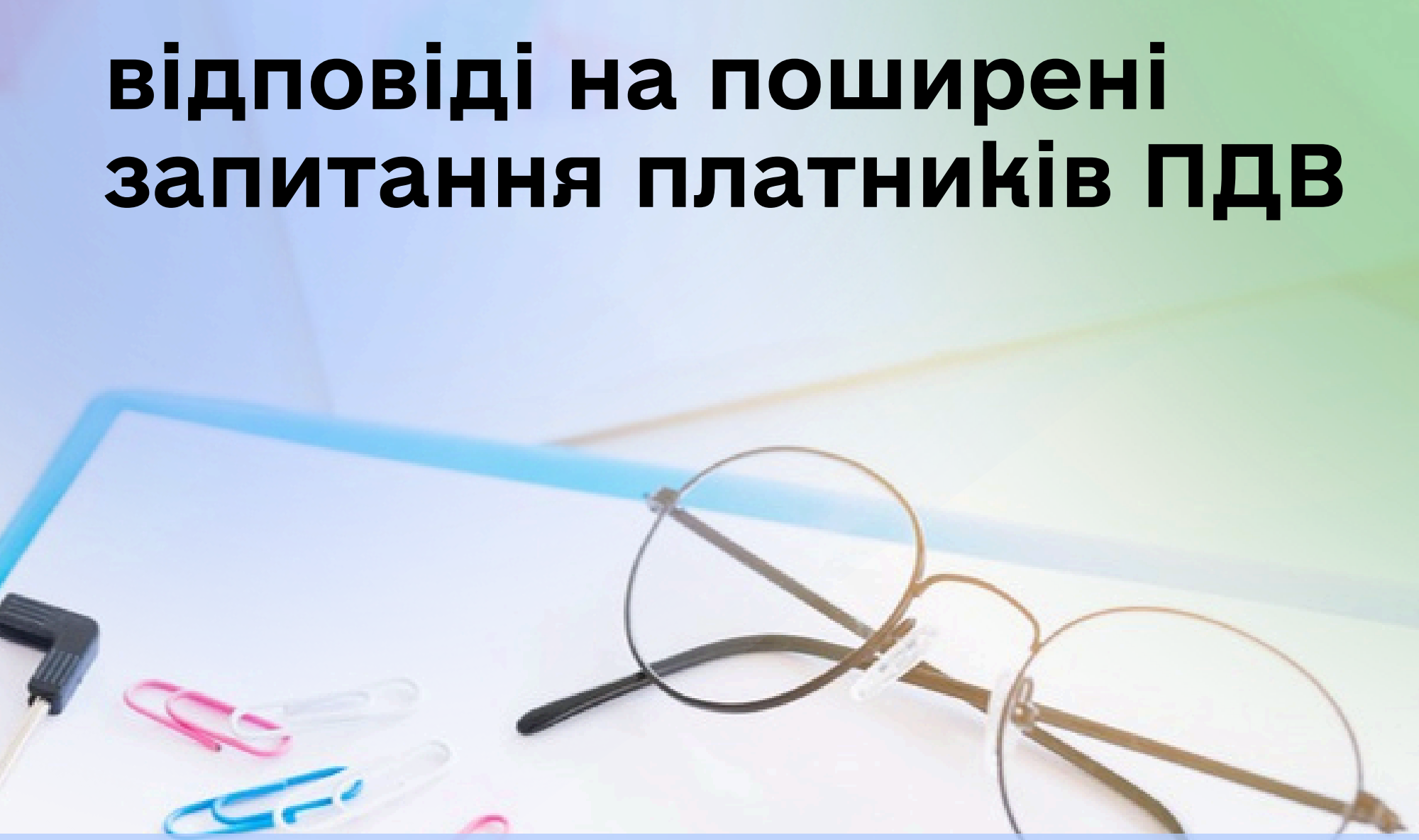
Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

РЕЄСТРАЦІЯ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ ПІД ЧАС ВОЄННОГО СТАНУ:

відповіді на поширені запитання платників ПДВ



Коли і в які терміни реєструвати, хто може підписувати податкові накладні та на що звертати увагу?

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Які граничні строки реєстрації ПН/РК до податкових накладних в ЄРПН під час воєнного стану?

Тимчасово, на період дії воєнного стану та шість місяців після місяця його припинення або скасування, діють такі строки:

для ПН/РК, складених з 1 по 15 число місяця –

до 5 числа наступного місяця включно

для ПН/РК, складених з 16 числа до кінця місяця –

до 18 числа наступного місяця включно

Розрахунки коригування на зменшення компенсації

протягом 18 календарних днів із дня отримання документа покупцем

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

В який термін можна зареєструвати ПН/РК в ЄРПН?

не пізніше

1095 календарних днів

з дати складання податкової накладної

Важливо:

розрахунок коригування реєструється лише до вже зареєстрованої податкової накладної

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Які штрафи передбачені за несвоєчасну реєстрацію ПН/РК в ЄРПН?

Тимчасово, на період воєнного стану, розміри штрафних санкцій за порушення строків реєстрації:

до 15 календарних днів	2 відсотки
від 16 до 30 днів	5 відсотків
від 31 до 60 днів	10 відсотків
від 61 до 365 днів	15 відсотків
366 і більше днів	25 відсотків

від суми ПДВ, зазначеної в податковій накладній або розрахунку коригування

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Чи можна скласти та зареєструвати податкову накладну в день анулювання реєстрації платника ПДВ? ПН/РК в ЄРПН?

ТАК

День анулювання реєстрації – останній день перебування особи платником ПДВ.
Тому цього дня платник має право складати податкові накладні та реєструвати їх в ЄРПН

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Хто має право підписувати податкові накладні? ПН/РК в ЄРПН?

Податкову накладну підписує уповноважена особа

Повноваження можуть бути надані:

- установчими документами платника податку;
- довіреністю;
- законом;
- іншими актами цивільного законодавства

Для підписання використовується кваліфікований електронний підпис або удосконалений електронний підпис, що базується на кваліфікованому сертифікаті

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Запорізькій області

Чи відображати знижки та надбавки у податковій накладній?

В окремих рядках не зазначаються

Знижка зменшує ціну постачання та базу оподаткування

Надбавка збільшує ціну постачання та базу оподаткування

Відповідні суми враховуються у ціні постачання та базі оподаткування, зазначених у податковій накладній

Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс (категорія: 101.16)
zir.tax.gov.ua