

## Податкова консультація

Державна фіскальна служба України розглянула звернення щодо заповнення графи 11 розділу Б податкової накладної та, керуючись статтею 52 розділу II Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

З 01 грудня 2018 року набрав чинності наказ Міністерства фінансів України від 17.09.2018 № 763 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307", який зареєстровано у Міністерстві юстиції України 28.02.2017 за № 269/30137 (далі - наказ № 763), крім абзацу другого пункту 6 та пункту 8 Змін до Порядку заповнення податкової накладної, затверджених цим наказом, які набирають чинності з 01 січня 2020 року.

Наказом № 763 внесені зміни до форми податкової накладної та розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі - розрахунок коригування), а також до Порядку заповнення податкової накладної (далі - Порядок № 763).

Відповідно до внесених змін графа 11 розділу Б податкової накладної (графа 14 розділу Б розрахунку коригування) "Сума податку на додану вартість" є обов'язковою до заповнення в усіх випадках, коли за здійсненою операцією нараховується сума ПДВ за ставкою 20 або 7 відсотків.

Значення графи 11 розділу Б податкової накладної (графи 14 розділу Б розрахунку коригування) обчислюється шляхом множення значення графи 10 розділу Б податкової накладної (графи 13 розділу Б розрахунку коригування) на відповідне значення ставки податку, код якої зазначено у графі 8 розділу Б податкової накладної (графі 11 розділу Б розрахунку коригування).

Графа 11 розділу Б податкової накладної (графа 14 розділу Б розрахунку коригування) заповнюється у гривнях з копійками, але з урахуванням особливостей здійснення окремих операцій з постачання товарів/послуг допускається зазначення в цій графі показника з урахуванням арифметичного округлення до 6 знаків включно після коми.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 розділу II ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.