



Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА, редактор

ПРИ КОРИГУВАННІ ПН ДОПУЩЕНО ПОМИЛКИ: ЯК ОФОРМИТИ НОВИЙ РК

ДФС зазначає, що платник ПДВ, який оформляє до ПН повторний РК, при всіх подальших коригуваннях ПН повинен ураховувати результати коригувань усіх попередніх РК, зареєстрованих в ЄРПН.

А щоб дізнатися, які дані містить ПН після попереднього коригування, ДФС рекомендує скористатися спеціальним сервісом в електронному кабінеті. Зробити це можна в розділі «ЄРПН». Для того щоб знайти таку інформацію, потрібно в таблиці, де відображаються відомості про отримані ПН/РК, натиснути на реєстраційний номер ПН, що цікавить нас (цифри реєстраційного номера відображаються в таблиці блакитним кольором).

Інформація буде надана також у вигляді таблиці, де будуть відображені:

- дані, які містилися в ПН первісно;
- дані тих РК, які були складені до такої ПН і зареєстровані в ЄРПН.

Якщо в раніше оформлених РК були допущені помилки, їх слід виправити. Зробити це можна, виписавши РК із причиною коригування «302 – Усунення неоднозначностей».

Нагадаємо, у Листі № 18983 був наведений алгоритм заповнення РК із такою причиною коригування. А саме: кожному рядку ПН, що виправляється, відповідають два рядки в РК, при цьому:

- у першому рядку (із порядковим номером рядка, зазначеним у ПН) – обнулюються (сторнуються) неправильні дані. Для цього показники рядка ПН, що виправляється, наводяться в графах 7 і 13 РК зі знаком «–». Графи 8–10 не заповнюються;
- у другому рядку (із новим порядковим номером, якого не було в ПН) вказуються правильні дані в графах 7, 8. Графи 9 і 10 не заповнюються.

ЗІР, категорія 101.15



КІЛЬКІСТЬ ЗНАКІВ ПІСЛЯ КОМИ В ГРАФІ 7 ПН

? В яких випадках в графі 7 податкової накладної може міститися більше двох знаків після коми?

Згідно з п. 201.2 ст. 201 Податкового кодексу України <...> (далі – ПКУ) форма та порядок заповнення податкової накладної затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Відповідно до п. 4 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.15 р. № 1307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.01.16 р. за № 137/28267 (далі – Порядок № 1307), усі графи податкової накладної, що мають вартісні показники, заповнюються в гривнях з копійками, крім випадків, визначених Порядком № 1307.

Водночас пунктом 16 Порядку № 1307 перед-

бачено, що графа 7 заповнюється у гривнях з копійками, якщо інше не передбачено чинним законодавством.

При цьому, згідно з п. 44.1 ст. 44 ПКУ, для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. При цьому платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим п. 44.1 ст. 44 ПКУ.

БІБЛІОТЕКА

БАЛАНС ПРАКТИЧНЕ КЕРІВНИЦТВО 8/2019

www.balance.ua

35

Статтю 1 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996) визначено, що первинний документ – це документ, який містить відомості про господарську операцію та підтвердження її здійснення.

У зв'язку з цим ціна товарів чи послуг, зазначена в податковій накладній, повинна відповідати ціні, зазначеній у первинних документах,

якими супроводжується постачання товарів або надання послуг.

Разом з тим зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних податкова накладна, в якій вказано ціну постачання одиниці товару/послуги, яка містить після коми більше ніж два знаки, є підставою для формування податкового кредиту за умови відповідності іншим вимогам, що визначені в ПКУ.



Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА, редактор

БІЛЬШЕ ДВОХ ЗНАКІВ ПІСЛЯ КОМИ В ГРАФІ 7 ПН НЕ ПРИВЕДУТЬ ДО ВТРАТИ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ ПОКУПЦЕМ

У загальному випадку усі графи податкової накладної (далі – ПН), що мають вартісні показники, заповнюються в гривнях із копійками (п. 4 Порядку № 1307).

Водночас показники ПН повинні відповідати показникам первинного документа, на підставі якого така ПН складена. Це впливає з п. 44.1 ПК, згідно з яким для цілей оподаткування платники ПДВ зобов'язані вести облік показників, пов'язаних із визначенням податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухобліку, фінзвітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків та зборів, ведення яких передбачено законодавством. При цьому платникам податків забороняється формування показників податкової звітності на підставі даних, не підтверджених первинними документами.

Зазначимо, що ДФС у своїх роз'ясненнях рекомендує для отримання правильного значення

графи 10 вказувати необхідну для цього кількість знаків після коми в графі 6 «Кількість (об'єм, обсяг)». Однак не завжди збільшення кількості знаків після коми в графі 6 допомагає добитися в графі 10 суми, яка буде відповідати первинному документу.

Тому, незважаючи на те що згідно з Порядком № 1307 значення ціни товару (послуги) повинне мати не більше двох знаків після коми, ДФС підходить до цього питання лояльно. Так, на думку ДФС (ЗІР, категорії 101.15, 101.16), на даний момент ПН, у яких у показниках граф 7 і 11 більше двох знаків після коми, проходять реєстрацію в ЄРПН. Крім того, ДФС допускає можливість вказувати більше двох знаків після коми в ціні товару (послуги) для точного обчислення суми ПДВ відповідно до первинного документа. Причому наявність більше двох знаків після коми в ціні товару (послуги) не є підставою для втрати покупцем права на податковий кредит.

ЗІР, категорія 101.17



ДІЇ ПЛАТНИКА ПДВ У РАЗІ ВІДСУТНОСТІ КВИТАНЦІЇ ПРО РЕЄСТРАЦІЮ ПН АБО РК



Які дії платника якщо протягом операційного дня не надіслано квитанції про прийняття або неприйняття, або зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування?

Відповідно до п. 201.10 ст. 201 Податкового кодексу України <...> (далі – 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 (далі – ЄРПН) та надати покупцю за його вимогою.

Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової накладної та/або розрахунку коригування до ЄРПН є квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня.

Датою та часом надання податкової накладної та/або розрахунку коригування в електронно-