

В яких випадках при заповненні розрахунку коригування до податкової накладної з метою виправлення помилок, що виникли внаслідок попереднього коригування її показників вказується причина «зменшення обсягу при нульовій кількості» або «зменшення кількості при нульовому обсягу»?

ЗІР, категорія 101.15

Відповідно до п. 192.1 ст. 192 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами і доповненнями якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Розрахунок коригування до податкової накладної складається також у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, у тому числі не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг.

Згідно із п. 21 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 із змінами і доповненнями, у разі здійснення коригування сум податкових зобов'язань, а також у випадку виправлення помилок, допущених при складанні податкової накладної, не пов'язаних із зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, відповідно до ст. 192 ПКУ постачальник (продавець) товарів/послуг складає розрахунок коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі - РК) за формою згідно з додатком 2 до податкової накладної, яка передбачає, зокрема, у Розділі Б табличної частини графу 1 «№ з/п рядка податкової накладної, що коригується» (далі – графа 1).

Якщо після складання і реєстрації в ЄРПН податкової накладної в результаті послідовних коригувань платником коригування ціни відображалось у графі 8 РК (замість рядка 9 РК) або коригування кількості здійснювалось у графі 10 РК (замість графи 7) та в результаті таких коригувань кількість або обсяг дорівнюють нулю то з метою виправлення помилок, допущених при здійсненні такого коригування платнику необхідно скласти розрахунок коригування до податкової накладної, за допомогою якого виправити такі помилки. Виправлення таких помилок здійснюється шляхом лише сторнування рядків податкової накладної, які в результаті попередніх коригувань містять помилки (нульові значення ціни при наявності кількості товару/послуги або при наявності обсягу містять нульове значення кількості товару/послуги). Додавання нових рядків податкової накладної при здійсненні такого коригування не відбувається.

В такому РК:

- у графі 1 зазначається № за порядком рядка податкової накладної, який коригується;

- у графі 2 зазначається причина коригування «зменшення обсягу при нульовій кількості» або «зменшення кількості при нульовому обсягу» (в залежності від ситуації);
- значення граф 3-6 відповідає значенню відповідно граф 2-5 рядка податкової накладної, що коригується;
- у графі 7 зі знаком «-» зазначається значення кількості, що залишилось в результаті попереднього коригування (заповнюється у разі зазначення у графі 2 причини коригування «зменшення кількості при нульовому обсягу»);
- графи 8-12 не заповнюються;
- у графі 13 зі знаком «-» зазначається обсяг, що залишився в результаті попереднього коригування (заповнюється у разі зазначення у графі 2 причини коригування «зменшення обсягу при нульовій кількості»).