



Державна податкова служба України

ГУ ДПС у Тернопільській області

**Зменшення
податкового
зобов'язання на
підставі розрахунку
коригування:
звітний період для
відображення**

Офіційний вебпортал Державної податкової служби
України: tax.gov.ua

Інформаційно-довідковий департамент ДПС
України: 0-800-501-007 .

"Гаряча лінія" ДПС України: "Пульс": 0-800-501-
007 (напрямок «4»)

Кваліфікований надавач електронних довірчих
послуг: 0-800-501-007 (напрямок «2»)



Підготовлено до друку
ГУ ДПС
у Тернопільській області
липень – 2022, наклад 50 прим.

Порядок коригування податкових зобов'язань у зв'язку зі зміною суми компенсації вартості товарів/послуг, 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, регулюється ст. 192 Податкового кодексу України (далі – ПКУ).

Зокрема, згідно з п. п. 192.1.1 п. 192.1 ст. 192 ПКУ, якщо внаслідок такого перерахунку відбувається зменшення суми компенсації на користь платника податку – постачальника, то постачальник відповідно зменшує суму податкових зобов'язань за результатами податкового періоду, протягом якого був проведений такий перерахунок.

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

При цьому, відповідно до п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24 лютого 2022 року №2102-ІХ, справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ.

Підпунктом 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ передбачено, що у разі відсутності у платника податків можливості своєчасно

виконати свій податковий обов'язок щодо дотримання термінів, зокрема, реєстрації у відповідних реєстрах податкових накладних, розрахунків коригування, платники податків звільняються від передбаченої ПКУ відповідальності з обов'язковим виконанням таких обов'язків протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Водночас ПКУ не передбачено особливостей щодо відображення у податковій звітності з ПДВ коригування податкових зобов'язань постачальника у бік зменшення, у період дії воєнного, надзвичайного стану, у разі відсутності зареєстрованих в ЄРПН розрахунків коригування до відповідних податкових накладних. Отже, таке коригування здійснюється за правилами, визначеними п. п. 192.1.1 п. 192.1 ст. 192 ПКУ.

Виходячи із зазначеного, зменшення податкових зобов'язань з ПДВ на підставі розрахунку коригування, зареєстрованого в ЄРПН покупцем – платником ПДВ, який у період дії воєнного, надзвичайного стану не мав можливості своєчасно виконувати свої податкові обов'язки щодо такої реєстрації, а здійснив її після припинення або скасування воєнного стану в Україні, відображається постачальником:

у податковій декларації з ПДВ за звітний (податковий) період, у якому відповідно до п. 192.1 ст. 192 ПКУ здійснено перерахунок та складено такий розрахунок коригування – при реєстрації такого розрахунку коригування в ЄРПН протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні;

у податковій декларації з ПДВ за звітний (податковий) період, у якому такий розрахунок коригування зареєстровано в

ЄРПН – у разі реєстрації такого розрахунку коригування в ЄРПН після сплину шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

**Підписуйтесь на Telegram-канал
Державної податкової служби України
https://t.me/tax_gov_ua*

*Спілкуйтеся з Податковою службою
дистанційно за допомогою сервісу
«[InfoTAX](#)»*