

Який порядок заповнення заголовної частини податкової накладної, що складена при постачанні товарів/послуг неплатнику ПДВ – представнику дипломатичних представництв, консульських установ іноземних держав і представництв міжнародних організацій в Україні?

ЗІР, категорія 101.16

Згідно з п. 201.1 ст. 201 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений ПКУ термін.

Форму податкової накладної та порядок її заповнення затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 (далі – Порядок № 1307).

Відповідно до п. 10 Порядку № 1307 у разі постачання для власних потреб дипломатичних місій в Україні, а також для використання особами з числа дипломатичного персоналу цих дипломатичних місій та членами їх сімей, які проживають разом з такими особами, товарів з оплатою у безготівковій формі та послуг, операції з постачання яких відповідно до п. 197.2 ст. 197 ПКУ звільняються від оподаткування ПДВ, податкова накладна складається у порядку, передбаченому п. 2 Порядку № 1307.

У верхній лівій частині такої податкової накладної робиться відповідна помітка «Х» та зазначається тип причини 12 (Складена на постачання неплатнику, в якій зазначається назва покупця (для податкових накладних, особливості заповнення яких викладені в п. 10 Порядку № 1307). При цьому у графі «Отримувач (покупець)» зазначається найменування юридичної особи (дипломатичної місії) або прізвище, ім'я, по батькові фізичної особи (особи з числа дипломатичного персоналу та членів їх сімей), а у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ПІН «200000000000».

Така податкова накладна складається в електронній формі та видається за вибором отримувача (покупця) в один з таких способів:

- або надсилається в електронному вигляді;
- або надається у паперовому вигляді шляхом її друкування.

Поле «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» для отримувача (покупця) заповнюється в обов'язковому порядку при складанні податкової накладної за операціями з постачання товарів/послуг для власних потреб дипломатичних місій в Україні, а також для використання особами з числа дипломатичного персоналу цих дипломатичних місій та членами їх сімей, які проживають разом з такими особами (в такому випадку у полі «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» вказується реєстраційний (обліковий) номер платника податків, наданий контролюючим органом дипломатичній місії при взятті її на облік).