



[www.agropro.club](http://www.agropro.club)  
Передплатний індекс – 97905

## №13 Липень / 2018

- Декларація з ПДВ за червень складається за новою формою!
- Фізичні особи звільнені від сплати податку за сільгосп-нерухомість
- Як не попасти «під акциз» при зборі врожаю?
- Власнику бізнесу: новий закон про ТОВ
- Коригуємо єдиний податок IV групи
- ДФС дозволила формувати податковий кредит на підставі рахунків за електроенергію
- Скільки коштуватимуть порушення у сфері екологічної безпеки
- Укладаємо правильно договір про спільну діяльність
- Дискреційні повноваження органу влади
- Про НГО сільгоспугідь

## «АгроPRO» Надійний партнер аграрного бізнесу

### ЧИ МОЖНА ВКЛЮЧИТИ ДО ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ ПДВ, ЗАЗНАЧЕНИЙ У РАХУНКУ ЗА ЕЛЕКТРОЕНЕРГІЮ?

**Олена Жураківська,**  
редактор

Більшість енергопостачальних компаній не мають змоги реєструвати податкові накладні на поставку електроенергії в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН). В результаті споживачі електроенергії, хоча і сплачують за неї грошові кошти, позбавлені права на податковий кредит.

Адже згідно з п. 198.6 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) до податкового кредиту не відносяться суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені податковими накладними, зареєстрованими в ЄРПН. Виняток встановлено для поставачань, які підтверджені іншими документами, передбаченими п. 201.11 ПКУ.

До редакції звернулося сільгоспідприємство, що займається тваринництвом і споживає електроенергію в значних розмірах, з таким запитанням:



Сільгоспприємство щомісяця сплачує постачальнику (енергокомпанії) вартість спожитої електроенергії на підставі показників лічильників та рахунку від такого постачальника. Однак постачальник не оформляє та не реєструє в ЄРПН податкові накладні за надані послуги (постачання електроенергії). Чи має право сільгоспприємство відобразити податковий кредит за оплачену електроенергію на підставі рахунків, отриманих від енергокомпанії?



За відповіддю редакція звернулася до

**Сергія Тимошенка,**

заступника директора – начальника управління

вдосконалення непрямого оподаткування

Департаменту методологічної та нормотворчої роботи ДФС України

Відповідно до п. 201.10 ПКУ при здійсненні операцій з постачання товарів/послуг платник податку – продавець товарів/послуг зобов'язаний в установлені терміни скласти податкову накладну, зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних та надати покупцю за його вимогою. Така податкова накладна є для покупця товарів/послуг підставою для нарахування сум ПДВ, що відносяться до податкового кредиту.

Якщо постачальник не зареєстрував податкову накладну в ЄРПН, покупець може подати разом із податковою декларацією за відповідний звітний податковий період заяву із скаргою на такого постачальника (додаток 8 до декларації з ПДВ). В цьому додатку (в графі 9 таблиці) потрібно вказати суть здійснених постачальником порушень. Однак права на відображення податкового кредиту за незареєстрованою в ЄРПН податковою накладною така скарга не дає.

Втім у п. 201.11 ПКУ наведено вичерпний перелік документів, на підставі яких можна формувати податковий кредит без отримання податкової накладної.

Зокрема, без податкової накладної можна відобразити податковий кредит на підставі рахунку за послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку. Такий рахунок повинен містити загальну суму платежу, суму податку та податковий номер продавця.

Отже, сільгоспприємство має право відобразити податковий кредит на підставі рахунку на сплату електроенергії (за відсутності в ЄРПН податкової накладної), якщо такий рахунок оформлено на підставі показників лічильника електроенергії та він містить вищевказані реквізити (загальну суму платежу, суму ПДВ та індивідуальний податковий номер постачальника).

#### НАСЛІДКИ ТАКОЇ ОПЕРАЦІЇ:

- ▶ ПДВ за рахунками відображається в декларації з ПДВ так само, як і ПДВ за податковими накладними, тобто у рядку 1.1 основної частини декларації та у таблиці 2 додатку 5.
- ▶ При відображенні податкового кредиту на підставі іншого документа, ніж зареєстрована в ЄРПН податкова накладна, у сільгоспприємства не збільшується реєстраційний ліміт в СЕА ПДВ. Збільшиться він лише після реєстрації відповідної податкової накладної постачальником електроенергії.
- ▶ Після реєстрації в ЄРПН податкової накладної постачальником електроенергії жодних уточнюючих розрахунків сільгоспприємству подавати не потрібно.
- ▶ Враховуючи, що наведена вище відповідь не є офіційним документом, рекомендуємо звернутися до ДФС України за отриманням індивідуальної податкової консультації із зазначеного питання.