



З 01 грудня 2018 року реєстрація податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних здійснюється за формою, затвердженою наказом № 763, незалежно від дати складання таких податкових накладних та розрахунків коригування. Нижче наводимо лист ДФСУ щодо **особливостей складання та реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних.**

## **ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

### **ЛИСТ**

**від 27.11.2018 р. N 36942/7/99-99-15-03-02-17**

Головним управлінням ДФС в областях, м. Києві  
офісу великих платників податків ДФС

Державна фіскальна служба України у зв'язку із набранням чинності наказом Міністерства фінансів України від 17.09.2018 р. N 763 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року N 1307", який зареєстровано

у Міністерстві юстиції України 28.02.2017 р. за N 269/30137 (далі - наказ N 763), яким, зокрема, внесено зміни до форми податкової накладної та порядку її заповнення, інформує про **окремі особливості складання та реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до податкових накладних**.

## **1. Загальні положення**

Наказом N 763 внесено зміни до форми податкової накладної та розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі - розрахунок коригування), а також до Порядку заповнення податкової накладної (далі - Порядок N 763).

Згідно з пунктом 4 наказу N 763 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.

Наказ N 763 опубліковано 06.11.2018 р. у виданні "Офіційний вісник України", N 85, а отже, він набирає чинності 01 грудня 2018 року.

Таким чином, з 01 грудня 2018 року реєстрація податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН) здійснюється за формою, затвердженою наказом N 763, незалежно від дати складання таких податкових накладних та розрахунків коригування.

Податкові накладні та розрахунки коригування, які були подані на реєстрацію до 01.12.2018 р. і реєстрація яких була зупинена, в подальшому (у разі прийняття відповідного рішення) реєструються в ЄРПН за формою, за якою такі документи були подані до ЄРПН.

## **2. Зміни, які внесені до форм податкової накладної та розрахунку коригування до податкової накладної**

Форму податкової накладної доповнено такими реквізитами:

а) заголовну частину доповнено реквізитом «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» (цей реквізит передбачено і для постачальника, і для покупця);

б) розділ Б доповнено новою графою 11 «Сума податку на додану вартість». У зв'язку із цим графа «Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника» стала обліковуватись у формі податкової накладної за номером 12.

Форму розрахунку коригування до податкової накладної доповнено аналогічними реквізитами, що і податкову накладну, а також іншими, які містяться виключно в розрахунках коригування:

а) заголовну частину доповнено реквізитом «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» (цей реквізит передбачено і для постачальника, і для покупця);

б) запроваджено нумерацію рядків розрахунку коригування (графа 1.1). До внесення змін у розрахунку коригування вказувався лише номер за порядком рядка податкової накладної, що коригується. У зв'язку з цим графа «N з/п податкової накладної, що коригується або додається» стала обліковуватись у формі розрахунку коригування за номером 1.2;

в) для причини коригування передбачено зазначення коду причини коригування (графа 2.1) та запроваджено номер за порядком для групи коригування (графа 2.2);

г) розділ Б розрахунку коригування доповнено новою графою «Сума податку на додану вартість». У зв'язку із доповненням вказаною графою за номером 14 графа «Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника» стала обліковуватись у формі розрахунку коригування за номером 15;

д) після розділу Б розрахунку коригування передбачено заповнення (в разі необхідності) одного або двох інформаційних полів із зазначенням даних щодо податкових накладних, які були складені два і більше разів при здійсненні однієї і тієї ж операції (далі -"зайво складені"податкові накладні) та були зареєстровані в ЄРПН, та розрахунків коригування, складених до таких податкових накладних та зареєстрованих в ЄРПН.

### **3. Зміни в порядку заповнення податкової накладної та розрахунку коригування до податкової накладної**

#### **3.1. Особливості заповнення полів у верхній лівій частині податкової накладної / розрахунку коригування**

##### **3.1.1. Поле податкової накладної "Зведена податкова накладна" та поле розрахунку коригування "До зведеної податкової накладної";**

У разі складання зведеної податкової накладної та/або розрахунку коригування до зведеної податкової накладної у цьому полі замість позначки "X"зазначається код ознаки, передбачений пунктом 11 Порядку N 763, який застосовується залежно від причини, з якої складається зведена податкова накладна / розрахунок коригування:

код ознаки 1 - застосовується у разі складання зведених податкових накладних / розрахунків коригування у зв'язку з нарахуванням податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 розділу V [Податкового кодексу](#) України (далі - Кодекс);

код ознаки 2 - застосовується у разі складання зведених податкових накладних / розрахунків коригування у зв'язку з нарахуванням податкових зобов'язань відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;

код ознаки 3 - застосовується у разі складання зведених податкових накладних / розрахунків коригування, особливості заповнення яких викладені у пункті 15 Порядку N 763 (постачання товарів/послуг, база оподаткування яких, визначена відповідно до

статей 188 і 189 розділу V Кодексу, перевищує фактичну ціну постачання таких товарів/послуг);

код ознаки 4 - застосовується у разі складання зведених податкових накладних / розрахунків коригування, особливості заповнення яких викладені у пункті 19 Порядку N 763 (складені за операціями з постачання товарів/послуг, які мають безперервний або ритмічний характер постачання).

У розрахунках коригування, складених починаючи з 01.12.2018 р. до податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН до 01.12.2018 р., у полі «До зведеної податкової накладної» замість позначки «X», яка вказана в податковій накладній, вказується відповідний код ознаки (позначка «X» не проставляється).

У розрахунках коригування, складених до податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН починаючи з 01.12.2018 р., код ознаки, що вказується у полі «До зведеної податкової накладної», має відповідати коду ознаки «Зведена податкова накладна», який вказано у зведеній податковій накладній, до якої складається розрахунок коригування.

### **3.1.2. Поле «Складена на операції, звільнені від оподаткування»;**

У верхній лівій частині податкової податкової накладної / розрахунку коригування у полі «Складена на операції, звільнені від оподаткування» проставляється позначка «Без ПДВ». У разі заповнення цього поля у графі 8 розділу Б табличної частини податкової накладної вказується код ставки «903»; та в обов'язковому порядку заповнюється графа 9 «Код пільги».

У розрахунках коригування, складених до податкових накладних, у яких було заповнено поле «Складена на операції, звільнені від оподаткування», це поле також має бути заповнене. У разі заповнення цього поля у графі 11 розділу Б розрахунку коригування вказується код ставки «903»; та в обов'язковому порядку заповнюється графа 12 «Код пільги».

### **3.1.3. Поле «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»;**

У полі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» згідно з пунктом 8 Порядку N 763 при складанні податкових накладних, особливості заповнення яких викладені в пунктах 10 - 15 Порядку N 763, вказується позначка «X» та зазначається тип причини (значення від «01» до «15»; для податкових накладних, складених до 01.03.2017 р., такі значення можуть бути від «01» до «17»).

У розрахунках коригування, складених до податкових накладних, у яких було заповнено поле «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини», це поле також має бути заповнене, а тип причини повинен відповідати типу причини, що був зазначений у податковій накладній, до якої складається розрахунок коригування, незалежно від дати складання такої податкової накладної (до 01.03.2017 р. чи після вказаної дати).

#### **Наприклад**

У розрахунку коригування, складеному до податкової накладної від 20.01.2017 р., яка має тип причини «16», також має бути вказано тип причини «16», незважаючи на його відсутність в переліку типів причин, зазначеному в пункті 8 Порядку N 763.

### **3.2. Особливості заповнення реквізитів податкової накладної / розрахунку коригування «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» (постачальника/покупця)**

Поле «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» передбачено для зазначення даних і постачальника (продавця), і отримувача (покупця).

Відповідно до пункту 2.2 розділу II наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. N 1588 «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів»,

zareestrovano u Ministerstvi yustitsii Ukraini 29.12.2011 r. za N 1562/20300 (zi zminami) (dale - Porядok N 1588), podatkovim nomerom platnika podatkov є:

1) kod za Єдиним derzhavnim reestrom pidpriemstv ta organizatsii Ukraini dlya platnikov podatkov, yakі vkladayutsya do takogo reestru (yuridichni osobi ta vidokremleni pidrozdili yuridichnih osib - rezidentiv ta nerезidentiv);

2) reestratsiyniy nomer oblikovoi kartki platnika podatkov - fizichnoi osobi, krim osib, yakі cherez svoi religiiyni perekonannya vidmovilisya vid priynnyattya reestratsiynogo nomera oblikovoi kartki platnika podatkov ta povidomili pro ce vidpovidnyy kontroluyuchiy organ i mayut vidmitku u pasportі pro pravo zdіysnyuvati budy-yaki platezhi za seriyu (za nayavnosti) ta nomerom pasporta;

3) reestratsiyniy (oblikoviy) nomer platnika podatkov, yakiy prisvoyetsya kontroluyuchimi organami za strukturoyu, vstanovlenoju u punkti 2.3 rozdilі II Porядku N 1588, platnikom podatkov, viznachениm u punkti 2.4 rozdilі II Porядku N 1588 (zaznachenе stосуetsya upovnovazhenih osib dogovoriv pro spilnyu diyalnistь na teritorii Ukraini bez stворення yuridichnoi osobi pri vzyatti na oblik dogovoru, upravitelja mayna pri vzyatti na oblik dogovoriv upravlinnya maynom, investorig (operatoriv) za ugodami pro rozpodil produktsii, vikonavtsiv (yuridichnih osib - nerезidentiv) proektiv (program) mizhnarodnoї tehničnoї dopomogi ta predstavnicत्वam donorsьkikh ustanov v Ukraini).

Seriya (za nayavnosti) ta nomer pasporta zaznachayutsya u razі, yaksho Porядkom N 763 viznacheno neobkhidnistь zapovnenня rekvizitu "Podatkoviy nomer platnika podatku abo seriya (za nayavnosti) ta nomer pasporta" i pri tьomu pokupets abo prodavets - fizichna osoba, yak cherez svoi religiiyni perekonannya vidmovilasya vid priynnyattya reestratsiynogo nomera oblikovoi kartki platnika podatkov ta povidomila pro ce vidpovidnyy kontroluyuchiy organ i maє vidmitku u pasportі.

Rekvizit podatkovoi nakladnoi / rozrahunku korигування "Podatkoviy nomer platnika podatku abo seriya (za nayavnosti) ta nomer pasporta" zapovnyuetsya:

dlya postachal'nika (prodavtsya) - postіyno (nezalezho vid того, za yakou operatsією skladaetsya ta reestruetsya v ЄРПН podatkovа nakladna / rozrahunok korигування);

для отримувача (покупця) - у випадках, визначених Порядком N 763.

Відповідно до пункту 4 Порядку N 763 поле «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта», яке передбачене 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 Порядку N 763.

Таким чином, поле «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» для отримувача (покупця) заповнюється в обов'язковому порядку при складанні податкової накладної за операціями з постачання товарів / послуг:

а) платникам ПДВ (незалежно від того, за якою ставкою чи в якому порядку оподатковується ПДВ операція);

б) для власних потреб дипломатичних місій в Україні, а також для використання особами з числа дипломатичного персоналу цих дипломатичних місій та членами їх сімей, які проживають разом з такими особами (в такому випадку у полі «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» вказується реєстраційний (обліковий) номер платника податків, наданий контролюючим органом дипломатичній місії при взятті її на облік);

в) особі, не зареєстрованій платником податку, при умові, що операції з постачання товарів/послуг відповідно до статті 211 розділу V Кодексу оподатковуються у пільговому режимі та такі товари/послуги придбаваються за кошти міжнародної технічної допомоги за проектом (програмою) в рамках проведення операцій, пов'язаних із виконанням робіт з підготовки до зняття і зняття енергоблоків Чорнобильської АЕС з експлуатації та перетворення об'єкта «Укриття» на екологічно безпечну систему;

г) особі, не зареєстрованій платником податку, за умови, що операції з постачання товарів/послуг звільнені від оподаткування податком відповідно до пункту 26 підрозділу 2 розділу XX Кодексу та оплачуються за рахунок грантів (субгрантів), наданих відповідно до програм Глобального фонду для боротьби із СНІДом, туберкульозом та малярією в Україні.



При складанні та реєстрації в ЄРПН податкової накладної / розрахунку коригування в інших випадках (за операціями з постачання товарів / послуг неплатникам податку, при визначенні податкових зобов'язань з ПДВ відповідно до пункту 198.5 статті 198, пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу, за щоденними підсумками операцій тощо) заповнення поля «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» для отримувача (покупця) не передбачається. Разом з тим, якщо це поле в перерахованих випадках буде заповнене, це не буде вважатися помилкою, допущеною при складанні податкової накладної.

Реквізит «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється ні для постачальника (продавця), ні для отримувача (покупця) при складанні податкової накладної за операцією з отримання послуг від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України (в такій податковій накладній у верхній лівій частині у полі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю)» вказується відмітка «X» та тип причини «14», а у рядку «Індивідуальний податковий номер постачальника (продавця)» умовний ІПН «500000000000»), а також при складанні розрахунку коригування до такої податкової накладної.

### **3.3. Особливості заповнення графи податкової накладної / розрахунку коригування «Сума податку на додану вартість»;**

Графа 11 розділу Б податкової накладної (графа 14 розділу Б розрахунку коригування) «Сума податку на додану вартість» є обов'язковою до заповнення в усіх випадках, коли за здійсненою операцією нараховується сума ПДВ за ставкою 20 або 7 відсотків.

Значення графи 11 розділу Б податкової накладної (графи 14 розділу Б розрахунку коригування) обчислюється шляхом множення значення графи 10 розділу Б податкової накладної (графи 13 розділу Б розрахунку коригування) на відповідне значення ставки податку, код якої зазначено у графі 8 розділу Б податкової накладної (графі 11 розділу Б розрахунку коригування).

Графа 11 розділу Б податкової накладної (графа 14 розділу Б розрахунку коригування) заповнюється у гривнях з копійками, але з урахуванням особливостей здійснення окремих операцій з постачання товарів/послуг допускається зазначення в цій графі

показника з урахуванням арифметичного округлення до 6 знаків включно після коми.

Графа 11 розділу Б податкової накладної (графа 14 розділу Б розрахунку коригування) «Сума податку на додану вартість» не заповнюється у разі здійснення:

а) операцій, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою (у графі 8 розділу Б податкової накладної (графі 11 розділу Б розрахунку коригування) має бути зазначено код ставки «901» або «902»);

б) операцій, звільнених від оподаткування (у графі 8 розділу Б податкової накладної (графі 11 розділу Б розрахунку коригування) має бути зазначено код ставки «903» та у графі 9 розділу Б податкової накладної (графі 12 розділу Б розрахунку коригування) має бути вказаний код відповідної пільги з податку на додану вартість згідно з Довідниками податкових пільг).

Якщо графа 11 розділу Б податкової накладної (графа 14 розділу Б розрахунку коригування) не заповнюється, нулі, прочерки та інші знаки чи символи у цій графі не проставляються.

#### **4. Особливості складання розрахунків коригування до податкової накладної**

##### **4.1. Загальні положення**

Розрахунок коригування може бути складений та зареєстрований в ЄРПН тільки до зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної, з дати складання якої не минуло більше як 1095 календарних днів.

З метою забезпечення єдиного підходу до складання розрахунків коригування до податкових накладних Порядок N 763 доповнено пунктом 23, в якому визначено особливості заповнення розрахунків коригування до податкових накладних.

Згідно з пунктом 23 Порядку N 763 для коригування кількісних та/або вартісних показників розділу Б податкової накладної у зв'язку із 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, запроваджується такий порядок складання розрахунків коригування:

1) відповідні показники рядка податкової накладної, що коригується (кількість або ціна, залежно від причини коригування, а також обсяг постачання та сума ПДВ), зазначаються зі знаком «-» (обнуляється (виводиться в «0») рядок податкової накладної, який коригується);

2) за потреби додається(ються) новий(і) рядок(ки) з виправленими показниками, якому(им) присвоюється новий черговий порядковий номер, що не зазначався в податковій накладній.

При цьому в розрахунку коригування в одному рядку не можуть бути одночасно зазначені показники щодо коригування кількості та коригування вартості (ціни).

У разі зміни кількості товарів/послуг показники з граф 6 та 7 розділу Б податкової накладної переносяться до граф 7 та 8 та розділу Б розрахунку коригування. При цьому із цієї пари в розділі Б розрахунку коригування зі знаком «-» заповнюється тільки графа 7.

У разі зміни вартості (ціни) товарів/послуг показники з граф 6 та 7 розділу Б податкової накладної переносяться до граф 9 та 10 розділу Б розрахунку коригування. При цьому із цієї пари в розділі Б розрахунку коригування зі знаком «-» заповнюється тільки графа 9.

Одночасно в одному рядку розділу Б розрахунку коригування може бути заповнена тільки одна пара граф: 7 і 8 або 9 і 10.

Якщо розрахунок коригування складається у зв'язку з повним поверненням товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником (продавцем) повної суми попередньої оплати товарів/послуг, новий(і) рядок(ки) в розділі Б розрахунку коригування не додається(ються).

Часткове повернення товарів або часткове повернення суми попередньої оплати товарів/послуг розглядається як зміна кількості або вартості (ціни) товарів/послуг.

При складанні розрахунку коригування до податкової накладної, складеної та зареєстрованої в ЄРПН до 01.12.2018 р., графа 14 розділу Б розрахунку коригування «Сума податку на додану вартість» не заповнюється у тих рядках, до яких відповідні показники податкової накладної переносяться зі знаком «-» (виводяться в «0»), водночас в нових (доданих) рядках такого розрахунку коригування графа 14 розділу Б підлягає заповненню у разі наявності суми податку (графа 11 розділу Б розрахунку коригування має значення «7» або «20»).

#### **4.2. Складання розрахунку коригування у разі виправлення помилок в реквізитах заголовної частини податкової накладної (крім помилки в індивідуальному податковому номері отримувача (покупця))**

Дата складання податкової накладної та її порядковий номер виправленню не підлягають.

У разі допущення помилки в реквізитах заголовної частини податкової накладної, крім помилки в індивідуальному податковому номері отримувача (покупця), постачальник (продавець) складає розрахунок коригування до податкової накладної, у якому всі правильно заповнені реквізити податкової накладної повторюються, а реквізит, у якому допущено помилку, заповнюється без помилок. Розрахунок коригування складається на дату виявлення такої помилки.

У такому розрахунку коригування розділи А та Б не заповнюються (нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються).

Такий розрахунок коригування реєструється в ЄРПН постачальником (продавцем).

#### **4.3. Складання розрахунку коригування у разі виправлення помилки в індивідуальному податковому номері отримувача (покупця)**

Виправлення помилки, допущеної в заголовній частині податкової накладної в індивідуальному податковому номері (далі - ІПН) отримувача (покупця), здійснюється таким чином:

Постачальник (продавець) повинен скласти розрахунок коригування з урахуванням таких особливостей:

у полі «Дата складання» зазначається дата, на яку було виявлено помилку в ІПН покупця;

у заголовній частині розрахунку коригування зазначаються дані із заголовної частини податкової накладної з помилковим ІПН;

у розділі Б зазначаються зі знаком «-» (виводяться в «0») відповідні показники усіх рядків податкової накладної, що коригується (кількість, обсяг постачання та сума ПДВ).

Такий розрахунок коригування підлягає реєстрації в ЄРПН платником податку, якому належить ІПН, що помилково був зазначений у полі «ІПН покупця» податкової накладної.

Одночасно постачальник(продавець) повинен скласти та зареєструвати в ЄРПН нову податкову накладну з урахуванням таких особливостей:

1) реквізити заголовної частини податкової накладної зазначаються без помилок, тобто у полі "ІПН покупця" має бути вказаний правильний ІПН отримувача (покупця);

2) у полі "Дата складання" зазначається дата виникнення податкових зобов'язань постачальника (продавця), тобто дата складання податкової накладної з "помилковим" ІПН;

3) такій податковій накладній присвоюється новий порядковий номер, відмінний від порядкового номера податкової накладної з "помилковим" ІПН отримувача (покупця);

4) у розділі Б такої податкової накладної зазначається обсяг операцій з постачання товарів/послуг та інші показники, що були вказані в податковій накладній з "помилковим" ІПН.

#### **4.4. Зазначення у розрахунку коригування причини коригування**

Порядком N 763 у розділі Б розрахунку коригування передбачено новий показник "Код причини коригування", який вказується у графі 2.1 розділу Б розрахунку коригування (до внесення змін причина коригування зазначалася у текстовому вигляді).

Відповідно до пункту 23 Порядку N 763 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 під час складання розрахунків коригування відповідно до Кодексу.

Перелік кодів причин коригування, які можуть бути зазначені у графі 2.1 розділу Б розрахунку коригування "Код причини", та їх значення наведено в таблиці 1 та розміщено на офіційному веб-порталі ДФС за адресою:  
<http://sfs.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/357858.html>.

Таблиця 1

Умовний код

Назва умовного коду причини коригування

101

Зміна ціни

102

Зміна кількості

103

Повернення товару або авансових платежів

104

Зміна номенклатури

201

Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до пункту 198.5 статті 198 роз

202

Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 роз

203

Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до 11 (останнього) абзацу пун

301

Виправлення помилки (пункт 24 Порядку заповнення податкової накладної)

302

Усунення неоднозначностей

303



Зменшення обсягу при нульовій кількості

301

Зменшення кількості при нульовому обсягу

Причина коригування зазначається у розділі Б розрахунку коригування виключно шляхом внесення до графі 2.1 відповідного умовного коду з довідника, розміщеного на офіційному веб-порталі ДФС. Заповнення причини коригування у текстовому вигляді або шляхом зазначення будь-яких інших цифр, знаків чи символів не допускається.

#### **4.5. Зазначення у розрахунку коригування групи коригування**

Порядком N 763 у розділі Б розрахунку коригування передбачено новий показник «Група коригування», який вказується у графі 2.2 розділу Б розрахунку коригування

В усіх рядках розрахунку коригування, пов'язаних з коригуванням одного рядка податкової накладної (рядок, в якому зі знаком «-» зазначено відповідні показники податкової накладної, що коригується, та за наявності новий(і) рядок(ки) з виправленими показниками, що його замінює(ють)), у графі 2.1 зазначається однаковий код причини коригування. Одночасно усім таким рядкам присвоюється один номер групи коригування, який зазначається у графі 2.2 розділу Б розрахунку коригування «N з/п групи коригування».

Кількість груп коригування у розрахунку коригування обмежується лише кількістю рядків у розділі Б розрахунку коригування, призначених для заповнення відповідних показників (загальна кількість рядків у розділі Б розрахунку коригування не може перевищувати 9999).

У розрахунку коригування одночасно може бути зазначено кілька різних причин коригування (наприклад, одночасна зміна кількості одного товару, повернення другого товару та перегляд ціни на третій товар тощо) в межах першого типу причин коригування (коди причин 101 - 104).

У такому випадку в одному розрахунку коригування кожній наступній групі коригування присвоюється окремий наступний порядковий номер, в тому числі, і у випадках, коли причини коригування співпадають (наприклад, змінюється кількість двох різних товарів).

### **Наприклад**

У податковій накладній, зареєстрованій в ЄРПН та виданій платнику податку, заповнено чотири рядки з різними видами (номенклатурою) товару. Відбувається повернення товару, вказаного у другому рядку податкової накладної (Товар 2), та зміна номенклатури товарів, що вказані в третьому та четвертому рядках податкової накладної (Товар 3 та Товар 4). При цьому Товар 3 замінюється на Товар 5, а Товар 4 замінюється на два нові товари: Товар 6 та Товар 7.

У цьому випадку розділ Б розрахунку коригування до такої податкової накладної заповнюється таким чином:

1) повернення товару, вказаного у другому рядку податкової накладної (Товар 2):

у рядку 1 розділу Б розрахунку коригування у графі 1.1 вказується 1, у графі 1.2 зазначається номер рядка 2 податкової накладної, який коригується (виводиться в "0") у зв'язку з поверненням Товару 2, у графі 2.1 зазначається код причини 103, у графі 2.2 зазначається номер за порядком групи коригування 1;

2) зміна номенклатури товару, вказаного в третьому рядку податкової накладної (Товар 3 замінюється на Товар 5):

а) у рядку 2 розділу Б розрахунку коригування у графі 1.1 вказується 2, у графі 1.2 зазначається номер рядка 3 податкової накладної, який коригується (виводиться в "0") у зв'язку із зміною номенклатури Товару 3, у графі 2.1 зазначається код причини 104, у графі 2.2 зазначається номер за порядком групи коригування 2;

б) у рядку 3 розділу Б розрахунку коригування у графі 1.1 вказується 3, у графі 1.2 зазначається новий (доданий) номер рядка 5, в якому зазначається інформація про Товар 5, який додається внаслідок заміни Товару 3 на Товар 5; у графі 2.1 зазначається код причини 104, у графі 2.2 зазначається номер за порядком групи коригування 2;

3) зміна номенклатури товару, вказаного в четвертому рядку податкової накладної (Товар 4 замінюється на Товари 6 та 7):

а) у рядку 4 розділу Б розрахунку коригування у графі 1.1 вказується 4, у графі 1.2 зазначається номер рядка 4 податкової накладної, який коригується (виводиться в "0") у зв'язку із зміною номенклатури Товару 4, у графі 2.1 зазначається код причини 104, у графі 2.2 зазначається номер за порядком групи коригування 3;

б) у рядку 5 розділу Б розрахунку коригування у графі 1.1 вказується 5, у графі 1.2 зазначається новий (доданий) номер рядка 6, в якому зазначається інформація про Товар 6, який додається внаслідок заміни Товару 4 на Товар 6; у графі 2.1 зазначається код причини 104, у графі 2.2 зазначається номер за порядком групи коригування 3;

в) у рядку 6 розділу Б розрахунку коригування у графі 1.1 вказується 6, у графі 1.2 зазначається новий (доданий) номер рядка 7, в якому зазначається інформація про Товар 7, який додається внаслідок заміни Товару 4 на Товар 7; у графі 2.1 зазначається код причини 104, у графі 2.2 зазначається номер за порядком групи коригування 3.

Приклад заповнення граф 1.1 - 2.2 розділу Б розрахунку коригування

<b>№ з/п</b>
--------------

**№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається**

**Причина коригування**

**Примітка**

**код причини**

**№ з/п групи коригування**

**1.1**

**1.2**

**2.1**

**2.2**

**1**

**2**

103

1

Показники обсягу постачання зі знаком "-"

2

3

104

2

Показники обсягу постачання зі знаком "-"

3

5

104

2

Показники обсягу постачання зі знаком "+";

4

4

104

3

Показники обсягу постачання зі знаком "-";

5

6

104

3

Показники обсягу постачання зі знаком «+»;

6

7

104

3

Показники обсягу постачання зі знаком «+»;

#### **4.6. Особливості складання розрахунків коригування до зареєстрованих в ЄРПН «зайво складених» податкових накладних**

Особливості складання розрахунків коригування до зареєстрованих в ЄРПН «зайво складених» податкових накладних визначено пунктом 24 Порядку N 763, згідно з яким у разі реєстрації в ЄРПН двох і більше податкових накладних, складених на одну операцію з постачання товарів/послуг, постачальник (продавець) складає розрахунок коригування до «зайво складених» податкових накладних.

З метою такого коригування продавець (постачальник) повинен самостійно визначити, яка з кількох складених ним на одну і ту ж операцію податкових накладних є правильною, а яка (які) «зайво складеною(ними)».

При цьому один розрахунок коригування можна скласти лише до однієї «зайво

складеної податкової накладної. Якщо на одну і ту ж операцію з постачання товарів/послуг складено кілька податкових накладних, розрахунки коригування, особливості складання яких визначені у пункті 24 Порядку N 763, складаються окремо до кожної податкової накладної, яка визначена платником як «зайво складена», у тому числі і до податкових накладних, що не надаються отримувачу (покупцю).

У результаті такого коригування на одну операцію з постачання товарів/послуг в ЄРПН має залишитися одна податкова накладна (далі - «правильна» податкова накладна). Таке коригування не може бути проведене, якщо в ЄРПН за результатами операції з постачання товарів/послуг не залишиться жодної податкової накладної.

Складання розрахунку коригування до «зайво складених» податкових накладних передбачено окремо для випадків, коли розрахунки коригування до таких податкових накладних не було складено та зареєстровано в ЄРПН, та окремо для випадків, коли до «зайво складених» податкових накладних розрахунки коригування вже були складені та зареєстровані в ЄРПН до 01.12.2018 р.

#### **4.6.1. Складання розрахунку коригування до «зайво складеної» податкової накладної, до якої не було складено та зареєстровано в ЄРПН розрахунку коригування**

Розрахунок коригування до «зайво складеної» податкової накладної, до якої ще не складався та не реєструвався в ЄРПН розрахунок коригування, складається у такому порядку:

а) у верхній лівій частині розрахунку коригування у графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин» зазначається тип причини 20, при цьому позначка «X» не проставляється;

б) у заголовній частині розрахунку коригування у полі «до податкової накладної» зазначаються дата і номер податкової накладної, яка визначена платником як «зайво складена» податкова накладна;



в) в розділі Б розрахунку коригування підлягають заповненню графи з 1 по 15 (крім випадків, коли таке заповнення не передбачено Порядком N 763); графи 9 та 10 розділу Б розрахунку коригування не заповнюються;

г) відповідні показники кожного рядка «зайво складеної» податкової накладної (кількість (графа 7 розрахунку коригування), обсяг постачання (графа 13 розрахунку коригування) та сума ПДВ (графа 14 розрахунку коригування) зазначаються зі знаком «-»; (показники податкової накладної виводяться в «0»);

д) якщо «зайво складена» податкова накладна зареєстрована в ЄРПН до 01.12.2018 р., графа 14 розділу Б розрахунку коригування до такої податкової накладної не заповнюється;

е) у графі 2.1 розділу Б розрахунку коригування зазначається код причини 301;

є) у першому інформаційному полі «Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної», яке знаходиться під табличною частиною розрахунку коригування, зазначаються дані щодо податкової накладної, яка визначена платником як «правильна» податкова накладна;

ж) якщо на одну операцію з постачання товарів/послуг складено більше ніж дві податкові накладні, тобто «зайво складених» податкових накладних дві і більше, то в кожному із розрахунків коригування, що складаються до кожної із «зайво складених» податкових накладних, в першому інформаційному полі зазначаються дані щодо однієї і тієї ж податкової накладної, яка визначена платником як «правильна» податкова накладна;

з) розрахунок коригування з кодом причини 301 не може бути складено до податкової накладної, яка визначена платником як «правильна» податкова накладна. Інформація про таку «правильну» податкову накладну має бути вказана в першому інформаційному полі кожного з розрахунків коригування, що складаються до кожної з податкових накладних, визначених платником як «зайво складені». Будь-які коригування показників «правильної» податкової накладної (повернення товару, зміна ціни чи кількості) надалі здійснюються у загальному порядку;

и) друге інформаційне поле «Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна»; одночасно з першим інформаційним полем не заповнюється.

Такий розрахунок коригування підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем), який був зазначений у податковій накладній, що коригується, крім випадків, передбачених Порядком N 763.

#### **4.6.2. Складання розрахунку коригування за умови, що до 01.12.2018 р. до «зайво складеної»; податкової накладної вже був складений та зареєстрований в ЄРПН розрахунок коригування**

У разі якщо до набрання чинності Порядком N 763 (тобто до 01.12.2018 р.) до «зайво складеної»; податкової накладної вже був складений та зареєстрований в ЄРПН розрахунок коригування, в результаті реєстрації якого показники такої податкової накладної виведено в «0»; платник податку може скласти ще один «інформаційний»; розрахунок коригування до такої «зайво складеної»; податкової накладної.

У такому «інформаційному»; розрахунку коригування:

а) у верхній лівій частині розрахунку коригування у графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин»; зазначається тип причини 20, при цьому позначка «X»; не проставляється;

б) у заголовній частині розрахунку коригування у полі «до податкової накладної»; зазначаються дата і номер податкової накладної, яка визначена платником як «зайво складена»; податкова накладна;

в) розділи А і Б розрахунку коригування не заповнюються;

г) в першому інформаційному полі «Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної», яке знаходиться під табличною частиною розрахунку коригування, зазначаються дані щодо податкової накладної, яка визначена платником як «правильна» податкова накладна;

д) у другому інформаційному полі «Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної, «зайво складеної» на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна», зазначаються дані щодо розрахунку коригування до податкової накладної, що був складений та зареєстрований в ЄРПН і яким показники такої податкової накладної виведено в «0».

Такий розрахунок коригування підлягає реєстрації в ЄРПН виключно постачальником (продавцем).

#### **4.6.3. Звертаємо увагу**

Встановлений пунктом 24 Порядку N 763 порядок складання розрахунків коригування до податкових накладних, які визначені платником як «зайво складені» податкові накладні, не застосовується у таких випадках:

1) за операцією з постачання товарів/послуг в ЄРПН зареєстрована одна податкова накладна;

2) зареєстрована в ЄРПН податкова накладна складена без факту здійснення господарських операцій;

3) у зареєстрованій в ЄРПН податковій накладній, яка визначена платником як «зайво складена», показники розділу Б не відповідають показникам податкової накладної, яка визначена платником як «правильна» податкова накладна;

4) до «зайво складеної» податкової накладної зареєстровано розрахунок коригування, яким показники такої податкової накладної не виводились в «0», а здійснювалося коригування кількісних або вартісних показників та/або зміни номенклатури, в результаті чого такі показники відкоригованої податкової накладної не дорівнюють нулю.

Розрахунки коригування до таких податкових накладних складаються (в разі виникнення підстав) у звичайному порядку, тип причини 20 у них не зазначається, інформаційні поля «Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної» та «Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної, зайво складеної на операцію, за якою в ЄРПН вже зареєстрована податкова накладна», не заповнюються.

Головним управлінням ДФС в областях, м. Києві, Офісу великих платників податків ДФС довести зазначений лист до відома платників податку і підпорядкованих підрозділів та забезпечити його врахування при проведенні масово-роз'яснювальної роботи з платниками податків.

**В. о. заступника Голови**

**Є. Бамбізов**

Порядок заповнення податкової накладної можна переглянути тут: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n24>