

З 1 грудня 2018 року нова податкова накладна та розрахунок коригування



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ДОПОМОГА ПЛАТНИКУ



Наказ Мінфіну України від 17.09.2018 № 763

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

<https://goo.gl/JPeFoM>

**Наказом внесено зміни до форми податкової накладної та
Порядку її заповнення**

Опублікований 06.11.2018 у виданні «Офіційний вісник України» №85

Набирає чинності 01 грудня 2018 року

ЗМІНИ У ФОРМІ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Постачальник (продавець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії³)

Податковий номер платника податку³ або серія та/або номер паспорта⁴

Отримувач (покупець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії³)

Податковий номер платника податку³ або серія та/або номер паспорта⁴



Додано поле “Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” для постачальника та отримувача товарів/послуг.

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продажу	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару ⁵	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1							Додано поле "Сума податку на додану вартість"						
2													
...													
9999													

ЗМІНИ У ПОРЯДКУ ЗАПОВНЕННЯ ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини)	

1*

2*

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

--	--	--	--	--	--	--	--

Дата складання

--	--	--	--	--	--	--	--

Порядковий номер

--

(а)

1* у полі “Зведена податкова накладна” **замість позначки “Х”** зазначається **код ознаки**:

- “1” - у разі нарахування податкових зобов'язань відповідно до п.198.5 ст. 198 Кодексу (“умовне постачання”);
- “2” - у разі нарахування податкових зобов'язань відповідно до п.199.1 ст. 199 Кодексу (часткове використання не в господарських операціях);
- “3” - у разі постачання товарів/послуг, база оподаткування яких, визначена відповідно до статей 188 і 189 Податкового кодексу України, перевищує фактичну ціну постачання таких товарів/послуг;
- “4” - у разі здійснення постачання товарів/послуг що мають безперервний або ритмічний характер.

2* у полі “До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування” **замість позначки “Х”** ставиться помітка “Без ПДВ”.

ЗМІНИ У ФОРМІ РОЗРАХУНКУ КОРИГУВАННЯ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Постачальник (продавець) (найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця) (індивідуальний податковий номер) (номер філії²) Податковий номер платника податку³ або серія та/або номер паспорта⁴	Отримувач (покупець) (найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця) (індивідуальний податковий номер) (номер філії²) Податковий номер платника податку³ або серія та/або номер паспорта⁴
--	--

Додано поле “Податковий номер платника податку або серія та/або номер паспорта” для постачальника та отримувача товарів/послуг.

№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код		Одиниця виміру товарів/послуг		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	опису імпортованого товару ⁷	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українською)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/ послуг	ціна (-) (+)						кількість постачання товарів/ послуг
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
					Додано поле "Причина коригування"						Додано поле "Сума податку на додану вартість"							

Додано поле “Причина коригування”

Додано поле “Сума податку на додану вартість”

Сума податку на додану вартість, які скориговані у зв'язку зі зміною кількості чи вартості поставлених товарів, що позначені в цьому розрахунку, визначені правильно та істотно до податкового зобов'язання.

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної⁷

№

/

/

№

(дата складання) (порядковий номер) (реєстраційний номер податкової накладної)

Інформаційні дані щодо складеного та зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної вже зареєстрована податкова накладна⁷

№

/

/

№

(дата складання) (порядковий номер) (реєстраційний номер розрахунку коригування)

Додані поля для заповнення РК до "помилкових" накладних

Наказ Міністерства України від 17.09.2018 № 763

ЗМІНИ В ПОРЯДКУ ЗАПОВНЕННЯ РК



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Розділ Б																		
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги ⁶	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільсько-господарського товаро-виробництва
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака імпортованого товару ⁵	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/ послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/ послуг					
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	1	103	1	Кукурудза	1005			т	0306	-100	4500			20		-450000	-90000	
2	2	104	2	Соняшник	1206			т	0306	-55	7700			20		-423500	-84700	
3	5	104	2	Пшениця	1001			т	0306	97	4600			20		446200	89240	
4	3	104	3	Соя	1201			т	0306	-400	11100			20		-4440000	-888000	
5	6	104	3	Просо	1008			т	0306	700	7100			20		4970000	994000	
6	7	104	3	Ріпак	1205			т	0306	100	10000			20		1000000	200000	

- У разі коригування кількості або вартості ПН, в РК у рядках що заповнюються на "-" та на "+" присвоюється **однаковий порядковий номер групи коригування**, який зазначається **у графі 2.2** табличної частини розрахунку коригування, та наводиться однакова причина коригування.
- Кількість груп** коригування у розрахунку коригування **може бути необмежена**. Кожній групі коригування **присвоюється окремий наступний порядковий номер**.
- Умовні **коди причин** коригування, **у графі 2.1** визначає ДФС, та забезпечує їх оприлюднення на власному офіційному веб-порталі (<https://goo.gl/uNm2iC>):

101. Зміна ціни

102. Зміна кількості

103. Повернення товару або авансових платежів

104. Зміна номенклатури

301. Виправлення "помилкової накладної"

302. Усунення неоднозначностей

303. Зменшення обсягу при нульовій кількості

304. Зменшення кількості при нульовому обсягу

201. Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до пункту 198.5 статті 198 ПКУ

202. Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 ПКУ

203. Коригування зведеної податкової накладної, складеної відповідно до абзцу 11 пункту 201.4 статті 201 ПКУ

Наказ Міністерства України від 17.09.2018 № 763

Основні зміни в порядку заповнення ПН та розрахунку коригування



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

- **Порядок доповнено новим пунктом (пункт 22) для виправлення помилок в заголовній частині (наприклад помилка в назві контрагента), які не заважають ідентифікувати здійснену операцію у податковій накладній.**
- **На дату виявлення такої помилки складається РК до податкової накладної, у якому всі правильно заповнені реквізити податкової накладної повторюються, а реквізит, у якому допущено помилку, заповнюється без помилок, таблична частина розділів А та Б розрахунку коригування не заповнюється.**

ВИПРАВЛЕННЯ “ПОМИЛКОВИХ” НАКЛАДНИХ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

**ВЖЕ СКЛАДЕНИЙ РК на “-”
до 01.12.2018**

ПОМИЛКОВА НАКЛАДНА
(може збільшувати “ Σ
перевищення” в формулі СЕА)

ВІДСУТНІЙ РК НА “-”

**В заголовній частині РК вказується
“помилкова” накладна (дата, №)**
В інформаційній частині вказується
правильна накладна (дата, № та
реєстраційний №)

**Додатково в інформаційній частині
вказується РК, що був складений до
“помилкової” накладної (дата, №
та реєстраційний №)**

**Графи з 1 по 15 розділу Б такого
розрахунку коригування та рядки
розділу А не заповнюються**

**У полі “Не підлягає наданню
отримувачу (покупцю) з причин”
ставиться тип причини “20”, позначка
“X” не проставляється**

**Реєструє
Постачальник**

**Реєструє
Покупець**

**В заголовній частині РК
вказується “помилкова”
накладна (дата та №)**
В інформаційній частині
вказується правильна накладна
(дата, №, та реєстраційний №)
**Заповнення табличної частини
проводиться як при поверненні
товару, код причини
коригування “301”**

ПРИКЛАД ЗАПОВНЕННЯ РК ДО "ПОМИЛКОВОЇ" ПН



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Підлягає реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	
Підлягає реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	
До зведеної податкової накладної	
До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з припискою	
(визначається відповідний тип приписки)	210

**РЕКВІЗИТИ
НЕПРАВИЛЬНОЇ
НАКЛАДНОЇ**

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

0 1 1 2 2 0 1 8 / 1 1 1 1 1 1 1 1 / ()

Дата складання / Податковий номер / ()

1 0 0 9 2 0 1 8 № 2 2 2 2 2 2 2 2 / / /

(дата складання) (податковий номер) (серія та/або номер паспорта)

Постачальник (продавець)

ТОВ "ПРИКЛАД"

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 / / /

(індивідуальний податковий номер) (номер філії)² Податковий номер платника податку³ або серія та/або номер паспорта⁴

Отримувач (покупець)

(найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)

2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 / / /

(індивідуальний податковий номер) (номер філії)² Податковий номер платника податку³ або серія та/або номер паспорта⁴

Розділ А		
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:	-90000
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основною ставкою (-) (+)	-90000
III	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)	
IV	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основною ставкою (-) (+) (код статки 20)	-450000
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код статки 7)	
VI	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код статки 901)	
VII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код статки 902)	
VIII	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код статки 903)	

Розділ Б																			
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номінатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товарів/послуг		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код підляг ²	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності підприємства	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	ознака вимірюваного товару ³	послуги згідно з ДІПШ	умовне позначення (урахується)	код	кількість, об'єм, (-) (+)	піна постачання товарів/ послуг	піна (-) (+)	кількість поставлення товарів/ послуг						
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	1	301		кукурудза	1005			т	0306	-100	4500			20		-450000	-90000		

**РЕКВІЗИТИ
ПРАВИЛЬНОЇ
НАКЛАДНОЇ**

Сума податку на додану вартість, які скориговані у зв'язку зі зміною кількості чи вартісних показників, що зазначені в цьому розрахунку, віднесені правильно та віднесені до податкового зобов'язання.

Інформація дані щодо складових та зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної¹

0 1 0 9 2 0 1 8 № 1 1 1 1 1 1 1 1 / / /

(дата складання) (податковий номер) (серія та/або номер паспорта)

9 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

(індивідуальний податковий номер)

ПРИКЛАД ЗАПОВНЕННЯ РК ДО "ПОМИЛКОВОЇ" ПН, ЯКЩО ВЖЕ БУВ СКЛАДЕНИЙ РК НА "-"



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Підпис реєстрації в ЄРПН постачальником (продавцем)	
Підпис реєстрації в ЄРПН отримувачем (покупцем)	
До зведеної податкової накладної	
До податкової накладної, складеної на операції, звільнені від оподаткування	
Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з призначенням	
(застосовується відповідно до причини)	2 0

РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ КІЛЬКІСНИХ І ВАРТІСНИХ ПОКАЗНИКІВ

0 1 1 2 2 0 1 8

Дата складання

1 1 1 1 1 1 1 1

Порядковий номер

(0)

ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ

від

1 0 0 9 2 0 1 8

(дата складання)

№

2 2 2 2 2 2 2 2

(порядковий номер)

Постачальник (продавець)	
ТОВ "ПРИКЛАД"	
(назва/позначення, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)	
1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8 8
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії ²)
Податковий номер платника податку ³ або серія та/або номер паспорта ⁴	

Отримувач (покупець)	
(назва/позначення, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця)	
2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2	7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7
(індивідуальний податковий номер)	(номер філії ²)
Податковий номер платника податку ³ або серія та/або номер паспорта ⁴	

Розділ А		
I	Сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту (-) (+), у тому числі:	
II	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за основою ставкою (-) (+)	
III	сума коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту за ставкою 7 % (-) (+)	
IV	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за основою ставкою (-) (+) (код ставки 20)	
V	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 7 % (-) (+) (код ставки 7)	
VI	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 901)	
VII	Усього підлягають коригуванню обсяги постачання без урахування податку на додану вартість, що оподатковуються за ставкою 0 % (-) (+) (код ставки 902)	
VIII	Усього підлягають коригуванню обсяги операцій, звільнених від оподаткування (-) (+) (код ставки 903)	

Розділ Б																		
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або достеменно	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниці виміру товарів/послуг		Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код підляг ¹	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності підприємства-господаря або виробника
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТ ЗЕД	кодом (імпортованого товару) ²	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код	кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна постачання товарів/ послуг	ціна (-) (+)	кількість постачання товарів/ послуг					
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

Сума податку на додану вартість, що оподатковується згідно зі збіркою кількісних чи вартісних показників, що зазначені в цьому розрахунку, визначеної правилами та включені до податкового зобов'язання.

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної¹

0 1 0 9 2 0 1 8

№

1 1 1 1 1 1 1 1

(порядковий номер)

№

9 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1

(реєстраційний номер податкової накладної)

Інформаційні дані щодо складеної та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної, складеної повторно на операцію, за якою в Єдиному реєстрі податкових накладних вже зареєстрована податкова накладна¹

1 1 0 9 2 0 1 8

№

3 3 3 3 3 3 3 3

(порядковий номер)

№

9 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2 2

(реєстраційний номер розрахунку коригування)

Підпис (уповноважена) особи / фізична особа

РЕКВІЗИТИ РК
ЯКИМ ВЖЕ
СТОРНОВАНО
"ПОМИЛКОВУ"
НАКЛАДНУ

З 10 листопада змінений порядок блокування податкових накладних



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Постанова Кабінету Міністрів України від 24.10.2018 № 936 «Про внесення змін до пункту 3 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних»: goo.gl/VHMzNR

Опублікована 10.11.2018 в «Урядовому кур'єрі» №212, чинна з 10.11.2018

Постановою затверджено змінені ознаки, за якими можливе зупинення реєстрації ПН/РК

ПН/РК, які не підлягають моніторингу з 10.11.2018



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

- 1) податкова накладна, яка не підлягає наданню отримувачу (покупцю) та/або складена за операцією, що є звільненою від оподаткування;
- 2) обсяг постачання, зазначений платником податку в податкових накладних / розрахунках коригування (**крім розрахунків коригування, складених у разі зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику**), зареєстрованих у Реєстрі в поточному місяці, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі податкової накладної / розрахунку коригування, становить менше 500 тис. гривень **за умови, що обсяг постачання товарів/послуг, зазначений в них у поточному місяці за операціями з одним отримувачем — платником податку, не перевищує 50 тис. гривень**, та керівник - посадова особа такого платника податку є особою, яка займає аналогічну посаду не більше ніж у трьох (включно) платників податку;
- 3) одночасно значення показників D та P, розрахованих у наведеному у цьому підпункті, мають такі розміри: $D > 0,05$, $D = S/T$, $P < P_m * 1,4$
S - загальна сума сплачених за останні 12 місяців сум ЄСВ, податків і зборів (крім суми ПДВ, сплаченої при ввезенні товарів на митну територію України) платником податку та його відокремленими підрозділами
T – загальна сума постачання товарів/послуг на митній території України, що оподатковуються за ставками 0%, 20% і 7%, зазначеними в ПН/РК, зареєстрованих у Реєстрі ПН/РК за останні 12 календарних місяців
P - сума ПДВ, зазначена платником податку в ПН/РК, зареєстрованих у Реєстрі у звітному (податковому) періоді, з урахуванням поданої на реєстрацію в Реєстрі ПН/РК
P_m - найбільша місячна сума ПДВ, зазначена у ПН/РК, зареєстрованих платником податку в Реєстрі за останні 12 місяців

З 5 листопада змінені критерії ризиковості



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Критерії ризиковості платника податків, ризиковості здійснення операцій, затверджені ДФС України 5 листопада 2018 року погоджені з Міністерством фінансів України:

<http://goo.gl/2pzbyo>

Перелік кодів товарів відповідно до УКТ ЗЕД, кодів продукції згідно з ДКПП для ПН/РК

<http://goo.gl/2pzbyo>