

Податкова консультація

Про податок на додану вартість

Державна фіскальна служба України розглянула звернення щодо порядку складання розрахунку коригування до податкової накладної (далі – розрахунок коригування) у разі зміни ціни та кількості товару в межах отриманої суми попередньої оплати та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Пунктом 192.1 статті 192 ПКУ передбачено, що у разі 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, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРІН).

Розрахунок коригування 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 пунктом 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 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 статті 192 ПКУ постачальник (продавець) товарів/послуг складає розрахунок коригування за формою згідно з додатком 2 до податкової накладної.

Якщо після отримання попередньої оплати та складання і реєстрації в ЄРІН податкової накладної відбувається одночасна зміна і кількості, і ціни товарів/послуг, то у розрахунку коригування до такої податкової накладної у першому рядку зі знаком «—» зазначаються показники щодо товарів/послуг, кількість і ціна яких змінюється. При цьому у графі 1 «№ з/п рядка податкової накладної, що коригується» розділу Б табличної частини такого розрахунку коригування в обов'язковому порядку вказується номер за порядком рядка податкової накладної, що коригується.

У другому рядку такого розрахунку коригування зазначаються усі правильні (змінені) дані по товарах/послугах, ціна та кількість яких змінюється. При цьому, у графі 1 такого розрахунку коригування такому рядку присвоюється новий черговий порядковий номер рядка, якого не було в податковій накладній, що коригується.

Наприклад, у податковій накладній було три рядки з різним видом (номенклатурою) товару і змінилися ціна та кількість товару, зазначеного у

другому рядку податкової накладної. В такому разі в розрахунку коригування до такої податкової накладної:

у першому рядку у графі 1 зазначається номер рядка «2» податкової накладної, що коригується, і зі знаком «-» вказуються показники щодо такого товару;

у другому рядку у графі 1 вказується «4» і зазначаються правильні показники по товару, ціна та кількість якого коригується.

У графі 2 розрахунку коригування до податкової накладної в обох рядках, які заповнюються у зв'язку із зміною ціни та кількості товарів/послуг, зазначається причина коригування – «зміна номенклатури».