

Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, главный редактор журнала «БАЛАНС»



## НОВАЯ ФОРМА НАЛОГОВОЙ НАКЛАДНОЙ С 1 МАРТА!

Форма налоговой накладной (далее – НН) и порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина от 31.12.15 г. № 1307 (далее – Порядок № 1307). Приказом Минфина от 02.12.20 г. № 734 в Порядок № 1307 внесены изменения, которые вступают в силу с 1 марта 2021 года. С этой даты все НН и расчеты корректировок (далее – РК) нужно составлять по новой форме.

### Изменения в форме НН

**Изменение 1.** В форме НН появился **новый реквизит – строка «код»**. В ней нужно указывать код признака источника налогового номера в соответствии с реестром, к которому принадлежит налоговый номер лица (п. 4 Порядка № 1307).

Всего таких кодов четыре:

- **«1»** – Единый государственный реестр предприятий и организаций Украины (ЕГРПОУ). То есть, указав ЕГРПОУ предприятия, нужно в соответствующей графе проставить код «1»;
- **«2»** – Государственный реестр физических лиц – плательщиков налогов (ГРФЛ);
- **«3»** – регистрационный (учетный) номер налогоплательщика, который присваивается ему контролирующими органами (для тех налогоплательщиков, которые не включены в ЕГРПОУ);
- **«4»** – серия (при наличии) и номер паспорта (для физических лиц, которые по своим религиозным убеждениям отказались от принятия регистрационного номера учетной карточки плательщика налогов, официально уведомили об этом соответствующий контролирующий орган и имеют отметку в паспорте).

**Например,** поставщик ООО «Вертикаль» ИНН 1212121212, код ЕГРПОУ 41000012 оформляет НН покупателю-предпринимателю (идентификационный номер 1245789636, ИНН 1313131313) Онищенко Сергею Ивановичу (см. **фрагмент** заполнения НН).

**Внимание!** Код признака источника налогового номера заполняется только в случае заполнения в НН поля «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта». То есть если этот реквизит не заполняется, код также не проставляется.



Например, данные о налоговом номере (а значит, и код) не указываются в НН, оформленных на налогоплательщика НДС, в сводной НН, оформляемой

согласно п. 198.5, 199.1 Налогового кодекса (далее – НК. И соответственно – в РК к таким НН.

### Является ли новый реквизит обязательным?

Этот реквизит не является обязательным согласно п. 201.1 НК, однако игнорировать его не стоит. Скорее всего, из-за отсутствия кода НН не пройдет проверку в программе (например, М.Е.Дос) и не пройдет регистрацию в ЕРНН.

**Изменение 2.** Количество строк в НН (гр. 1 раздела Б НН «№ з/п») увеличено с «9 999» до «99 999». То есть в одной НН можно указать **в 10 раз больше номенклатурных позиций**, чем было раньше. Такое увеличение строк в НН должно привести к сокращению количества НН, оформляемых плательщиками НДС у которых много номенклатурных позиций.

**Изменение 3.** В поле, предназначенном для подписания НН и РК должностным лицом, нужно указывать «Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ», а не инициалы и фамилию, как раньше.

Например, если до 1 марта 2021 года в графе для подписи должностного лица нужно было указать «Орлова О. О.», теперь достаточно указать: «Олена Орлова».

**Изменение 4.** Для физлица – плательщика НДС (как поставщика, так и покупателя) в НН следует указывать фамилию, имя, отчество (пп. «в» п. 201.1 НК). В новой форме НН/РК сделано уточнение о том, что отчество указывается при его наличии.

### Оформление РК к старым НН

Начиная с 1 марта РК следует оформлять по новой форме, независимо от даты оформления НН, к которой он составляется (ОИР, категория 101.16).



**Начиная с 1 марта 2021 года НН и все РК к ним составляем по новой форме.**

**Фрагмент** см. на следующей странице.

