**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**ЛИСТ**

**17 жовтня 2016 року № 22385/6/99-95-42-01-15**

**Щодо віднесення сум податку на додану вартість до податкового кредиту по податковій накладній, яка складена та зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних у попередніх звітних періодах**

Державна фiскальна служба України розглянула лист щодо вiднесення сум податку на додану вартiсть до податкового кредиту по податковiй накладнiй, яка складена та зареєстрована в Єдиному реєстрi податкових накладних (далi — ЄРПН) у попереднiх звiтних перiодах i повiдомляє таке.

Законом України вiд 16 липня 2015 року № 643-VII «Про внесення змiн до Податкового кодексу України щодо удосконалення адмiнiстрування податку на додану вартiсть» (далi — Закон № 643), який набув чинностi 29.07.2015 р., зокрема, змiнено норми Податкового кодексу України (далi — Кодекс), якi визначають термiни включення до складу податкового кредиту податку на додану вартiсть за податковими накладними, складеними постачальниками та зареєстрованими в ЄРПН.

Пунктом 198.3 ст. 198 Кодексу передбачено, що податковий кредит звiтного перiоду визначається виходячи з договiрної (контрактної) вартостi товарiв/послуг та складається з сум податкiв, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою, встановленою п. 193.1 ст. 193 Кодексу, протягом такого звiтного перiоду.

Згiдно з п. 198.6 ст. 198 Кодексу у разi, якщо платник податку не включив у вiдповiдному звiтному перiодi до податкового кредиту суму податку на додану вартiсть на пiдставi отриманих податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН, таке право зберiгається за ним протягом 365 календарних днiв з дати складання податкової накладної.

Суми податку, сплаченi (нарахованI) у зв’язку з придбанням товарiв/послуг, зазначенi в податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН з порушенням термiну реєстрацiї, вiдносяться до податкового кредиту за звiтний податковий перiод, в якому зареєстровано податкову накладну в ЄРПН, але не пiзнiше:

нiж через 365 календарних днiв з дати складення податкової накладної;

для платникiв податку, що застосовують касовий метод, — нiж через 60 календарних днiв з дати списання коштiв з банкiвського рахунка платника податку.

Таким чином, починаючи з 29.07.2015 р. податок на додану вартiсть, зазначений у податковiй накладнiй (складенiй як до 29.07.2015 р., так i пiсля цiєї дати), яка була своєчасно зареєстрована в ЄРПН, може бути включений до складу податкового кредиту того податкового (звiтного) перiоду, у якому вона складена, або будь-якого наступного звiтного перiоду протягом 365 календарних днiв з дати складання такої податкової накладної.

До набрання чинностi Законом № 643 податковi накладнi, складенi за операцiями з постачання товарiв/послуг та своєчасно зареєстрованi в ЄРПН, включалися до податкового кредиту того податкового (звiтного) перiоду, на який припадала дата їх складання.

Податок на додану вартiсть, зазначений у податковiй накладнiй (складенiй як до 29.07.2015 р., так i пiсля цiєї дати), яка була зареєстрована в ЄРПН з порушенням термiну, встановленого п. 201.10 ст. 201 Кодексу або п. 39 пiдрозд. 2 розд. ХХ Кодексу, може бути включена до складу податкового кредиту того податкового (звiтного) перiоду, у якому вона зареєстрована в ЄРПН, або будь-якого наступного звiтного перiоду, але не пiзнiше 365 календарного дня з дати складання такої податкової накладної.

В. о. заступника Голови   
М. В. Продан