

Як заповнити розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної у разі виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, крім виправлення помилок в «Індивідуальному податковому номері», та номенклатурі товарів/послуг?

ЗІР, категорія 101.16

Відповідно до п. 192.1 ст. 192 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, у тому числі не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг складається розрахунок коригування до податкової накладної.

Згідно із п. 21 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 із змінами та доповненнями (далі – Порядок № 1307), постачальник (продавець) товарів/послуг складає розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі – розрахунок коригування) за формою згідно з додатком 2 до податкової накладної.

Порядок складання розрахунку коригування аналогічний порядку, передбаченому для податкових накладних, крім випадків, передбачених Порядком № 1307. Не допускається виправлення даних щодо дати складання податкової накладної та її порядкового номера.

У розрахунку коригування вказуються дата та номер податкової накладної, до якої вносяться зміни.

Показники рядків I-IX розділу А табличної частини податкової накладної є розрахунковими та формуються на підставі даних розділу Б, а тому коригування показників розділу Б призводить до зміни показників розділу А. Таким чином показники рядків I-IX розділу А коригуються разом з відповідними показниками розділу Б.

Виправлення помилок у розділі Б у графах «Ознака імпортованого товару», «Одиниця виміру, «Код ставки (0 відс. на 20 відс. чи навпаки)», «Код пільги», «Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника» податкової накладної здійснюється методом «сторно», тобто сторнуються товарні позиції, що містять помилкове значення (зазначаються зі знаком «-»), та додаються товарні позиції, які містять правильні значення. При цьому, у графі 1 рядка доданої товарної позиції з правильними показниками зазначається новий черговий порядковий номер рядка податкової накладної, який не зазначався раніше в податковій накладній, що коригується.

В такому випадку у графі 2 зазначається причина коригування – «виправлення помилки».

Якщо платник податку при постачанні товарів/послуг, операції з постачання яких звільнені від оподаткування ПДВ, нарахував ПДВ із застосуванням ставки податку 20 відс., то з метою виправлення помилки такий платник зобов'язаний скласти розрахунок коригування до податкової накладної, в якому зазначається зі знаком «-» обсяг операції, до якого застосовувалась ставка 20 відс. Одночасно з цим платник податку зобов'язаний скласти нову податкову накладну на операцію, що звільнена від оподаткування ПДВ, із зазначенням у такій податковій накладній дати складання, що відповідає даті настання першої події за такою операцією, та зареєструвати таку накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних.