

27.10.2017 N 2413/6/99-95-42-03-15/ПК

Щодо складання податкової накладної та віднесення сум ПДВ до податкового кредиту

Державна фіскальна служба України розглянула лист про надання індивідуальної податкової консультації щодо складання податкової накладної та віднесення сум ПДВ до податкового кредиту і повідомляє таке.

Згідно з пунктом 201.2 статті [201 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс) форма та порядок заповнення податкової накладної затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Відповідно до пункту 4 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого [наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 р. N 1307](#) (далі - Порядок N 1307), усі граfi податкової накладної, що мають вартісні показники, заповнюються в гривнях з копійками.

Водночас пунктом 16 [Порядку N 1307](#) передбачено, що графа 7 заповнюється у гривнях з копійками, якщо інше не передбачено чинним законодавством.

Тобто графа 7 податкової накладної повинна містити цифрове значення, що має не більше двох знаків після коми. В окремих випадках, коли ціни (тарифи) затверджено відповідними рішеннями уряду, у графі 7 податкової накладної може зазначатися числове значення з більшою кількістю знаків після коми.

Таким чином, вартісні показники податкової накладної повинні містити не більше двох знаків після коми (крім показника граfi 7, якщо для нього інше передбачено чинним законодавством).

При цьому [Порядком N 1307](#) не визначено обмеження щодо кількості знаків, яку можуть містити після коми кількісні показники, що зазначаються у графі 6 податкової накладної, а також правила округлення як вартісних так і кількісних показників, отриманих внаслідок розрахунку.

Необхідною кількістю знаків після коми у кількісному показнику вважається така кількість, якої достатньо для вірного розрахунку вартісного показника у графі 10 податкової накладної та рядків I - IX розділу А податкової накладної.

Розрахунок вартісного показника, у якому внаслідок добутку показників граfi 6 та 7 податкової накладної отримується число, у якому кількість знаків після коми перевищує два, вважається вірним, якщо з метою скорочення такої кількості знаків до другого знаку після коми округлення не призводить до збільшення такого знаку на "1" (одиницю).

Пунктом 198.6 статті [198 Кодексу](#) передбачено, що не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН) податковими накладними/розрахунками коригування до таких податкових накладних чи не підтверджені митними деклараціями, іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті [201 Кодексу](#).

Податкові накладні, отримані з ЄРПН, є для отримувача товарів/послуг підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту.