



**1С:Форум для бухгалтерів та керівників**

**23 грудня 2015 року**

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

***Марина Іскрижицька***

***редактор рубрики ІТС «Методична  
підтримка 1С:Підприємства 8»***



# План доповіді

- 1. 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).**
- 4. Розрахунки коригування. Виправлення помилок у податковій накладній.**



---

**Податковий кредит:  
порядок формування з 01.07.2015 р.**



## Формування податкового кредиту

- З **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, будь-яка 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 XML-файлу, 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.



## Проводки вхідного податкового документу

- Змінено 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.**

Результат проведення документа Реєстрація вхідного податкового документа Д0000000035 от 28.08.2015 13:31:46

Действия ▾ ? Настройка...

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Дт Кт Бухгалтерський облік Очікуваний і підтверджений ПДВ продажів ПДВ податковий кредит Очікуваний і підтверджений ПДВ придбавь

Дії ▾ + - ✕ 📄 ⬆️ ⬆️ Σ ↻ ?

Рахунок Дт	Суб...	Кількість...	Под. пр...	Рахунок Кт	Субконто...	Кількіс...	Под. ...	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта...	Сума (п/о) ...	Зміст
		Вал. сум...				Вал. су...		№ журналу
Дт Кт 6412				6435				1 040,00
								Податковий кредит по операціях не обл. ПДВ після 07.2015

Звіт по рухах документа OK Закрити



# 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).

Номер:  від:

Організація:

Відокрем. підрозд.:

- Включена до Єдиного реєстру податкових накладних
- Документ надається покупцю у електронному вигляді
- Підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних

Товари (0 поз.) **Послуги (4 поз.)** Основні засоби (0 поз.) Нематеріальні активи (0 поз.) Бухгалтерський облік **Додатково**

N	Номенклатура	Зміст послуги, дод. відомості	Од.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Д...	Стаття д...
1	Продаж у роздріб	Податкова накладна № 5 від <b>Заповнити зведену з умовного продажу</b>	1,000	грн	6 240,00	20%	1 040,00	6 240,00		1.1. (1.2.)...
2	Продаж у роздріб	Податкова накладна (ЧК) № 36 від 25.08.2015, ІПН постачальника:	1,000	грн	192,00	20%	32,00	192,00		1.1. (1.2.)...
3	Продаж у роздріб	ВМД № 47 від 26.08.2015	1,000	грн	47 964,37	20%	7 994,06	47 964,37		1.1. (1.2.)...
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:

Умова продажу:

Форма розрахунків:

Є ВМД (експорт), № ВМД:

Продаж нижче звичайної ціни (собівартості, бал. вартості 0,3)

Спец режим оподаткування:  спец. режим не застосовується

Тип причини невідачі накладної покупцю:  09-Постачання для операцій, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість

Всього (грн): **54 621,37**

ПДВ (у т.ч.): **9 103,56**

Відповідальний:

Результат проведення документа Податкова накладна Д0000000000000058 от 31.08.2015 18:00:00

Ручне коригування (дозволяє редагування рухів документа)

Бухгалтерський облік **Очікуваний і підтверджений ПДВ продажів** ПДВ податкові зобов'язання

Рахунок Дт	Субконто Дт	Кількість Дт	Под. приз...	Рахунок Кт	Субконто ...	Кількість Кт	Под. приз...	Сума
		Валюта Дт	Сума (п/о) Дт			Валюта Кт	Сума (п/о) Кт	Зміст
		Вал. сума Дт				Вал. сума Кт		№ журналу
6435				6412				9 103,56
								ПДВ: податкове зобов'язання: податкова накладна



## 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:**
  - ❖ 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:**
  - ❖ 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.



## Методичні матеріали

➤ На диску або сайті ІТС ([its.1c.ua](http://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

**Податкова накладна: Операції, оподатковувані ПДВ. Новий \***

Операція ▾ Ціни й валюта... Дії ▾ Поради ?

Номер:  від: 01.12.2015 00:00:00

Організація: Добро

Відокрем. підрозд.:

Контрагент: Візіо

Документ розрахунків:

Включена до Єдиного реєстру податкових накладних

Документ надається покупцю у електронному вигляді

Підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних

Договір: Основний договір

Док. підстава:

Товари (0 поз.) Тара (0 поз.) Послуги (0 поз.) Основні засоби (0 поз.) Нематеріальні активи (0 поз.) Бухгалтерський облік **Додатково**

Вид договору: Договір поставки

Умова продажу:

Форма розрахунків: Оплата з поточного рахунка ▾

Є ВМД (експорт), № ВМД:

Продаж нижче звичайної ціни (собівартості, бал. вартості 0.3)

Тип причини (01,12,15,16,17): 15 15-Складена на суму перевищення ціни придбання товарів/послуг над фактичною ціною їх постачання

Текст доповнення: (перевищення ціни придбання над фактичною ціною постачання товарів ▾

Спец режим оподаткування: 0 0 спец. режим не застосовується

Тип причини невидачі накладної покупцю: 0 - Податкова накладна видається покупцю

Постачання дипломатичному представництву

Включається в уточнюючий розра...

Всього (грн):

ПДВ (у т.ч.):

Тип ціни: Дрібнооптова Автоматичний розрахунок ПДВ.

Коментар:

Відповідальний: Абдулов Юрій Володимирович Хто виписав податкову... Абдулов Юрій Володимирович

Податкова накладна Друк ▾ Вивантаження ▾ **OK** Записати Закрити



# 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».

Податкова накладна: **Операції, оподатковувані ПДВ** Проведено

Операція ▾ Ціни й валюта... Дії ▾ Поради ?

Номер:  від:   Включена до Єдиного реєстру податкових накладних  
Організація:   Документ надається покупцю у електронному вигляді  
Відокрем. підрозд.:   Підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних  
Контрагент:   Договір:   
Документ розрахунків:   Док. підстава:

**Товари (1 поз.)** Тара (0 поз.) Послуги (0 поз.) Основні засоби (0 поз.) Нематеріальні активи (0 поз.) Бухгалтерський облік Додатково

N	Номенклатура	Код ...	Кількість	Од.	К.	Ціна	Ціна звичайна (без ПДВ)	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всього	Сума пе...	Сума ПДВ ...	Дата ві...	Стаття деклара
1	Телевізор "JVC"		1,000	шт	1,000	2 400,00	3 600,00	2 400,00	20%	400,00	2 400,00	1 600,00	320,00		1.1. (1.2.) Опера

Включається в уточнюючий розра... Всього (грн): **2 400,00**  
ПДВ (у т.ч.): **400,00**

Тип цін: Дрібнооптова Автоматичний розрахунок ПДВ. Коментар:

Відповідальний:   Хто виписав податкову ...

Податкова накладна Друк ▾ Вивантаження ▾ **OK** Записати Закрити



# ПН на постачання по ціні нижче ціни придбання

При дотриманні цих умов сформується 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.

№ 104 від 01 грудня 2015 р.

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
22 вересня 2014 року № 957  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 року № 1129)

Не видається покупцю (тип причини)

### ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата складання податкової накладної: 01/12/2015

Порядковий номер: 104

Продавець: ТОВ "Добро"

Покупець: ТОВ "Візіо"

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця: М. Науменко, Будинок № 13, Київ, 04214

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця: М. Науменко, Будинок № 13, Київ, 04214

Форма проведених розрахунків: Оплата з поточного рахунка

Розділ	Дата виникнення податкового зобов'язання (оплати 2-ю)	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/послуги	Кількість одиниць товару/послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками			Зальовна сума (оплати 2-ю)
						основна ставка	ставка 7%	звільнення від ПДВ 3	
I	01122015	Телевізор "JVC" Усього за розділом I	95010100	шт	1,000	2,000.00	2,000.00		2,000.00
II		Зворотна (заставна) тара	95010100	шт	1,000	400.00	0	0	400.00
III		Податок на додану вартість							400.00
IV		Загальна сума з ПДВ				2,400.00			2,400.00

№ 104 від 01 грудня 2015 р.

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
22 вересня 2014 року № 957  
(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 року № 1129)

Не видається покупцю (тип причини)

### ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Дата складання податкової накладної: 01/12/2015

Порядковий номер: 105

Продавець: ТОВ "Добро"

Покупець: ТОВ "Добро"

Місцезнаходження (податкова адреса) продавця: М. Науменко, Будинок № 13, Київ, 04214

Місцезнаходження (податкова адреса) покупця: М. Науменко, Будинок № 13, Київ, 04214

Форма проведених розрахунків: Оплата з поточного рахунка

Розділ	Дата виникнення податкового зобов'язання (оплати 2-ю)	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/послуги	Кількість одиниць товару/послуги без урахування ПДВ	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ, що підлягають оподаткуванню за ставками			Зальовна сума (оплати 2-ю)
						основна ставка	ставка 7%	звільнення від ПДВ 3	
I	01122015	Телевізор "JVC" (перерахована ціна придбання над фактичною ціною постачання товарів/послуг, указаних в податковій накладній № 104) Усього за розділом I	95010100	шт	1,000	1,600.00	1,600.00		1,600.00
II		Зворотна (заставна) тара	95010100	шт	1,000	400.00	0	0	400.00
III		Податок на додану вартість							320.00
IV		Загальна сума з ПДВ				1,920.00			1,920.00



## 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 ІТС ([its.1c.ua](http://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 відобразити 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 **реєструє покупець**.
- У разі **збільшення** суми компенсації вартості товарів/послуг, а також якщо коригування кількісних та вартісних показників у підсумку **не змінює** суму компенсації :
  - ❖ розрахунок коригування в ЄРПН **реєструє 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 податкової накладної: Операції, оподатковувані ПДВ (повернення). Новий \*

Операція ▾ Ціни й валюта... Дії ▾ Поради ?

Номер:  від:   Включено до ЄР... Дата реєстрації:

Організація: Добро

Податкова накладна:

Контрагент: ВестТрейд

Документ розрахунків:

Документ відображається покупцю у електронному вигляді  
 Підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних  
 Реєструється

Товари (0 поз.) Послуги (0 поз.) Основні засоби (0 поз.) Нематеріальні активи (0 поз.) Б...

Заповнити ▾ Підбір

N	Номенклатура	Ко...	Кількіс...	Од.	К.	Ціна	Сума б/зни...	Знижка	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всь...	Причина коригування	Зміна...	Змін...	З...	Зм
---	--------------	-------	------------	-----	----	------	---------------	--------	------	-------	----------	--------	---------------------	----------	---------	------	----

Включається в уточнюючий розра... Всього змін(грн):  
Зміна ПДВ(у т.ч.):

Підстава коригування:

Тип цін: Оптова Автоматичний розрахунок ПДВ. Коментар:

Відповідальний:  Хто виписав Додаток 2:

Додаток 2 до податкової накладної Друк ▾ Вивантаження ▾ **OK** Записати Закрити

Реквізит визначає в декларації якого звітного періоду відобразяться дані РК



## 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 вхідного податкового документа: Розрахунок коригування (повернення). Новий \*

Операція ▾ Дії ▾ Вхідний документу форматі XML ▾ Поради ?

Номер: [ ] від **29.10.2015 16:51:53** [дата включення до реєстру]

Організація: Добро [ ] Відокремлений підрозділ: [ ]

Контрагент: [ ] Договір: [ ]

Документ розрахунків: [ ]

Підстава: [ ]

**Вхідний податковий документ**

Номер: [ ] дата виписки 29.10.2015 [ ]

Необхідно перевірити реєстрацію у ЄРПН

дата реєстр. у ЄРПН 01.11.2015 [ ]

Номер: [ ] дата виписки [ ]

Підстава коригування: [ ]

Номенклатура (0 поз.) | Бухгалтерський облік | Скарга на продавця (відсутня)

Заповнити ▾ Підбір | Рядки з пропорційним ПДВ ▾

% ПДВ	Сума без ПДВ	Сума ПДВ	Сума з ПДВ	Госп. діяльність	Оподатк. ...	Пропорційно	Поставка ...	Стаття декларації ПДВ (п/к)

Включається в уточнюючий розр...

Дата отримання (дорівнює даті документа, якщо не запов...) [ ]

Всього без ПДВ: **0.00**

ПДВ: **0.00**

Всього із ПДВ (грн): **0.00**

Відповідальний: Абдулов Юрій Володимирович [ ]

Коментар: [ ]

Вивантаження ▾ **OK** | Записати | Закрити



## 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 2 до податкової накладної: Операції, оподатковувані ПДВ (коригування). Проведено \*

Операція | Ціни й валюта... | Дії | Поради ?

Номер: Д00000000000000096 від: 28.10.2015 15:45:15  Включено до ЄР... Дата реєстрації: 28.10.2015  Документ надається покупцю у електронному вигляді

Організація: Добро  Підлягає включенню до Єдиного реєстру податкових накладних

Податкова накладна: Податкова накладна Д00000000000000097 от 20.10.2015 09:00:00  Реєструється в ЄРПН покупцем

Контрагент: Трейд+ Договір: Продаж

Документ розрахунків: Підстава:

Товари (1 поз.) | Тара (0 поз.) | Послуги (0 поз.) | Основні засоби (0 поз.) | Нематеріальні активи (0 поз.) | Бухгалтерський облік | Додатково

N	Номенклатура	Ко...	Кількіс...	Од.	К.	Ціна	Сума	% ПДВ	Сума ПДВ	Всь...	Причина коригування	Зміна...	Змін...	З...	Змі...	Д...	Стаття декларації ПДВ
1	Кондиціонер F...		1,000	шт	1,000			20%			Помилка у назві покупця						8.1. (8.2.) - коригування

Включається в уточнюючий розра... Всього змін(грн):  
Зміна ПДВ(у т.ч.):

Підстава коригування:

Тип ціи: Оптова Коментар:

Відповідальний: Абдулов Юрій Володимирович  Хто виписав Додаток 2: Абдулов Юрій Володимирович

Додаток 2 до податкової накладної | Друк | Вивантаження | **OK** | Записати | Закрити



# Дані розрахунків коригування у звітності

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

Декларація по ПДВ (за Жовтень 2015 р.)

Заповнити | Очистити | Розшифровка | Настроювання | Настройка сторінок | Розширити поле бланку

Дата підпису: 29.10.2015 | Організація: Добро

Одиниця виміру: у гривнях | точність: 0 |  Автоматичний розрахунок... |  Є право бюджетне відшкодування |  Не видавати повідомлення про помилки при розрахунку

Згортати дані в додатку 5 по ІПН |  Відобразити 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:

№	Назва	ІПН	Дата	Код	Код	Дата	Опис	Зміна ціни та кількості						
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	Помилка у номенклатурі	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗАТ "Трейд+"	141414141414	20.10.2015	97	96	28.10.2015	Помилка у назві покупця	-	-	-	-	-	-	-

Усього:

рядки 8.2.1 та 8.2.3 (+ чи -)														
рядок 8.2.2 (+ чи -)	X													X

Усього коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:

рядки 8.1.1, 8.1.3, 8.2.1 та 8.2.3 (+ чи -)														
рядки 8.1.2 та 8.2.2 (+ чи -)	X													X

Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 39 розділу I Кодексу по операціях, дата виникнення податкових накладних припадає на період до 01 лютого 2015 року:

Додаткові рядки: 0,00 | Значення вводиться вручну

Додати | Видалити

Вивантажити в формат ДПАУ (в файл \*.xml) | Друк | ОК | Записати | Закрити



# Методичні матеріали

На диску або сайті ІТС ([its.1c.ua](http://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)».**



1С:Форум для бухгалтерів та керівників

23 грудня 2015 року

**ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!**

*Марина Іскрижицька*

*редактор рубрики ІТС «Методична  
підтримка 1С:Підприємства 8»*