

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

## ЛИСТ

**від 26.02.2018 р. N 5715/7/99-99-15-03-02-17**

|  |
| --- |
| Головним управлінням ДФС в областях, м. КиєвіОфісу великих платників податків ДФС |

## Про помилки при визначенні ознаки у номері податкової накладної

Державна фіскальна служба України інформує про повторне проведення черги заходів щодо мінімізації впливу окремих помилок, допущених платниками при відображенні у номері податкових накладних та розрахунків коригування до них (далі - ПН/РК), складених за операціями з постачання сільськогосподарських товарів/послуг у межах спеціального режиму оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства, порядок застосування якого визначався статтею 209 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) і який був діючим до 01 січня 2017 року (далі - спецрежим), з використанням механізму, розробленого ДФС на виконання доручення Міністерства фінансів України від 27.11.2017 N 11310-09-10/32809 (вх. ДФС N 2279/4 від 28.11.2017).

Враховуючи численні прохання платників податків та наявність значної кількості невиправлених платниками помилок, ДФС встановлює новий (додатковий) термін для подання сільськогосподарськими товаровиробниками - колишніми суб'єктами спеціального режиму оподаткування податком на додану вартість інформації для перерахунку реєстраційного ліміту в СЕА ПДВ та нагадує перелік дій, які необхідно здійснити для їх виправлення.

При цьому інформуємо, що при проведенні платниками відповідного аналізу на предмет зазначення (не зазначення) у номері ПН/РК ознаки їх належності до спецрежиму (код "2" або код "3" після першого знака дробу у номері податкової накладної (форма, яка була діючою в період застосування спецрежиму) необхідно враховувати всі ПН/РК, складені в рамках здійснення відповідної господарської операції.

### I. Загальний порядок

1. Надання платниками податків інформації, яка встановлює відповідність між ознакою, зазначеною в номері ПН/РК (а саме підтвердження ознаки їх належності до спецрежиму або навпаки), і операціями, здійсненими ними в період дії спецрежиму і за якими такі податкові накладні було складено, відбувається шляхом складання та подання до ДФС окремого документа: Повідомлення у вигляді розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі - Повідомлення-РК).

2. Для складання Повідомлення-РК використовується чинна на сьогодні форма Додатка 2 до податкової накладної - Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі - Розрахунок коригування).

3. Подання Повідомлень-РК до ДФС здійснюється із застосуванням механізму, що використовується для направлення на реєстрацію в ЄРПН Розрахунків коригування.

4. Повідомлення-РК може бути складене виключно до податкових накладних, які відповідають таким критеріям:

4.1. дата складання податкових накладних припадає на період з 01.07.2015 по 31.12.2016;

4.2. дата реєстрації податкових накладних в ЄРПН - не пізніше 15.01.2017;

4.3. сума податку, зазначена в таких податкових накладних, відображена у розділі I "Податкові зобов'язання" податкових декларацій з податку на додану вартість (далі - декларації), які були подані в межах спецрежиму (декларації за формами 0121 - 0123 та 0130) або за якими здійснювалися розрахунки з бюджетом (декларація за формою 0110);

4.4. сума податку, зазначена в таких податкових накладних, відображена у розділі I "Податкові зобов'язання" Додатка 5 "Розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5)" (далі - Додаток Д5) до декларації за формами 0121 - 0123 та 0130 або до декларації за формою 0110;

4.5. податкові накладні були включені до складу податкових зобов'язань того звітного періоду, на який припадає дата їх складання (незалежно від дати реєстрації таких податкових накладних в ЄРПН).

5. Подання Повідомлень-РК до ДФС здійснюється платниками податку лише в період **з 27.02.2018 по 19.03.2018** включно.

6. Інформація від ДФС щодо прийняття Повідомлень-РК буде надана платникам після закінчення терміну їх прийняття (після 19.03.2018), незалежно від дати подання Повідомлення-РК до ДФС, за результатами їх опрацювання щодо відповідності поданим раніше ПН/РК та податковій звітності.

Інформація буде надана ДФС шляхом надсилання платнику квитанції з відміткою про прийняття Повідомлення-РК або про відмову в його прийнятті із зазначенням причин відмови.

### II. Особливості складання Повідомлення-РК залежно від певної ситуації

### 1. Ситуація 1

У зареєстрованій в ЄРПН податковій накладній, складеній за операціями з постачання сільськогосподарських товарів/послуг у межах спецрежиму (в частині, регламентованій статтею 209 розділу V Кодексу, крім пункту 209.18 статті 209 розділу V Кодексу), не вказано ознаку її належності до спецрежиму (код "2" після першого знака дробу у номері податкової накладної) або такий код вказано після другого знака дробу у номері податкової накладної, але така податкова накладна відображена у складі податкових зобов'язань у податковій звітності, яка подавалася у межах спецрежиму (декларації за формою 0121 - 0123).

**Виправлення ситуації 1**

До податкової накладної складається та подається до ДФС Повідомлення-РК, в якому:

1) у заголовній частині Повідомлення-РК зазначаються реквізити податкової накладної, до якої подається таке Повідомлення-РК (дата складання, номер податкової накладної, вказаний при її реєстрації в ЄРПН, індивідуальні податкові номери постачальника (продавця), отримувача (покупця), їх найменування);

2) у другій частині порядкового номера Повідомлення-РК (після знака дробу) проставляється умовний код "**7**";

3) у полі "Дата складання" зазначається дата "**31.12.2016**". Будь-які інші цифри у цьому полі (інша дата) не повинні бути вказані;

4) у графі 1 "N з/п рядка податкової накладної, що коригується" вказується "**1**";

5) у графі 2 "Причина коригування" розділу Б табличної частини Повідомлення-РК вказується причина коригування, а саме текст такого змісту:

**"Надання інформації про зареєстровану в ЄРПН ПН на операції з постачання сільськогосподарської продукції власного виробництва, в якій помилково не зазначено у другій частині порядкового номера після першого знака дробу - код "2".**

Обов'язковою умовою є зазначення у графі 2 вказаного тексту з точністю до символа;

6) інші графи табличної частини розділів А та Б такого Повідомлення-РК не заповнюються (повинні бути пустими, нулі, прочерки чи будь-які інші знаки в них не зазначаються); текст у графі 2 не повинен доповнюватися чи змінюватися.

### 2. Ситуація 2

У зареєстрованій в ЄРПН податковій накладній, складеній за операціями з постачання сільськогосподарських товарів/послуг у межах спецрежиму (в частині, регламентованій пунктом 209.18 статті 209 розділу V Кодексу), не вказано ознаку її належності до спецрежиму (код "3" після першого знака дробу у номері податкової накладної) або такий код вказано після другого знака дробу у номері податкової накладної, і така податкова накладна відображена у складі податкових зобов'язань у податковій звітності, яка подавалася у межах спецрежиму (декларації за формою 0130).

**Виправлення ситуації 2**

До податкової накладної складається та подається до ДФС Повідомлення-РК, в якому:

1) у заголовній частині Повідомлення-РК зазначаються реквізити податкової накладної, до якої подається таке Повідомлення-РК (дата складання, номер податкової накладної, вказаний при її реєстрації в ЄРПН, індивідуальні податкові номери постачальника (продавця), отримувача (покупця), їх найменування);

2) у другій частині порядкового номера Повідомлення-РК (після знака дробу) проставляється умовний код "**8**";

3) у полі "Дата складання" зазначається дата "**31.12.2016**". Будь-які інші цифри у цьому полі (інша дата) не повинні бути вказані;

4) у графі 1 "N з/п рядка податкової накладної, що коригується" вказується "**1**";

5) у графі 2 "Причина коригування" розділу Б табличної частини Повідомлення-РК вказується причина коригування, а саме текст такого змісту:

**"Надання інформації про зареєстровану в ЄРПН ПН на операції з постачання сільськогосподарської продукції власного виробництва, в якій помилково не зазначено у другій частині порядкового номера після першого знака дробу - код "3".**

Обов'язковою умовою є зазначення у графі 2 вказаного тексту з точністю до символа;

6) інші графи табличної частини розділів А та Б такого Повідомлення-РК не заповнюються (повинні бути пустими, нулі, прочерки чи будь-які інші знаки в них не зазначаються); текст у графі 2 не повинен доповнюватися чи змінюватися.

### 3. Ситуація 3

У зареєстрованій в ЄРПН податковій накладній, складеній за операціями, які не належать до операцій з постачання сільськогосподарських товарів/послуг у межах спецрежиму (в частині, регламентованій як статтею 209 розділу V Кодексу, так і пунктом 209.18 статті 209 розділу V Кодексу), вказано ознаку її належності до спецрежиму (код "2" або "3" після першого знака дробу у номері податкової накладної), і така податкова накладна відображена у складі податкових зобов'язань у податковій звітності, за якою здійснювалися розрахунки з бюджетом (декларація за формою 0110).

**Виправлення ситуації 3**

До податкової накладної складається та подається до ДФС Повідомлення-РК, в якому:

1) у заголовній частині Повідомлення-РК зазначаються реквізити податкової накладної, до якої подається таке Повідомлення-РК (дата складання, номер податкової накладної, вказаний при її реєстрації в ЄРПН, індивідуальні податкові номери постачальника (продавця), отримувача (покупця), їх найменування);

2) у другій частині порядкового номера Повідомлення-РК (після знака дробу) проставляється умовний код "**9**";

3) у полі "Дата складання" зазначається дата "**31.12.2016**". Будь-які інші цифри у цьому полі (інша дата) не повинні бути вказані;

4) у графі 1 "N з/п рядка податкової накладної, що коригується" вказується "**1**";

5) у графі 2 "Причина коригування" розділу Б табличної частини Повідомлення-РК вказується причина коригування, а саме текст такого змісту:

**"Надання інформації про зареєстровану в ЄРПН ПН на операції з постачання товарів/послуг, що не є сільськогосподарською продукцією власного виробництва, з помилковим зазначенням у другій частині порядкового номера ПН після першого знака дробу коду "2" або "3".**

Обов'язковою умовою є зазначення у графі 2 вказаного тексту з точністю до символа;

6) інші графи табличної частини розділів А та Б такого Повідомлення-РК не заповнюються (повинні бути пустими, нулі, прочерки чи будь-які інші знаки в них не зазначаються); текст у графі 2 не повинен доповнюватися чи змінюватися.

### III. Причини, з яких у прийнятті Повідомлення-РК може бути відмовлено

1. Повідомлення-РК містить будь-яку іншу інформацію, ніж та, що передбачена цим листом.

2. Повідомлення-РК складено до податкової накладної, яка відображена у податковій звітності (декларації та Додатку Д5) за звітний період, який не відповідає даті складання такої податкової накладної.

3. Повідомлення-РК складено до податкової накладної, яка не відображена у податковій звітності (декларації та Додатку Д5).

4. При складанні Повідомлення-РК не дотримано особливостей складання, перерахованих у пунктах "Виправлення ситуації 1 (2 або 3)" цього листа.

Повідомляючи викладене, ДФС зобов'язує головні управління ДФС в областях, м. Києві та Офіс великих платників податків ДФС невідкладно довести зазначену інформацію до відповідної категорії платників податку шляхом проведення семінарів та інших заходів масово-роз'яснювальної роботи.

|  |  |
| --- | --- |
| **В. о. Голови** | **М. В. Продан** |