



Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, редактор

ПРИ КОРРЕКТИРОВКЕ НН ДОПУЩЕНЫ ОШИБКИ: КАК ОФОРМИТЬ НОВЫЙ РК

ГФС отмечает, что плательщик НДС, который оформляет к НН повторный РК, при всех последующих корректировках НН должен учитывать результаты корректировок всех предыдущих РК, зарегистрированных в ЕРНН.

А чтобы узнать, какие данные содержит НН после предыдущей корректировки, ПФС рекомендует воспользоваться специальным сервисом в электронном кабинете. Сделать это можно в разделе «ЕРПН». Для того чтобы найти такую информацию, нужно в таблице, где отражаются сведения о полученных НН/РК, нажать на регистрационный номер интересующей нас НН (цифры регистрационного номера отражаются в таблице голубым цветом).

Информация будет предоставлена также в виде таблицы, где будут отражены:

- данные, которые содержались в НН изначально;
- данные тех РК, которые были составлены к такой НН и зарегистрированы в ЕРНН.

Если в ранее оформленных РК были допущены ошибки, их следует исправить. Сделать это можно, выписав РК с причиной корректировки «302 – Усунення неоднозначностей».

Напомним, в Письме № 18983 был приведен алгоритм заполнения РК с такой причиной корректировки. А именно: каждой строке исправляемой НН соответствуют две строки в РК, при этом:

- в первой строке (с порядковым номером строки, указанной в НН) – обнуляются (сторнируются) неправильные данные. Для этого показатели исправляемой строки НН приводятся в графах 7 и 13 РК со знаком «-». Графы 8–10 не заполняются;
- во второй строке (с новым порядковым номером, которого не было в НН) указываются правильные данные в графах 7, 8. Графы 9 и 10 не заполняются.



ОИР, категория 101.15

КОЛИЧЕСТВО ЗНАКОВ ПОСЛЕ ЗАПЯТОЙ В ГРАФЕ 7 НН

? В каких случаях в графе 7 налоговой накладной может содержаться более двух знаков после запятой?

Согласно п. 201.2 ст. 201 Налогового кодекса Украины <...> (далее – НКУ) форма и порядок заполнения налоговой накладной утверждаются центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализующим государственную финансовую политику.

Согласно п. 4 Порядка заполнения налоговой накладной, утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 31.12.15 г. № 1307, зарегистрированным в Министерстве юстиции Украины 26.01.16 г. за № 137/28267 (далее – Порядок № 1307), все графы налоговой накладной, имеющие стоимостные показатели, заполняются в гривнях с копейками, кроме случаев, определенных Порядком № 1307.

Вместе с тем пунктом 16 Порядка № 1307 предусмотрено, что графа 7 заполняется в гривнях

с копейками, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

При этом, согласно п. 44.1 ст. 44 НКУ, для целей налогообложения налогоплательщики обязаны вести учет доходов, расходов и других показателей, связанных с определением объектов налогообложения и/или налоговых обязательств, на основании первичных документов, регистров бухгалтерского учета, финансовой отчетности, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, ведение которых предусмотрено законодательством. При этом налогоплательщикам запрещается формирование показателей налоговой отчетности, таможенных деклараций на основании данных, не подтвержденных документами, которые определены абзацем первым п. 44.1 ст. 44 НКУ.

БИБЛИОТЕКА

БАЛАНС ПРАКТИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО 8/2019

www.balance.ua

35

Статьей 1 Закона Украины от 16 июля 1999 года № 996-XIV «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» (далее – Закон № 996) определено, что первичный документ – это документ, который содержит сведения о хозяйственной операции и подтверждении ее осуществления.

В связи с этим цена товаров или услуг, указанная в налоговой накладной, должна соответствовать цене, указанной в первичных документах, ко-

торыми сопровождается поставка товаров или предоставление услуг.

Вместе с тем зарегистрированная в Едином реестре налоговых накладных налоговая накладная, в которой указана цена поставки единицы товара/услуги, которая содержит после запятой более чем два знака, является основанием для формирования налогового кредита при условии соответствия другим требованиям, которые определены в НКУ.



Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, редактор

БОЛЬШЕ ДВУХ ЗНАКОВ ПОСЛЕ ЗАПЯТОЙ В ГРАФЕ 7 НН НЕ ПРИВЕДУТ К ПОТЕРЕ НАЛОГОВОГО КРЕДИТА ПОКУПАТЕЛЕМ

В общем случае все графы налоговой накладной (далее – НН), имеющие стоимостные показатели, заполняются в гривнях с копейками (п. 4 Порядка № 1307).

Вместе с тем показатели НН должны соответствовать показателям первичного документа, на основании которого такая НН составлена. Это следует из п. 44.1 НК, согласно которому для целей налогообложения плательщики НДС обязаны вести учет показателей, связанных с определением налоговых обязательств, на основании первичных документов, регистров бухучета, финотчетности, других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов, ведение которых предусмотрено законодательством. При этом налогоплательщикам запрещается формирование показателей налоговой отчетности на основании данных, не подтвержденных первичными документами.

Отметим, что ГФС в своих разъяснениях рекомендует для получения правильного значения гра-

фы 10 указывать необходимое для этого количество знаков после запятой в графе 6 «Кількість (об'єм, обсяг)». Однако не всегда увеличение количества знаков после запятой в графе 6 помогает добиться в графе 10 суммы, которая будет соответствовать первичному документу.

Поэтому, несмотря на то что согласно Порядку № 1307 значение цены товара (услуги) должно иметь не более двух знаков после запятой, ГФС подходит к этому вопросу лояльно. Так, по мнению ГФС (ОИР, категории 101.15, 101.16), на данный момент НН, в которых в показателях граф 7 и 11 больше двух знаков после запятой, проходят регистрацию в ЕРНН. Кроме того, ГФС допускает возможность указывать более двух знаков после запятой в цене товара (услуги) для точного исчисления суммы НДС в соответствии с первичным документом. Причем наличие более двух знаков после запятой в цене товара (услуги) не является основанием для потери покупателем права на налоговый кредит.

ОИР, категория 101.17



ДЕЙСТВИЯ ПЛАТЕЛЬЩИКА НДС В СЛУЧАЕ ОТСУТСТВИЯ КВИТАНЦИИ О РЕГИСТРАЦИИ НН ИЛИ РК

? *Каковы действия плательщика, если в течение операционного дня не направлены квитанции о приеме или приеме либо остановке регистрации налоговой накладной/расчета корректировки?*

Согласно п. 201.10 ст. 201 Налогового кодекса Украины <...> (далее – НКУ) при осуществлении операций по поставке товаров/услуг налогоплательщик – продавец товаров/услуг обязан в установленные сроки составить налоговую накладную, зарегистрировать ее в Едином реестре

налоговых накладных (далее – ЕРНН) и предоставить покупателю по его требованию.

Подтверждением продавцу о приеме его налоговой накладной и/или расчета корректировки к ЕРНН является квитанция в электронном