

Складні питання обліку ПДВ у типових конфігураціях на платформі «1С:Підприємство 8»

Марина Іскрижицька

редактор рубрики ITC «Методична підтримка 1С:Підприємства 8»



- Податковий кредит: порядок формування з 01.07.2015 р.
- 2. Податкові зобов'язання при умовному продажу.
- 3. Постачання активів по ціні нижче ціни придбання (собівартості, балансової вартості ОЗ).
- Розрахунки коригування. Виправлення помилок у податковій накладній.



Податковий кредит:

порядок формування з 01.07.2015 р.



Формування податкового кредиту

> 3 01.07.2015 р. ПК формується за ВСІМА придбаними з ПДВ товарами/послугами, необоротними активами, незалежно від їх подальшого використання (Закон України від 28.12.2014 р. № 71-VIII);

≻ У типових конфігураціях, як і раніше, на етапі придбання у документах надходження важливо правильно вказати ПОДАТКОВЕ ПРИЗНАЧЕННЯ ПДВ.

Відповідність податкового призначення ПДВ цільовому призначенню придбаних запасів (послуг):

- оподатковувана господарська діяльність «Опод. ПДВ»;
- неоподатковувана господарська діяльність «Неопод. ПДВ, будьяка госп.»;
- негосподарська діяльність «Неопод. ПДВ, негосп.»;
- пропорційно оподатковувана діяльність «Пропорц. опод. ПДВ».

Саме від вибору податкового призначення, а також ставки ПДВ в документах придбання (оплати), залежить коректність нарахування податкового кредиту та зобов'язань за такими придбаннями.



Формування податкового кредиту за придбаннями для використання у неоподатковуваних операціях

> НЕ змінено:

• порядок оформлення документів надходження/ оплати – вказуються ставка ПДВ (20% або 7%) і відповідне податкове призначення ПДВ («Неопод. ПДВ, будь-яка госп.», «Неопод. ПДВ, негосп.», «Пропорц. опод. ПДВ»);

•проводки документів надходження/оплати – за такими операціями проводка по ПДВ не формується.

Суми нарахованого податку зараховуються до первісної вартості товарів, необоротних активів, вартості послуг відповідно до п.11 Інструкції з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затвердженої наказом Мінфіну України від 01.07.1997 р. № 141, із змінами, внесеними наказом від 16.11.15 р. № 1025.



Формування податкового кредиту за придбаннями для використання у неоподатковуваних операціях

НЕ змінено порядок оформлення, але змінено алгоритм проведення вхідних податкових документів

При реєстрації вхідних податкових документів і ВМД, виписаних починаючи з 01.07.2015 р., ПК нараховується у повному обсязі, незалежно від податкового призначення придбання*.

В залежності від цільового призначення придбаних активів заповнюються:

- прапори в табличній частині документу**;
- стаття декларації згідно діючого Порядку ***.

* Порядок не діє для ПН, виписаних до 01.07.2015 р., навіть якщо вони були зареєстровані в ЄРПН після 01.07.2015 р.

** За операціями придбання ОЗ додатково потрібно встановити прапор в колонці «Поставка ОФ».

Якщо документ завантажено із «1С:Звіт» чи XMLфайлу, цільове призначення визначається самостійно користувачем (прапори необхідно встановити вручну).

*** При автоматичному заповненні Декларації суми придбання з ПДВ буде включено до рядку 10.1 згідно листа ДФСУ від 07.08.2015 р. № 29168/7/99-99-19-03-02-17.

	📄 Реєстраці	ія вхідн	юго пода	ткового д	окумента: П	одаткова н	накладна. Пр	оведено '	E.	_ 🗆 ×					
	Операція 👻 Д	lii 🖌 🖳	. 😔 🕞	🔹 🐴	Вхідний доку	ументу форм	ati XML 👻 👫	E	📑 🗳 Поради 🌘	2					
	Номер:	дос	00000035	від: 28.08	.2015 13:31:46	🌐 (дата вк	слючення до ре	естру)							
	Організація:	Доб	ро			Q E	Зідокремлений іідрозділ:			x Q					
	Контрагент:	Соф	тПостач			. Q	Договір:	Основни	й договір	Q					
1	Документ розрахчнків:				Т		🖌 Вхідний доку	умент отрим	аний у електронном	у вигляді					
	Підстава: Надходження товарів і послуг ДОО × Q														
	Вхідний податковий документ Номер: Б дата виписки 28.08.2015 Необхідно перевірити реєстрацію у ЕРПН дата реєстр. 1 УЕРПН 28.08.2015 Ф Номенклатура (2 поз.) Букгалтерський облік														
	960	× 6	i 🕆 🔶	↠X↓	Заповнити 🔻	Підбір Ряс	цки з пропорцій	аним ПДВ 🔻							
	%ПДВ Су⊳	ча бе	Сума	Сума з	Госп. діял	Оподатк	Пропорцій	Поставк	Стаття декларації Г	1ДВ (п/к)					
	20% 5	5 000,00	1 000,00	6 000,00					/вкл. в 10.1 з 07.20	/15/ 10.2. (
	20%	200,00	40,00	240,00		U	U	U	/вкл. в 10.1 або 12	з 07.2015/					
	Дата склада	ання вх. г	под. докум	ента - після	01.07.2015. B	хідний ПДВ р	ля неоподатко	вуваних оп	ерацій включається д	10 ПК.					

Проводки вхідного податкового документу

Эмінено алгоритм формування проводок вхідного податкового документу

Вхідний податковий документ оформлений за придбаннями для використання у неоподатковуваних операціях (у т.ч. частково оподатковуваних), відображає нараховування податкового кредиту на всю суму ПДВ.

😰 Pe	езультат про	оведені	ня докумен	та Ресстр	ація вхідно	ого податко	вого док	умента	дооооо	0035 от 28.08.2015 13:31:46 📃 🗆 🕽	ĸ				
Дейс	твия 👻 ②	Настрой	і́ка…												
F	^о учне коригува	ання (до:	зволяє редаг	ування рухі	в документа)									
Дт Кт	Бухгалтерськ	ий облік	Очікува	ний і підтве	рджений ПД	LB продажів	ПДВ по	датковий	і кредит	Очікуваний і підтверджений ПДВ придбань					
Дii	Дії - 🕘 🗟 🖉 🗙 🔚 🛧 🖶 🔀 😌														
	Рахунок	Суб	Кількість	Под. пр	Рахунок	Субконто	Кількіс	Под	Сума						
	Дт Валюта Дт Сума Кт Валюта Сума Зміст														
			Вал. сум	(п/о) дт			Вал. су	(п/ој	№ журнал	у					
А _Т	, 6412				6435					1 040,00					
									Податков	ий кредит по операціях не обкл. ПДВ після 07.2015					
											-				
										🔯 Звіт по рухах документа 🛛 🛚 🛛 🛛 СК 🛛 Закрит	И				



Податкові зобов'язання при умовному продажу

Податкові зобов'язання за придбаннями для використання у неоподатковуваній діяльності

Платник податків, який використовує придбані товари/послуги та необоротні активи у неоподатковуваних операціях або не в господарській діяльності, зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання і скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду та зареєструвати в ЄРПН, **зведену податкову накладну** за товарами/послугами, необоротними активами (п.198.5 ст.198 ПКУ).

За підсумками роботи за місяць формується зведена податкова накладна. У конфігураціях це документ «Податкова накладна» з видом операції «Умовний продаж» на закладці «Послуги»:

- заповнюється по кнопці «Заповнити» «Заповнити зведену з умовного продажу»;
- на закладці «Додатково» відображається «тип причини невидачі накладної покупцю» - «09» (можна змінити вручну).

🗌 Под	Податкова накладна: <mark>Умовний продаж.</mark> Проведено 🛛 Х арація т Ціни й валюта Дії т 🜉 💽 🔂 🛐 🋐 🏹 🦉 Тт 📑 🎸 Поради 📀														
Операці	я 👻 Ціни й валн	ота Дії 🕶 📘	1 3 6 1	š 🐴 🔊+	4r 📱 🔭	📑 🗳 Пора	ади ②								
Номер: Організ Відокре підрозд	ДО0000 ація: Добро м.	0000000058		від: (31.	08.2015 18:00:00	×	■ Вклі Q У Док У Підл Q	очена до Едиі умент надаєт іягає включен	ного реє ться поку нню до Є,	стру подати јпцю у елек: диного реєс	ових нак гронному тру пода	ладних вигляді ткових наклад	них		
Товар СЭ (N 1 2 3 4	ои (0 поз.) С С С С С С С С С С С С С	ослуги (4 поз.)	Основні зас Ц Заповнити и, дод. відомост акладна № 5 ві акладна (ЧК) N зід 26.08.2015 акладна № 25 і	оби (0 поз.) Підбір гі Скопін д Запов з 36 від 25.08.1 від 28.08.2015,	Нематеріальн овати з докумен жити зведену з у 2015, ІПН постачальн	іі активи (О поз та-основи умовного прод іальника: иика: 87654311	а.) Бухгал , ажу ро 1,000 1,000 3 1,000	<mark>Од. Цін</mark> грн 6 грн 47 грн 47	іік Д на 5 240,00 192,00 7 964,37 225,00	одатково Сума 6 240,00 192,00 47 964,37 225,00	<mark>% ПДВ</mark> 20% 20% 20% 20%	Сума ПДВ 1 040,00 32,00 7 994,06 37,50	<mark>Всього</mark> 6 240,00 192,00 47 964,37 225,00	Д	Статтяд 1.1. (1.2) 1.1. (1.2) 1.1. (1.2) 1.1. (1.2)
Вид Умс Фор С Фор	4 Продаж у роздріб Податкова накладна № 25 від 28.08.2015, ІПН постачальника: 876543113 1,000 грн 225,00 20% 37,50 225,00 1.1. (1.2.) Вид договору: Спец режим оподаткування: 0 < × 0														
Відпові	Продаж нижче звичайної ціни (собівартості, бал. вартості U3) ідповідальний: Абдулов Юрій Володимирович × Хто виписав податкову Абдулов Юрій Володимирович ×														
	Результат проведення документа Податкова накладна ДО000000000000000000000000000000000000														
ДП •	Рахунок Дт	Субконто Дт	 24 ↔ Кількість Дт Валюта Дт Вал. сума Дт 	Под. приз Сума (п/о) Дт	Рахунок Кт	Субконто	Кількість Кт Валюта Кт Вал. сума Кт	Под. приз. Сума (п/о) Кт	Сума) Зміст № жу	і г урналу					
Kr	Ак. 6435 6412 6412 9103,56 ПДВ: податкове зобов'язання: податкова накладна 9103,56														
												👌 Звіт по ру	ухах докуме	нта	ОК Закрит

1C°

Умовний продаж товарів (послуг), використаних у неоподатковуваній діяльності

Порядок заповнення податкової накладної при умовному продажі викладено у листі ДФСУ від 07.08.2015 р. № 29163/7/99-99-19-03-02-17.

Відповідно до цього листа заповнюються графи: 2 (не пізніше останнього числа місяця), 3, 5.1 (грн.), 8 та/або 9, 13.

Зверніть увагу!

При заповненні **графи 3** зведеної податкової накладної, крім реквізитів зазначених у листі ДФСУ (номери та дати ПН), у конфігураціях реалізовано заповнення додаткових реквізитів:

 ІПН постачальника, оскільки можливі ситуації одержання декількох податкових накладних з однаковим номером і датою, але від різних постачальників;

• номер і дата вхідної ВМД, замість номера і дати вхідної ПН, у разі здійснення операції імпорту;

вид документа, оскільки можливі ситуації нарахування податкового кредиту на підставі інших документів (чеків, проїзних документів та ін.).



Повернення товарів (авансу) за операціями придбання для використання у неоподатковуваній діяльності

У випадку повернення товарів (авансу), придбаних для використання повністю або частково у неоподатковуваних операціях, оформлюються документи:

«Додаток 2 до податкової накладної» на підставі документу повернення;

«Додаток 2 до податкової накладної» на підставі зведеної податкової накладної на умовний продаж.

Зміна цільового використання запасів

Запаси призначені для використання в оподатковуваних операціях, почали використовуватися у НЕоподатковуваних операціях:

ф документ «Зміна податкового призначення запасів» з «Методом коригування» – «Коригувати зобов'язання»;

на підставі документу зміни призначення «Податкова накладна» з видом операції «Умовний продаж» і заповненим номенклатурним складом.

Запаси придбані з 01.07.2015 р. для використання у неоподатковуваних операціях почали використовуватися в оподатковуваних операціях:

ф документ «Зміна податкового призначення запасів», з «Методом коригування» – «Коригування зобов'язання»;

документ «Додаток 2 до податкової накладної» на підставі зведеної податкової накладної на умовний продаж.

13



Методичні матеріали

- На диску або сайті ITC (its.1c.ua) в розділі «Методическая поддержка 1С:Предприятия 8» можна ознайомитися зі статтями:
 - «Приобретение товаров (услуг) для использования в необлагаемых операциях»;
 - «Порядок распределения пропорционального НДС»;
 - «Методика формирования сводной налоговой накладной».
 - «Особенности заполнения документа «Изменение налогового назначения запасов»»;
 - «Восстановление налогового кредита».



Постачання активів по ціні нижче ціни придбання (собівартості, балансової вартості ОЗ)



ПН на постачання по ціні нижче ціни придбання

У конфігураціях податковий документ за операціями постачання по ціні нижче ціни придбання оформлюється документом **«Податкова накладна»**.

У документі на закладці «Додатково» потрібно:

• встановити прапор «Продаж нижче звичайної ціни (собівартості, бал. вартості ОЗ)»;

• заповнити поля **«Тип причини (01, 12, 15, 16, 17)»** і **«Текст доповнення:».** Саме вибрані значення вказаних реквізитів визначають суть господарської операції, що оформлюється.

ПН на постачання по ціні нижче ціни придбання

®

Податков	а наклад	цна: <mark>Операції, оподатковувані ПДВ. Новий *</mark>) ×
Операція 👻 Ц	іни й валк	ла Дії 🗸 🔜 🔂 📑 🖺 🚱 🖌 👫 📳 🏹 📑 🞸 Поради ②	
Номер: Організація:	Добро	від: 01.12.2015 00:00:00 📾 Сдиного реєстру податкових накладних	
Відокрем. підрозд.:		×Q Підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних	
Контрагент:	Bisio	🔍 Договір: Основний договір	Q
Документ розрахунків:		Т 🗙 🔍 Док. підстава:	< Q
Товари (0 по	эз.) Та	ара (0 поз.) Послуги (0 поз.) Основні засоби (0 поз.) Нематеріальні активи (0 поз.) Бухгалтерський облік Додатково	
Вид договору Умова прода	у: •жи:	Договір поставки Спец режим оподаткування: О < К 0 спец. режим не застосовується	
Форма розр	ахунків:	Оплата з поточного рахунка Тип причини невидачі накладної покупцю: Откова накладна видається покупцю	
🗌 Є ВМД (ен	копорт), N	≤ВМД:	
🕑 Продаж н	ижче звич	найної ціни (собівартості, бал. вартості 03)	
Тип причи (01,12,15,1	ни (6,17):	15-Складена на суму перевищення ціни придбання товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання	
Текст доп	овнення:	(перевищення ціни придбання над фактичною ціною постачання товарів 🚽	
		Постачання дипломатичному представництву	
Включаєть	ся в уточн	юючий розра Всього (грн):	
		ПДВ (ут.ч.):	
Тип цін: Дрібн	ооптова А	втоматичний розрахунок ПДВ. Коментар:	
Відповідальни	й:	Абдулов Юрій Володимирович 🗙 Хто виписав податкову Абдулов Юрій Володимирович .	×
		Податкова накладна Друк - Вивантаження - ОК Записати Зак	фити



ПН на постачання по ціні нижче ціни придбання

Заповнення даних номенклатури у податковій накладній

На закладці «Товари» (Послуги, Основні засоби, Нематеріальні активи) заповнюються реквізити:

💠 «Ціна звичайна (Без ПДВ)»;

💠 «Ціна».

📃 Податков	а наклад	на: Опера	эції, опода	атковува	ні ПДВ.	Проведено										_ 🗆 ×
Операція 👻 Ц	(іни й валю	та Дії -		6	S 🔊	• Ar 🗐	Ћ 📑 🎸 Поради (2								
Номер:	Д000000	000000010	4		в	ia: 01.12.2015	6 09:00:00		3ключена д	до Єдин	ного реєст	ру податкови	х накладних	:		
Організація:	Добро							۹ 🕑	Документ н	надаєті	ъся покупі	цю у електрон	ному вигля	ді		
Відокрем. підрозд.:							×	۹ 🔍	Ідлягає ві	ключен	ню до Еди	ного ресстру	податкових	накладних		
Контрагент:	Контрагент: Візіо Договір: Основний договір Договір: Договір: Договір: Договір													Q		
Документ розрахунків:							T×	Q Дон	. підстава:	:						× Q
Товари (1 п	03.) Ta	ра (О поз.)	Послу	ги (О поз.)	Осно	вні засоби (О	поз.) Нематеріальні	активи (О п	оз.) Бу	јхгалте	ерський об	блік Дода	тково			
000	товари (тпоз.) тара (u поз.) послуги (u поз.) Uсновні засоби (u поз.) нематеріальні активи (u поз.) Бухгалтерський болік додатково															
N Номен	клатура	Код	Кількість	Од.	К.	Ціна	Ціна звичайна (без ПДВ	Сума	% ПДВ	Cyr	ма ПДВ	Всього	Сума пе	Сума ПДВ	Дата ві	Стаття деклара
1 Τεπεβίου 190 100 μπ 1,000 2 400,00 3 600,00 2 400,00 2 400,00 1												1 600,00	320,00		1.1. (1.2.) Опера	
							e									
🗌 Включаєть	ся в уточню	оючий розр)a											Всього	(грн):	2 400,00
														ПДВ (у	г.ч.):	400,00
Тип цін: Дрібн	юогтова Ан	этоматични	ій розрахун	юк ПДВ.			Коме	нтар:								
Відповідальни	ıй:	Абдулов Ю) рій Володи	имирович			🗙 Хто в	иписав пор	аткову	Абду	улов Юрій B	Золодимирові	лч			×
											Податко	ова накладна	Друк 👻	Вивантаження	• OK 3	аписати Закрити

10

ПН на постачання по ціні нижче ціни придбання

При дотриманні цих умов сформуються дві податкові накладні:

- ПЕРША на суму, розраховану виходячи з фактичної ціни постачання;
- ДРУГА з типом причини невидачі **15** (**16, 17**), на суму, розраховану виходячи з перевищення ціни придбання (балансової вартості/собівартості) над фактичною ціною.

19

№ 104 від 01 грудня 2015 р.											_ □			№ 104 в	ід 01 грудня 2015 р.											_ [
🖨 Друк 🔰 🗘 екз. 🖽 Тільки	перегляд 🔒	Зберег	ти копін	ю 🕜								1	ا 😅	1рук 🛛	1 🗘 екз. 😿 Тільки г	перегляд 🔚	Зберегт	и копін	o 📀							
Складається оператором інвесто багатосторонньки угодою про розподіл продукції Не видається покупцю (тип причини)	ppy sa					ЗАТЕ Нака: 22 ве (уре, від 14	ЭЕРДЖЕНК з Міністер фесня 201 дакції нака 4 листопа) ствафінан 14 року № ю у Міністе да 2014 ро	нсів Украї :957 ерствафі⊦ оку № 112	ни нансів У (9)	країни		C B H C	кладаєтн іагатосто іозподіл г іе видаєї тип прич	ося оператором інвестој ронньою угодою про родукції гься покупцю ини) (потрібне виділити помітк	оу за 1 ж "Х")	X 5				ЗАТВ Наказ 22 ве (уред від 14	ЕРДЖЕН Міністер ресня 20 цакції нак І листопа	О ствафінан 14 року № азу Міністе ада 2014 ро	нсів Україн 957 рствафі⊦ жу № 112	ни ансів Ук 9)	фаїни
(потрюне видлити помп	KOHO A J																под	ДАТК	OBA H	наклад	ļΗA					
Дата складання податкової накладної	0 1 1 2	ПО <u> </u> 2 0		KOBA H	ІАКЛАД Порядковий	ЦНА номер		1 0	4 /		юмер філії)		ļ	цата склад: Особа (пла: олатос) - г	ання податкової накладної (іник подавець	0 1 1 2 Продавець	2 0	1 5	- -	Порядковий Особа подац	номер	ТОВ	1 (5/ Покупец)/ 6 (H)	омер філії)
Особа (платник податку) - продавець (найменуван для ф 5 2 3 3	продавець ня; прізвище, ім'я ізичної особи-під	а, по бата приємця 3 4	ькові- а) 7 5		Особ: подат	а (платник ку) - покуп	ець ТОВ ' (най	Візіо" менування; для фізич	прізвище, чної особи	ім'я, по нідприє	батькові - мця) 5 4 1				(найменуванн для фі: 5 2 3 3 (індиві дуальни	я; прізвище, ім' вичної особи-пі, 4 5 7 8 й податковий н	я, по бать дприємця 3 4 омер про	жові -) 7 5 давця)	;		ry) - Horyin	(най 5 2 (інди	менування; для фізи 3 3 4 відуальний	прізвище, нюї особи 57 податкови	ім'я, по Є підприєм 8 3 ій номер	батькові- иця) 4 7 5 покупця)
(індивідуальн	(індивідуальний податковий номер продавця) (індивідуальний податковий номер покупця									покупця)			боцезнахо, податкова	цження адреса) продавця <u>М. Науме</u>	нко, будинок N	9 13, Київ	, 04214	_	Місце: (подат	знаходженн пкова адрес	ія :а) покупці	М. Наум я <u>04214</u>	енко, буди	юк № 13	, Київ,	
Місцезнаходження (податкова адреса) продавця <u>М. Наум</u>	сцезнаходження храткова адреса) продавця _ М. Науменко, Будинок № 13, Київ, 04214 (податкова адреса) покупця											,	юмер теле	фону 04	4 2 3 4	3 4	2 3	3	Номер	р телефону		0 4 4	2 3	4 3	4 2 3	
	4 2 3 4	3 4	2 3	3									E	нд цивіль равового,	но- договору Договір пос	тавки				від			N	2		
номер телефону Вид цизільно- правового договору <u>Договір по</u>	ставки (вид де	оговору	;)		від	ртелефону		N	1º					орма пров	едених розрахунків <u>Опла</u>	(вид /	юговору) ахунка) (ба)	ртер, готів	жа, оплата з	поточного	рахунка,	чек тощо)			
Форма проведених розрахунків <u>Опл</u>	ата з поточного ра	ахунка	(6a	ртер, готів	ка, оплата з	поточного	рахунка, ч	ек тощо)						Дата виник- нення подат-			Один вим това посл	ниця іру іру/		Ціна постачання	Обсяли ураху⊮а	постачані іння ПДВ,	ня (база опо; що підлягаю за отавками	аткування) гьоподатку	без ванню	Загальна
Дата виник- нення подат- кового Номенклатура	Код товару	Оди вим това посл умов-	ниця tipy ару/ пупи код	Кількість	Ціна постачання одиниці	Обсял урахува	и постачанн ання ПДВ, ц з	я (база опод цо підлягают а ставками	аатку вання ть оподатку)без ванню	Загальна сума		Роз- діл	кового зобов'я- зання (поста- чання	Номенклатура товарів/послуг продавця	Кодтовару зпідно з УКТЗЕД	умов- не поз- начення (укра- їнське)	код	Кількість (об'єм, обсяг)	одиниц товару/ послуги без урахування ПЛВ	основ на ставка	ставка 7%	нульова постачання на митній території	а ставка експорт	звіль- нення від ПДВ З	сума коштів, що підлягає сплаті
Роз- діл зобов'я- товарів/послуг	згідно з УКТ ЗЕЛ	не поз-		(об'ем, обсаг)	товару/ послуги			нульова	аставка	звіль- нення	коштів,			(опла- ти 2))									України			
(поста- чання (опла- ти ²))		(укра- їнське)			без урахування ПДВ	основна ставка	ставка 7%	постачання на митній території України	експорт	від ПДВ 3	сплаті		1	2	3 Телевізор "Ј∨С" (перевищення ціни придбання над фактичною чімою постачана	4	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13
	4	5.1	5.2	6	7	8	9	10	11	12	13		l '	01122010	товарів/послуг, указаних		"	2009	1,000	, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,	1 000,00					
Г U1122U16 Телевівор "JVC"	×	шт	2009	1,000	2 000,00	2 000,00					2 000 00				в податковій накладній № 104)											
II Зворотна (заставна) тара	x	x	x	x	x	X	X	х	X	X	2 000,00			200001	сього за розділом I	X	X	X	X	X	1 600,00	v	×		v	1 600,00
III Податок на додану вартість	х	Х	Х	х	х	400,00		0	0		400,00			Податок	(застакна) тара на додану вартість	X	X	X	x	x	320,00	~	0	0	~	320.00
IV Загальна сума з ПДВ	X	Х	Х	Х	Х	2 400,00					2 400,00		IV	Загальна	сумазПДВ	x	X	X	х	X	1 920,00		-	-		1 920,00
<											•		<					0							· · · · · ·	►
																		_								



Як оформити окрему ПН на операцію з постачання нижче собівартості, якщо ПН вже виписано по авансу?

Лист ДФСУ від 07.04.2015 р. № 12082/7/99-99-19-03-02-17:

База оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче їх ВИРОБНИЧОЇ СОБІВАРТОСТІ, визначеної відповідно до П(С)БО 16.

≻ Датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг згідно з п.187.1 ст. 187 ПКУ вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше (зарахування коштів або відвантаження товарів).

Тобто:

• Якщо «першою подією» є попередня оплата за товар, який ще не виготовлено, то на дату її отримання постачальник визначає податкові зобов'язання з ПДВ виходячи з договірної вартості такого товару, складає ПН та реєструє її в ЄРПН.

• Якщо при оприбуткуванні на баланс виготовленого товару, його виробнича собівартість перевищить договірну вартість, то на дату його оприбуткування складається **друга ПН виходячи з різниці** між виробничою собівартістю та договірною вартістю такого товару.



Як оформити окрему ПН на операцію з постачання нижче собівартості, якщо ПН вже виписано по авансу?

Розробниками зареєстровано пропозицію: реалізувати можливість виписки окремої/незалежної податкової накладної на перевищення собівартості (ціни придбання/балансової вартості) над ціною продажу.

На даний момент у конфігураціях рекомендуємо такий спосіб обходу:

- у момент виявлення факту продажу за ціною нижче собівартості створити копіюванням вихідну податкову накладну;
- на закладці «Додатково», встановити прапор «Продаж нижче звичайної ціни (собівартості, бал. вартості ОЗ)»;
- вказати тип причини невидачі 17 (15,16), а також номер ПН по авансу замість фрази <*визначається автоматично*> у тексті доповнення;
- на закладці з номенклатурною позицією обнулити ціну і вказати звичайну ціну як різницю між собівартістю (балансовою вартістю/ ціною придбання) і ціною реалізації.



Методичні матеріали

На диску або сайті ITC (its.1c.ua), можна ознайомитися з матеріалами:

довідника «НДС: правила налогообложения и учет» -«Порядок составления налоговых накладных при поставке товаров/услуг»;

розділу «Методическая поддержка 1С:Предприятия 8» -«Составление налоговых накладных на сумму превышения».



Розрахунки коригування. Виправлення помилок у податковій накладній



Розрахунки коригування

Відповідно до **п.192.1 ст.192 ПКУ** розрахунок коригування складається при здійсненні коригувань сум податкових зобов'язань та податкового кредиту за операціями повернення товарів/послуг, повернення грошових коштів, **а також у випадках коригування даних ПН не пов'язаних зі зміною суми компенсації вартості товарів/послуг**.

У конфігурації розрахунок коригування - документ «Додаток 2 до податкової накладної», може бути створений як самостійний документ з посиланням на ПН, дані якої коригуються, а також на основі ПН або документу повернення.



У декларації якого періоду відображати РК, якщо його зареєстровано в ЄРПН у періоді, наступному за періодом складання?

Постачальник *має право зменшити суму податкових* зобов'язань лише після реєстрації в ЄРПН розрахунку коригування до податкової накладної (п.192.1.1 ст. 192 НКУ).

- У разі зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг:
 - розрахунок коригування в ЄРПН ресструс покупець.
- У разі <u>збільшення</u> суми компенсації вартості товарів/послуг, а також якщо коригування кількісних та вартісних показників у підсумку <u>не змінює</u> суму компенсації :
 - розрахунок коригування в ЄРПН ресструє постачальник.



У декларації якого звітного періоду відображаються РК постачальником?

У конфігураціях порядок заповнення даних у звітності ПОСТАЧАЛЬНИКОМ залежить від заповнення дат у документі «Додаток 2 до податкової накладної».

Додаток	2 до податк	ової наклад	цної: Опер	ації, опо	датковувані П,	ДВ (повер	онення). Н	овий *									_ 🗆 X
Операція 👻 🛛	ціни й валюта.	. 🛛 Дії 👻 🌉	- E	📑 🖏	4. 📱 🚡	目 🞸	Іоради ②										
Номер:				ві	1: 29.10.2015 00:	00:00	₽		Включено	до ЄР	. Дата ресст	грації:	01.11.20° 🗐	×			
Організація:	Добро						Q		Документ Пів сагось		ъся покупцю у	у електрон о посотрои	ному вигля	ді Паркараліцій			
Податкова накладна:							x Q		Ресстриет		ЧИНОГ		податкових	накладних		_	
Контрагент:	ВестТрейд						Q	म									Q
Документ розрачиније:							Τ×Q	п	P	еквіз	зит визн	начає	в декл	тарації	якого		x Q
розралунків. Повари (0 л		In (() nos ()	Пеновиј	аасоби (П г		nia nuui avru	иец (О поз.)	E	ЗВі	тног	о періо,	ду від	цобраз	яться д	ані Р	К	
Са 🗈 🥒	× 🗏 🔺	과 (опоз.)	Заповн	асоой (от ати х Пілі	lios.) Hemare Sin	эріальні акті	иви (о поз.)										
N Homer	жлатира Ко	Кількіс		Шіна	пр Сима б/зни	Знижка		Сима		хплв	Сима П.Л.В.	Всь	Причина ког	пигивання	Зміна	Змін	3 3M
			Од. 10	din a	Cigina or on Mar.	CHIPMAN		ogina		011,240	ознатидо	000	riperand Koj	philippinin	Chinida.	. Oranita	0
•					e												
🗌 Включаєть	ся в уточнюю	ий розра											Всьо	ого змін(грн):			
													Змін	а ПДВ(у т. ч.):			
Підстава кори	игування:																
Типцін: Огто	ва Автоматичн	ний розрахуно	ок ПДВ.				Коме	нтар:									
Відповідальни	ай:	Абдулов Юр	ый Володим	ирович			🗙 Хто в	иписав) Додаток	2:	Абдулов Юрій	Володими	рович				x
									Додат	ок 2 до	податкової на	акладної	Друк 👻 В	ивантаження	• OK	Записати	Закрити



У декларації якого звітного періоду відображаються РК покупцем?

У конфігураціях порядок заповнення даних у звітності ПОКУПЦЕМ залежить від заповнення дати документу «Реєстрація вхідного податкового документу».

Реєстрація в	вхідного под	аткового докум	ента: Розрахунс	ок коригуван	ня (повернення). Новий *			_ 🗆 ×					
Операція 🕶 🛛 Дії 👻	перація 🗸 Дії 🗸 🔜 🔂 🛐 Вхідний документу форматі ХМL 🗸 🤻 🛐 🔚 🚭 🔇 Поради ②													
Номер:		від	29.10.2015 16:51:5	3 🗐 (J	дата включення до	ресстру)								
Організація:	Добро			Q	Відокремлен підрозділ:	ний			x Q					
Контрагент:					Договір:				Q					
Документ розрачинија:			Пат		יסומעמם עדע			у вигляді						
розрахунків. Підстава:			дат	адокуме			дати							
Включення до ЄРПН														
Номер:		дата випи	ски 29.10.2015	₽	Номер:		дата в	иписки (₽					
□ Необхідно пе у ЄРПН	еревірити реєс	грацію дата реєс у ЄРПН	^{rp.} 01. 11.2015	I	Підстава к	оригування:								
Номенклатура	(0 поз.) Бч	кгалтерський обл	ік Скарга на п	родавця (відсчт	тня)									
			внити • Підоір г	-ядки з пропорі	циним пдв 👻		-							
жидв С	ума без ПДВ	СумаНДВ	СумазНДВ	І осп. діяльніс	ть Оподатк	Пропорційно	Поставка	Стаття декларації ПДВ ([П/К]					
								< 0.00						
ВКЛЮЧАЄТЬСЯ В	в уточнюючии р ,	розр		-			Всьс	го без НДВ:	0,00					
дата отримання	(дорівнює даті	документа, якщо	не запов	E			пдв		0,00					
							ВСЬС	го із ПДВ (грн):	0,00					
Відповідальний:	l	Абдулов Юрій Вол	юдимирович						× Q					
Коментар:	(
							Виванта:	ження - ОК Записат	и Закрити					

27



Виправлення помилок у ПН

У випадку допущення помилки у реквізитах податкової накладної (наприклад, у назві покупця), у розрахунку коригуванні до такої податкової накладної всі правильно заповнені реквізити повторюються, а реквізит, у якому допущено помилку, заповнюється без помилок. У цьому випадку графи з 1 по 13 розрахунку коригування не заповнюються/залишаються пустими (лист ДФСУ від 17.02.2015 р. № 5292/7/99-99-19-03-02-17).

При вивантаженні документа «Додаток 2 до податкової накладної» з порожньою табличною частиною в XML файл, видається повідомлення про помилку, яке потрібно ігнорувати. Якщо використовується програма здачі звітності та обміну податковими накладними «1С: Звіт», повідомлення про помилку при вивантаженні податкових документів не буде.



Розрахунок коригування: «нульові» коригування

Реалізована можливість відображати **нульові коригування у додатку Д1** декларації з ПДВ. Для цього у документі «Додаток 2 до податкової накладної» потрібно додати рядок, із заповненими колонками «Номенклатура», «Ставка ПДВ» та «Стаття декларації ПДВ (н/о)», але без заповнення кількісних та вартісних показників. Саме значення реквізиту стаття декларації з ПДВ, дозволяє програмі «визначити», у яку з таблиць Додатку Д1 потрібно віднести дане коригування.

📃 Додаток	logaтoк 2 до податкової накладної: Операції, оподатковувані ПДВ (коригування). Проведено * X																	
Операція 👻 🛛	Ціни й валк	ота	Діі 👻 🖳	•	6	š 🐴	Ar 📳 Ћ	1	Поради ②									
Номер:	Д00000	000000	10096			від:	28.10.2015 15:4	5:15	Ø	🕑 Вклн	очено до ЄР	Р Дата ресстр	рації:	28.10.20	■ ×			
Організація:	Добро								Q	🕑 Докј	умент нада	сться покупцю у	електрон	ному виг.	пяді			
Податкова накладна:	Податко	ва накл	адна ДОС	000000	000000	97 от 20	.10.2015 09:00:0	10	x Q	Ресс	ягає включ прується в	енню до єдиного ЄРПН покупцем	ресстру	податков	их наклад	них		
Контрагент:	Трейд+								Q	Договір);	Продаж						Q
Документ розрахунків:									$T \times Q$	Підстав	a:							x Q
Товари (1 п	овари (1 поз.) Тара (0 поз.) Послуги (0 поз.) Основні засоби (0 поз.) Нематеріальні активи (0 поз.) Бухгалтерський облік Додатково																	
000/	🕽 🕼 🖉 🗶 🔚 🎓 🗣 🗍 👫 Заповнити - Підбір 1. Номени автира. Ко., Кідчија, Од., К., Шіна, Сима, 2008. Сима П.Л.В., Вон., Принина копчитивания, Зачін, З., Зачі, П., Статта дек даранії П.Л.В. (
N Номен	у намериклатура Ко., Кількіс., Од. К. Ціна Сума ПДВ Сума ПДВ Всь., Причина коригування Зміна., Змін., З., Змі., Д., Стаття декларації ПДВ (
1 Конди	ціонер Г		1,000	шт	1,000			20%			Помилка у	у назві покупця					8.1. (8.2.) - коригу	ування
•								e										•
Включаєть	ся в уточн	юючий	розра											Всы	ого змін(гр	н):		
														Змін	а ПДВ(ут	ч.):		
Підстава корі	игування:																	
Тип цін: Опто	ва								Комента	ap:								
Відповідальни	аповідальний: Абдулов Юрій Володимирович× Хто виписав Додаток 2: Абдулов Юрій Володимирович×																	
										Л	одаток 2 до	податкової накл	адної Ј	Ірчк 🚽 В	ивантаже	ня ₹	ОК Записати	Закрити

Дані розрахунків коригування у звітності

Для відображення даних нульових коригувань у Декларації з ПДВ, перед заповненням звіту необхідно встановити прапор «Відображати нульові коригування ПЗ/ПК у Додатку 1» на верхній панелі звіту.

🛄 Декларація по ПДВ (за Жовтень 201	5 p.) *								_ [) ×					
Заповнити Очистити Розшифровка Настр	оювання 👻 Настройк	а сторінок	Розширити пол	е бланку ②											
Дата підпису: 29.10.2015 🗐 Ор Одиниця виміру: у гривнях 👻 т Згортати дані в додатку 5 по ІПН Декларація Дод. 1 Дод. 2 Д Коригування податкових зобов'язань згідно після 01 лютого 2015 року:	Дата підпису: 29.10.2015 Порганізація: Добро Одиниця виміру: у гривнях точність 0 С Автоматичний розраху С Є право бюджетне відшкодування Згортати дані в додатку 5 по ІПН Відображати нульові коригування ПЗ/ПК у Додатку 1 Звіт за два місяці Декларація Дод. 1 Дод. 2 Дод. 3 Дод. 4 Дод. 5 Дод. 6 Дод. 7 Дод. 8 Дод. 9 Заява Повідомленн Службові дані Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових накладних припадає на період після 01 лютого 2015 року:														
1 ТОВ "Візіо" 234545186541 10.10.2015 92 93 29.10.2015 Зміна ціни та кількості -<															
2 ТОВ "Морський" 98769441357 20.10.2015 94 95 29.10.2015 Нивкості -															
з загозичи загозичизаг загозичи загозичи загозичи заго загозичи загозичи загозичи заго загозичи загозичи загозичи загозичи загози войменили тури -															
SAT Ipeng* 1414141414 20.10.2015 97 96 20.10.2015 Hasemony -<															
рядки 8.2.1 та 8.2.3 (+ чи -)	рядки 8.2.1 та 8.2.3 (+ чи -) Х Х Х Х														
рядок о.2.2 (+ чи -) Усього корисування згілно зі статтею 192 ро	niny V Konekov					-		-							
ралки 811 813 821 та 823(+чи -)	длу тодексу.				-	x	-	X	-						
рядки 8.1.2 та 8.2.2 (+ чи -)					X	-	. X	-	X	1					
Коригування податкових зобов'язань згідно період до 01 лютого 2015 року:	зі статтею 39 розділу I	Кодексу по	операціях, дата	виникнення пода	ткових на	кладних пр	ипадає на			T					
		e							•						
	0,00	Значення	я вводиться вруч	ну											
Додаткові рядки Додати	Видалити														
			Виванта;	кити в формат Д	ПАУ (в фа	йл *.xml) 🗯	🚽 Друк 👻	ОК Запи	исати Зак	рити					



Методичні матеріали

На диску або сайті ITC (its.1c.ua), можна ознайомитися з матеріалами:

довідника «НДС: правила налогообложения и учет» - «Приложение 2 к налоговой накладной (расчет корректировки)»;

Довідника «Регламентированная отчетность» – «Налоговая отчетность» – «Налоговая отчетность по НДС» - «Приложение 1: Расчет корректировки сумм НДС (Д1)»;

розділу «Методическая поддержка 1С:Предприятия 8»:

- «Составление расчета корректировки (учет у продавца)»;
- «Заполнение расчета корректировки (учет у покупателя)».



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

Марина Іскрижицька

редактор рубрики ITC «Методична підтримка 1С:Підприємства 8»