**Інформаційні матеріали: «Окремі питання щодо реєстрації та анулювання реєстрації платників податку на додану вартість»**

Головне управління ДПС в Одеській нагадує, що порядок реєстрації осіб як платників податку на додану вартість регулюється статтями 180 - 183 розділу V Податкового кодексу України (із змінами і доповненнями) (далі - Кодекс) та регламентується розділом ІІІ Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Мінфіну від 14.11.2014   
№ 1130, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17.11.2014 за   
№ 1456/26233 (із змінами і доповненнями) (далі - Положення).

Для цілей оподаткування податком на додану вартість платниками такого податку є особи, перелік яких визначено підпунктом 14.1.139 пункту 14.1 статті 14 Кодексу (пункт 1.4 Положення) та пунктом 180.1 статті 180 Кодексу (пункт 1.5 Положення).

Для реєстрації платником податку на додану вартість особа повинна перебувати на обліку в контролюючому органі за основним місцем обліку відповідно до вимог Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 09.12.2011 N1588 ((із змінами і доповненнями), крім договорів про спільну діяльність та договорів управління майном).

На сьогоднішній день більшість суб’єктів господарювання переконана, що процедура реєстрації платником податку на додану вартість є досить тривалою і складною. Насправді, зареєструватись платником податку на додану вартість не так і важко, якщо знати і дотримуватись основних умов, які передбачені Кодексом та Положенням.

**Вимоги щодо реєстрації осіб, як платників податку на додану вартість та терміни подачі заяви №1-ПДВ**

Реєстрація платником податку на додану вартість є обов’язковою і добровільною.

Обов’язок зареєструватись платником податку на додану вартість виникає, якщо загальний обсяг здійснених протягом останніх 12 календарних місяців оподатковуваних постачальницьких операцій (без урахування ПДВ) перевищив 1 000 000 гривень (вимоги пункту 181.1 статті 181 розділу V Кодексу). Термін подачі заяви - не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, у якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій, визначеного у статті 181 розділу V Кодексу.

Якщо загальний обсяг менший, суб’єкт господарювання працює без реєстрації ПДВ до досягнення мільйонного порогу, або за бажанням, добровільно реєструється платником ПДВ (вимоги пункту 182.1 статті 182 розділу V Кодексу). Термін подачі - не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку податкового періоду, з якого такі особи вважатимуться платниками ПДВ та матимуть право на податковий кредит і складання податкових накладних.

У разі обрання або переходу на спрощену систему оподаткування, зміни ставки єдиного податку або відмови від спрощеної системи оподаткування особа реєструється платником ПДВ у порядку, визначеному Кодексом, та за загальними правилами, встановленими цим Положенням. Реєстрація таких осіб здійснюється не раніше дати зміни системи оподаткування з урахуванням положень статті 293 розділу XIV Кодексу, якими встановлюються ставки єдиного податку для платників третьої групи, що передбачають сплату податку на додану вартість та не передбачають сплати цього податку.

Ставка єдиного податку, визначена для третьої групи у розмірі 3 відсотків, може бути обрана:

а) суб’єктом господарювання, який зареєстрований платником ПДВ відповідно до розділу V Кодексу, у разі переходу ним на спрощену систему оподаткування. Термін подачі - реєстраційна заява подається не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку календарного кварталу, з якого така особа бажає перейти на сплату єдиного податку зі ставкою, що передбачає сплату податку на додану вартість.

б) платником єдиного податку третьої групи, який обрав ставку єдиного податку в розмірі 5 відсотків, у разі добровільної зміни ставки єдиного податку на 3 відсотка. Термін подачі - не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку календарного місяця, в якому буде застосовуватись ставка єдиного податку, що передбачає сплату податку на додану вартість.

в) суб’єктом господарювання, який не зареєстрований платником ПДВ, у разі його переходу на спрощену систему оподаткування або зміни групи платників єдиного податку шляхом реєстрації платником ПДВ відповідно до розділу V Кодексу (пункт 293.8 стаття 293 Кодексу).

Є декілька способів зміни групи платника єдиного податку для ФОП:

1. не зареєстровані платниками ПДВ платники єдиного податку першої - другої груп, які перевищили у календарному кварталі обсяг доходу, визначений для відповідної групи платників у пункті 291.4 статті 291 розділу XIV Кодексу, та з наступного календарного кварталу за заявою переходять на застосування ставки єдиного податку, що встановлена для третьої групи і передбачає сплату податку на додану вартість, реєструються платниками ПДВ з урахуванням особливостей, передбачених пунктом 293.8 статті 293 розділу XIV Кодексу. У цьому разі реєстраційна заява подається не пізніше 20 числа місяця, що настає за календарним кварталом, у якому допущено перевищення обсягу доходу, та одночасно із заявою про перехід на застосування ставки єдиного податку відповідно до абзацу першого цього підпункту.

2. платник єдиного податку першої - другої груп може самостійно добровільно прийняти рішення про перехід на сплату єдиного податку зі ставкою, що передбачає сплату податку на додану вартість, якщо така особа одночасно відповідає вимогам:

встановленим для третьої групи платників єдиного податку;

визначеним пунктом 181.1 статті 181 або пунктом 182.1 статті 182 розділу V Кодексу.

Реєстраційна заява подається не пізніше ніж за 15 календарних днів до початку календарного кварталу, з якого така особа бажає перейти на сплату єдиного податку зі ставкою, що передбачає сплату податку на додану вартість.

Суб’єкти господарювання можуть навести у заяві бажаний (запланований) день реєстрації як платника ПДВ, що відповідає даті початку податкового періоду (календарний місяць), з якого такі особи вважатимуться платниками ПДВ та матимуть право на складання податкових накладних, окрім платників, які реєструються по обов’язковій реєстрації (з дня внесення запису до Реєстру).

**Подання заяви про реєстрацію платником податку на додану вартість**

Суб’єкт господарювання, який підлягає обов'язковій реєстрації чи прийняла рішення про добровільну реєстрацію як платника ПДВ та вже перебуває на податковому обліку, подає до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням (місцем проживання):

- реєстраційну заяву платника податку на додану вартість за формою N 1-ПДВ (далі – заява за ф. №1-ПДВ) (додаток 1 до Положення) з зазначенням підстав для реєстрації особи як платника податку на додану вартість. Заява за ф. № 1-ПДВ подається засобами інформаційно – комунікаційної системи «Електронний кабінет» (cabinet.tax.gov.ua), або інформаційно – комунікаційної системи «Єдине вікно подання електронної звітності»;

- суб’єкти господарювання (в тому числі новостворені) під час державної реєстрації створення юридичної особи або державної реєстрації ФОП, державної реєстрації змін до відомостей про суб’єкт господарювання, що містяться у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (далі - ЄДР), можуть заявити про своє бажання добровільно зареєструватись платником ПДВ шляхом внесення відповідних відомостей до заяви у сфері державної реєстрації, що подається державному реєстратору.

Форма Заяви щодо державної реєстрації ФОП та Заява щодо державної реєстрації юридичної особи (крім громадських формувань та державних органів) затверджена наказом Міністерства юстиції України від 18.11.2016 № 3268/5.

Відомості із заяви у сфері державної реєстрації суб’єкта господарювання одночасно з відомостями з ЄДР передаються до контролюючих органів.

Щодо заяв за ф. №1-ПДВ або відомостей із заяв перебіг триденного строку їх розгляду контролюючими органами розпочинається з дня, наступного за днем їх надходження до контролюючого органу.

У заяві обов’язково зазначаються підстави для реєстрації особи як платника ПДВ наведені раніше.

Заповнення заяви за ф. №1-ПДВ.

Обов’язково заповнюються наступні реквізити:

* Позначка навпроти «юридична особа» чи «фізична особа»
* Позначка навпроти «реєстрація»
* Зазначається Податковий номер або серія(за наявності) та номер паспорта
* Найменування (для юридичної особи точно таке, як в виписці з ЄДР) або прізвище, ім’я та по батькові (для ФОП, без приставки ФОП!)
* Причина реєстрації (із тих, що визначені в переліку заяви)
* Бажана дата реєстрації платником ПДВ
* Відомості про відповідальних осіб платника (для юридичних осіб: ПІБ та РНОКПП керівника та особи, відповідальну за ведення бухгалтерського обліку), ФОП відповідно не заповнюють.
* Особа, яка подає заяву (підписант): заповнюють юридичні особи та ФОП відповідно, визначивши галочкою особу, яка подає заяву та зазначивши її ПІБ та РНОКПП.
* Додатки до заяви заповнюються в разі надання підтверджуючих документів при умові обов’язкової реєстрації.
* Далі заява підписується заявником та зазначається поточна дата подання заяви.
* При умові обов’язкової реєстрації заповнюється продовження реєстраційної заяви, де зазначається загальна сума здійснення операцій з постачання товарів, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом V Кодексу та дата досягнення загальної суми оподаткованих операцій.

Також зазначаємо, якщо в заяві про реєстрацію не зазначені обов'язкові реквізити, надані недостовірні або неповні дані, відомості про заявника не включені до Єдиного державного реєстру, то протягом 3 робочих дні від дня отримання заяви контролюючий орган звертається до особи з пропозицією надати нову заяву про реєстрацію (із зазначенням підстав неприйняття попередньої). При цьому нова заява може бути подана до контролюючого органу з бажаною датою реєстрації, що була вказана у попередній неприйнятій заяві, якщо особою, яка добровільно реєструється платником ПДВ, ліквідовано недоліки, та така нова заява подана не пізніше ніж за 3 робочих дні до початку податкового періоду, з якого така особа вважатиметься платником ПДВ та матиме право на податковий кредит і складання податкових накладних.

Контролюючий орган може відмовити в реєстрації особи як платника ПДВ, якщо за результатами розгляду реєстраційної заяви та/або поданих документів встановлено, що особа не відповідає вимогам, визначеним статтею 180, пунктом 181.1 статті 181, пунктом 182.1 статті 182 та пунктом 183.7 статті 183 розділу V Кодексу (пункт 1.5 розділу I, пункти 3.3, 3.4, підпункт 1 пункту 3.5 розділу III цього Положення), або якщо існують обставини, які є підставою для анулювання реєстрації згідно зі статтею 184 розділу V Кодексу (пункт 5.1 розділу V цього Положення), а також якщо при поданні реєстраційної заяви чи визначенні бажаного (запланованого) дня реєстрації не дотримано порядок та строки (терміни), встановлені пунктами 183.1, 183.3 - 183.7 статті 183 розділу V Кодексу.

Якщо особа обрала спосіб взаємодії з контролюючими органами в електронній формі через електронний кабінет, відмова в реєстрації або пропозиція надати нову заяву про реєстрацію надсилається контролюючим органом до електронного кабінету. Якщо особа відмовилася від використання електронного кабінету або не визначила спосіб взаємодії з контролюючими органами, відмова в реєстрації або пропозиція надати нову заяву надсилається на електронну адресу, з якої надійшла реєстраційна заява.

Відмова в реєстрації новоствореної особи платником ПДВ направляється контролюючим органом на електронну адресу, дані про яку містяться у заяві або відомостях, отриманих контролюючим органом у порядку, встановленому Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань". Якщо дані про електронну адресу відсутні, відмова в реєстрації направляється за місцезнаходженням (місцем проживання) новоствореної особи, дані про яке містяться у такій заяві або відомостях.

**Вимоги та терміни щодо анулювання реєстрації осіб, як платників податку на додану вартість**

Анулювання реєстрації платником податку на додану вартість передбачено ст. 184 розділу V ПКУ.

Відповідно до п. 184.1 ст. 184 розділу V ПКУ - Реєстрація діє до дати анулювання реєстрації платника податку, яка проводиться шляхом виключення з реєстру платників податку і відбувається у разі якщо:

а) будь-яка особа, зареєстрована як платник податку протягом попередніх 12 місяців, подала заяву про анулювання реєстрації, якщо загальна вартість оподатковуваних товарів/послуг, що надаються такою особою, за останні 12 календарних місяців була меншою від суми, визначеної статтею 181 цього Кодексу, за умови сплати суми податкових зобов'язань у випадках, визначених цим розділом;

б) будь-яка особа, зареєстрована як платник податку, прийняла рішення про припинення та затвердила ліквідаційний баланс, передавальний акт або розподільчий баланс відповідно до законодавства за умови сплати суми податкових зобов'язань із податку у випадках, визначених цим розділом;

в) будь-яка особа, зареєстрована як платник податку, реєструється як платник єдиного податку, умова сплати якого не передбачає сплати податку на додану вартість;

г) особа, зареєстрована як платник податку, протягом 12 послідовних податкових місяців не подає контролюючому органу декларації з податку на додану вартість та/або подає таку декларацію (податковий розрахунок), яка (який) свідчить про відсутність постачання/придбання товарів/послуг, здійснених з метою формування податкового зобов'язання чи податкового кредиту;

ґ) установчі документи будь-якої особи, зареєстрованої як платник податку, визнані рішенням суду недійсними;

д) господарським судом винесено ухвалу про ліквідацію юридичної особи - банкрута;

е) платник податку ліквідується за рішенням суду (фізична особа позбувається статусу суб'єкта господарювання) або особу звільнено від сплати податку чи її податкову реєстрацію анульовано (скасовано, визнано недійсною) за рішенням суду;

є) фізична особа, зареєстрована як платник податку, померла, її оголошено померлою, визнано недієздатною або безвісно відсутньою, обмежено її цивільну дієздатність;

з) припинено дію договору про спільну діяльність, договору управління майном, угоди про розподіл продукції (для платників податку, зазначених у підпунктах 4, 5 і 8 пункту 180.1 статті 180 цього Кодексу) або закінчився строк, на який утворено особу, зареєстровану як платник податку.

Анулювання реєстрації на підставі, визначеній у підпункті "а" пункту 184.1 цієї статті, здійснюється за заявою платника податку, а на підставах, визначених у підпунктах "б" - "з" пункту 184.1 цієї статті, може здійснюватися за заявою платника податку або за самостійним рішенням відповідного контролюючого органу (п. 184.2 ст. 184 ПКУ).

**Дата анулювання реєстрації платником податку на додану вартість**

**Відповідними статтями ПКУ передбачено наступне:**

184.2. Анулювання реєстрації на підставі, визначеній у підпункті "а" пункту 184.1 цієї статті, здійснюється за заявою платника податку, а на підставах, визначених у підпунктах "б" - "з" пункту 184.1 цієї статті, може здійснюватися за заявою платника податку або за самостійним рішенням відповідного контролюючого органу.

Якщо щодо особи, зареєстрованої платником податку до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, внесено запис про державну реєстрацію припинення юридичної особи (крім перетворення) або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця або якщо до реєстру платників єдиного податку внесено запис про застосування спрощеної системи оподаткування, що не передбачає сплати податку на додану вартість, анулювання реєстрації проводиться контролюючим органом автоматично на підставі відповідних відомостей, отриманих згідно із Законом України "Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань" або за даними реєстру платників єдиного податку.

**Анулювання реєстрації здійснюється на дату:**

* подання заяви платником податку або прийняття рішення контролюючим органом про анулювання реєстрації;
* зазначену в судовому рішенні;
* припинення дії договору про спільну діяльність, договору управління майном, угоди про розподіл продукції або закінчення строку, на який утворено особу, зареєстровану як платник податку;
* що передує дню втрати особою статусу платника податку на додану вартість;
* державної реєстрації припинення юридичної особи або підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця.

При цьому датою анулювання реєстрації платника податку визначається дата, що настала раніше.

184.3. Контролюючий орган анулює реєстрацію особи як платника податку, який подав заяву про анулювання реєстрації, якщо встановить, що він відповідає вимогам пункту 184.1 цієї статті.

184.4. У разі відсутності законних підстав для анулювання реєстрації контролюючий орган протягом 10 календарних днів після надходження заяви платника податку про анулювання реєстрації подає такому платникові податку вмотивовану письмову відмову в анулюванні реєстрації з поясненнями із зазначеного питання.

184.5. З моменту анулювання реєстрації особи як платника податку така особа позбавляється права на віднесення сум податку до податкового кредиту, складання податкових накладних.

184.6. У разі анулювання реєстрації особи як платника податку останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня, що настає за останнім днем попереднього податкового періоду, та закінчується днем анулювання реєстрації.

**Подання заяви про анулювання реєстрації платником податку на додану вартість**

Форма заяви про анулювання реєстрації платником податку на додану вартість передбачена (Форма № 3-ПДВ) передбачена Положенням про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженим Наказом Міністерства фінансів України від 14.11.2014 № 1130 зі змінами та доповненнями та наведена у додатку 3 до цього Положення.