

## Формування податкових накладних за касовим методом сплати ПДВ

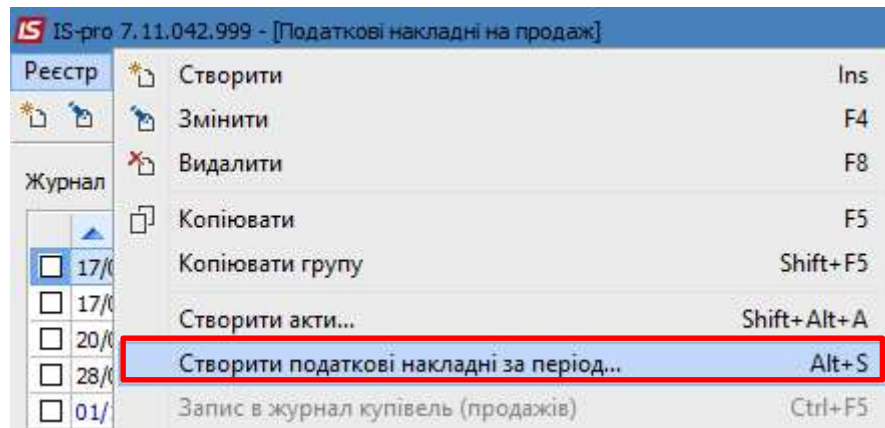
**Касовий метод** - метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (у касу) платника податку або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата виникнення права на податковий кредит визначається як дата списання коштів з банківського рахунку (видачі з каси) платника податку або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг) (пп.14.1.266 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України).

В системі **ISpro** реалізована можливість врахування касового методу ПДВ при формуванні податкових накладних. Так, при створенні **Картки договору**, як на продаж так і на купівлю, за яким при проведенні операцій передбачається використовувати касовий метод по ПДВ, необхідно відмітити параметр **Касовий метод**.

The screenshot displays the 'Картка договору: Продаж (товарів/послуг) [Затверджений]' window. The form contains the following fields:

- ДОГОВІР №:** 19
- від:** 01/07/2021
- Дата реєстрації:** 01/07/2021
- Журнал:** 0
- Виконавець:** Стоматологічна клініка
- В особі:** Здоровенький Роман Петрович
- Розрах. рах.:** 26002184152364
- Банк:** 302689 Приват банк
- Замовник:** 513 ТОВ "Покупець"
- Юридична адреса:**
- Розрах. рах.:** 2654789541258
- Банк:** 300346 ПІАТ "Альфа-Банк" у м. Києві
- Платник:** 513 ТОВ "Покупець"
- Об'єкт угоди:**
- Центр відлов.:**
- Термін договору:** з 28/07/2021 по 28/07/2021
- Сплатити до:** 28/07/2021
- Форма розрахунків:** Безготівкові
- Загальна сума:** 0.00 ГРН
- в т.ч ПДВ:** 0.00 ГРН
- Коментар:**
- Не включати документ в податковий облік
- Касовий метод

Параметр **Касовий метод** працює у випадку формування податкових накладних в модулі **Податкові накладні на покупку і Податкові накладні на продаж** за пунктом меню **Реєстр/Створити податкові накладні за період...**



Така функція корисна для платників ПДВ за касовим методом, де на обліку перебуває велика кількість споживачів послуг і постійно формується значна кількість актів наданих послуг, наприклад послуги з постачання теплової та електричної енергії, водопостачання тощо. Оплата споживачами послуг також проводиться постійно, іноді відбуваються затримки в оплаті. Тому, з метою контролю за формуванням податкових накладних по факту оплати, система видає попередження про неможливість формування податкових накладних по документах відвантаження, якщо відсутні документи оплати.

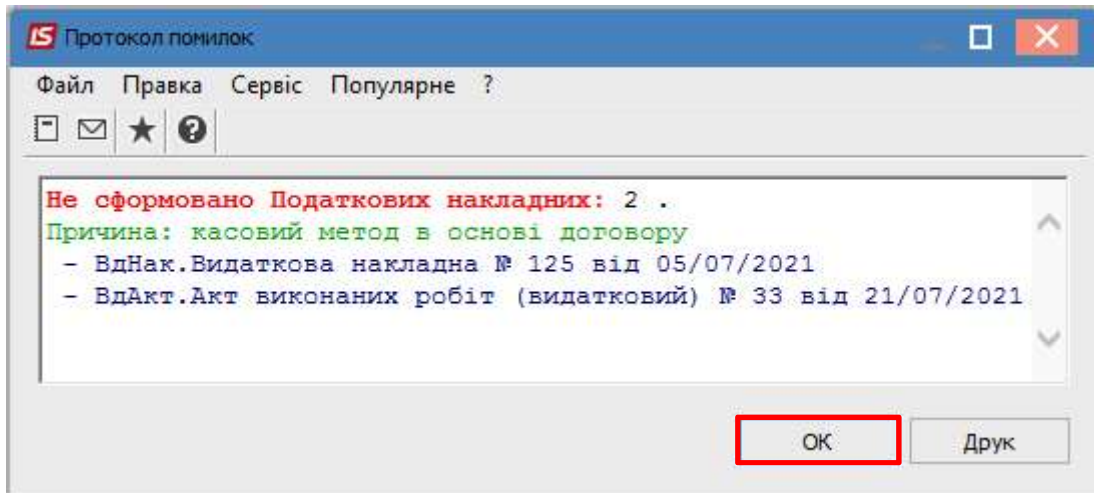
По пункту меню **Реєстр/Створити податкові накладні за період...** відкривається вікно **Формування податкових накладних**. У вікні задаємо дати **Періоду**, найменування **Контрагента**, **Тип** операції, **Податкову модель**, **Форму розрахунків**, обираємо **Вибірку по всіх документах**, а також зазначаємо інші параметри, при необхідності. Натискаємо кнопку **ОК**.

The image shows a dialog box titled 'Формування податкових накладних'. It contains the following fields and options:

- Період:** з 01/07/2021 по 28/07/2021
- Контрагент:** 513 | ГОВ "Покупець"
- Тип:** По стандартному відвантаженню (оплаті) товар
- Податкова модель:** ПДВ нар | ПДВ нараховується 20%
- Форма розрахунків:** Оплата з розрахункового рахунку
- Формувати зведені податкові накладні
- Вибірка:**
  - по всіх документах
  - по документах відвантаження
  - за документами оплати
- Включити всі документи фізичних осіб
- Враховувати договір в рахунку
- Вид діяльності:** [dropdown]
- Журнал договорів:** [dropdown]

At the bottom, there are two buttons: 'ОК' (highlighted with a red box) and 'Скасувати'.

У випадку відсутності документів оплати система видає **Протокол помилок**, де зазначається причина, за якою не сформовані податкові накладні, а саме **Касовий метод в основі договору**.



Аналогічно цей параметр, **Касовий метод**, працює й по договорах купівлі, а саме по формуванню податкових накладних з податкового кредиту з ПДВ.

В інших випадках при формуванні податкових накладних на підставі документа чи в модулях **Податкові накладні на покупку** і **Податкові накладні на продаж** за пунктом меню **Реєстр/Створити** цей параметр, **Касовий метод**, не працює.

Але корисним є, при спробі сформувати податкову накладну у документі відвантаження (видаткова накладна, акт виконаних робіт), зазначення в самій податковій накладній параметру **Касовий метод**. Це нагадає бухгалтеру про недоцільність створення податкової накладної за документом відвантаження і своєчасно її видалити.

