

Лист ДФС від 11.07.2017 р. N 1095/ІПК/10/04-36-12-01-16

1. Порядковий номер ПН.

Не допускається складання податкової накладної на одну і ту саму дату з однаковим номером. Також відповідно до п. 21 Порядку N 1307 не допускається виправлення даних щодо дати складання ПН та її порядкового номера.

2. Дата складання податкової накладної.

Податкова накладна, складена з помилковою датою, не дає можливості ідентифікувати період здійснення операції з постачання товарів/послуг, а тому платник ПДВ - покупець товарів/послуг не має права на включення до складу податкового кредиту суми ПДВ, зазначеної у такій ПН.

3. Повна або скорочена назва постачальника/покупця.

Основною ідентифікацією платника ПДВ є його індивідуальний податковий номер (ІПН).

За умови, що ІПН платника зазначений вірно допускаються незначні помилки в найменуванні платника.

Лист ДФС від 11.07.2017 р. N 1095/ПК/10/04-36-12-01-16

4. Податковий номер платника податку (продавця та покупця).

Індивідуальний податковий номер слугує для ідентифікації сторін господарських операцій, тому помилки в заповненні ІПН не допускаються

5. Опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг.

Опис (номенклатура) товарів/послуг повинен містити повний перелік товарів/послуг українською мовою, з використанням даних договорів, специфікацій до них, рахунків, ТТН, актів та інших документів, які є предметом операції постачання.

Дана інформація слугує для ідентифікації операції постачання, тому помилки в цьому реквізиті не допускаються.

Разом з цим, виходячи з норм п. 201.10 ст. 201 ПКУ, помилки у кількості (обсязі), не перешкоджають ідентифікації операції.

Заповнення ПН



Лист ДФС від 11.07.2017 р. N 1095/ПК/10/04-36-12-01-16

6. Ціна постачання без урахування податку.

За умови, що сума податкових зобов'язань і загальна сума постачання відповідають даним, зазначеним у первинних документах, помилка в ціні за одиницю товару (наприклад, за рахунок округлення) не може бути підставою для невизнання ПН дійсною.

7. Ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні.

Зазначений показник підлягає декларуванню, у зв'язку з чим помилка в ньому не допускається.

8. Загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку.

За умови дотримання всіх інших обов'язкових реквізитів незначна розбіжність (наприклад, за рахунок округлення) допускається.

Заповнення ПН



Лист ДФС від 11.07.2017 р. N 1095/ІПК/10/04-36-12-01-16

9. Код товару згідно з УКТ ЗЕД / код послуги згідно з ДКПП.

Податкова накладна, що містить помилки товарів у кодї товару згідно з УКТ ЗЕД, не дає змоги ідентифікувати здійснену операцію, тому, згідно з п. 201.10 ст. 201 ПКУ, не може бути підставою для віднесення сум ПДВ, зазначених в ній, до податкового кредиту.

Згідно із п. 44.1 ст. 44 ПКУ для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим цього пункту.

Заповнення ПН



Лист ДФС від 11.07.2017 р. N 1095/ПК/10/04-36-12-01-16

Статтею 1 Закону України від 16.07.99 N 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" визначено, що первинний документ - це документ, який містить відомості про господарську операцію.

Відповідно до част. 1 ст. 9 Закону N 996 підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи.

Тому складені первинні документи повинні відповідати умовам договору, у межах якого здійснюється господарська операція