

Який порядок заповнення граф 3 та 4.1, 4.2, 4.3 табличної частини розрахунку коригування до податкової накладної, складеної до 01.03.2017 року, з метою нарахування податкових зобов'язань відповідно до п. 198.5 ст. 198 ПКУ?

ЗІР, категорія 101.16

Згідно із п. 11 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 (далі - Порядок № 1307), у разі нарахування податкових зобов'язань, зокрема відповідно до п. 198.5 ст. 198 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-УІ із змінами та доповненнями (далі - ПКУ) платник податку складає окремі зведені податкові накладні за товарами/послугами, необоротними активами, які призначаються для їх використання/починають використовуватися:

- 1) в операціях, що не є об'єктом оподаткування;
- 2) в операціях, звільнених від оподаткування;
- 3) в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку, у тому числі передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів;
- 4) в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку.

З урахуванням норм п. 192.1 ст. 192 ПКУ, платник податку у разі складання зведених податкових накладних відповідно до вимог, зокрема п. 198.5 ст. 198 ПКУ має право скласти розрахунки коригування до таких зведених податкових накладних.

Пунктом 3 Порядку № 1307 визначено, що усі податкові накладні підлягають реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України, та за формою, чинною на день такої реєстрації.

Пунктом 25 Порядку № 1307 визначено, що показники, зокрема у графах 3, 4.1, 4.2, 4.3, розрахунку коригування заповнюються в аналогічному порядку, передбаченому для податкових накладних.

Відповідно до п. 16 Порядку № 1307 у разі складання зведених податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у п. 11 Порядку № 1307, у графі 2 «Номенклатура товарів/послуг продавця» платником податку зазначаються дати складання та порядкові номери податкових накладних, складених на такого платника податку при постачанні йому товарів/послуг, необоротних активів, за якими він визначає податкові зобов'язання, зокрема відповідно до п. 198.5 ст. 198 ПКУ, а графи 3.1, 3.2, 3.3 не заповнюються.

Оскільки графа 2 «Номенклатура товарів/послуг продавця» податкової накладної відповідає за змістом графі 3 «Номенклатура товарів/послуг продавця» розрахунку коригування, а графи 3.1 (код товару згідно УКТ ЗЕД), 3.2 (ознака імпортованого товару), 3.3 (послуги згідно з ДКПП) податкової накладної відповідають графам 4.1 (код товару згідно УКТ ЗЕД), 4.2 (ознака імпортованого товару), 4.3 (послуги згідно з ДКПП) розрахунку коригування, то у графі 3 «Номенклатура товарів/послуг, вартість чи кількість яких

коригується» розрахунку коригування до податкової накладної, складеної до 01.03.2017 року з метою нарахування податкових зобов'язань відповідно до п. 198.5 ст. 198 ПКУ, зазначаються дати складання та порядкові номери податкових накладних, складених з метою нарахування податкових зобов'язань згідно із п. 198.5 ст. 198 Податкового кодексу України за відповідний звітний період, які коригуються, а графи 4.1, 4.2, 4.3 розрахунку коригування не заповнюються.

При цьому розрахунок коригування складений до податкової накладної, складеної до 01.03.2017, складається за формою чинною на дату складання такого розрахунку коригування.