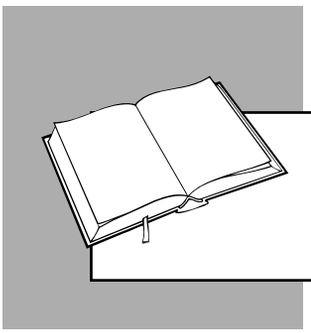

Марина ВЛАСОВА, *консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения*

НН ПО ЕЖЕДНЕВНЫМ ИТОГАМ ОПЕРАЦИЙ

Плательщикам НДС, которые реализуют товары (услуги) конечным потребителям, проблематично составлять налоговую накладную (далее – НН) на каждую поставку товаров (услуг). НК разрешает им выписывать НН по итогам работы за день. О новых правилах оформления таких накладных в 2020 году вы узнаете из этой консультации.

Когда составляют итоговую НН

Плательщики НДС могут составлять НН по ежедневным итогам операций (если обычная НН не была выписана на эти операции) в случае (п. 201.4 НК):

- поставки товаров/услуг за наличные конечному потребителю (неплательщику НДС), расчеты за которую производятся через кассу, РРО, банковское учреждение или платежное устройство (непосредственно на текущий счет поставщика);
- выписки транспортных билетов, гостиничных счетов или счетов, выставляемых налогоплательщику за услуги связи, другие услуги, стоимость которых определяется по показаниям приборов учета, содержащих общую сумму платежа, сумму налога и налоговый номер поставщика (продавца), кроме тех, форма которых установлена международными стандартами;
- предоставления налогоплательщику кассовых чеков, содержащих сумму поставленных товаров/услуг, общую сумму начисленного налога (с определением фискального и налогового номера поставщика).

Правила составления

При составлении итоговых НН следует соблюдать ряд правил.

Правило 1. Для операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от обложения НДС, составляются отдельные итоговые НН.

Правило 2. Если расчеты с покупателями в течение дня проводятся как в наличной, так и в безналичной форме (например, с применением платежных карточек), то плательщик НДС может составить (ОИР, категория 101.16):

- либо отдельные итоговые НН по показателям каждого РРО или каждого платежного устройства;
- либо одну итоговую НН по показателям всех РРО или всех платежных устройств.

Правило 3. Если плательщик-юрлицо не делегировал право составлять НН своим филиалам (обособленным структурным подразделениям), которые при расчетах применяют РРО, он может выбрать один из следующих вариантов:

- составить отдельно итоговую НН на каждый РРО, в том числе расположенный в структурном подразделении (филиале);
- составить итоговую НН на все РРО, в том числе размещенные в структурных подразделениях (филиалах).

Правило 4. Если надо исправить показатели итоговой НН, то оформляют расчет корректировки (далее – РК). Если продажа и возврат товара произошли (ОИР, категория 101.16):

- в течение одного дня – РК к итоговой НН не оформляется, так как в ней будут отражены данные Z-отчета за этот день;
- в разные дни – тогда на дату возврата товара оформляется РК к итоговой НН, составленной на дату продажи товара.

Порядок заполнения

С 1 января 2020 года изменились правила заполнения итоговой НН, а именно (п. 14 Порядка № 1307):

- в строке «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин» ставится отметка «Х» и приводится тип причины «11»;

- строке «Отримувач (покупець)» указывается «Неплатник»;
- строке «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» – условный ИНН «100000000000»;
- строка «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта отримувача (покупця)» не заполняется.

Остальные реквизиты итоговой НН заполняются по общим правилам (п. 14 Порядка № 1307).

Следовательно, табличную часть раздела Б НН заполняют в разрезе номенклатуры поставки товаров/услуг, то есть:

- в графе **2** приводится описание (номенклатура) товаров/услуг продавца;
- графах **3.1, 3.3** – код товара согласно УКТВЭД или код услуги согласно Государственному классификатору продукции и услуг (далее – ГКПУ);
- графах **4 и 5** – единица измерения товаров/услуг;
- графе **6** – количество (объем) поставок товаров/услуг;
- графе **7** – цена поставки единицы товара/услуги без учета НДС;
- графе **8** – код ставки;
- графе **10** – объем поставки (база налогообложения) без учета НДС;
- графе **11** – суммы НДС.

На заметку! *Количество наименований поставленных товаров/услуг в одной НН не может превышать 9 999 позиций (пп. 1 п. 16 Порядка № 1307).*

Напомним, что до внесения изменений в таких НН разрешалось группировать товары/услуги по кодам УКТВЭД/ГКПУ.

Какова ответственность за нарушение новых правил заполнения итоговой НН?

Пока никаких санкций за такое нарушение не предусмотрено ни НК, ни Порядком № 1307. К тому же итоговая НН оформляется на конечного покупателя – неплательщика НДС, значит, такие накладные не подпадают под мониторинг для целей блокировки.

Если итоговая НН, составленная по старым правилам, зарегистрирована в ЕРНН и сумма налоговых обязательств начислена правильно, то никаких проблем у плательщика НДС не должно быть.

Хотим предупредить, что итоговые НН, оформленные по ранее действующим нормам, могут не зарегистрировать в ЕРНН. Поэтому рекомендуем делать это по-новому.

Приведем образец заполнения итоговой НН (см. **фрагмент**).

МЫ ГАРАНТИРУЕМ ВАМ ПОЛУЧЕНИЕ КАЖДОГО НОМЕРА ИЗДАНИЯ

Если вы не получили свой номер вовремя – сообщите нам:

- по телефону **(056) 370-44-25**
- на электронный адрес: **kachestvo@balance.ua**

ФРАГМЕНТ

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	X 1 1

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 17 вересня 2018 року № 763)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

2 9 0 1 2 0 2 0 (Дата складання) — 1 0 / (Порядковий номер)

Постачальник (продавець)

ТОВ «Максіма»
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)

1 4 1 4 1 4 1 4 1 4 1 4 (індивідуальний податковий номер) (номер філії) 4 4 4 4 4 4 4 4 (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Отримувач (покупець)

Неплатник
(найменування; прізвище, ім'я, по батькові – для фізичної особи – підприємця)

1 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 (індивідуальний податковий номер) (номер філії) (податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта)

Розділ А

I	**Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість**	**5 865,00**
II	**Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:**	**977,50**
III	**загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою**	**977,50**
IV	**загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %**	
V	**Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)**	**4 887,50**
VI	**Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)**	
VII	**Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)**	
VIII	**Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)**	
IX	**Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)**	
X	**Дані щодо зворотної (заставної) тари**	

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	**2**	**3.1**	**3.2**	**3.3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**	**9**	**10**	**11**	**12**
1	**Банани (Еквадор)**	**0803101000**	**x**		**кг**	**0301**	**115**	**30,00**	**20**		**3 450,00**	**690,00**	
2	**Морква мита (Україна)**	**0706**			**кг**	**0301**	**230**	**6,25**	**20**		**1 437,50**	**287,50**	

<... >