

Светлана СТАДНИК, главный редактор



СОСТАВЛЯЕМ НАЛОГОВУЮ НАКЛАДНУЮ СО СТАВКОЙ НДС 14 % ПО НОВОЙ ФОРМЕ

С 1 марта вступили в силу изменения в Налоговый кодекс (далее – НК), согласно которым ставка НДС для операций по поставке некоторых видов сельхозпродукции снижена до 14 %. Но до 16 марта плательщики НДС – поставщики сельхозпродукции не могли регистрировать налоговые накладные (далее – НН) по сниженной ставке. Это повлекло за собой нештучные проблемы, ведь в последнее время сложилась неутешительная практика заключения договоров поставки, которые предусматривают окончательный расчет с продавцом за сельхозпродукцию только после регистрации НН в Едином реестре налоговых накладных (далее – ЕРНН). Возможность регистрации таких НН появилась 16 марта (именно на эту дату новая форма НН появилась в электронном кабинете налогоплательщиков и другом программном обеспечении – МЕДОС, Соната, АртЗвіт и т. п.). Поэтому рассмотрим особенности заполнения НН по новой форме.

Что именно изменилось и с какой даты применять новые формы

Приказом Минфина от 01.03.21 г. № 131 (далее – Приказ № 131) были изложены в новой редакции:

- форма НН;
- расчет корректировки (далее – РК) к НН;
- декларация по НДС и приложения к ней.

В этих формах появились новые строки для отражения НДС по ставке 14 %.

Приказ № 131 вступил в силу с 12 марта этого года, с даты официального опубликования в газете «Офіційний вісник України» от 12.03.21 г. № 19. И как указано в этом приказе, он применяется к налоговым периодам начиная с 1-го числа месяца, в котором он опубликован (т. е. с 1 марта).

Обновленная форма НН имеет идентификатор **Ј(Ф) 1201012**, а РК – **Ј(Ф) 1201212**.

Обратите внимание: с 16 марта все НН, которые не были зарегистрированы до этой даты, следует регистрировать по новой форме. Даже если это НН за февраль, которые не были своевременно зарегистрированы. Ведь в соответствии с п. 3 Порядка заполнения налоговой накладной, утвержденного приказом Минфина от 31.12.15 г. № 1307 (далее – Порядок № 1307), **НН/РК регистрируются по форме, действующей на день такой регистрации.**

Те же НН, которые были зарегистрированы 12 и 15 марта по предыдущей форме, корректировать не нужно, поскольку на момент их регистрации не было технической возможности зарегистрировать НН по форме, утвержденной Приказом № 131.

Трудностей в составлении НН по новой форме не должно быть, потому что изменения сводятся только к появлению новых строк для отражения НДС по сниженной ставке.

Что касается декларации по НДС, то ее следует подавать по форме, утвержденной Приказом № 131, **за март** (о заполнении декларации по обновленной форме см. на с. 5 этого номера).

Как исчислить сумму НДС по ставке 14 %

Плательщики НДС, реализующие сельхозпродукцию, которая облагается НДС по ставке 14 %, могут столкнуться с трудностями во время определения суммы НДС и базы налогообложения.

К сожалению, на практике цена на сельхозпродукцию по большей части формируется уже с учетом НДС. И бухгалтерам придется самостоятельно определять базу налогообложения и сумму НДС расчетным способом (то есть путем деления цены на 1,14).



Это неправильно! Ведь согласно п. 188.1 НК НДС начисляется на договорную стоимость, то есть такая стоимость должна быть определена без суммы НДС.

В результате таких расчетов у бухгалтера могут возникнуть проблемы с заполнением НН и первичных документов, связанные с необходимостью округлять показатели.

Например, по договору поставки цена 1 т семян подсолнечника – 24 000 грн с НДС. В таком случае следует определить базу налогообложения (стоимость продукции без НДС). Она составляет 21 052,631578947 грн. Соответственно сумма НДС равняется 2 947,368421053 грн.

Как видим, из-за округления сумма НДС в НН может не совпадать с суммой НДС, указанной в договоре и первичных документах. А это кроме расхождений в учете поставщика может стоить налогового кредита покупателю.

Таким образом, формула для исчисления цены вместе с НДС имеет следующий вид:

Договорная стоимость без НДС x 1,14.



Мы настойчиво советуем бухгалтерам довести до сведения руководства и менеджеров по продаже необходимость изменить подход к ценообразованию сельхозпродукции. Договорную стоимость следует определять без НДС, и уже на эту сумму бухгалтер начислит НДС по соответствующей ставке.

Например, цена семян подсолнечника без НДС – 21 050 грн/т. Тогда сумма поставки вместе с НДС составляет 23 997 грн (21 050 грн x 1,14), а сумма НДС – 2 947 грн. В таком случае не возникнет никаких расхождений и проблем во время составления НН.

Какая сельхозпродукция облагается НДС по ставке 14 %

Перечень продукции, поставка которой облагается налогом по сниженной ставке, приведен в п. 193.1 НК. Это продукция, которая относится к следующим товарным группам согласно УКТВЭД:

- 0102 – крупный рогатый скот, живой;
- 0103 – свиньи, живые;
- 0104 10 – овцы;
- 0401 – в части молока цельного;
- 1001 – пшеница и смесь пшеницы и ржи (меслин);
- 1002 – рожь;
- 1003 – ячмень;
- 1004 – овес;
- 1005 – кукуруза;
- 1201 – соевые бобы;
- 1204 00 – семена льна;
- 1205 – семена сурепки и рапса;
- 1206 00 – семена подсолнечника;
- 1207 – семена и плоды других масличных культур;
- 1212 91 – сахарная свекла.

Особенности применения этой ставки разъяснили налоговики в письме от 01.03.21 г. № 5257/7/99-00-21-03-02-07. В частности, в нем указано, что ставка 14 % применяется **в целом ко всей продукции, включенной в соответствующую группу кодов УКТВЭД**, за исключением, отдельно указанным в данном подпункте. А именно: сниженная ставка НДС не применяется к операциям по поставке всей группы в целом, а применяется только к отдельной подгруппе товаров, в частности:

- из товаров, которые относятся к группе 0104 кодов УКТВЭД, – только до поставки товаров из подгруппы кодов 0104 10;
- из товаров, которые относятся к группе кодов 1204 УКТВЭД, – только к поставке товаров из подгруппы кодов 1204 00;
- из товаров, которые относятся к группе кодов 1206 УКТВЭД, – только к поставке товаров из подгруппы кодов 1206 00;
- из товаров, которые относятся к группе кодов 1212 УКТВЭД, – только к поставке товаров из подгруппы кодов 1212 91.

Что касается товаров, которые относятся к группе 0401 кода УКТВЭД, ставка НДС в размере 14 % применяется только к операциям по поставке **молока цельного**.

Например, под ставку 14 % из подгруппы 1206 00 подпадают как семена подсолнечника для посева (код 1206 00 10 00), так и другие семена подсолнечника (код 1206 00 99 00).