

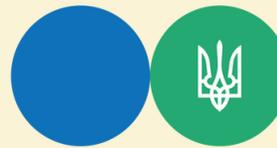


Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

ПДВ і податковий кредит: як враховуються податкові накладні з урахуванням строків реєстрації



Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
липень – 2025, наклад 50 прим.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Згідно з пунктом 198.6 статті 198 Податкового кодексу України (ПКУ), суми ПДВ, сплачені при купівлі товарів чи послуг, не включаються до податкового кредиту, якщо вони не підтверджені:

- зареєстрованими у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН) податковими накладними або розрахунками коригування до них,
- або митними деклараціями (тимчасовими, додатковими тощо),
- або іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 ПКУ.

Таким чином, реєстрація податкової накладної в ЄРПН є обов'язковою умовою для формування податкового кредиту. Якщо податкова накладна належним чином зареєстрована, покупець має право включити суму ПДВ до податкового кредиту у звітному періоді її отримання.

Якщо з якихось причин платник не включив таку суму до податкового кредиту одразу, він може це зробити пізніше – але не пізніше ніж через 365 календарних днів з дати складення податкової накладної (або розрахунку коригування до неї).

Якщо податкова накладна була зареєстрована із порушенням граничного строку, вона все одно може бути включена до податкового кредиту – але вже у періоді, в якому відбулася її реєстрація в ЄРПН, і також не пізніше ніж через 365 днів з дати її складання.

Для платників, які застосовують касовий метод податкового обліку (тобто визнають податковий кредит лише після оплати), діють окремі умови. Вони можуть включити суму ПДВ до податкового кредиту у періоді фактичної оплати постачальнику (чи іншої компенсації), але:

- тільки якщо накладна зареєстрована в ЄРПН,
- і не пізніше ніж через 60 днів після оплати, навіть якщо з моменту складання накладної минуло більше 365 днів.

У період дії воєнного стану перебіг строків, встановлених для формування податкового кредиту, зупинявся. Це передбачалося пунктом 102.9 статті 102 ПКУ та підпунктом 69.9 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ ПКУ.

Але з 1 серпня 2023 року ці норми втратили чинність. Тож строк 365 днів для включення ПДВ до податкового кредиту знову діє і обчислюється з цієї дати, якщо інше не передбачено.

Висновок: Платник податку має право включити до податкового кредиту суми ПДВ лише за зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними. Навіть якщо такі суми були раніше виключені під час перевірки через прострочення реєстрації, їх можна врахувати пізніше – головне, щоб не минуло 365 днів із дати складання накладної. Для касового методу – ще й за умови оплати та з урахуванням додаткового строку в 60 днів після неї. Але всі ці строки відновилися з 01.08.2023.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа:
tr.ikc@tax.gov.ua