Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

Податкову накладну зареєстровано із запізненням: коли покупець може включити ПДВ до податкового кредиту

Постачальник несвоєчасно зареєстрував податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних. Чи втрачає покупець право на податковий кредит і в якому звітному періоді може ним скористатися?

Головне управління ДПС у Київській області роз'яснює, що порядок формування податкового кредиту визначений статтею 198 Податкового кодексу України.

Якщо податкову накладну зареєстровано своєчасно

Суми ПДВ, зазначені в податковій накладній або розрахунку коригування, зареєстрованих у ЄРПН своєчасно, можуть бути включені до податкового кредиту:

· у звітному періоді складання відповідного документа;

· у будь-якому наступному звітному періоді протягом 365 календарних днів із дати його складання.

Якщо реєстрацію здійснено із запізненням

У такому випадку податковий кредит формується за звітний період, у якому податкову накладну або розрахунок коригування зареєстровано в ЄРПН.

Водночас діє обмеження: не пізніше ніж через 365 календарних днів із дати складання відповідного документа, з урахуванням спеціальних положень ПКУ щодо перебігу строків.

Що відбувається, якщо минуло понад 365 днів?

За загальним правилом, якщо податкову накладну зареєстровано в ЄРПН після спливу встановленого 365-денного строку, покупець не має права сформувати за нею податковий кредит.

Офіційні джерела:

· ЗІР ДПС «В якому звітному періоді суми ПДВ включаються до податкового кредиту?» https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?id=39640&src=ques

· ЗІР ДПС щодо податкової накладної, зареєстрованої через рік після її складання https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?id=44215&src=ques