



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

13.08.2018 № 14465/5/99-99-15-03-01-16 На № _____ від _____

Державна регуляторна служба України

Про погодження проекту наказу
Міністерства фінансів України

Державна фіскальна служба України відповідно до вимог статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV „Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності” (із змінами та доповненнями) та листа Міністерства фінансів України від 10.08.2018 № 11310-09-10/21452 надсилає для розгляду та погодження проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307” (далі – проект наказу), розроблений відповідно до вимог Податкового кодексу України, та просимо погодити проект наказу в найкоротший термін.

Додатки: на 38 арк. у 1 прим.

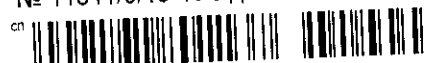
Директор Департаменту
методологічної та нормотворчої роботи ДФС


М. КУЦ

Ігор Рочняк 2841809

Державна регуляторна служба України
№ 11341/0/19-18 від 14.08.2018

0.31



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
„Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України
від 31 грудня 2015 року № 1307”

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307” (далі – проект наказу) розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Прийняття вказаного нормативно-правового акта врегулює питання щодо реєстрації платниками податку на додану вартість в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) „зайво” складених податкових накладних (наприклад, двох і більше податкових накладних, складених на одну операцію з постачання товарів/послуг) та складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до них.

Разом з тим проектом наказу передбачено затвердження у новій редакції форми податкової накладної та внесення змін до Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 (далі – наказ № 1307), зокрема:

складання зведеної податкової накладної в частині зазначення коду однієї з ознак у графі „Зведена податкова накладна” (замість помітки „X”);

складання податкової накладної за щоденними підсумками;

складання розрахунку коригування у разі допущення помилки в реквізитах заголовної частини податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН, які не заважають ідентифікувати здійснену операцію.

Інформація про кількість суб'єктів господарювання, які зареєстровані платниками ПДВ:

Кількість суб'єктів господарювання		
Всього	Юридичних осіб	Фізичних осіб – підприємців
249 362	229 990	19 372

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблема:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	–	+
Держава	+	–
Суб'єкти господарювання,	+	–
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	–

Врегулювання зазначених питань у частині оподаткування ПДВ не може бути здійснено за допомогою ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами.

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту наказу є унеможливлення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них, зокрема, надання платникам податку на додану вартість можливості виправлення помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних, шляхом складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до таких податкових накладних.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Необхідність у затвердженні форми та Порядку заповнення податкової накладної визначена пунктом 201.2 статті 201 розділу V Кодексу.

Відповідно до пункту 2.28 розділу II наказу Міністерства юстиції України від 12.04.2005 № 34/5 „Про вдосконалення порядку державної реєстрації нормативно-правових актів у Міністерстві юстиції України та скасування рішення про державну реєстрацію нормативно-правових актів” у разі внесення до нормативно-правового акта змін, що за обсягом становлять більше половини тексту або істотно впливають на зміст, акт необхідно викласти в новій редакції.

Враховуючи викладене, оскільки запропоновані проектом наказу зміни до форми та Порядку заповнення податкової накладної становлять менше половини їхнього обсягу та істотно не впливають на їхній зміст, альтернативні способи досягнення зазначених цілей є неприйнятними.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити зміни до: форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної, затверджених наказом № 1307
Альтернатива 2	Залишити без змін: форму податкової накладної та Порядок заповнення податкової накладної, затвержені наказом № 1307

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати	
		Витрати	ДФС щодо
Альтернатива 1	1) Унеможливлення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них. 2) Забезпечить надання платникам	адаптування програмного забезпечення в частині внесення змін до форми податкової накладної відбуватимуться в межах фінансування ДФС та без	ДФС

	податку можливості виправлення помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна, шляхом складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до таких податкових накладних	залучення додаткових кадрів
Альтернатива 2	Відсутні	На відміну від альтернативи 1 альтернатива 2 призведе до: виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них; унеможливить виправлення платниками податку помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниці*	657	2 689	10 970	210 563	224 879
Питома вага групи у загальній кількості, відсотки	0,29	1,20	4,88	93,63	x

* Розподіл платників ПДВ за критеріями здійснювався на підставі даних щодо обсягу постачання товарів/послуг такими платниками за січень – грудень 2017 року.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1) Унеможливлення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них. 2) Надання платникам податку можливості виправити помилки, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних на операцію, за	Відсутні

	якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна, шляхом складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до таких податкових накладних	
Альтернатива 2	Відсутні	На відміну від альтернативи 1: 1) призведе до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них, що суттєво вплине на часові затрати; 2) унеможливить виправлення платниками податку помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривні
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	–
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	–

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Прийняття проекту акта унеможливить непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових

		<p>накладних та розрахунків коригування до них, зокрема надасть платникам податку на додану вартість можливість виправити помилки, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних, шляхом складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до таких податкових накладних.</p> <p>Витрати ДФС у частині внесення змін до форми податкової накладної – у межах фінансування ДФС та без необхідності залучення додаткових кадрів</p>
Альтернатива 2	1	<p>Не дасть змоги досягнути поставлених цілей та унеможливить виправлення платниками податку помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна</p>

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>Прийняття проекту наказу унеможливить непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них, зокрема надасть платникам податку на додану вартість можливість виправити помилки, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних, шляхом складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до таких податкових накладних</p>	<p>Витрати ДФС у частині внесення змін до форми податкової накладної – у межах фінансування ДФС та без необхідності залучення додаткових кадрів</p>	<p>Є найоптимальнішим серед запропонованих альтернатив, оскільки прийняття проекту акта:</p> <p>1) унеможливить непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них;</p> <p>2) забезпечить надання платникам податку можливості виправлення помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна, шляхом складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до таких податкових накладних</p>

Альтернатива 2	Відсутні	<p>1. Приведе до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них.</p> <p>2. Унеможливить виправлення платниками податку помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна</p>	<p>Альтернатива 2</p> <p>приведе до невиконання поставлених цілей та унеможливить виправлення платниками податку помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна</p>
----------------	----------	--	---

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття проекту наказу унеможливить непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкових накладних та розрахунків коригування до них, у тому числі надасть платникам податку на додану вартість можливість виправлення помилок, що виникли внаслідок складання та реєстрації в ЄРПН „зайво” складених податкових накладних, та складання і реєстрації в ЄРПН розрахунків коригування до таких податкових накладних.

Реалізація поставлених цілей забезпечується шляхом внесення змін до Порядку заповнення податкової накладної, зокрема:

складання зведеної податкової накладної в частині зазначення коду однієї з ознак у графі „Зведена податкова накладна” (замість помітки „X”);

складання податкової накладної за щоденними підсумками;

складання розрахунку коригування у разі допущення помилки в реквізитах заголовної частини податкової накладної, зареєстрованої в ЄРПН, які не заважають ідентифікувати здійснену операцію;

складання і реєстрація в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної, „зайво” складеної на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого

самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проекту наказу не передбачає додаткових витрат ДФС у частині внесення змін до форми податкової накладної та відбуватиметься в межах фінансування ДФС без залучення додаткових кадрів.

М-Тест не проводився, оскільки дія проекту регуляторного акта однаково впливатиме на всіх суб'єктів господарювання – платників податку незалежно від форми власності та рівня доходу. При цьому витрати суб'єктів господарювання – платників податку, які виникнуть внаслідок дії регуляторного акта, відсутні.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії регуляторного акта є безстроковим.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Розмір надходжень до бюджету в разі прийняття регуляторного акта	Прийняття цього наказу не впливатиме на розмір надходжень до бюджету
Кількість платників, на яких поширюється дія акта	Дія регуляторного акта поширюється на суб'єктів господарювання усіх форм власності, які зареєстровані платниками ПДВ (224 879 суб'єктів)
Час та кошти, витрачені платниками податків на реалізацію регуляторного акта	Витрати суб'єктів господарювання – платників податку, які виникнуть внаслідок дії регуляторного акта, відсутні
Рівень поінформованості платників податків	Рівень поінформованості платників податку щодо основних положень наказу є високим, оскільки наказ оприлюднено на офіційному веб-порталі ДФС

За результатами відстеження регуляторного акта розробником визначаються такі показники:

Загальна кількість платників ПДВ	Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості зареєстрованих платників ПДВ
Загальна кількість складених і зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них	Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості складених і зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них

Кількість складених і зареєстрованих в ЄРПН зведених податкових накладних	Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості складених і зареєстрованих в ЄРПН зведених податкових накладних
Кількість складених і зареєстрованих в ЄРПН розрахунків коригування до податкових накладних у зв'язку зі зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадку повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або повернення постачальником (продавцем) суми попередньої оплати товарів/послуг	Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості складених і зареєстрованих в ЄРПН розрахунків коригування
Кількість складених і зареєстрованих в ЄРПН розрахунків коригування (з типом причини 16) до податкових накладних, „зайво” складених на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна	Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості складених і зареєстрованих в ЄРПН розрахунків коригування (з типом причини 16)

ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

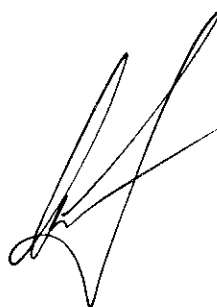
Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися шляхом здійснення статистичного аналізу на основі офіційних даних Державної фіскальної служби України, отриманих з Реєстру платників ПДВ, Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб, Реєстру самозайнятих осіб, Реєстру отримувачів бюджетної дотації та інших баз даних ДФС.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитися через рік після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього наказу.

Повторне відстеження буде здійснюватися не пізніше двох років з дня набрання чинності наказом.

Відповідальним виконавцем заходів щодо відстеження результативності наказу визначити ДФС.

В.о. Голови Державної фіскальної служби України



М.В. Продан

**Про внесення змін
до наказу Міністерства фінансів України
від 31 грудня 2015 року № 1307**

Відповідно до пункту 201.2 статті 201 розділу V Податкового кодексу України та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни до форми податкової накладної, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23 лютого 2017 року № 276), виклавши її у новій редакції, що додається.

2. Затвердити Зміни до Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня

2015 року № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267 (із змінами), що додаються.

3. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України, Департаменту методологічної та нормотворчої роботи Державної фіскальної служби України в установленому порядку забезпечити:

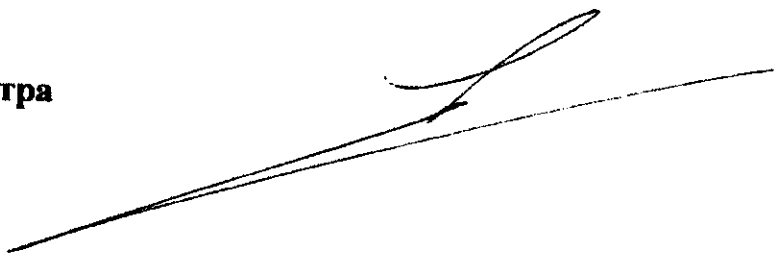
подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з першого числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування, крім абзацу другого пункту 6 та пункту 8 Змін до Порядку заповнення податкової накладної, затверджених цим наказом, які набирають чинності з 01 січня 2020 року.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Продана М. В.

В. о. Міністра



Ю. ГЕЛЕТІЙ

Значення податкової накладної

Складення на окремі, зазначені відомостями

Не підлягає податковому контролю (внесено) з причини _____

(зазначається відповідної типу причини)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Постачальник (виробник) _____

(індивідуальне підприємство, ін.к. по беркові - для фізичної особи - підприємця)

_____ (номер філії) _____

Підприємство номер платника податку¹ або серія та/або номер паспорту²

Дата складання _____

Порядковий номер _____ / _____

Ординувач (виробник) _____

(індивідуальне підприємство, ін.к. по беркові - для фізичної особи - підприємця)

_____ (номер філії) _____

Підприємство номер платника податку¹ або серія та/або номер паспорту²

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від _____ року № _____)

Розділ А													
І Значення суми кошти, що підлягає оплаті, з урахуванням податку на додану вартість													
II Значення суми податку на додану вартість, у тому числі:													
III Значення суми податку на додану вартість за оподаткованою сумою													
IV Значення суми податку на додану вартість за ставкою 7 %													
V Усього об'єктів оподаткування за ставкою 7% (суми ставки 7)													
VI Усього об'єктів оподаткування при еквіваленті ставки 0% (суми ставки 0/1)													
VII Усього об'єктів оподаткування при еквіваленті ставки 0% (суми ставки 0/2)													
VIII Усього об'єктів оподаткування, зазначених під оподаткуванням (суми ставки 0/3)													
IX Додатковий податок (зазначений) та/або													
Розділ Б													
№ з/п	Опис (іменем/структура) товари/послуги	Код			Класифікація (об'єкт, обсяг)	Ціна встановлена одиноким товару / послуги без урахування податку на додану вартість	Код	Код платника податку без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського виробництва			
		товару згідно з УКТ ЗЕД	описом вимогів товару ³	послуги згідно з ДКПП							товару/послуги		
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2													
...													
9999													

Сума податку на додану вартість, наведеної (сповненої) у запису з податковими товари/послуги, зазначеною у даній накладній, аквізитній квитанції, відомостях суми податкових зобов'язань гачно продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа _____


(законний представник)

_____ (підписати прізвище)

_____ (реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія та/або номер паспорту)

- У податковому номері після символу "У" зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з поставлення власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, вжитих в пункті 16³ статті 16³ Закону України "Про державну підтримку сім'яського господарства України", або код 5 - у разі складання податкової аквізитної квитанції продавцем послуги за безпосередньою угодою про продаж продукції.
- Зазначається у разі постачання/придбання товари/послуг: фізико (структурна підрозділок) товари/послуг; ма фактично є на імені повного підприємства - платника податку стороною договору.
- Значення суми податку на додану вартість виконано до часу здійснення операції з поставлення власновироблених товарів, отриманих за результатами видів діяльності, вжитих в пункті 16³ статті 16³ Закону України "Про державну підтримку сім'яського господарства України", або серія та/або номер паспорта аквізитної квитанції продавця послуги, або через свій реєстраційний номер облікової картки платника податку та офіційно повідомлення про це відповідний компромуційний орган і має вартість у паспорту.
- У випадку поставлення товарів, введеного на митну територію України, у графі 3.2 проставляється позначка "Х".
- У разі відсутності філії у податковому номері після "У" проставляється умовний код "99999999", а у даній графі зазначаються відповідні дані (підприємство, серія, підприємство, родина Податкового комітету України та/або міжнародного договору, який передбачено зазначення від оподаткування).

В. о. Директора Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України



Д. П. Максименко

Зміни
до Порядку заповнення податкової накладної

1. У пункті 4:

в абзаці другому слова „заповнюються в гривнях з копійками” замінити словами „заповнюються в гривнях з копійками, крім випадків, визначених цим Порядком”;

після абзацу третього доповнити новим абзацом четвертим такого змісту:

„Рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” податкової накладної, передбачений для заповнення даних щодо отримувача (покупця), заповнюється у разі постачання товарів/послуг платнику податку на додану вартість та у разі складання податкової накладної відповідно до пункту 10 цього Порядку.”.

2. У пункті 5 слова „у день” замінити словами „на дату”.

3. В абзаці другому пункту 7 після слів „при складанні податкової накладної у рядку „Номер філії отримувача (покупця)” зазначається числовий номер такої філії (структурного підрозділу)”” доповнити словами „а у рядках „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” та „Податковий

„рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.”.

6. У пункті 12:

абзац перший викласти у такій редакції:

„12. У разі постачання товарів/послуг отримувачу (покупцю), який не зареєстрований як платник податку, у графі „Отримувач (покупець)” зазначається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „100000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.”;

абзац перший, абзац другий, перше речення абзацу третього, абзац четвертий доповнити словами „рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється”.

7. Друге речення пункту 13 доповнити словами „рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється”.

8. Пункт 14 після абзацу четвертого доповнити новим абзацом п'ятим такого змісту:

„У разі складання податкової накладної за щоденними підсумками операцій (якщо податкова накладна не була складена на ці операції) у рядку „Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин” такої податкової накладної робиться помітка „Х” та зазначається тип причини 11. При цьому у рядку „Отримувач (покупець)” зазначається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ІПН „100000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється. Інші дані та показники такої податкової накладної заповнюються за правилами, визначеними цим Порядком.”.

9. У пункті 16:

після абзацу тридцять восьмого доповнити новими абзацами тридцять дев'ятим – сороковим такого змісту:

„9) до графі 11 – сума податку на додану вартість.

Графа 11 заповнюється в гривнях з копійками, із зазначенням після коми до 6 знака включно;”.

У зв'язку з цим абзаци тридцять дев'ятий – п'ятдесят третій вважати абзацами сорок першим – п'ятдесят п'ятим відповідно;

в абзаці сорок першому цифру „9” замінити цифрою „10”;

в абзацах сорок першому – сорок третьому слово та цифри „графа 11” замінити словом та цифрами „графа 12” у відповідних відмінках;

в абзацах сорок четвертому, сорок шостому цифри „11” замінити цифрами „12”;

в абзаці сорок п'ятому цифри „9, 11” замінити цифрами „9, 12”.

10. У пункті 19:

в абзаці сьомому слова „робиться помітка „X”” замінити словами та цифрами „зазначається код ознаки, визначений пунктом 11 цього Порядку”;

після абзацу сьомого доповнити новим абзацом восьмим такого змісту:

„У разі складання зведених податкових накладних покупцям – особам, не зареєстрованим платниками податку, у графі „Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини” такої податкової накладної робиться відмітка „X” та зазначається тип причини 02. При цьому у графі „Отримувач (покупець)” зазначається „Неплатник”, а у рядку „Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)” проставляється умовний ПІН „100000000000”, рядок „Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” не заповнюється.”.

У зв'язку з цим абзаци восьмий – одинадцятий вважати абзацами дев'ятим – дванадцятим відповідно;

в абзаці дев'ятому слово „вся” замінити словом „ввесь”.

11. Доповнити новими пунктами 22 – 24 такого змісту:

„22. У разі допущення помилки в реквізитах заголовної частини податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, які не заважають ідентифікувати здійснену операцію, постачальник (продавець) на дату виявлення такої помилки складає розрахунок коригування до податкової накладної, у якому всі правильно заповнені реквізити податкової накладної повторюються, а реквізит, у якому допущено помилки, заповнюється без помилок.

При цьому таблична частина розділів А та Б розрахунку коригування не заповнюється.

23. У разі коригування кількісних та/або вартісних показників табличної частини податкової накладної у зв'язку зі зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадку повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником (продавцем) суми попередньої оплати товарів/послуг, розрахунок коригування заповнюється у такому порядку:

показники рядка податкової накладної, що коригується, зазначаються із знаком „-” окремо в кожній графі;

додається новий(і) рядок(и) з виправленими показниками (за необхідності), якому(им) присвоюється новий черговий порядковий номер, який не зазначався в податковій накладній;

рядку податкової накладної, що коригується, зазначеному із знаком „-” та новому(им) рядку(ам) з виправленими показниками, що його замінюють, присвоюється однаковий порядковий номер групи коригування, який вказується у графі 2.2 табличної частини розрахунку коригування, та зазначається однакова причина коригування.

Кількість груп коригування у розрахунку коригування може бути не обмежено. Кожній групі коригування присвоюється окремий наступний порядковий номер.

Державна фіскальна служба України визначає умовні коди причин коригування, які платники податку зазначають у графі 2.1 розрахунку коригування, та забезпечує їх оприлюднення на власному офіційному веб-порталі для використання платниками податку при складанні розрахунків коригування відповідно до Податкового кодексу України.

24. У разі реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних двох і більше податкових накладних, складених на одну операцію з постачання товарів/послуг, постачальник (продавець) складає розрахунок(ки) коригування до податкової(их) накладної(их), зайво складеної(их) на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна, у такому порядку:

у верхній лівій частині розрахунку коригування у графі „Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин” зазначається тип причини 20, при цьому помітка „X” не проставляється;

у заголовній частині розрахунку коригування у полі „до податкової накладної” вказується дата та номер податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна;

в інформаційному полі „Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної” розрахунку коригування зазначаються дані щодо податкової накладної, вірно складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних;

в інформаційному полі „Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна” розрахунку коригування зазначаються дані щодо розрахунку коригування, складеного до зайво складеної податкової накладної, яка

zareєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних. Зазначене поле не заповнюється, якщо такий розрахунок коригування не складався.

У разі складання розрахунку коригування з типом причини 20 до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже zareєстрована податкова накладна, до якої раніше не складався розрахунок коригування, такий розрахунок коригування підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних отримувачем (покупцем), який був зазначений у податковій накладній, що коригується, крім випадків, передбачених цим Порядком.

У разі складання розрахунку коригування з типом причини 20 до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже zareєстрована податкова накладна, до якої раніше було складено розрахунок коригування, такий розрахунок коригування підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних постачальником (продавцем) з урахуванням таких особливостей:

в інформаційному полі „Інформаційні дані щодо складеного та zareєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже zareєстрована податкова накладна” такого розрахунку коригування зазначаються дані щодо складеного та zareєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже zareєстрована податкова накладна;

графи з 1 по 15 розділу Б такого розрахунку коригування та рядки розділу А не заповнюються.

Розрахунок коригування, особливості складання якого визначені у цьому пункті цього Порядку, складається окремо до кожної податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в Єдиному реєстрі

податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна, у тому числі до податкової накладної, що не надається отримувачу (покупцю).”.

У зв'язку з цим пункти 22 – 27 вважати пунктами 25 – 30.

12. Пункти 28 – 30 виключити.

13. У тексті Порядку слово „номенклатура” замінити словами та знаками „опис (номенклатура)” у відповідних відмінках.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики
Міністерства фінансів України**



Л. П. Максименко