**Відповіді лекторів на запитання учасників спільного з ГУ ДПС у м.Києві онлайн Вебінару 09.07.2025р. за темою «Особливості та специфіка оподаткування операцій  податком на додану вартість та їх відображення в податковому обліку під час воєнного  стану» (частина І)**

**До уваги платників податків –членів ВГО АППУ!**

**09 липня  цього року**   Генеральною дирекцією ВГО «Асоціація платників податків України» було проведено спільний з ГУ ДПС у м.Києві безкоштовний для членів Асоціації онлайн Вебінар за темою**: «Особливості та специфіка оподаткування операцій  податком на додану вартість та їх відображення в податковому обліку під час воєнного  стану»**

Під час заходу лекторами –представниками ГУ ДПС у м.Києві були надані відповіді на запитання  учасників онлайн Вебінару. Надсилаємо добірку «Запитання-Відповіді» для ознайомлення та використання в практичній роботі **(частина І).**

1. **Як визначити період, протягом якого можна відображати податковий кредит (або зменшувати зобов’язання) з урахуванням податкових накладних, реєстрація яких була зупинена, заблокована або оскаржується в суді!**

Відповідно до п.п. «а» п. 198.1 ст. 198 Податкового кодексу України від  02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) до податкового кредиту відносяться суми податку, сплачені/нараховані у разі здійснення операцій з придбання або виготовлення товарів та послуг.

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше або дата списання коштів з рахунку платника податку в банку/небанківському надавачу платіжних послуг на оплату товарів/послуг, а в разі постачання товарів/послуг, оплата яких здійснюється електронними грошима, – дата списання електронних грошей платника податків як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, на електронний гаманець постачальника, або дата отримання платником податку товарів/послуг (п. 198.2 ст. 198 ПКУ).

  Згідно з п. 201.10 ст. 201 ПКУ податкова накладна, складена та зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) платником податку, який здійснює операції з постачання товарів/послуг, є для покупця таких товарів/послуг підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту.

Відповідно до п. 198.6 ст. 198 ПКУ не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв’язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними/розрахунками коригування до таких податкових накладних чи не підтверджені митними деклараціями, іншими документами, передбаченими п. 201.11 ст. 201 ПКУ. Податкові накладні, отримані з ЄРПН, є для отримувача товарів/послуг підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту.

  З метою отримання податкової накладної/розрахунку коригування, зареєстрованих в ЄРПН, покупець надсилає в електронному вигляді запит до ЄРПН, за яким отримує в електронному вигляді повідомлення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН та податкову накладну/розрахунок коригування в електронному вигляді. Такі податкова накладна/розрахунок коригування вважаються зареєстрованими в ЄРПН та отриманими покупцем.

  У разі якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму податку на додану вартість на підставі отриманих податкових накладних/розрахунків коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН, таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів з дати складення податкової накладної/розрахунку коригування.

 У разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних згідно з пунктом 201.16 статті 201 цього Кодексу перебіг строків, зазначених у цьому пункті, переривається на період зупинення реєстрації таких податкових накладних / розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

           Пунктом 11 Порядку прийняття рішень про реєстрацію/відмову в реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.12.2019 № 520, визначено, що рішення про реєстрацію або відмову в реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в ЄРПН набирає чинності в день прийняття відповідного рішення.

Платник податку через електронний кабінет платника податку шляхом перегляду в режимі реального часу має доступ до даних ЄРПН щодо складених ним чи його контрагентами податкових накладних та/або розрахунків коригування (пункт 25 Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 грудня 2010 року № 1246 зі змінами і доповненнями).

Враховуючи вищенаведене, у разі прийняття в установленому порядку та набрання чинності рішенням про реєстрацію податкової накладної та/або розрахунку коригування покупець може включити до податкового кредиту суми ПДВ, зазначені у такій податковій накладній, після її реєстрації в ЄРПН:

  у разі своєчасної реєстрації в ЄРПН такої податкової накладної – у звітному (податковому) періоді, в якому її складено, або будь-якому наступному звітному періоді в межах 365 календарних днів з дати складання такої податкової накладної;

   у разі несвоєчасної реєстрації в ЄРПН – у звітному (податковому) періоді, в якому її зареєстровано в ЄРПН, але не пізніше ніж через 365 календарних днів з дати її складання.

Продавець може включити до податкового зобов’язання зменшення суми ПДВ після реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН):

у разі своєчасної реєстрації в ЄРПН такої податкової накладної – у податковій декларації з ПДВ того звітного (податкового) періоду, в якому її складено;

у разі несвоєчасної реєстрації в ЄРПН – у податковій декларації з ПДВ того звітного (податкового) періоду, в якому її зареєстровано в ЄРПН.

  З метою визначення податкового періоду, у якому платник податку має право включити суми ПДВ щодо зменшення податкового зобов’язання на підставі зареєстрованого в ЄРПН розрахунку коригування, платник податку використовуючи інформацію, що міститься у електронному кабінеті платника податку, може встановити факт та дату реєстрації в ЄРПН такого розрахунку.

*Приклад:*

Податкова накладна складена 05.01.2024 року та подана на реєстрацію 10.01.2024 (вчасно), при цьому була заблокована.

Рішенням суду від 02.12.2024 ПН розблокована, 24.12.2024 внесені дання до ЄРПН.

Тому, термін ПН почався 05.01.2024, зупинився 10.01.2024 (365-5=360 днів на включення), платник може формувати пк з 02.12.2024 (дата набуття рішення Суду) + 360 днів, але не раніше дати внесення в ЄРПН (24.12.2024). Також може подати уточнюючий розрахунок за січень 2024 року, але дата подання уточнюючого не повинна бути меншою від 24.12.2024.

**2. Щодо коригування/повернення та складання розрахунків коригування (РК)**

Порядок коригування податкових зобов’язань та податкового кредиту регламентовано статтею 192 Кодексу.

Згідно з пунктом 192.1 статті 192 Кодексу, якщо після постачання товарів / послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів / послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів / послуг, суми податкових зобов’язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеного в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в ЄРПН.

     Розрахунок коригування до податкової накладної **не може бути** **зареєстрований** в Єдиному реєстрі податкових накладних **пізніше 1095 календарних днів з дати складання податкової накладної**, до якої складений такий розрахунок коригування.

    Розрахунок коригування, складений постачальником товарів/послуг до податкової накладної, яка складена на отримувача - платника податку, підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних:

постачальником (продавцем) товарів/послуг, якщо передбачається збільшення суми компенсації їх вартості на користь такого постачальника або якщо коригування кількісних та вартісних показників у підсумку не змінює суму компенсації;

отримувачем (покупцем) товарів/послуг, якщо передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику, для чого постачальник надсилає складений розрахунок коригування отримувачу.

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

192.1.1. Якщо внаслідок такого перерахунку відбувається зменшення суми компенсації на користь платника податку - постачальника, то:

а) постачальник відповідно зменшує суму податкових зобов'язань за результатами податкового періоду, протягом якого був проведений такий перерахунок;

б) отримувач відповідно зменшує суму податкового кредиту за результатами такого податкового періоду в разі, якщо він зареєстрований як платник податку на дату проведення коригування, а також збільшив податковий кредит у зв'язку з отриманням таких товарів/послуг.

Постачальник має право зменшити суму податкових зобов'язань лише після реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної.

192.1.2. Якщо внаслідок такого перерахунку відбувається збільшення суми компенсації на користь платника податку - постачальника, то:

а) постачальник відповідно збільшує суму податкових зобов'язань за результатами податкового періоду, протягом якого був проведений такий перерахунок;

б) отримувач відповідно збільшує суму податкового кредиту за результатами такого податкового періоду в разі, якщо він зареєстрований як платник податку на дату проведення перерахунку.

Отримувач має право збільшити суму податкового кредиту лише після реєстрації постачальником в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування до податкової накладної.

*Приклад:*

При здійсненні операції з постачання товару постачальник зобов'язаний скласти податкову накладну на дату першої події, визначену згідно з пунктом 187.1 статті 187 розділу V ПКУ.

У разі виникнення підстав, передбачених пунктом 192.1 статті 192 розділу V ПКУ (зокрема, повернення товару (частини товару) покупцем / повернення коштів покупцю), постачальник складає розрахунок коригування до такої податкової накладної. Такий розрахунок коригування складається на дату, яка настала раніше (перша подія), визначену з урахуванням норм пункту 187.1 статті 187 розділу V ПКУ.

Таким чином, у разі якщо товар або частина товару повертається покупцем раніше, ніж постачальником повертаються кошти за такий товар, то розрахунок коригування складається на дату повернення постачальнику такого товару (частини товару).