

НАГАЛЬНІ ПИТАННЯ АДМІНІСТРУВАННЯ ПДВ

(податкова накладна, розрахунок коригування,
реєстраційний ліміт, ЄРПН, штрафні санкції)

ВЕБІНАР ДЛЯ ПРЕДСТАВНИКІВ БЮДЖЕТНИХ ТА КОМУНАЛЬНИХ УСТАНОВ

Сергій Дробоття

редактор рубрики ІТС

«ПДВ: правила оподаткування та облік»

28 березня 2024 року



**КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ**

ПИТАННЯ, ЯКІ БУДУТЬ РОЗГЛЯНУТІ

1. Обов'язкові реквізити ПН: типові помилки та порядок їх виправлення.
2. Скарга на контрагента: чи варто її подавати.
3. Підстави для складання РК, облік коригувальних операцій у продавця/покупця;
4. СЕА ПДВ, показники ПДВ-формули, основний та другий реєстраційний ліміт.
5. Показник Σ Перевищ: як його позбутися.
6. Граничні строки реєстрації в ЄРПН та штрафи за порушення цих строків.
7. Облік заблокованих/розблокованих ПН/РК.



ОБОВ'ЯЗКОВІ РЕКВІЗИТИ ПН

(пункт 201.1 ПКУ)

- ✓ Порядковий номер.
- ✓ ***Дата складання.***
- ✓ Повна або скорочена назва платника ПДВ, зазначена у статутних документах юридичної особи, або ПІБ фізичної особи (продавця та покупця).
- ✓ Податковий номер платника податку (продавця та покупця).
- ✓ ***Опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг.***
- ✓ ***Код товару згідно з УКТ ЗЕД, для послуг - код послуги згідно з ДКПП.***
- ✓ ***Ціна постачання без урахування податку.***
- ✓ Ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні.
- ✓ Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку.



НАРАХУВАННЯ ПЗ/СКЛАДАННЯ ПН

При здійсненні у звітному періоді (*звітний період для ПДВ - календарний місяць*) операцій з постачання товарів/послуг, які є об'єктом оподаткування ПДВ, платник податку повинен:

- **нарахувати ПЗ** за відповідною ставкою податку (20 %, 14 %, 7 %, 0 %) та включити їх в податкову декларацію;
- **скласти ПН** (*дата складання – дата виникнення ПЗ*) та направити її на реєстрацію в ЄРПН.

Зверніть увагу! Нарахування (дата та сума) ПЗ та їх відображення в декларації **не залежить від реєстрації ПН (своєчасно / несвоєчасно / заблоковано / розблоковано) в ЄРПН!**

ПЗ НЕ НАРАХОВУЮТЬ/ПН НЕ СКЛАДАЮТЬ

- При отриманні фінансової допомоги, займу, банківського кредиту;
- У разі отримання від контрагента суми неустойки (штраф, пеня, втрати від інфляції, 3 % річних);
- При отриманні коштів у вигляді субсидій, поточних трансферів, дотацій *(якщо отримання коштів не пов'язане із постачанням платником ПДВ товарів/послуг)*;
- При помилковому надходженні коштів (зокрема, від особи, із якою відсутні договірні відносини);
- У разі отримання гарантійного внеску, що підлягає 100% поверненню;
- При здійсненні операції, що не є об'єктом оподаткування ПДВ;
- При здійсненні пільгових операцій **(ПЗ не нараховують, але ПН складають і направляють на реєстрацію в ЄРПН).**



ОБОВ'ЯЗКОВІ РЕКВІЗИТИ ПН: ПОМИЛКИ

(дата складання)

✓ НЕПРАВИЛЬНА ДАТА СКЛАДАННЯ ПН

Зверніть увагу! Дата складання ПН має відповідати даті нарахування податкових зобов'язань! В переважній більшості випадків такою датою є дата «першої події» (якщо платник ПДВ не застосовує касовий метод або відсутні інші спеціальні правила для нарахування податкових зобов'язань).

Позиція ДПС: *«за податковою накладною, яка зареєстрована в ЄРПН, але у якій допущено помилку у даті її складання, покупець не має права відносити суму ПДВ до податкового кредиту незалежно від того, у межах одного звітного періоду чи різних звітних періодів допущена така помилка».*

(ІПК ДФСУ від 20.04.2018 р. № 1759/6/99-99-15-03-02-15/ІПК)



ОБОВ'ЯЗКОВІ РЕКВІЗИТИ ПН: ПОМИЛКИ

(код товару/послуги)

✓ НЕПРАВИЛЬНИЙ КОД ТОВАРУ/ПОСЛУГИ (графи 3.1/3.3)

Позиція ДПС: *«Таким чином, податкова накладна, що містить помилки у коді товару згідно з УКТ ЗЕД (у тому числі, якщо помилка наявна хоч в одній цифрі коду товару згідно з УКТ ЗЕД та незалежно від того, яку кількість цифр такого коду зазначено платником ПДВ у відповідному рядку податкової накладної: 4 чи 7), не дає змоги у повній мірі ідентифікувати здійснену операцію, а, отже, не може бути підставою для віднесення сум ПДВ, зазначених у ній, до складу податкового кредиту».*

(ІПК ДПСУ від 10.12.2020 р. № 5118/ІПК/99-00-05-06-02-06)

ОБОВ'ЯЗКОВІ РЕКВІЗИТИ ПН: ПОМИЛКИ

(обсяг постачання)

✓ НЕПРАВИЛЬНИЙ ОБСЯГ ПОСТАЧАННЯ (граф 10)

Позиція ДПС: У разі якщо постачальник склав ПН не на той обсяг постачання, який зазначено в первинних документах, а лише на окрему частину, **покупець не має права включити вказану в такій ПН суму ПДВ до податкового кредиту**, в тому числі якщо постачальник на різницю між повним обсягом постачання і його частиною складе розрахунок коригування до «неповної» ПН. Показаники ПН мають відповідати первинним документам на дату «першої події».

ІПК від 31.05.2019 р. № 2495/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

ІПК від 24.10.2019 р. № 971/6/99-00-07-03-02-15/ІПК

ІПК від 10.11.2020 р. № 4632/ІПК/99-00-05-06-02-06

ІПК від 05.05.2021 р. № 1828/ІПК/99-00-21-03-02-06

ІПК від 06.09.2021 р. № 3360/ІПК/99-00-21-03-02-06,

ІПК від 19.12.2023 р. № 4755/ІПК/99-00-21-03-02 ІПК

ОБОВ'ЯЗКОВІ РЕКВІЗИТИ ПН: ПОМИЛКИ

(обсяг постачання)

✓ НЕПРАВИЛЬНИЙ ОБСЯГ ПОСТАЧАННЯ (графа 10)

Позиція ДПС: сумові помилки необхідно виправляти шляхом складання нової (!) правильної податкової накладної.

ДПС не визнає можливість виправлення сумової помилки в податковій накладній одним зменшуючим або збільшуючим розрахунком коригування. Оскільки в такому разі показники податкової накладної та розрахунку коригування не відповідають первинним документам і не можуть бути підставою для віднесення покупцем сум, зазначених у них, до складу ПК.

СКАРГА НА ПОСТАЧАЛЬНИКА

(пункт 201.10 ПКУ)

*«У разі допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної «....» покупець/продавець таких товарів/послуг має право додати до податкової декларації за звітний податковий період **заяву із скаргою** на такого продавця/покупця.*

*Таке право зберігається за ним **протягом 365 календарних днів**, що настають за граничним терміном подання податкової декларації за звітний (податковий) період, у якому не надано податкову накладну або допущено помилки при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної «....».*

Зверніть увагу! Скарга на постачальника є підставою для проведення його **позапланової документальної перевірки** протягом 90 календарних днів після отримання скарги і застосування **штрафних санкцій**.

СКАРГА НА ПОСТАЧАЛЬНИКА

(додаток Д7)

№ з/п	Назва документа (податкова накладна/розрахунок коригування)	Платник податку, на якого подається заява із скаргою (продавець/покупець)		Податкова накладна/розрахунок коригування				Опис допущених продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування
		найменування (прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер	дата	номер*	обсяг поставки/ коригування (без податку на додану вартість), грн	сума податку на додану вартість/кор игування податкового зобов'язання та податкового кредиту, грн (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Податкова накладна	ТОВ «Аквалангіст»	673408765456	02.03.2024	2	44500	8900	Порушено пп.«і» п.201.1 ст.201 ПКУ (невірно вказано код товарної номенклатури згідно з УКТ ЗЕД)

СКАРГА НА ПОСТАЧАЛЬНИКА

(додаток Д7)

- Подавати заяву із скаргою на контрагента (додаток Д7) не обов'язково в складі ПДВ-звітності саме за той податковий період, у якому контрагент склав ПН із неправильно заповненим обов'язковим реквізитом. Це можна зробити і потім, для цього є майже цілий рік.
- ***Скаржитися на постачальника за порушення ним строків реєстрації ПН в ЄРПН немає сенсу.*** Тим паче у випадку зупинення/блокування реєстрації. Позапланова документальна перевірка постачальника не допоможе.
- Додаток Д7 не можна подавати разом із уточнюючим розрахунком податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок. Саме тому в заголовній частині цього додатку відсутнє службове поле «Звітний (податковий) період, що уточнюється».

СКАРГА НА ПОСТАЧАЛЬНИКА

(штрафи)

За результатами позапланової документальної перевірки, проведеної за заявою покупця, продавцю загрожують штрафи згідно з п. 120¹.3 ПКУ.

- у разі виявлення помилки в обов'язковому реквізиті ПН - штраф у розмірі **170 грн** щодо кожної ПН, в якій є помилка.
- виявлену помилку необхідно виправити протягом **10 календарних днів**, наступних за днем отримання податкового повідомлення-рішення (ППР).
- якщо помилку так і не буде виправлено протягом 10 календарних днів, наступних за днем отримання ППР, тоді **додатковий штраф у розмірі від 10 % до 100 % суми ПДВ**, зазначеної в помилковій ПН (залежно від кількості днів прострочення).

СКАРГА НА ПОСТАЧАЛЬНИКА

(штрафи)

- 10 %** суми податку, зазначеної в такій податковій накладній, – у разі не виправлення помилок протягом 15 календарних днів;
- 20 %** – у разі не виправлення помилок у строк від 16 до 30 календарних днів;
- 30 %** – у разі не виправлення помилок у строк від 31 до 60 календарних днів;
- 40 %** – у разі не виправлення помилок у строк від 61 до 90 календарних днів;
- 50 %** – у разі не виправлення помилок у строк від 91 до 120 календарних днів;
- 60 %** – у разі не виправлення помилок у строк від 121 до 150 календарних днів;
- 70 %** - у разі не виправлення помилок у строк від 151 до 180 календарних днів;
- 100 %** – у разі не виправлення помилок після спливу 181 календарного дня.

ПОРЯДОК ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ОБОВ'ЯЗКОВИХ РЕКВІЗИТАХ ПН

Помилки, які виправляють шляхом складання розрахунку коригування («-») та нової правильної податкової накладної:

- ✓ **неправильна дата складання ПН.**
- ✓ **неправильна кількість та ціна (графи 6 та 7).**
- ✓ **неправильний обсяг постачання (графа 10).**

Зверніть увагу! Реєстрація РК («-») в ЄРПН збільшує суму реєстраційного ліміту у постачальника та зменшує її у покупця. Після складання і реєстрації нової правильної ПН реєстраційний ліміт продавця знову зменшується, у покупця, відповідно, - збільшується.

ПОРЯДОК ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ОБОВ'ЯЗКОВИХ РЕКВІЗИТАХ ПН

Постачальник складає РК («-»), в якому:

- у полі «*Дата складання*» зазначається дата, на яку було виявлено помилку;
- у розділі Б такого РК зазначаються відповідні показники усіх (!) рядків ПН, складеною із помилкою в обов'язковому реквізиті. Числові показники (кількість, обсяг постачання і сума ПДВ) вказують із знаком «-»;
- у графі 2.1 вказується ***умовний код причини коригування «103» (або «301» - якщо складено дві ПН із різними датами, але на одне постачання)!***

РК «-» в ЄРПН реєструє покупець, ІПН якого вказано в ПН.

Постачальник складає **нову ПН** із правильним обов'язковим реквізитом та реєструє її в ЄРПН. У разі порушення строків реєстрації ПН – **штраф!**

ПОРЯДОК ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛОК В ОBOB'ЯЗKOBИХ РЕКBІЗИТАХ ПН

Помилки, які виправляють шляхом складання одного РК (-/+):

✓ ***неправильна номенклатура товарів/послуг (граф 2) або невірний код товару згідно УКТ ЗЕД (граф 3.1)/код послуги згідно ДКПП (граф 3.3)***

На дату виявлення помилки складають РК з умовним кодом причини коригування «**104**» (*зміна номенклатури*).

Рядками «-»/«+» виправляють помилкові дані на правильні.

Оскільки такий РК буде «нульовим» (сума компенсації не змінюється) його реєстрацію в ЄРПН здійснює постачальник товарів/послуг.

(ІПК від 21.11.2023 р. № 4231/ІПК/99-00-21-03-02)

НЕСУТТЄВІ ПОМИЛКИ В РЕКВІЗИТАХ ПН

- ✓ Невірний код ознаки джерела податкового номера.
- ✓ Відсутня або зайва ознака «імпортності» товару (граф 3.2).
- ✓ Неправильна одиниця виміру або її код (графи 4 та 5).
- ✓ Неправильний код ставки ПДВ (граф 8), якщо це не вплинуло на суму податкових зобов'язань.
- ✓ Невірний код пільги (граф 9).

Зверніть увагу! Помилка в цих реквізитах не робить ПН помилковою, відповідно після її реєстрації в ЄРПН покупець має право на ПК. Але ДПСУ наполегливо рекомендує такі помилки виправляти шляхом скасування «нульового» РК («104»).

ІПК від 15.07.2021 р. № 2788/ІПК/99-00-21-03-02-06

ІПК від 18.01.2024 р. № 306/ІПК/99-00-21-03-02 ІПК

НЕСУТТЄВІ ПОМИЛКИ В РЕКВІЗИТАХ ПН

Питання

Який порядок заповнення розрахунку коригування до податкової накладної, який складається для виправлення помилок у графах податкової накладної які не вплинули на кількісні/вартісні показники, зокрема у графах 3.2, 4, 5, 9, 12?

Відповідь

Коротка:

Виправлення помилок у графах податкової накладної, які не вплинули на кількісні/вартісні показники, зокрема у графі 3.2 (ознака імпортованого товару), у графі 4 (одиниця виміру, умовне позначення (українське), у графі 5 (одиниця виміру код), у графі 9 (код пільги), у графі 12 (код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника) розділу Б податкової накладної, здійснюється методом «сторно», тобто зазначаються зі знаком «—» показники рядка податкової накладної, що містять помилкове значення, та новим рядком зі знаком «+» зазначаються показники, які містять правильні значення.

При цьому в обох рядках розрахунку коригування зазначається причина коригування 104 та однакова група коригування.



ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ В НАЙМЕНУВАННІ ПОКУПЦЯ

Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	X	до податкової
Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)		
До зведеної податкової накладної		
До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування		
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)		

ЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ	
ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ	від
Постачальник (продавець)	Отримувач (покупець)
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)	(найменування; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)
(індивідуальний податковий номер)	(індивідуальний податковий номер)
(номер філії²)	(номер філії²)
(податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер	(податковий номер платника податку³ або серія (за наявності) та номер

Розділ А

Реєструє
продавець

Дата та номер ПН із неправильним
найменуванням покупця

Вказуємо правильне
найменування отримувача
(покупця)!

Розділи А та Б не
заповнюють!

ІПН та податковий
номер покупця

ІПК від 02.02.2022 р.
№ 278/ІПК/99-00-21-03-02-06



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ПН «ДЛЯ СЕБЕ»

№ з/п	Операції (ситуації), при яких податкова накладна залишається в особи, що її склала	Тип причини невидачі	Найменування покупця	ІПН покупця	Податковий номер платника податків — покупця
1	2	3	4	5	5
1	Отримання продавцем додаткової суми компенсації вартості товарів / послуг, якщо на дату її отримання покупець вже не є платником ПДВ (на дату відвантаження йому товарів / надання послуг він був платником ПДВ)	01	«Неплатник»	1000000000000	Не вказують
2	Постачання товарів / послуг покупцю, не зареєстрованому платником ПДВ	02			
3	Здійснення постачання товарів / послуг за готівку кінцевому споживачеві (який не є платником податку), розрахунки за які проводяться через касу / реєстратори розрахункових операцій та/або програмні реєстратори розрахункових операцій, або через банк, небанківського надавача платіжних послуг чи платіжний пристрій (безпосередньо на рахунок постачальника); виписки транспортних квитків, готельних рахунків або рахунків, які виставляються платнику податку за послуги зв'язку, інші послуги, вартість яких визначається за показниками приладів обліку, що містять загальну суму платежу, суму податку та податковий номер постачальника (продавця), за винятком тих, форма яких установлена міжнародними стандартами; надання платнику податку касових чеків, які містять суму поставлених товарів / послуг, загальну суму нарахованого податку (з визначенням фіскального та податкового номерів постачальника)	11			

ПН «ДЛЯ СЕБЕ»

№ з/п	Операції (ситуації), при яких податкова накладна залишається в особи, що її склала	Тип причини невидачі	Найменування покупця	ІПН покупця	Податковий номер платника податків — покупця
1	2	3	4	5	5
4	«Умовний продаж» (нарахування податкових зобов’язань на підставі п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 ПКУ)	04, 08, 09, 13	Власне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) — для фізичної особи — підприємця) платника ПДВ — постачальника (продавця)	6000000000000	Не вказують
5	Анулювання реєстрації платника ПДВ	10		6000000000000	
6	Здійснення натуральних виплат у рахунок оплати праці фізичним особам, які перебувають у трудових відносинах із платником податку	03		4000000000000	
7	Ліквідація основних засобів за самостійним рішенням платника податку	05			

ПН «ДЛЯ СЕБЕ»

№ з/п	Операції (ситуації), при яких податкова накладна залишається в особи, що її склала	Тип причини невидачі	Найменування покупця	ІПН покупця	Податковий номер платника податків — покупця
1	2	3	4	5	5
8	Переведення основних виробничих засобів до складу невиробничих	06	Власне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) — для фізичної особи — підприємця) платника ПДВ — постачальника (продавця)	4000000000000	Не вказують
9	Експорт (вивезення) товарів за межі митної території України	07	Найменування (ПІБ (за наявності) — для фізичної особи) нерезидента та через кому — країна його реєстрації	3000000000000	Не вказують
10	Вивезення за межі митної території України в митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення	22			
11	Здійснення поставок «особливим» покупцям — неплатникам ПДВ (п. 197.2 ст. 197, ст. 211, п. 26 підрозділу 2 розділу XX ПКУ)	12	Найменування (ПІБ (за наявності) — для фізичної особи) покупця	2000000000000	Податковий номер платника податків — покупця

ПН «ДЛЯ СЕБЕ»

№ з/п	Операції (ситуації), при яких податкова накладна залишається в особи, що її склала	Тип причини невидачі	Найменування покупця	ІПН покупця	Податковий номер платника податків — покупця
1	2	3	4	5	5
12	Отримання послуг від нерезидента з місцем постачання таких послуг на митній території України	14	Власне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) — для фізичної особи — підприємця) платника ПДВ — отримувача послуг	ІПН платника ПДВ — отримувача послуг	Не вказують
13	Постачання послуг нерезиденту, місце постачання яких розташоване на митній території України	21	Найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) — для фізичної особи) нерезидента та через кому — країна його реєстрації	5000000000000	Не вказують
14	Постачання товарів / послуг за ціною нижчою від бази оподаткування, визначеної згідно з нормами ст. 188 та ст. 189 ПКУ (на суму перевищення бази оподаткування над фактичною ціною постачання)	15	Власне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності) — для фізичної особи — підприємця) платника ПДВ — постачальника (продавця)	ІПН платника ПДВ — постачальника (продавця)	Податковий номер платника податків — постачальника (продавця)

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ: ПІДСТАВИ ДЛЯ СКЛАДАННЯ

- Зміна суми компенсації вартості товарів/послуг, надання знижки тощо *(п.192.1 ПКУ)*.
- Повне або часткове повернення товарів/попередньої оплати *(п.192.1 ПКУ)*.
- Коригування податкових зобов'язань, нарахованих на «умовний продаж» *(п.198.5 ПКУ)*.
- Проведення річного перерахунку *(п.199.4 ПКУ)*.
- Коригування мінімальної бази оподаткування при продажу товарів за ціною, нижче ціни придбання *(п.188.1, п.201.4 ПКУ)*.

УМОВНІ КОДИ ПРИЧИН КОРИГУВАННЯ

Умовний код причини коригування	Назва умовного коду причини, який зазначається в РК
101	Зміна ціни
102	Зміна кількості
103	Повернення товару або авансових платежів
104	Зміна номенклатури
201	Коригування зведеної ПН, складеної відповідно до п.198.5 ПКУ
202	Коригування зведеної ПН, складеної відповідно до п.199.1 ПКУ
203	Коригування зведеної ПН, складеної відповідно до абзацу 11 п.201.4 ПКУ

КОРИГУВАННЯ ВАРТОСТІ (збільшення / зменшення)

(РК з кодом причини коригування «101»)

Подія відбулася:	Дата складання РК
після відвантаження товарів/надання послуг	Дата надходження коштів (за новою збільшеною або зменшеною ціною)
після отримання попередньої оплати	Перша подія: дата відвантаження товарів за новою ціною або дата доплати/повернення коштів

Зверніть увагу! РК («+» або «-») до ПН не може бути зареєстрований в ЄРПН, якщо з дати складання ПН минуло понад **1095** календарних днів. **Запровадження режиму воєнного стану в Україні на це не впливає!**

КОРИГУВАННЯ ВАРТОСТІ

(збільшення ціни)

Податкова накладна

№	номенклатура	код	«...»	кількість	ціна	«...»	обсяг	ПДВ
1	2	3.1	«...»	6	7	«...»	10	11
1	Товар Б	«...»		10	150		1500	300

Розрахунок коригування

1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	«...»	9	10	«...»	13	14
1	1	101	1	Товар Б	«...»		-150	10		-1500	-300
2	2	101	1	Товар Б	«...»		165	10		1650	330

Додано новий
рядок 2

«Зміна ціни»

Нова ціна

Зміна
обсягів



КОРИГУВАННЯ ВАРТОСТІ (зменшення ціни)

Податкова накладна

№	номенклатура	код	«...»	кількість	ціна	«...»	обсяг	ПДВ
1	2	3.1	«...»	6	7	«...»	10	11
1	Товар А	«...»		10	100		1000	200

Розрахунок коригування

1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	«...»	9	10	«...»	13	14
1	1	101	1	Товар А	«...»		-100	10		-1000	-200
2	2	101	1	Товар А	«...»		90	10		900	180

Додано новий
рядок 2

«Зміна ціни»

Нова ціна

Новий обсяг

КОРИГУВАННЯ КІЛЬКОСТІ (ЗБІЛЬШЕННЯ / ЗМЕНШЕННЯ)

(РК з кодом причини коригування «102»)

Подія відбулася:	Дата складання РК
після відвантаження товарів	У разі зменшення кількості товарів (без зміни ціни) – РК («-») складають на дату часткового повернення товарів.
	У разі збільшення кількості товарів (без зміни ціни) – на дату відвантаження додаткової кількості товарів складають нову ПН .
після отримання попередньої оплати	У разі зменшення кількості товарів (без зміни ціни) – РК («-») складають на дату повернення коштів.
	У разі збільшення кількості товарів (без зміни ціни) – на дату відвантаження додаткової кількості товарів складають нову ПН .

КОРИГУВАННЯ КІЛЬКОСТІ

(часткове повернення товарів)

Податкова накладна

№	номенклатура	код	«...»	кількість	ціна	«...»	обсяг	ПДВ
1	2	3.1	«...»	6	7	«...»	10	11
1	Товар А	«...»		10	100		1000	200

Розрахунок коригування

1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	«...»	7	8	«...»	13	14
1	1	102	1	Товар А	«...»		- 10	100		-1000	-200
2	2	102	1	Товар А	«...»		8	100		800	160

Додано новий
рядок 2

«Зміна
кількості»

Нова
кількість

Вартість не
змінюється

Новий обсяг



ОДНОЧАСНА ЗМІНА ВАРТОСТІ ТА КІЛЬКОСТІ

Податкова накладна

№	номенклатура	код	«...»	кількість	ціна	«...»	обсяг	ПДВ
1	2	3.1	«...»	6	7	«...»	10	11
1	Товар А	«...»		10	100		1000	200

Розрахунок коригування

1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	«...»	7	8	«...»	13	14
1	1	104	1	Товар А	«...»		-10	100		-1000	-200
2	2	104	1	Товар А	«...»		8	125		1000	200

Додано новий
рядок 2

«Зміна
номенклатури»

Нова
кількість

Нова
ціна

Обсяги не
змінюються



ПОВЕРНЕННЯ ТОВАРІВ/ ПОВЕРНЕННЯ ПЕРЕДОПЛАТИ

(РК з кодом причини коригування «103»)

Подія	Дата складання РК
Повернення попередньої оплати покупцю	РК («-») складають на дату повернення коштів покупцю.
Повернення покупцем товарів, за які не було отримано оплати	РК («-») складають на дату повернення товарів.
Повернення покупцем товарів, за які надійшла оплата (при цьому кошти за домовленістю підлягають поверненню покупцю)	РК («-») складають на дату повернення товарів (<i>див.ЗІР</i>)



ПОВЕРНЕННЯ ОПЛАЧЕНИХ ТОВАРІВ

(«ЗІР», категорія 101.04)

Питання

Як в податковому обліку з ПДВ продавця/покупця відображається операція з повернення покупцем товарів, кошти за які не зараховуються в рахунок оплати за іншою поставкою товарів, та будуть поверненні покупцю?

Відповідь

кредит у зв'язку з отриманням таких товарів/послуг. Постачальник має право зменшити суму податкових зобов'язань лише після реєстрації в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної. Отже, у разі повернення покупцем товарів, кошти за які не зараховуються в рахунок оплати за іншою поставкою товарів та будуть повернуті покупцю, постачальник (продавець) на дату такого повернення товарів складає розрахунок коригування до податкової накладної, складеної на дату отримання коштів / постачання товарів. Постачальник має право зменшити податкові зобов'язання на підставі такого розрахунку коригування після його реєстрації в ЄРПН покупцем. Покупець зобов'язаний зменшити суму податкового кредиту у звітному (податковому) періоді, у якому відбулося повернення товарів, незалежно від факту реєстрації в ЄРПН такого розрахунку коригування.



КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ

ПОВЕРНЕННЯ ТОВАРІВ/ ПОВЕРНЕННЯ ПЕРЕДОПЛАТИ

(РК з кодом причини коригування «103»)

Подія	Дата складання РК
Повернення товарів, за які надійшла оплата <i>(кошти не будуть повертатися покупцю, вони будуть зараховані в рахунок однієї із попередніх поставок)</i>	РК («-») складають на дату повернення товарів
Повернення товарів, за які надійшла оплата <i>(кошти покупцю не будуть повертатися, вони будуть зараховані в рахунок нової поставки)</i>	РК («-») складають на дату повернення товарів. Одночасно складають нову ПН на суму коштів, що залишаються в рахунок нової поставки.

ПОВЕРНЕННЯ ТОВАРІВ/ ПОВЕРНЕННЯ ПЕРЕДОПЛАТИ

Податкова накладна

№	номенклатура	код	«...»	кількість	ціна	«...»	обсяг	ПДВ
1	2	3.1	«...»	6	7	«...»	10	11
1	Товар А	«...»		10	100		1000	200

Розрахунок коригування

1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	«...»	7	8	«...»	13	14
1	1	103	1	Товар А	«...»		-10	100		-1000	-200

«Повернення
товару...»

Зміна кількості
(повне обнулення)

Вартість не
змінюється

Зміна обсягів
(повне обнулення)

РІЧНИЙ ПЕРЕРАХУНОК ПЗ

(РК з кодом причини коригування «202»)

Подія	Дата складання РК
Проводиться річний перерахунок сум податкових зобов'язань, нарахованих протягом року на підставі п.199.1 ПКУ.	Дата складання всіх РК («-» або «+») однакова – 31 грудня

Зверніть увагу! «Перерахункові» РК до зведених податкових накладних необхідно зареєструвати в ЄРПН до 20 січня включно!

КОРИГУВАННЯ ПЗ: ВІДОБРАЖЕННЯ В ДЕКЛАРАЦІЇ

- **Збільшення ПЗ** у декларації постачальника відбувається аналогічно нарахуванню ПЗ (за першою подією), незалежно від реєстрації РК(«+») в ЄРПН.
- **Зменшення ПЗ** у декларації постачальника дозволяється, якщо РК («-») зареєстровано в ЄРПН *(крім зменшення ПЗ за підсумками річного перерахунку)*.

Зверніть увагу! У разі несвоєчасної реєстрації РК («-») в ЄРПН постачальник має право зменшити ПЗ в тому звітному періоді, в якому цей РК буде зареєстровано в ЄРПН (крім зменшення ПЗ за підсумками річного перерахунку: період реєстрації в ЄРПН такого РК («-») не впливає на період коригування ПЗ, коригування відображають в декларації за **грудень**).

КОРИГУВАННЯ ПК: ВІДОБРАЖЕННЯ В ДЕКЛАРАЦІЇ

- **Збільшити ПК** в декларації покупець має право, якщо РК («+») zareestrovaniy v ERPn;

Зверніть увагу! Збільшення ПК у деклараціях за лютий-травень 2022 р. дозволялося відображати на підставі первинних документів. Але потім РК («+»), складений у цих періодах, постачальник повинен був zareestrovuvati v ERPn do 15.07.2022 r. (за умови, що у нього була можливість виконувати свої податкові обов'язки щодо реєстрації в ЄРПН).

- **Зменшити ПК** в декларації покупець повинен одразу після настання події, наприклад, після повернення товарів продавцю або здійснення покупцем оплати з урахуванням знижки. Дата отримання РК («-») від продавця та/або дата реєстрації цього РК в ЄРПН не має значення!

КОРИГУВАННЯ ОБСЯГІВ ПІЛЬГОВИХ ОПЕРАЦІЙ І ТИХ, ЩО НЕ Є ОБ'ЄКТОМ ОПОДАТКУВАННЯ

- Коригування (зменшення/збільшення) обсягів операцій, що звільнені від оподаткування ПДВ, яке відбувається у зв'язку із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунком у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або поверненням постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, відображають у **рядку 5.1.1 (5.1 та 5) декларації з ПДВ**.
- Коригування (зменшення/збільшення) обсягів операцій, що не є об'єктом оподаткування ПДВ, операцій з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пп. 186.2, 186.3 ПКУ за межами митної території України, відображаються безпосередньо у **рядку 5 декларації з ПДВ**.

СЕА ПДВ: РЕЄСТРАЦІЙНИЙ ЛІМІТ

Починаючи з 01.07.2015 р. сума реєстраційного ліміту, в межах якої можна зареєструвати в ЄРПН податкову накладну або розрахунок коригування до неї, обчислюється за формулою, визначеною п. 200¹.3 ПКУ.

$$\begin{aligned} \text{Регліміт} = & \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \\ & \Sigma \text{ПопРах} + / - \Sigma \text{Овердрафт} - \\ & - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} - \Sigma \text{Перевищ} \end{aligned}$$

ПОКАЗНИКИ Σ НаклОтр / Σ НаклВид

Σ НаклОтр – загальна сума податку за отриманими від постачальників податковими накладними, податковими накладними, складеними платником податку при отриманні послуг від нерезидента, місцем постачання яких визначено митну територію України, а також за розрахунками коригування до податкових накладних.

Σ НаклВид – загальна сума податку за складеними платником ПДВ податковими накладними, та розрахунками коригування до таких податкових накладних.

Зверніть увагу! Показники **Σ НаклОтр** та **Σ НаклВид** формуються лише за зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними та розрахунками коригування до них.

ПОКАЗНИК Σ Митн

Σ Митн – загальна сума податку, сплаченого платником податку при ввезенні (імпортуванні) товарів на митну територію України.

Зверніть увагу!

- Якщо товари в Україну ввозить комісіонер, то цей показник ПДВ-формули, а відповідно й ліміт для реєстрації в ЄРПН, збільшується у комітента.
- У разі якщо платник ПДВ в період 2022-2023 рр. тимчасово перебував на спеціальній спрощеній системі оподаткування (ЄП 2%), але в цей період ввозив товари на митну територію України та сплачував «імпортний» ПДВ, то після **01.08.2023 р.** реєстраційний ліміт повинен був збільшитися на суму сплаченого на митниці «імпортного» ПДВ.

ПОКАЗНИК Σ ПопРах

Σ ПопРах – загальна сума поповнення рахунку в СЕА ПДВ.

Зверніть увагу! Перерахувати кошти на свій електронний рахунок платник ПДВ може тільки з власного рахунку у банку. Іншим способом поповнити рахунок в СЕА ПДВ не можна. Виключенням є ситуація коли контролюючий орган вилучає та зараховує на електронний рахунок платника податку кошти в рахунок погашення його податкового боргу з ПДВ згідно із ст.95 ПКУ.

- Кошти, повернуті з бюджету на ПДВ-рахунок платника податку (повернення переплати), не збільшують не показник Σ ПопРах.
- Кошти, повернуті з ПДВ-рахунку на банківський рахунок платника, зменшують показник Σ ПопРах.



ΣОвердрафт

ΣОвердрафт – сума середньомісячного розміру сум ПДВ, які за останніх 12 місяців були задекларовані платником податку до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені.

Цей показник щокварталу (протягом перших 6 робочих днів такого кварталу) підлягає автоматичному перерахунку з урахуванням показника середньомісячного розміру сум податку, які за останніх 12 місяців станом на дату такого перерахунку, були задекларовані до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені.

Зверніть увагу! Перерахунок (+/-) здійснюється *шляхом віднімання суми попереднього збільшення та додавання суми збільшення згідно з поточним перерахунком*. У зв'язку із щоквартальним перерахунком у платників ПДВ, у яких в деклараціях за останні декілька місяців були відсутні задекларовані до сплати суми податку, може виникнути «мінусовий» реєстраційний ліміт.



ΣВідшкод

ΣВідшкод – загальна сума податку, заявлена платником податку до бюджетного відшкодування з урахуванням сум коригувань та результатів проведених перевірок.

Зверніть увагу! Цей показник ПДВ-формули збільшується, а відповідно сума ліміту для реєстрації в ЄРПН зменшується, одразу після подання платником податку декларації з ПДВ із відображеною в ній сумою, заявленою до бюджетного відшкодування (заповнені рядки **20.1** та/або **20.2** декларації з ПДВ), а не тоді, коли ця сума буде фактично відшкодована платнику податку або зарахована в рахунок погашення його податкового боргу.

У разі якщо платнику буде відмовлено у відшкодуванні ПДВ (отримано ППР за формою ВЗ) бухгалтеру слід прослідкувати за поновленням реєстраційного ліміту.

ПОВЕРНЕННЯ ПДВ: ВПЛИВ НА РЕЄСТРАЦІЙНИЙ ЛІМІТ

«Шляхи» повернення ПДВ	Повернення надлишку коштів з електронного ПДВ-рахунку	Повернення переплати на електронний ПДВ-рахунок	Бюджетне відшкодування
Куди повертаються кошти	Надлишок коштів з електронного ПДВ-рахунку платника податку може бути повернутий на його <u>поточний банківський рахунок</u> (за умови відсутності боргу та наявності достатньої суми ліміту для реєстрації в ЄРПН) (ст.200 ¹ ПКУ)	Сума податку, надмірно сплаченого до бюджету з електронного ПДВ-рахунку, повертається виключно <u>на такий електронний ПДВ-рахунок</u> . Підстава для повернення переплати - заява платника (ст.43 ПКУ).	Держказначейство повертає суму БВ <u>на поточний банківський рахунок</u> платника податку після її перевірки і підтвердження органами ДПС (ст.200 ПКУ)
Реєстраційний ліміт	Зменшується	Не змінюється	Зменшується

ΣПеревищ

ΣПеревищ – загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником ПН та РК, зареєстрованих в ЄРПН.

Зверніть увагу! З вересня 2017 року запроваджено алгоритм обрахунку показника **ΣПеревищ** за підсумками окремого місяця, а не наростаючим підсумком (*лист ДФСУ від 19.09.2017 р. №1365/99-99-15-03-01-18*)

ΣΠερεвищ

ЛИСТ

19.09.2017 № 1365/99-99-15-03-01-18

Департамент методологічної та нормотворчої роботи надсилає для відповідного реагування та використання в роботі погоджене з відповідними структурними підрозділами Доповнення до Заявки на доопрацювання програмного забезпечення щодо функціонування системи електронного адміністрування ПДВ в частині обрахунку суми податку на додану вартість, на яку платник має право зареєструвати податкову накладну / розрахунок коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, з урахуванням змін, внесених до Податкового кодексу України Законами України від 24.12.2015 р. № 909-VIII та від 21.12.2016 р. № 1797-VIII (в частині формування показника $\Sigma_{\text{перевищ}}$ ($\Sigma_{\text{перевищ}2}$) розділу "2.4. Опис процесів перетворення вхідної інформації на вихідні дані (документи)").



ΣΠερεвищ

Подія	Сума ПДВ, грн	Показники СЕА ПДВ, грн	Сума реєстраційного ліміту, грн
Загальна сума нарахованих податкових зобов'язань в декларації за звітний період (лютий, 2024)	100 000	Після реєстрації ПН в ЄРПН збільшується показник ΣНаклВид (70 000)	Зменшується на 70 000 грн
в т.ч. сума податку із «лютневих» ПН, <u>зареєстрованих в ЄРПН станом на 20.03.2024</u>	70 000		
Подання декларації за лютий 2024р., (20.03.2024)	100 000	Після подання декларації показник ΣΠερεвищ збільшується (30 000 = 100 000 – 70 000)	Зменшується на 30 000 грн

ДРУГИЙ РЕЄСТРАЦІЙНИЙ ЛІМІТ

(пункт 200^{1.9} ПКУ)

*«Якщо у платника податку загальна сума податкових зобов'язань, зазначених ним у поданих податкових деклараціях «...» перевищує суму податку, що міститься в складених таким платником ПН та РК, зареєстрованих в ЄРПН (Σ Перевищ), а сума, визначена п.200^{1.3} ст.200¹ цього Кодексу (Σ Накл), є недостатньою для реєстрації ПН або РК за звітні періоди виникнення такого перевищення, **платник податку має право зареєструвати ПН або РК в ЄРПН на суму податку, що дорівнює значенню показника Σ Перевищ, зменшеного на суму задекларованих до сплати податкових зобов'язань за періоди починаючи з 1 липня 2015 року (включаючи податкові зобов'язання, які були сплачені платником податку, та податкові зобов'язання, які не були сплачені платником податку) та збільшеного на значення показника Σ ПопРах незалежно від значення показника Σ Накл, визначеного відповідно до пункту 200^{1.3} цієї статті».***

ДРУГИЙ РЕЄСТРАЦІЙНИЙ ЛІМІТ

ПН буде зареєстровано за рахунок Σ Перевищ, якщо:

- дата складання ПН належить до періоду, в якому виник показник Σ Перевищ;
- якщо відомості із ПН були відображені в таблиці 1.1 додатка Д1 до декларації з ПДВ за відповідний звітний період;
- сума ПДВ із незареєстрованої ПН «вписується» у свій спеціальний регліміт, який розраховується за формулою:

Другий регліміт
(за п.200^{1.9} ПКУ)

=

Σ Перевищ

-

Σ Задекларований ПДВ до сплати
(за періоди з 1 липня 2015 року)

+

Σ ПопРах



ГРАНИЧНІ СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН



ГРАНИЧНІ СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ РК («-») В ЄРПН

Для РК, складених постачальником товарів/послуг до ПН, що складена на отримувача – платника податку, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику, граничний строк реєстрації – ***протягом 18 календарних днів з дня отримання такого РК покупцем.***

Позиція ДПСУ! ДПСУ рекомендує реєструвати такі РК («-») за загальними правилами (в залежності від дати складання), щоб у продавця не виник показник Σ Перевищ за той звітний період, в якому цей РК буде зареєстрований із «запізненням» (оскільки в цьому випадку такий РК «підтягується» до періоду його реєстрації в ЄРПН).

(ІПК ДФСУ від 21.05.2018 р. № 2231/6/99-99-15-03-02-15/ІПК)

ПОРУШЕННЯ ГРНИЧНИХ СТРОКІВ РЕЄСТРАЦІЇ: ШТРАФИ

(Пункт 90 підрозділу 2 Розділу XX ПКУ)

Тимчасово, протягом дії воєнного стану в Україні та шести місяців після місяця, в якому воєнний стан буде припинено або скасовано, штраф за порушення платниками ПДВ граничного строку реєстрації в ЄРПН:

ПН/РК	ПОРУШЕННЯ СТРОКУ РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН	БАЗА НАРАХУВАННЯ ШТРАФУ	ТИМЧАСОВИЙ ШТРАФ	«СТАРИЙ» РОЗМІР ШТРАФУ
Переважна більшість ПН/РК	до 15 к.д.	Сума ПДВ, зазначена в ПН/РК	2 %	10%
	від 16 до 30 к.д.		5 %	20%
	від 31 до 60 к.д.		10 %	30%
	від 61 до 365 к.д.		15 %	40%
	366 к.д. і більше		25 %	50%
	Відсутність реєстрації		50 %	50 %

ПОРУШЕННЯ ГРАНИЧНИХ СТРОКІВ РЕЄСТРАЦІЇ: ШТРАФИ

- Штрафи у розмірах, встановлених п.90 підрозділу 2 розділу XX ПКУ, застосовуються у разі порушення платником податку передбачених п.89 підрозділу 2 розділу XX Кодексу граничних строків реєстрації ПН/РК у ЄРПН **із датою складання, починаючи з 16 січня 2023 року.**
- При цьому порушення платником податку граничних строків реєстрації ПН/РК у ЄРПН, які припадають на період до дати набрання чинності Законом № 2876-ІХ (тобто застосовується до ПН/РК з **датою складання не пізніше 15 січня 2023 року включно**), тягне за собою накладання на такого платника податку штрафу у розмірах, встановлених п.120¹.1 ст.120¹ ПКУ.

(Пресслужба ДПСУ, опубліковано 03 березня 2023 р.)

ПОРУШЕННЯ ГРАНИЧНИХ СТРОКІВ РЕЄСТРАЦІЇ: ШТРАФИ

ПН/РК	ПОРУШЕННЯ	БАЗА НАРАХУВАННЯ ШТРАФУ	РОЗМІР ШТРАФУ
ПН/РК, складені на звільнені від оподаткування ПДВ операції	Несвоєчасна реєстрація в ЄРПН	Обсяг постачання (без ПДВ)	2%, але не більше 1020 грн!
ПН/РК, складені на операції, які оподатковують ПДВ за ставкою 0%			
ПН/РК, за якими нараховано «компенсуючі» ПДВ-зобов'язання згідно п.198.5 та п.199.1 ПКУ	Відсутність реєстрації в ЄРПН		5%, але не більше 3400 грн!
ПН на суму перевищення мінімальної бази оподаткування над фактичною ціною постачання товарів/послуг			

ВІДСУТНІСТЬ РЕЄСТРАЦІЇ ПН В ЄРПН: ОБЛІК У ПОСТАЧАЛЬНИКА/ПОКУПЦЯ

- Дата реєстрації ПН в ЄРПН не впливає на податковий облік постачальника товарів/послуг! Він **повинен нарахувати ПЗ** та відобразити їх в декларації за звітний період.
- Зверніть увагу!** Якщо станом на кінцеву дату подання декларації за звітний період (20 число місяця, наступного за звітним) ПН не буде зареєстрована в ЄРПН, разом із такою декларацією слід подати додаток Д1 (в ньому заповнюють Таблицю 1.1)
- Без ПН, зареєстрованої у ЄРПН, покупець **не має права відобразити ПК!**
Виключення – періоди лютий-травень 2022 р., в яких було дозволено формувати ПК на підставі первинних та розрахункових документів із наступним уточненням сум ПК на підставі ПН, складених у лютому – травні 2022 р. та зареєстрованих в ЄРПН до 15.07.2022 р.

ЗУПИНЕННЯ (БЛОКУВАННЯ) РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН

«Реєстрація податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних може бути зупинена в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України» (п. 201.16 ПКУ)

Нормативні документи:

- ✓ **Постанова КМУ від 11.12.2019 р. № 1165** «Про затвердження порядків з питань зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».
- ✓ **Наказ МФУ від 12.12.2019 р. № 520** «Про затвердження Порядку прийняття рішень про реєстрацію / відмову в реєстрації податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних».
- ✓ **Наказ ДПСУ від 11.01.2023 р. № 17** «Довідник кодів податкової інформації, яка є підставою для прийняття рішення про відповідність платника податку критеріям ризиковості платника податку».

ЗУПИНЕННЯ (БЛОКУВАННЯ) РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН

Після направлення ПН/РК на реєстрацію в ЄРПН та «технічної» перевірки (відповідність формату, дійсність ЕЦП, актуальних даних про реєстрацію платниками ПДВ продавця/покупця тощо) проводиться **АВТОМАТИЗОВАНИЙ МОНІТОРИНГ КРИТЕРІЇВ ОЦІНКИ РИЗИКІВ**, який складається із 4-х етапів:

ЕТАП 1. Перевірка на ознаки безумовної реєстрації ПН/РК (7 ознак наведено в п.3 Порядку № 1165);

ЕТАП 2. Перевірка критеріїв ризиковості платника ПДВ (8 критеріїв ризиковості платника наведено у додатку 1 до Порядку № 1165);

ЕТАП 3. Перевірка платника ПДВ на наявність позитивної податкової історії (9 критеріїв для визначення позитивної податкової історії наведено у додатку 2 до Порядку № 1165);

ЕТАП 4. Перевірка ризиковості здійснення операції (6 критеріїв ризиковості операції наведено у додатку 3 до Порядку № 1165).

ЗУПИНЕННЯ (БЛОКУВАННЯ) РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН

Отримано квитанцію про зупинення реєстрації ПН /РК

Причина: критерій ризиковості платника

Для зняття статусу **«ризиковий»** платник ПДВ повинен подати до регіональної комісії пояснення та копії відповідних документів, що свідчать про невідповідність платника критеріям ризиковості.

Причина: інші критерії

У разі зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН у зв'язку із **ризиковістю операції** платник ПДВ має право подати копії документів та пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК, для розгляду питання прийняття регіональною комісією рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації в ЄРПН.

РИЗИКОВА ОПЕРАЦІЯ: РОЗБЛОКУВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН

- У разі зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН у зв'язку із ризиковістю операції платник ПДВ має право (тобто це не є обов'язком, але ДПСУ чомусь так не вважає) подати копії документів та письмові пояснення стосовно підтвердження інформації, зазначеної у ПН/РК, для розгляду питання прийняття комісією регіонального рівня рішення про реєстрацію/відмову в реєстрації в ЄРПН (п.4 Порядку № 520).
- Пояснення та копії документів в **електронній формі** платник подає протягом **365 календарних днів**, що настають за датою виникнення ПЗ, відображеного в ПН/РК (в період з 24.02.2023 р. по 01.08.2023 р. цей граничний термін не діяв, строк 365 днів відновлено з 01.08.2023 р.).



ДОКУМЕНТИ ДЛЯ РОЗБЛОКУВАННЯ: ПРАВИЛО «365 ДНІВ»

Зверніть увагу!

- Для заблокованих ПН/РК, дата складання яких до 24.02.2022р., перебіг строку 365 календарних днів після 01.08.2023 р. продовжується на ту кількість календарних днів, протягом яких платник податку мав право подати пояснення та копії документів станом на 24.02.2022 р.
- Для ПН/РК, дата складання яких з 24.02.2022 р. та реєстрацію яких в ЄРПН було зупинено, **перебіг строку 365 календарних днів починається з 01.08.2023 р.**



ДОКУМЕНТИ ДЛЯ РОЗБЛОКУВАННЯ: ПРАВИЛО «365 ДНІВ»

Приклад 1. Дата складання ПН 10.01.2022 р., тобто до 24.02.2022 р.
Залишок календарних днів, протягом яких платник ПДВ може подати пояснення та копії документів для розблокування реєстрації в ЄРПН після 01.08.2023 р., розраховується таким чином: від загального періоду 365 календарних днів віднімаємо кількість календарних днів, що минули з 10.01.2022 р. до 24.02.2022 р. (дати введення режиму воєнного стану), отримуємо кількість - 44 кн.дн.
Отже, починаючи з 01.08.2023 р., платник податку може подати пояснення та копії «розблокувальних» документів **ще протягом 321 календарного дня** (365 кн.дн. – 44 кн.дн.), тобто до 17.06.2024 р.

ДОКУМЕНТИ ДЛЯ РОЗБЛОКУВАННЯ: ПРАВИЛО «365 ДНІВ»

Приклад 2. Дата складання ПН/РК 15.06.2022 р., тобто після 24.02.2022р.

Залишок календарних днів, протягом яких платник може подати пояснення та копії документів для розблокування реєстрації в ЄРПН, починаючи з 01.08.2023 р. становить **365 календарних днів**, тобто до 30.07.2024 р.

ДОКУМЕНТИ ДЛЯ РОЗБЛОКУВАННЯ: ПРАВИЛО «365 ДНІВ»

Якщо платником ПДВ протягом 365 календарних днів **не будуть подані копії документів та письмові пояснення**, необхідні для прийняття контролюючим органом рішення про її/його реєстрацію в ЄРПН, до платника податку **можуть застосувати штрафні санкції як за відсутність реєстрації в ЄРПН**

(див.: ЗІР, категорія: 101.27)

Питання

Чи застосовуються штрафні санкції за не реєстрацію в ЄРПН податкової накладної/розрахунку коригування до податкової накладної, реєстрацію яких було зупинено, якщо платником податку не подані копії документів та письмові пояснення, необхідні для прийняття контролюючим органом рішення про їх реєстрацію?

Відповідь

Коротка:

У разі якщо реєстрація податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН була зупинена і платником податку протягом 365 календарних днів не подані копії документів та письмові пояснення, необхідні для прийняття контролюючим органом рішення про їх реєстрацію, однак контролюючим органом за результатами проведеної перевірки виявлено факт здійсненої операції без реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування до податкової накладної в ЄРПН, то до такого платника податків застосовуються штрафні санкції, визначені п. 120 прим. 1.2 ст. 120 прим. 1, п. 90 підрозд. 2 розд. XX ПКУ.



ДОКУМЕНТИ ДЛЯ РОЗБЛОКУВАННЯ: РОЗГЛЯД РЕГІОНАЛЬНОЮ КОМІСІЄЮ

Рішення про розблокування/нерозблокування реєстрації приймається комісією регіонального рівня протягом **5 робочих днів** та надсилається платнику в електронному вигляді. Комісія має право вимагати додаткові документи/пояснення



БЛОКУВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН: АДМІНІСТРАТИВНА СКАРГА

- У разі, якщо платник не згодний з рішенням комісії регіонального рівня про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН він може **оскаржити це рішення в адміністративному порядку** до комісії центрального рівня (ДПС України) **протягом 10 робочих днів** (п.56.3 ст.56 ПКУ).
- Скарга на рішення про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН розглядається комісією центрального рівня **протягом 10 календарних днів (на період режиму воєнного стану – 10 робочих днів)** з дня отримання такої скарги. Термін розгляду адміністративної скарги не може бути продовженим (пп.56.23.3 ст.56, пп.69.9 п.69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ).
- Рішення про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН, в тому числі після адміністративного оскарження, може бути оскаржене платником у суді.

БЛОКУВАННЯ/РОЗБЛОКУВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН: ОБЛІК У ПОСТАЧАЛЬНИКА

☐ **Блокування реєстрації ПН в ЄРПН на податковий облік постачальника товарів/послуг НЕ ВПЛИВАЄ!**

Такий постачальник повинен нарахувати ПЗ за «першою подією» (якщо немає касового методу) та відобразити їх в декларації з ПДВ за звітний період.

Зверніть увагу! Аналогічні правила діють у разі блокування реєстрації РК («+»).

Разом із декларацією за звітний період слід подати додаток Д1 до неї (заповнюють таблицю 1.1/1.2, в якій зазначають заблоковані ПН/РК).

Після розблокування ПН або РК («+») та її/його реєстрації в ЄРПН в декларації нічого повторно відображати не потрібно!

БЛОКУВАННЯ/РОЗБЛОКУВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН: ОБЛІК У ПОКУПЦЯ

- ❑ Без зареєстрованої у ЄРПН ПН або РК («+») покупець НЕ МАЄ ПРАВА відобразити (збільшити) ПК за придбаними товарами/послугами!

У разі прийняття рішення про розблокування ПН/РК («+») та її/його реєстрації у ЄРПН, покупець має право відобразити (збільшити) податковий кредит. Це можна зробити:

- ✓ або у декларації за звітний період, в якому ПН/РК («+») фактично зареєстровано (в межах 365 календарних днів + період блокування).
- ✓ або шляхом подання уточнюючого розрахунку за звітний період, в якому ПН/РК («+») було складено постачальником - у разі якщо направлення цих ПН/РК («+») на реєстрацію в ЄРПН відбулося своєчасно (в квитанції про реєстрацію вказується саме дата, коли ПН/РК було направлено на реєстрацію в ЄРПН).

ДАТА РЕЄСТРАЦІЇ В ЄРПН ПІСЛЯ РОЗБЛОКУВАННЯ

Питання

(Категорія 101.18 «ЗІР»)

Якою датою реєструється податкова накладна/розрахунок коригування до податкової накладної в ЄРПН після прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН?

Відповідь

Коротка:

Після прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН), податкова накладна/розрахунок коригування до податкової накладної реєструється в ЄРПН тією датою, за якою податкова накладна/розрахунок коригування до податкової накладної було надіслано до ДПС з метою реєстрації в ЄРПН, що зафіксовано у квитанції.



Дякую за увагу!

ВЕБІНАР ДЛЯ ПРЕДСТАВНИКІВ БЮДЖЕТНИХ ТА КОМУНАЛЬНИХ УСТАНОВ

Сергій Дробоття

редактор рубрики ІТС

«ПДВ: правила оподаткування та облік»

28 березня 2024 року



**КОМПЛЕКСНІ
БЮДЖЕТНІ
СИСТЕМИ**