групами запасів (наприклад,

транспортно-заготівельні витрати, коригування до рівня чистої вартості реалізації), із субрахунками довідника «Таблиця рахунків» (TableOfAccounts) SAF-T UA?

Відповідь

Згідно з Детальним технічним описом елементів SAF-T UA в підрозділі «Сальдові / оборотні відомості» (GeneralLedgerAccounts) відображається інформація про застосовувані рахунки / субрахунки / аналітичні рахунки бухгалтерського обліку для ведення господарської діяльності суб'єкта господарювання із зазначенням у розрізі кожного рахунку, субрахунку та аналітичного рахунку їх номерів, найменувань, дат створення облікових записів (рахунків / субрахунків / аналітичних рахунків) та розгорнутого сальдо на початок і кінець періоду, з розбивкою за дебетом і кредитом цих рахунків / субрахунків / аналітичних рахунків.

Номери та назви рахунків / субрахунків / аналітичних рахунків відображаються в SAF-T UA відповідно до Плану рахунків суб'єкта господарювання.

При цьому номери рахунків / субрахунків згідно з Планом рахунків суб'єкта господарювання (крім банків і суб'єктів державного сектору) мають бути зіставлені з номером стандартного рахунку (StandardAccountID), класом рахунку (GroupingCategory) та номером синтетичного рахунку (рахунку першого порядку) (GroupingCode) відповідно до Таблиці рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій (TableOfAccounts).

Номери субрахунків відповідно до Плану рахунків суб'єкта господарювання можуть відрізнятися від номерів стандартних субрахунків. У такому разі необхідно зазначити субрахунок, найближчий за призначенням. При зіставленні номерів субрахунків необхідно виходити з їх сутності / призначення. Для субрахунків / рахунків, наведених у довіднику «Таблиця рахунків» (TableOfAccounts), може використовуватись призначення, наведене в Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 № 291, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 21.12.1999 за № 893/4186.

Для зіставлення субрахунків, які введені суб'єктом господарювання для узагальнення інформації за окремими (номенклатурними) групами запасів на окремому субрахунку (наприклад, транспортно-заготівельні витрати, коригування до рівня чистої вартості реалізації), з довідником «Таблиця рахунків» (TableOfAccounts) можуть застосовуватись такі значення елементів:

номер стандартного рахунку (StandardAccountID): 200 (Інші субрахунки до синтетичних рахунків, уведені підприємством для обліку й узагальнення інформації про виробничі запаси); код групи рахунку (GroupingCode): 20; категорія рахунку (GroupingCategory): 2;

номер стандартного рахунку (StandardAccountID): 289 (Інші субрахунки до синтетичних рахунків, уведені підприємством для обліку й узагальнення інформації про товари); код групи рахунку (GroupingCode): 28; категорія рахунку (GroupingCategory): 2.

Питання 3

Яким чином у файлі SAF-T UA заповнюється розділ 5 «Податкові різниці» (TaxDifferences), зокрема:

як зазначаються суми різниць за кожний податковий (звітний) період у межах періоду господарської діяльності суб'єкта господарювання, за який формується файл SAF-T UA;

як відображаються податкові різниці, якщо період, за який формується файл SAF-T UA, починається не з початку звітного податкового року;

чи підлягає заповненню розділ «Податкові різниці», якщо файл SAF-T UA формується за період, менший за податковий (звітний) період?

Відповідь

Відповідно до Порядку в підрозділ 5.1. «Податкові різниці, що виникли у суб'єкта господарювання» розділу 5 «Податкові різниці» Структури надання електронних документів (інформації) ВПП [ЄМІЮ1] заповнюються дані щодо податкових різниць, на які збільшується / зменшується фінансовий результат, у розрізі кожного показника, визначеного у Податковому кодексі України (далі – Кодекс), що в періоді, за який надається інформація на запит контролюючого органу, мав вплив на фінансовий результат суб'єкта господарювання (як у бік зменшення, так і в бік збільшення). При цьому відображається кожний елемент податкових різниць зі стислим описом характеристики сутності операції, її обґрунтування відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку / міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності, відображення проведених операцій у бухгалтерському обліку (бухгалтерських проведеннях) суб'єкта господарювання, загальна сума податкових різниць.

Інформація заповнюється за кожний податковий (звітний) період у межах періоду господарської діяльності суб'єкта господарювання, за який формується файл SAF-T UA.

Відповідно до пункту 137.4 статті 137 Кодексу податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, крім випадків, передбачених у пункті 137.5 статті 137 Кодексу, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком.

Таким чином, суми різниць за кожний податковий (звітний) період у межах періоду господарської діяльності суб'єкта господарювання, за який формується файл SAF-T UA, повинні бути зазначені в елементі «Сума за період» (TaxDifferenceAmountForPeriod; complex; Optional; 0..∞) наростаючим підсумком. Повторення (0..∞) вказує, що елемент можна використовувати від жодного до необмеженої кількості разів.

У разі якщо період, за який формується файл SAF-T UA, починається не з початку податкового (звітного) року, то в елементі «Сума за період» (TaxDifferenceAmountForPeriod) довідково наводяться показники попереднього звітного періоду в межах податкового року, а в елементі «Операції податкової різниці» (TaxDifferenceTransactions) зазначаються бухгалтерські операції, суми яких включаються в розрахунок різниці тільки за звітні періоди в межах періоду господарської діяльності суб'єкта господарювання, за який формується файл SAF-T UA.

Наприклад, якщо файл SAF-T UA формується за період з 01.04.2024 по 30.06.2024, то в сумах за період окремо зазначаються дані за I квартал та півріччя, а в операціях податкової різниці відображаються бухгалтерські операції за період, за який формується файл SAF-T UA.

Якщо файл SAF-T UA формується за період, який є меншим за податковий (звітний) період (наприклад, місяць), то підрозділ «Податкові різниці» (TaxDifferences) може не заповнюватися.

Звертаємо увагу, що у Детальному технічному описі елементів файлу SAF-T UA наведено умовний приклад заповнення суми уцінки та втрат від зменшення корисності основних засобів або нематеріальних активів, включених до витрат звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності (пункт 138.1 статті 138 Кодексу).

Питання 4

Як у підрозділі «Відомості про придбання / закупівлю» (PurchaseInvoices) файлу SAF-T UA відображаються митні декларації, якщо митна декларація є окремим первинним документом і містить суми податку на

додану вартість (далі – ПДВ), мита, акцизного податку, що не мають прямого зв'язку з рядками документа придбання / закупівлі?

Відповідь

Якщо в системі обліку суб'єкта господарювання митна декларація пов'язана з документом придбання / закупівлі в розрізі матеріальних цінностей, інформацію щодо митних платежів доцільно відображати в даних первинних документів із придбання / закупівлі матеріальних цінностей в елементах, які стосуються інформації про податки.

В елементі «Податкова інформація» (TaxInformation; TaxInformationStructure; complex; Mandatory; 1..∞) зазначається інформація про податки (на рівні рядка первинного документа).

В елементі «Сума податків» (TaxInformationTotals; TaxInformationStructure; complex; Mandatory; 1..∞) зазначається загальна сума податків (на рівні загальних підсумків первинного документа).

Елементи «Податкова інформація» (TaxInformation) та «Сума податків» (TaxInformationTotals) повинні бути обов'язково заповнені.

Для можливості відображення інформації за різними податками забезпечено технічну можливість використовувати ці елементи необмежену кількість разів.

Для товарів, що ввозяться на митну територію України, база оподаткування яких перевищує договірну (контрактну) вартість, відповідна інформація може бути розкрита в елементі «База оподаткування» (TaxBase) структури інформації про податок (TaxInformationStructure).

Відображення ПДВ

Згідно з довідником «Таблиця податків» (TaxTable) (для ПДВ), наведеним після закладки «Structures» у додатку до Детального технічного опису елементів SAF-T UA, для ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів слід використовувати вид податку (TaxType) «ПДВ» та такі коди податків (TaxCode):

20 / імпорт – ввезені на митну територію України товари, необоротні активи (за основною ставкою); послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких розташоване на митній території України (за основною ставкою);

14 / імпорт – ввезені на митну територію України товари, необоротні активи (за ставкою 14 %);

7 / імпорт – ввезені на митну територію України товари, необоротні активи (за ставкою 7 %); послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких розташоване на митній території України (за ставкою 7 %);

903 – операції із постачання товарів / послуг, які звільнені від оподаткування.

Відображення ввізного мита

Відповідно до Класифікації доходів бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 (далі – Класифікація доходів бюджету), для ввізного мита може використовуватися вид податку (TaxType) «15010000» та, зокрема, такі коди податків (TaxCode):

15010100 – мито на товари, що ввозяться суб'єктами підприємницької діяльності;

15010500 – мито на нафтопродукти, транспортні засоби та шини до них, що ввозяться суб'єктами підприємницької діяльності та громадянами (крім мита, яке сплачується при розміщенні суден у митний режим тимчасового ввезення з умовним частковим звільненням від оподаткування митними платежами).

Відображення акцизного податку

Згідно з Класифікацією доходів бюджету для акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) може використовуватися вид податку (TaxType) «14030000» та такі коди податків (TaxCode):

14030100 – спирт;

14030200 – лікєро-горілочна продукція;

14030300 – виноробна продукція;

14030400 – пиво;

14030600 – тютюн та тютюнові вироби, рідини, що використовуються в електронних сигаретах;

14030800 – транспортні засоби;

14031000 – кузови для моторних транспортних засобів;

14031400 – електрична енергія;

14031900 – пальне;

14032000 – інші підакцизні товари іноземного виробництва.

Якщо в системі обліку суб'єкта господарювання митна декларація не пов'язана з документом придбання / закупівлі в розрізі матеріальних цінностей, інформацію щодо митних платежів (зокрема ПДВ) також слід відображати в даних первинних документів із придбання / закупівлі матеріальних цінностей в елементах, які стосуються інформації про податки.

При цьому підхід до відображення виду податку (TaxType) та відповідних кодів податків (TaxCode) у структурі інформації про податок (TaxInformationStructure) має залишатись незмінним. Водночас[ЄМІО2] в елементі «Сума» (Amount; SAFmonetaryType; simple; totalDigits 18, fractionDigits 2; nillable="true"; Mandatory; 1..1) може бути зазначено нуль.

Питання 5

Як у файлі SAF-T UA відображаються операції з придбання товарів (робіт, послуг) у фізичних осіб, щодо яких суб'єкт господарювання виступає податковим агентом, зокрема в частині відображення податку на доходи фізичних осіб та військового збору?

Відповідь

Відповідно до Детального технічного опису елементів SAF-T UA в підрозділі «Відомості про придбання / закупівлю» (PurchaseInvoices) на підставі первинних документів зазначається інформація щодо фактичних обсягів придбаних матеріальних цінностей, робіт та послуг, їх кількості та вартості в розрізі господарських операцій із придбання / закупівлі (з розкриттям інформації відповідно до таблиці цього підрозділу SAF-T UA).

Елемент «Рахунок-фактура» (Invoice; InvoiceStructure; complex; Mandatory; 1..∞) використовується для відображення даних первинного документа з придбання / закупівлі.

На рівні рядка первинного документа відображається, зокрема, така інформація:

в елементі «Сума за рядком первинного документа» (InvoiceLineAmount; AmountStructure; complex; Mandatory; 1..1) зазначається грошова оцінка вартості продукту за вирахуванням податків;

в елементі «Податкова інформація» (TaxInformation; TaxInformationStructure; complex; Mandatory; 1..∞) зазначається інформація про податки.

На рівні загальних підсумків первинного документа відображається така інформація:

в елементі «Сума без податків та витрат на доставку» (NetTotal; SAFmonetaryType; simple; totalDigits 18, fractionDigits 2; nillable="true"; Mandatory; 1..1) зазначається загальна сума без урахування податків та витрат на доставку;

в елементі «Сума податків» (TaxInformationTotals; TaxInformationStructure; complex; Mandatory; 1..∞) зазначається загальна сума податків;

в елементі «Сума витрат на доставку» (ShippingCostsAmountTotal; SAFmonetaryType; simple; Optional; 0..1) зазначається загальна сума витрат на доставку / перевезення;

в елементі «Загальна сума» (GrossTotal; SAFmonetaryType; simple; totalDigits 18, fractionDigits 2; nillable="true"; Mandatory; 1..1) зазначається грошова оцінка загальної вартості продукції (товару / роботи, послуги).

Узгодженість між значеннями цих елементів повинна забезпечуватися на основі таких логічних формул:

$$[1] \quad \text{NetTotal}(\text{SystemID/TransactionID}) = \sum \text{InvoiceLineAmount.Amount}(\text{SystemID/TransactionID});$$

[2] $\Sigma \text{TaxInformationTotals.TaxAmount.Amount} (\text{SystemID/TransactionID}; \text{TaxCode}) = \Sigma \text{TaxInformation.TaxAmount.Amount} (\text{SystemID/TransactionID}; \text{TaxCode});$

[3] $\text{GrossTotal} (\text{SystemID/TransactionID}) = \text{NetTotal} (\text{SystemID/TransactionID}) + \Sigma \text{TaxInformationTotals.TaxAmount.Amount} (\text{SystemID/TransactionID}) + \text{ShippingCostsAmountTotal} (\text{SystemID/TransactionID}).$

Якщо в системі обліку суб'єкта господарювання на підставі первинних документів із придбання матеріальних цінностей, робіт або послуг у фізичних осіб, щодо яких такий суб'єкт виконує функції податкового агента, відображається, зокрема, інформація про податок з доходів фізичних осіб та військовий збір, то відповідні дані можуть зазначатися в інформації про податки зі знаком «-».

Питання 6

Як заповнювати елементи «Податковий номер» (TaxRegistrationNumber) та «Індивідуальний податковий номер» (TaxNumber) для контрагентів, які не є платниками ПДВ?

Відповідь

У Детальному технічному описі елементів SAF-T UA передбачено, що в підрозділі «Клієнти» (Customers) / «Постачальники» (Suppliers) відображається інформація щодо контрагентів (покупців) / контрагентів (постачальників), з якими суб'єкт господарювання мав господарські відносини, із зазначенням ідентифікаційних даних (податковий номер / код нерезидента, найменування, номер платника ПДВ), номера рахунку / субрахунку бухгалтерського обліку, що застосовується суб'єктом господарювання для цього контрагента, сальдо заборгованості на початок та на кінець періоду, а також з розкриттям іншої інформації, передбаченої в таблиці цього підрозділу SAF-T UA.

Якщо здійснюється роздрібний продаж без ідентифікації покупця, в елементах «Ідентифікатор покупця» (CustomerID) та «Код контрагента» (RegistrationNumber) проставляється умовний код «1000000000000», а в елементі «Найменування контрагента» (Name) зазначається «Неплатник».

В елементі «Реєстраційні дані платника податків» (TaxRegistration; TaxIDStructure; complex; Optional; 0..∞) зазначаються реєстраційні дані особи як платника податків.

Структура реєстраційних даних платника податків передбачає відображення таких даних:

в елементі «Податковий номер» (TaxRegistrationNumber; SAFmiddle1textType; simple; maxLength 35; Mandatory; 1..1) зазначається унікальний ідентифікаційний номер юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств та організацій України / реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи / код нерезидента;

в елементі «Вид податку» (TaxType; SAFcodeType; simple; maxLength 9; Optional; 0..1) зазначається податковий режим, на який вказує вид податку;

в елементі «Індивідуальний податковий номер» (TaxNumber; SAFmiddle1textType; simple; maxLength 35; Optional; 0..1) зазначається податковий реєстраційний номер для певного податкового режиму (номер платника ПДВ у реєстрі платників податку на додану вартість).

Таким чином, якщо контрагент не є платником ПДВ, елемент «Індивідуальний податковий номер» (TaxNumber) не заповнюється. У разі, якщо контрагент зареєстрований платником ПДВ, у зазначеному елементі вказується його реєстраційний номер платника ПДВ.

Питання 7

Як заповнювати елементи податкової інформації в підрозділі «Номенклатура запасів / продукції (товарів, робіт, послуг)» (Products), якщо в довіднику запасів суб'єкта господарювання відсутня інформація про податки?

Відповідь

У пункті 198.5 статті 198 Кодексу передбачено, що платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання, виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 цього Кодексу, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних в терміни, встановлені у Кодексі для такої реєстрації, зведену податкову накладну за товарами / послугами, необоротними активами, придбаними / виготовленими з ПДВ (для товарів / послуг, необоротних активів, придбаних або виготовлених до 01 липня 2015 року, – у разі якщо під час такого придбання або виготовлення суми податку були включені до складу податкового кредиту), у разі якщо такі товари / послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися:

а) в операціях, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 Кодексу (крім випадків проведення операцій, передбачених у підпункті 196.1.7 пункту 196.1 статті 196 Кодексу) або місце постачання яких розташоване за межами митної території України;

б) в операціях, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197 Кодексу, міжнародних договорів (угод) (крім випадків проведення операцій, передбачених у підпункті 197.1.28 пункту 197.1 статті 197 Кодексу, та операцій, передбачених у пункті 197.11 статті 197 Кодексу);

в) в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів;

г) в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку (крім випадків, передбачених у пункті 189.9 статті 189 Кодексу).

Згідно з Детальним технічним описом елементів SAF-T UA підрозділ «Номенклатура запасів / продукції (товарів / робіт, послуг)» (Products) розділу «Довідники» (MasterFiles) містить інформацію щодо характеристики запасу / продукції (товару / роботи, послуги), зокрема: код запасу / продукції, індикатор, що дає можливість ідентифікувати продукцію на предмет того, чи є вона товаром або роботою, послугою, опис, одиницю виміру, метод оцінки тощо.

У межах цього підрозділу передбачено елемент «Податкова інформація» (Tax; complex; Optional; 0..∞), в якому може відображатися податкова інформація (податкове призначення) для відповідної номенклатурної позиції запасу / продукції (товару / роботи, послуги):

в елементі «Вид податку» (TaxType; KeyTaxType, RefProductTaxType; SAFcodeType; simple; maxLength 9; Mandatory; 1..1) зазначається вид податку;

в елементі «Код податку» (TaxCode; KeyTaxCode, RefProductTaxCode; SAFcodeType; simple; maxLength 9; Mandatory; 1..1) зазначається код податку.

Така інформація має важливе значення для ідентифікації нарахування податкових зобов'язань у зв'язку з придбанням / ввезенням товарів / послуг, необоротних активів, які призначаються для їх використання в операціях, що не є об'єктом оподаткування або звільнені від оподаткування.

Якщо в системі обліку суб'єкта господарювання для визначення податкових зобов'язань за товарами / послугами, придбаними для використання в неоподатковуваних операціях, ведеться інформація про їх податкове призначення, відповідні дані доцільно відображати в елементі «Податкова інформація» (Tax). У разі, якщо така інформація в системі обліку суб'єкта господарювання не ведеться, елемент «Податкова інформація» (Tax) може не заповнюватися.

Питання 8

Чи повинні операції з придбання та/або продажу основних засобів додатково відображатися в підрозділах «Відомості про продаж» (SalesInvoices) та «Відомості про придбання / закупівлю» (PurchaseInvoices), якщо такі операції вже відображені в підрозділі «Операції з необоротними активами» (AssetTransactions)?

Відповідь

Відповідно до Детального технічного опису елементів SAF-T UA в підрозділах «Відомості про продаж» (SalesInvoices) / «Відомості про придбання / закупівлю» (PurchaseInvoices) на підставі первинних документів зазначається інформація щодо фактичних обсягів реалізованих / придбаних матеріальних цінностей, робіт та послуг, їх кількості та вартості в розрізі господарських операцій із продажу (з розкриттям інформації відповідно до таблиці цього підрозділу SAF-T UA).

При цьому в підрозділі «Операції з необоротними активами» (AssetTransactions) відображається інформація в розрізі господарських операцій з необоротними активами суб'єкта господарювання з наведенням опису такого активу, кореспондуючих рахунків / субрахунків, за якими здійснено проведення, контрагентів та розкриттям іншої інформації відповідно до таблиці цього підрозділу SAF-T UA.

Отже, інформація щодо продажу або придбання необоротних активів відображається як у підрозділах «Відомості про продаж» (SalesInvoices) або «Відомості про придбання / закупівлю» (PurchaseInvoices), так і в підрозділі «Операції з необоротними активами» (AssetTransactions) із розкриттям інформації відповідно до таблиць зазначених підрозділів SAF-T UA.

Крім того, у разі продажу об'єкта необоротних активів, який не класифікується як непоточний актив (або група вибуття), утримуваний для продажу, в елементі «Код активу» (AssetID) підрозділу «Відомості про продаж» (SalesInvoices) доцільно зазначити інвентарний номер або інший унікальний ідентифікатор активу, що використовується суб'єктом господарювання в бухгалтерському обліку.

Питання 9

Як у підрозділі «Таблиця податків» (TaxTable) відображати земельний податок, орендну плату за земельні ділянки та податок на нерухоме майно в разі застосування різних ставок, установлених органами місцевого самоврядування, та яким чином у такому разі заповнювати елемент «Відносна ставка податку» (TaxPercentage)?

Відповідь

У Детальному технічному описі елементів SAF-T UA передбачено, що в підрозділі «Таблиця податків» (TaxTable) відображається інформація щодо податків, платником яких є суб'єкт господарювання. Залежно від виду податку платник податку вказує податкові коди ПДВ / акцизного податку для операцій, включених до файлу SAF-T UA.

Відповідно до таблиці 5 «Обмеження відображення даних у довідниках» Детального технічного опису елементів SAF-T UA в підрозділі «Таблиця податків» (TaxTable) завжди надаються всі податкові коди, які застосовує суб'єкт господарювання.

Довідник «Таблиця податків» (TaxTable) (для ПДВ), наведений після закладки «Structures» у додатку до Детального технічного опису елементів SAF-T UA, зазначено у стовпці «Валідація» відповідних елементів та є умовою, за якою буде проходити валідація даних. Налаштування (зіставлення) власних об'єктів із цим довідником є обов'язковим.

Довідник «Таблиця податків» (TaxTable) (для інших податків), наведений після закладки «Structures» у додатку до Детального технічного опису елементів SAF-T UA, зазначено у стовпці «Приклад» відповідних елементів та є наочним прикладом заповнення [ЄМЮЗ] для кращого розуміння структури та змісту даних. Налаштування (зіставлення) власних об'єктів із цим довідником не є обов'язковим.

Відповідно до Класифікації доходів бюджету для податку на майно може використовуватися вид податку (TaxType) «18010000».

Інформація щодо земельного податку, орендної плати за земельні ділянки, податку на нерухоме майно в разі застосування різних ставок, установлених органами місцевого самоврядування, може відображатися окремими записами відповідно до податкових кодів, які застосовує суб'єкт господарювання.

Вибір між відсотковою та фіксованою ставкою податку (choice; Optional; 0..1) здійснюється шляхом зазначення одного з таких елементів:

в елементі «Відносна ставка податку» (TaxPercentage; xs:decimal; simple; nillable="true"; Mandatory; 1..1) зазначається ставка податку у відсотках (якщо не застосовується абсолютна ставка податку);

в елементі «Абсолютна ставка податку» (FlatTaxRate; AmountStructure; complex; Mandatory; 1..1) зазначається фіксована величина податку (якщо не застосовується відносна ставка податку).

Елементи «Відносна ставка податку» (TaxPercentage) або «Абсолютна ставка податку» (FlatTaxRate) повинні бути заповнені в разі наявності відповідної інформації.

Крім того, в елементі «Регіон» (Region; SAFmiddle1textType; simple; maxLength 35; Optional; 0..1) може зазначатися адміністративно-територіальна одиниця, на яку поширюється дія рішення органу місцевого самоврядування (код згідно з КАТОТТГ / КОАТУУ).

Питання 10

Чи потрібно в підрозділі «Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи» (OtherSourceDocuments) зазначати дані всіх первинних документів, якщо інформація за ними вже розкрита в інших розділах файлу SAF-T UA?

Відповідь

Відповідно до Детального технічного опису елементів SAF-T UA в підрозділі «Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи» (OtherSourceDocuments) зазначаються дані, що відображені у складених і проведених у бухгалтерському обліку суб'єкта господарювання бухгалтерських (службових) довідках, складених у довільній формі посадовими особами суб'єкта господарювання, та інших первинних документах, які містять інформацію про деталі господарської операції, що не включені до попередніх підрозділів файлу SAF-T UA.

Якщо дані, що відображені у складених і проведених у бухгалтерському обліку суб'єкта господарювання бухгалтерських (службових) довідках, складених у довільній формі посадовими особами суб'єкта господарювання, та інших первинних документах, розкриті у всіх суттєвих аспектах в елементах підрозділу 3.1 «Бухгалтерські операції» розділу III «Журнал бухгалтерських записів», то зазначати їх у підрозділі 4.6 «Інформація про бухгалтерські довідки та інші первинні документи» розділу IV «Інформація про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку» не є обов'язковим.