

**ГРОШІ ПОСТАЧАЛЬНИКУ НАДІЙШЛИ НАСТУПНОГО ДНЯ,
НІЖ ВІДБУЛАСЬ ОПЛАТА:
КОЛИ ВИНИКАЄ ПРАВО НА ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ ІЗ ПДВ?**

Питання:*Коли виникає право на податковий кредит із ПдВ, якщо списання грошей із рахунка покупця танадохження грошей продавцю відбулося в різні дні?*

Беручи до уваги наявність умови про обов'язковість реєстрації всіх податкових накладних (ПН), право на податковий кредит виникне на дату складання та реєстрації такої накладної в ЄРПН, тобто на дату отримання коштів продавцем, а не на дату їх списання з рахунка продавця.

Схожі запитання виникають через певну розбіжність між правилами визначення дати виникнення податкового кредиту й податкових зобов'язань. Згідно з п. 198.2 Податкового кодексу України (далі — ПКУ), датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

- 1) дата списання коштів із банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг або
- 2) дата отримання платником податку товарів/послуг.

Однак п. 198.6 ПКУ наполягає на тому, що до кредиту не належать суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними/розрахунками коригування до таких податкових накладних або не підтверджені митними деклараціями, іншими документами. Тобто наявність зареєстрованої податкової накладної є обов'язковою умовою для виникнення права на податковий кредит. А накладну виписує продавець, і в нього діють дещо інші правила.

Керуючись п. 187.1 ПКУ, датою виникнення податкових зобов'язань із постачання товарів/послуг вважається дата, що припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку — дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а за відсутності такої — дата інкасації готівки в банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів — дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг — дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Відповідно, у разі попередньої оплати товарів/послуг, якщо дата списання коштів із рахунка покупця та дата зарахування коштів на рахунок продавця не збіглися, продавець складатиме податкову накладну все одно на дату виникнення податкових зобов'язань, тобто на дату зарахування коштів на його банківський рахунок. Такий висновок ДФСУ підтвердила в листі від 16.03.2016 р. №5736/6/99-99-19-03-02-15. У цьому ж документі фіскалі пояснили, як на можливість скористатися податковим кредитом впливає своєчасність реєстрації такої накладної продавцем, виокремивши 2 ситуації:

1) у разі своєчасної реєстрації податкової накладної в ЄРПН — покупець може задекларувати податковий кредит у тому податковому (звітному) періоді, у якому вона складена, або будь-якого наступного звітного періоду протягом 365 календарних днів із дати складання цієї податкової накладної;

2) у разі несвоечасної реєстрації податкової накладної в ЄРПН — кредит відображаємо в тому податковому (звітному) періоді, у якому вона зареєстрована в ЄРПН, або в будь-якому наступному звітному періоді, але не пізніше 365 календарних днів із дати складання такої податкової накладної.

Сергій СТРОЇЧ, податковий консультант [TCGCONSULTING](#)

Інформація підготовлена за підтримки Кричун П.М.
та консалтингової компанії [TCGCONSULTING](#)
(власники видання «Справжня Бухгалтерська Газета»
та сайту buhgazeta.com.ua)