

та ф. № 7-РПДВ, а також рішень про скасування цих рішень, не тільки керівником, але й заступником керівника і уповноваженою особою контролюючого органу. При цьому встановлено, що примірники рішень за ф. № 6-РПДВ та ф. № 7-РПДВ зберігаються у контролюючих органах, які приймали ці рішення.

Прошу довести зазначене до відома підпорядкованих органів та забезпечити виконання положень Наказу № 7.

*Перший заступник голови  
С. БІЛАН*

**Ред.** Виділено за текстом редакцією.

### КОРОТКО ПРО СУТЬ

До Положення про реєстрацію платника податку на додану вартість, затвердженого наказом Мініфіну від 14.11.14 р. № 1130 (далі – Положення № 1130), було внесено зміни. Зокрема, тепер:

- рішення про анулювання ПДВ-реєстрації юрособи, припиненої в результаті реорганізації шляхом перетворення, приймається органом ДФС на підставі пп. «б» п. 184.1 Податкового кодексу, але тільки **після закінчення 10 робочих днів**, що настають за датою завершення процедури перетворення, і лише у випадку, якщо новостворена юрособа не подала заяву на реєстрацію або перереєстрацію платником ПДВ (п. 3.5 Положення № 1130);
- рішення про анулювання ПДВ-реєстрації, а також рішення про скасування такого рішення може прийматися не тільки керівником органу ДФС, але і його заступником або уповноваженою на це особою (п. 5.6, 5.8, 5.10 Положення № 1130). ■



ЗІР, категорія 101.15

## ЯК ЗАПОВНИТИ РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ У РАЗІ ВИПРАВЛЕННЯ КІЛЬКІСНИХ ТА/АБО ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ?

(Витяг)

Відповідно до п. 192.1 ст. 192 Податкового кодексу України <...> (далі – ПКУ) якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Крім того, розрахунок коригування до податкової накладної складається також і у випадках, зокрема, зміни номенклатури товарів/послуг, яка також передбачає зміну коду УКТЗЕД чи коду ДКПП.

Згідно із п. 21 Порядку заповнення податкової

накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.15 р. № 1307, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.01.16 р. за № 137/28267 <...>, у разі здійснення коригування сум податкових зобов'язань, а також у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, відповідно до ст. 192 ПКУ постачальник (продавець) товарів/послуг складає розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі – розрахунок коригування) за формою згідно з додатком 2 до податкової накладної, яка передбачає, зокрема, у розділі Б табличної частини графу 1 «№ з/п рядка податкової накладної, що коригується» (далі – графа 1).

Якщо після складання і реєстрації в ЄРПН податкової накладної відбувається **зміна кількості товарів/послуг** постачальник (продавець) складає **розрахунок коригування** до податкової накладної, у якому:

**• у першому рядку:**

- у графі 1 зазначається № за порядком рядка податкової накладної, який коригується;
- у графі 2 зазначається причина коригування «Зміна кількості»;
- значення граф 3–6 відповідає значенню відповідно граф 2–5 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 7 зі знаком «–» зазначається значення графі 6 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 8 зазначається значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується;
- графі 9–10 не заповнюються;
- значення граф 11, 12 відповідає значенню відповідно граф 8, 9 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 13 зі знаком «–» зазначається значення графі 10 рядка податкової накладної, що коригується;

**• у другому рядку:**

- у графі 1 зазначається новий черговий порядковий номер рядка, якого не було в податковій накладній, що коригується (якщо в податковій накладній, що коригується, було 10 позицій, то у графі 1 зазначається номер 11).
- у графі 2 зазначається причина коригування «Зміна кількості»;
- значення граф 3–6 відповідає значенню відповідно граф 2–5 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 7 зазначається правильне значення кількості товарів/послуг:

- у графі 8 зазначається значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується;
- графі 9–10 не заповнюються;
- значення граф 11, 12 відповідає значенню відповідно граф 8, 9 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 13 зазначається правильне значення обсягу постачання (без урахування ПДВ).

Якщо після складання і реєстрації в ЄРПН податкової накладної відбувається **зміна ціни товарів/послуг**, постачальник (продавець) складає **розрахунок коригування** до податкової накладної, який заповнюється аналогічно розрахунку коригування при зміні кількості товарів/послуг, **з наступними відмінностями:**

- в обох рядках у графі 2 зазначається причина коригування «Зміна ціни»;
- в обох рядках графі 7–8 не заповнюються;
- у першому рядку у графі 9 зі знаком «–» зазначається значення графі 7 рядка податкової накладної, що коригується;
- у другому рядку у графі 9 зазначається правильне значення ціни товарів/послуг;
- в обох рядках у графі 10 зазначається значення графі 6 рядка податкової накладної, що коригується.

Одночасна зміна і кількості, і ціни товарів/послуг, яка відбувається після складання і реєстрації в ЄРПН податкової накладної, розглядається як зміна номенклатури товарів/послуг.

**3 веб-сайту ДФС <http://www.sfs.gov.ua>**

**Ред.** Виділено за текстом редакцією.

**НАЙВАЖЛИВІШЕ В ДОКУМЕНТІ****НЮАНСИ ОФОРМЛЕННЯ РК**

Насамперед зазначимо, що на даний момент програмним забезпеченням ДФС запропоновано **сім причин коригування**. Про ці варіанти платники ПДВ спочатку дізналися із квитанцій, а потім вони з'явилися і в програмах (наприклад, у М.Е.Дос, версія 10.01.221). Наведемо ці причини:

- **«зміна кількості»;**
- **«зміна ціни»;**
- **«зміна номенклатури»;**
- **«повернення товару або авансових платежів»;**
- **«зменшення обсягу при нульовій кількості»;**
- **«зменшення кількості при нульовому обсягу»;**
- **«усунення неоднозначностей».**

Тепер розглянемо деякі особливості заповнення розрахунку коригування (далі – РК) при зазначенні тієї або іншої причини. При цьому будемо керуватися вищенаведеним роз'ясненням ДФС для окремих випадків, а також практичним досвідом, оскільки на даний момент будь-які офіційні роз'яснення ДФС щодо порядку заповнення РК – відсутні.

**1. «Зміна кількості».** РК із такою причиною коригування складається, якщо після оформлення та реєстрації в ЄРПН податкової накладної (далі – ПН) відбувається зміна кількості товарів (послуг).

На кожний коригований рядок ПН (якщо їх декілька) у такому РК заповнюються **два** рядки:

- у першому рядку – по графі 7 зі знаком «–» треба зняти кількість, зазначену в ПН (повністю зняти! Навіть якщо кількість товару змінилася частково);
- у другому рядку – по графі 7 зі знаком «+» указати правильну кількість товару (послуги).

**Зверніть увагу:** у графі 1 РК у першому рядку вказується номер рядка в ПН, яка коригується, а в другому рядку – новий порядковий номер, якого не було в ПН. Графи **9 і 10 РК не заповнюються** (у т. ч. не вказуються й нулі). В обох рядках по графі 2 вказується однакова причина коригування – «Зміна кількості».

**2. «Зміна ціни».** РК із такою причиною коригування складається, якщо після оформлення та реєстрації ПН в ЄРПН відбувається зміна ціни товарів (послуг).

Це коригування також оформляється двома рядками за кожною позицією, тобто:

- у першому рядку – по графі 9 зі знаком «–» треба вказати ціну, яка була в ПН (повністю! навіть якщо відбувається зміна ціни не всієї партії товару);
- у другому рядку – по графі 9 зі знаком «+» вказується правильна ціна.

У графі 1 РК у першому рядку вказується (так само, як і в попередньому варіанті) номер рядка ПН, яка коригується, а в другому рядку – порядковий номер рядка, якого не було в ПН. **Увага!** Графи 7 і 8 РК не заповнюються (у тому числі не вказуються й нулі). У графі 2 усіх рядків вказується однакова причина коригування: «Зміна ціни».

**3. «Зміна номенклатури».** Такий РК складається, якщо після оформлення та реєстрації ПН в ЄРПН відбувається зміна номенклатури товару.

Порядок оформлення РК у даному випадку **такий самий, як і у випадку зміни кількості**. Заповнюються два рядки:

- в одному – зі знаком «–» у графі 7 знімається кількість (повністю!) товарів (послуг) неправильної номенклатури;
- у другому (із новим порядковим номером!) – зі знаком «+» по графі 7 вказується потрібна кількість товарів (послуг) із правильною номенклатурою.

Якщо відбувається **заміна одного товару, наприклад, на два, тоді в РК буде три рядки: один на зняття і два на додавання** (із новими порядковими номерами!). При цьому у всіх рядках РК вказується однакова причина коригування: «Зміна номенклатури».

**4. «Повернення товару або авансових платежів».** Такий РК складається, якщо після оформлення та реєстрації ПН в ЄРПН відбувається повернення товару або передоплати.

Здавалося б, це коригування повинне виконуватися одним рядком, коли відбувається **повне повернення** товару або суми передоплати (зі знаком «–» по гр. 7). Але якщо РК з одним рядком не зареєструють (у квитанції буде помилка через відсутність другого рядка), тоді **рекомендуємо** додати другий рядок (із новим порядковим номером!), у якому в графі 7 вказати 0.

Зазначимо, що зараз на практиці із причиною коригування **«Повернення товару або авансових платежів»** можна «обнулити» помилково виписану ПН.

**5. «Зменшення обсягу при нульовій кількості».** Роз'яснень, у якому випадку слід указувати таку причину коригування, від ДФС поки що немає. Ми можемо припустити, що з такою причиною коригування може складатися РК до раніше оформлених і зареєстрованих зведених ПН із типами причин 04, 08, 09, 10, 13 (тобто складених згідно з п. 184.7, 198.5, 199.1 Податкового кодексу), а також до підсумкових ПН. Нагадаємо, що ці ПН мають особливий порядок заповнення: у зведеній ПН, складеній згідно з п. 184.7, 198.5, 199.1 ПК, не заповнюються графи 3.1, 3.2, 3.3, 5–9, 11 (пп. 9 п. 16 Порядку, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.15 р. № 1307). Таким чином, при оформленні РК до таких ПН відбувається коригування обсягів постачання (знак «–» по гр. 13). У підсумковій ПН не заповнюються графи 4, 5, 6, 7 (ЗІР, категорія 101.16), тому в РК відбувається коригування обсягів постачання по графі 13.

Правда, зазначимо, що коригування обсягу може мати не тільки від'ємне значення. Обсяг також може бути збільшений (наприклад, за підсумками перерахунку ПДВ). Тому незрозуміло, яку причину коригування можна вказати в цьому випадку.

**6. «Зменшення кількості при нульовому обсягу».** Які саме РК можна оформити з такою причиною коригування, поки що незрозуміло. Можливо, ДФС роз'яснить це найближчим часом. Можемо припустити (як варіант), що це може бути РК до ПН, яка була оформлена при безплатній передачі товарів (послуг) платнику ПДВ.

**7. «Усунення неоднозначностей».** Принцип зазначення цієї причини в РК також поки що не ясний.

Виходячи із практичного досвіду можна сказати, що із зазначенням цієї причини можна скоригувати помилки в реквізитах ПН (наприклад, відсутність відмітки в гр. 3.2). Причому в РК також слід заповнювати два рядки (зі знаком «–» по гр. 7 у рядку з неправильними даними та зі знаком «+» по графі 7 у рядку із правильними даними).

Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА, редактор ■



Роз'яснення ДФС від 30.03.18 р.

## ЯК ОСКАРЖИТИ РІШЕННЯ ДФС ПРО ВІДМОВУ У РЕЄСТРАЦІЇ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ В ЄРПН

Відповідно до пункту 56.23 статті 56 Податкового кодексу України Рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – Рішення) може бути оскаржено в адміністративному або судовому порядку.

Так, скарга на рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних подається в електронній формі засобами електронного зв'язку, визначеними ДФС, з урахуванням вимог Законів України «Про електронний цифровий підпис», «Про електронні документи та електронний документообіг» та Порядку обміну електро-

ними документами з контролюючими органами, затвердженого в установленому порядку.

Платник податку у разі отримання рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних має право протягом 10 календарних днів з дня набрання чинності Рішення (якщо останній день строку припадає на вихідний, неробочий або святковий день, останнім днем такого строку вважається перший робочий день, що настає за вихідним, неробочим або святковим днем) подати на розгляд Комісії ДФС з питань розгляду скарг **Скаргу** на рішення комісії, які приймають рішення про реєстрацію податкової