



Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, редактор

РЕГИСТРАЦИЯ НН/РК: ИЗУЧАЕМ НОВЫЕ ПРАВИЛА

Рассмотрим, какими нормативными документами регламентируется порядок регистрации налоговых накладных и расчетов корректировки (далее – НН, РК), по каким правилам будут регистрироваться НН/РК, заблокированные до и после декабря 2017 года.

Нормативная база

С 31.12.17 г. был приостановлен автоматизированный мониторинг НН/РК. То есть с этой даты регистрация НН/РК не останавливалась до момента утверждения КМУ нового порядка (п. 201.16 НК, Закон № 2245).

Новый порядок блокировки НН/РК в ЕРНН утвержден Постановлением № 117 (далее – Порядок № 117/1) и определяет:

- механизм проведения автоматизированного мониторинга НН/РК на предмет их соответствия критериям степени риска;
- процедуру приостановки регистрации НН/РК;
- форму таблицы данных налогоплательщика, а также порядок ее заполнения и подачи.

Непосредственно регистрация НН/РК в ЕРНН осуществляется согласно требованиям НК (п. 192.1, 200^{1.3}, 200^{1.9}, 201.1, 201.10, 201.16) и Порядка № 1246.

Автоматическая проверка НН/РК при регистрации в ЕРНН

После поступления в орган ГФС НН/РК в автоматическом режиме расшифровываются и в них проверяются следующие показатели (п. 12 Порядка № 1246):

1. Соответствие НН/РК утвержденному формату (стандарту).

Если формат НН/РК не соответствует действующему, такой документ не пройдет регистрацию

в ЕРНН (кроме случаев, когда регистрация НН/РК по старому формату будет разрешена ГФС).

2. Действительность электронной цифровой подписи (далее – ЭЦП), порядок ее наложения и наличие права подписи у должностного лица налогоплательщика.

Напомним последовательность наложения подписей на документ (п. 10 Порядка № 1246):

- сначала ЭЦП главного бухгалтера (бухгалтера), а в случае отсутствия у плательщика НДС должности бухгалтера – ЭЦП руководителя;
- потом ЭЦП печати (при наличии).

Если речь идет об РК, который подлежит регистрации покупателем, этот расчет подписывается так: сначала на него налагается ЭЦП бухгалтера или директора поставщика и ЭЦП его печати (при наличии), затем после получения РК от поставщика покупатель накладывает на него свою ЭЦП в аналогичном порядке.

Также отметим, что право подписывать НН/РК с помощью ЭЦП может быть делегировано и другому должностному лицу предприятия, которое не является ни бухгалтером, ни руководителем. Но при условии, что такое лицо получило ЭЦП в аккредитованных центрах сертификации ключей и в орган ГФС поданы усиленные сертификаты его ЭЦП (п. 10 Порядка № 1246).

3. Регистрация предприятия на момент составления и регистрации НН/РК плательщиком НДС.



Важно! В случае аннулирования НДС-регистрации НН/РК можно зарегистрировать не позже даты такого аннулирования.

4. Соблюдение требований, установленных п. 192.1 и 201.10 НК.

Отметим, что Порядок № 1246 не содержит конкретного списка таких требований. Например,

поставщик не сможет зарегистрировать РК, которым уменьшается компенсация стоимости товаров (услуг), указанная в нем (отрицательный РК). Соответственно покупатель не сможет зарегистрировать положительный РК.

Также примером установки проверочных алгоритмов может служить порядок нумерации строк при оформлении РК при смене номенклатуры товаров (услуг).

5. Наличие ошибок при заполнении обязательных реквизитов, установленных п. 201.1 НК.

Не все ошибки в обязательных реквизитах могут быть выявлены при автоматизированной проверке. Например, такой реквизит, как дата в НН, проверяется на соответствие установленному Порядком № 1307 формату (ДДММГГГГ), и если дата указана в правильном формате, программа не «увидит» ошибку, даже если в НН стоит не та дата операции. Автоматизированная система может обнаружить ошибку в ИНН (если плательщика с таким номером не существует), кодах УКТВЭД или услуг, а также если производство граф 6 и 7 НН не соответствует показателю графы 10.



Обратите внимание: с даты вступления в силу Порядка № 117/1 возобновилось действие абзаца третьего п. 201.10 НК. Напомним, согласно этой норме НН/РК, составленные и зарегистрированные в ЕРНН после 1 июля 2017 года налогоплательщиком, осуществляющим поставки товаров/услуг, являются для покупателя таких товаров/услуг достаточным основанием для отнесения сумм НДС к налоговому кредиту и не требуют какого-либо другого дополнительного подтверждения.

Вместе с тем следует отметить, что до 1 января 2018 года эта норма была условной. То есть ошибки, допущенные в некоторых обязательных реквизитах НН, даже при условии, что такая НН пройдет регистрацию в ЕРНН, не давали права на налоговый кредит по НДС (ИНК № 1095). Так, по мнению ГФС, неправильно указанная дата или номенклатура в НН не позволяют идентифицировать операцию, поэтому кредит по такой НН покупателю нельзя отражать, даже если поставщик ее регистрирует. Отметим, что и после 01.01.18 г. мнение ГФС по этому поводу не изменилось (ОИР, категория 101.13).

6. Наличие достаточной для регистрации суммы НДС в формуле СЭА (п. 200^{1.3}, 200^{1.9} НК).

Напомним, показатель Σ Накл (сумма НДС, в пределах которой может быть произведена регистрация НН/РК) рассчитывается по формуле, приведенной в п. 200^{1.3} НК.

Также в некоторых случаях при регистрации НН/РК может быть использована сумма, определенная согласно п. 200^{1.9} НК, даже если значения показателя Σ Накл недостаточно для регистрации НН/РК. **Как же исчислить эту сумму?**

Допустим, у плательщика общая сумма налоговых обязательств в поданных налоговых декларациях (с учетом уточняющих расчетов) превышает сумму НДС в НН/РК, зарегистрированных в ЕРНН (т. е. имеется показатель Σ Перевищ). Следовательно, значения показателя Σ Накл недостаточно для регистрации НН/РК за отчетные периоды, в которых возникло такое превышение. В этом случае налогоплательщик имеет право независимо от значения показателя Σ Накл зарегистрировать эти НН/РК в ЕРНН на сумму НДС, равную значению показателя Σ Перевищ:

- уменьшенному на сумму задекларированных к уплате налоговых обязательств за периоды начиная с 1 июля 2015 года (как уплаченные, так и не уплаченные);
- увеличенному на значение показателя Σ ПопРах (сумма НДС, которая перечислялась на электронный счет в СЭА с текущего счета предприятия).



Имейте в виду! Этот расчетный показатель, так называемый второй лимит (ОИР, категория 101.17), используется для регистрации НН/РК только за те отчетные периоды, в которых возник показатель Σ Перевищ (подробнее о втором лимите см. на с. 79 этого издания).

Также напомним, что после регистрации НН в ЕРНН автоматически происходит перерасчет показателя Σ Перевищ за отчетный период, в котором была составлена НН. В результате такого перерасчета данный показатель уменьшается на сумму НДС, указанную в такой НН, а показатель Σ НаклВид на эту сумму увеличивается (ОИР, категория 101.17). Информацию о состоянии показателей формулы СЭА можно получить из извлечения по форме J(F) 1301206.

7. Наличие в ЕРНН сведений из НН, которая корректируется (при подаче на регистрацию РК).

РК может быть зарегистрирован, если в СЭА содержится зарегистрированная НН, к которой он составлен. И при этом в такой НН указаны данные, которые корректируются. Например, если РК оформляется для изменения номенклатуры, то номенклатура, которая подлежит замене, должна быть такой, как была приведена в НН.

8. Факт регистрации/приостановки регистрации/отказа в регистрации НН/РК с теми же реквизитами.

Если НН не была принята на регистрацию (например, из-за ошибки в обязательном реквизите), то НН с правильными показателями нужно отправлять на регистрацию с другим номером.



Учтите: если плательщик направил на регистрацию несколько экземпляров одной НН/РК, то зарегистрированными считаются документы, данные которых внесены в ЕРНН, о чем налогоплательщику направлена квитанция (п. 16 Порядка № 1246).

9. Наличие оснований для остановки регистрации НН/РК.

До проведения мониторинга все НН/РК должны тестироваться на наличие критериев оценки степени рисков плательщика и операции. Эти критерии, а также критерии положительной истории налогоплательщика обнародованы на официальном сайте ГФС.

10. Соблюдение требований Законов № 851, № 852 и Порядка № 557.

В частности, проверяется соответствие электронной формы документа установленному формату, действительность усиленного сертификата ключа лица, подписавшего электронный документ.

Какие квитанции может получить плательщик НДС

По результатам автоматизированной проверки НН/РК плательщик НДС может получить следующие квитанции:

1. О принятии на регистрацию НН/РК. Эта квитанция формируется, если НН прошла авто-

матизированную проверку или регистрируются ранее заблокированные НН/РК по результатам (п. 19 Порядка № 1246):

- принятия комиссией решения об их регистрации;
- вступления в силу решения суда о регистрации НН/РК (если такое решение было получено ГФС).

2. О непринятии на регистрацию НН/РК. Эта квитанция формируется, если НН/РК не прошли автоматизированную проверку. Например, если обнаружены ошибки в обязательных реквизитах НН/РК, РК составлен к НН, которая не была зарегистрирована в ЕРНН, или если данные РК не соответствуют данным НН и т. п.

3. Об остановке регистрации НН/РК. Эта квитанция формируется, если НН/РК соответствует критериям оценки степени рисков. **Обратите внимание:** такая квитанция направляется и поставщику, и покупателю (п. 17 Порядка № 1246).

Для продавца подтверждением регистрации его НН/РК в ЕРНН является квитанция в электронном виде в текстовом формате, которая должна высылаться ему автоматизированной системой ГФС в течение операционного дня.



Обращаем особое внимание!

С 24.03.18 г. техническое обслуживание и регламентные работы, которые требуют остановки работы ЕРНН, в течение операционного дня не проводятся (за исключением аварийных случаев). Теперь если 15-е число или последний день месяца приходится на выходной, праздничный или нерабочий день (субботу или воскресенье), такой день считается операционным, то есть в этот день в период с 8.00 до 20.00 должна осуществляться регистрация НН/РК (п. 3 Порядка № 1246).

Если регистрация НН/РК была остановлена в 2017 году...

Если блокировка НН/РК произошла (п. 57¹ подразд. 2 разд. XX НК):

1. До 01.12.17 г., такие НН/РК должны были регистрироваться автоматически не позднее 2 января 2018 года, **за исключением** НН/РК, по которым:

- по состоянию на 01.12.17 г. не был подан пакет документов для их разблокировки;

- было принято решение об отказе в регистрации и по состоянию на 01.12.17 г. не была начата процедура административного обжалования.

То есть в начале этого года достаточно большой процент НН/РК не попал под автоматическую разблокировку.

2. С 01.12.17 г. и по таким НН/РК после этой даты был подан пакет документов на разблокировку, их регистрация осуществлялась в порядке, действовавшем до внесения изменений в НК Законом № 2245. При этом если в течение пяти рабочих дней со дня подачи документов на разблокировку комиссия ГФС не приняла решение об их регистрации или отказе в регистрации, НН/РК должны регистрироваться автоматически на следующий рабочий день по истечении пяти дней.

Те НН/РК, которые не соответствовали вышеуказанным условиям, с момента остановки регистрации (т. е. с 01.01.18 г.) «зависли» в состоянии заблокированных.

Теперь п. 2 Постановления № 117 установлено, что плательщики НДС, у которых до 01.12.17 г. была приостановлена регистрация НН/РК и которые по состоянию на эту дату не подали пакет

документов на их разблокировку, могут подать его в **течение 365 календарных дней** (далее – к. д.), следующих за датой возникновения налогового обязательства, указанного в такой НН/РК.



Считаем, что плательщики, у которых НН/РК были заблокированы после 01.12.17 г. и которые не подали пакет документов для разблокировки, также могут подать его в течение указанного срока.

Таким образом, плательщики НДС, у которых НН/РК **были заблокированы в 2017 году** и которые:

- не подавали пакет документов для разблокировки, могут сделать это в течение 365 к. д. с даты их оформления. Если же комиссия ГФС примет решение об отказе в регистрации таких НН/РК, оно может быть обжаловано в административном или судебном порядке;
- подавали пакет документов для разблокировки, получили решение об отказе в их регистрации и не начали процедуру административного обжалования, могут обжаловать решение комиссии ГФС только в судебном порядке.

ВЫВОДЫ

После поступления НН/РК в ГФС в автоматическом режиме осуществляется их расшифровка и проверяются показатели, приведенные в п. 12 Порядка № 1246.

Подать пакет документов для разблокировки НН/РК, регистрация которых была приостановлена в 2017 году, плательщик НДС может в течение 365 к. д. с даты оформления таких НН/РК.

Р

МЫ ГАРАНТИРУЕМ ВАМ ПОЛУЧЕНИЕ КАЖДОГО НОМЕРА ИЗДАНИЯ



Если вы не получили свой номер вовремя – сообщите нам:

- по телефону **(056) 370-44-25**
- на электронный адрес: **kachestvo@balance.ua**