

ВИПРАВЛЕННЯ ПОМИЛКИ В ІПН ПОКУПЦЯ В ПОДАТКОВІЙ НАКЛАДНІЙ, ЗАРЕЄСТРОВАНІЙ В ЄДИНОМУ РЕЄСТРІ ПОДАТКОВИХ НАКЛАДНИХ

Головне управління ДПС у Київській області інформує, що у разі виявлення помилки в індивідуальному податковому номері (ІПН) покупця у податковій накладній, зареєстрованій в Єдиному реєстрі податкових накладних, виправлення такої помилки здійснюється таким чином:

- продавець повинен скласти розрахунок коригування до такої податкової накладної з урахуванням таких особливостей:

у заголовній частині зазначаються дані із заголовної частини податкової накладної з помилкою (з помилковим ІПН), а в табличній частині зі знаком «-» зазначається обсяг операцій з постачання товарів/послуг та інші показники, які були зазначені у податковій накладній, а в графі 2.1 зазначається код причини «103» (повернення товару або авансових платежів);

у полі «Дата складання» зазначається «поточна» дата, тобто це дата, на яку виявлено помилку в ІПН покупця;

- такий РК підлягає реєстрації в ЄРПН платником податку, чий «невірний» ІПН був зазначений у графі «ІПН покупця» податкової накладної, до якої складається такий РК;

- продавець повинен скласти та зареєструвати в ЄРПН другу податкову накладну із урахуванням таких особливостей:

реквізити заголовної частини зазначаються без помилок, тобто в полі «ІПН покупця» зазначається правильний ІПН покупця;

у полі «Дата складання» зазначається дата виникнення податкових зобов'язань продавця, тобто дата складання податкової накладної із «невірним» ІПН;

такий податковій накладній присвоюється новий порядковий номер, відмінний від порядкового номера податкової накладної із «невірним» ІПН покупця;

у табличній частині такої податкової накладної зазначаються обсяг операцій з постачання товарів/послуг та інші показники, що були зазначені в податковій накладній із «невірним» ІПН (з урахуванням коригувань таких показників (за їх наявності)).

Аналогічним шляхом виправляється помилка в умовному ІПН.

Розрахунок коригування, складений платником податку до ПН, які не видаються отримувачу/покупцю товарів (послуг), та складених під час отримання послуг від нерезидента, місцем постачання яких визначено митну територію України, підлягає реєстрації в ЄРПН таким платником податку.

