



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 11.10 20 19 р. № 119 / 5/99-00-07-03-01/6 На № _____ від _____ 20 ____ р.

Державна регуляторна
служба України

Відповідно до листа Міністерства фінансів України від 10.10.2019 № 11310-09-62/25536 Державна податкова служба України надсилає проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167” (далі – проект наказу), розроблений відповідно до вимог Закону України від 21 березня 1991 року № 875-XI „Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні” (зі змінами), пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 „Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг” (далі – постанова № 1233), з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 891 „Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233” (далі – постанова № 891), які набирають чинності з 01 січня 2020 року, та пункту 6 Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, затвердженого постановою № 1233.

Враховуючи строки, встановлені постановою № 891, та з метою виконання пункту 5 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки регуляторних актів на 2019 рік, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 13 грудня 2018 року № 1023, просимо у **двотижневий термін** погодити проект наказу.

Додатки: на 51 арк. в 1 прим.

Директор Департаменту методологічної
та нормотворчої роботи ДПС

Темрук 272 62 91

Мар’яна КУЦ

0.31

Державна регуляторна служба України
№ 10078/0/19-19 від 15.10.2019



АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
„Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової
звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив
чинність, наказу Державної податкової адміністрації України
від 29 березня 2011 року № 167”

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167” (далі – проект наказу) розроблено відповідно до вимог Закону України від 21 березня 1991 року № 875-XI „Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні” (зі змінами) (далі – Закон № 875), пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 „Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг” (далі – постанова № 1233), з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 891 „Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233” (далі – постанова № 891), які набирають чинності з 01 січня 2020 року, та пункту 6 Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, затвердженого постановою № 1233.

Разом з тим проект наказу приведено у відповідність до вимог постанови Правління Національного банку України від 28 грудня 2018 року № 162 „Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні” (зі змінами) (далі – постанова НБУ № 162) щодо формування номера банківського рахунку відповідно до Національного стандарту України „Фінансові операції. Правила формування міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні (IBAN Registry:2009, NEQ). ДСТУ-Н 7167:2010”, затвердженого наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 454 (далі – стандарт IBAN).

Інформація про кількість суб’єктів господарювання, які зареєстровані платниками ПДВ:

Кількість суб’єктів господарювання		
Всього	Юридичних осіб	Фізичних осіб – підприємців
272 308	251 909	20 399

Відповідно до підпункту 16.1.6 пункту 16.1 статті 16 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) платник податків зобов’язаний подавати контролюючим органам інформацію, відомості про суми коштів, не сплачених до бюджету в зв’язку з отриманням податкових пільг (суми отриманих пільг), та напрями їх використання (щодо умовних податкових пільг – пільг, що

надаються за умови використання коштів, вивільнених у суб'єкта господарювання внаслідок надання пільги, у визначеному державою порядку).

Крім того, згідно з пунктом 30.6 статті 30 Кодексу суми податку та збору, не сплачені суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, обліковуються таким суб'єктом – платником податків. Облік зазначених коштів ведеться в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України (постанова № 1233).

У зв'язку з виданням Кабінетом Міністрів України постанови № 891 з 01 січня 2020 року змінюється порядок обліку податкових пільг, зокрема скасовується обов'язок подання платниками податків Звіту про суми податкових пільг та зобов'язано таких платників вести облік податкових пільг з одночасним відображенням інформації про суми податкових пільг у податковій звітності, у тому числі й у податковій звітності з ПДВ.

Інформація про суми податкових пільг у податковій звітності повинна містити, зокрема, такі дані: код пільги; найменування пільги згідно з довідником пільг та сума податку, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги.

Форму та Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 (зі змінами) (далі – Порядок № 21, наказ № 21).

На сьогодні форми податкової звітності з ПДВ не дають можливості реалізувати норми постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891.

З огляду на зазначене виникає необхідність у внесенні змін до Порядку № 21 та скасуванні Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 29.03.2011 № 167, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 18.04.2011 за № 483/19221 (далі – Порядок № 167, наказ № 167).

Разом з тим відповідно до постанови НБУ № 162, починаючи з 01.11.2019, з метою розвитку платіжного ринку України на підставі міжнародних стандартів запроваджується формування в Україні номера банківського рахунку за стандартом IBAN, структура якого містить, зокрема, реквізит коду банку (МФО).

Враховуючи зазначене, проєктом наказу передбачено внесення змін до форми податкової звітності з ПДВ, зокрема додатка 6 „Довідка (Д6) подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів” (далі – додаток 6), доповнивши такий додаток відповідними реквізитами (код пільги, сума пільги тощо), а також до додатка 4 до податкової декларації з ПДВ „Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної

суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4)” (далі – додаток 4), виключивши дві графи „МФО” та їхні цифрові поля.

Також проектом наказу запропоновано наказ № 167 визнати таким, що втратив чинність (з 01.01.2020), а зміст положення Порядку № 167 відповідно передбачити у Порядку № 21, доповнивши його новим розділом, яким буде передбачено порядок визначення сум податку, не сплаченого суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг.

Крім того, проектом наказу передбачено внесення змін до Розрахунку податкових зобов’язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, доповнивши такий розрахунок відповідними реквізитами („Звітний новий”, „Уточнюючий” тощо), що забезпечить надання зазначеним вище особам можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов’язань по вказаних операціях.

Основні групи (підгрупи), на які впливає проблема:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	–	+
Держава	+	–
Суб’єкти господарювання,	+	–
у тому числі суб’єкти малого підприємництва	+	–

Врегулювання зазначених питань у частині оподаткування ПДВ не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

чинних регуляторних актів, оскільки їх редакція не дає змоги виконати вимоги Кодексу, постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, та постанови НБУ № 162.

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту наказу є приведення форм податкової звітності з ПДВ, зокрема додатка 6, у відповідність до вимог постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, що діятимуть з 01.01.2020, та додатка 4 у відповідність до вимог постанови НБУ № 162, що діятимуть в обов’язковому порядку з 01.11.2019, виклавши їх у новій редакції.

Крім того, прийняття проекту наказу забезпечить надання особам, не зареєстрованим як платники ПДВ, можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов’язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Необхідність у затвердженні форм податкової звітності з ПДВ та Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ визначена статтею 201 розділу V Кодексу.

Відповідно до пункту 2.28 розділу II наказу Міністерства юстиції України від 12.04.2005 № 34/5 „Про вдосконалення порядку державної реєстрації нормативно-правових актів у Міністерстві юстиції України та скасування рішення про державну реєстрацію нормативно-правових актів” у разі внесення до нормативно-правового акта змін, що за обсягом становлять більше половини тексту або істотно впливають на зміст, акт необхідно викласти в новій редакції.

Враховуючи викладене, оскільки запропоновані проектом наказу зміни до форм податкової звітності з ПДВ та Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ становлять менше половини їхнього обсягу та істотно не впливають на їхній зміст, альтернативні способи досягнення зазначених цілей є неприйнятними.

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Затвердити зміни до: форм податкової звітності з ПДВ та Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, затверджених наказом № 21
Альтернатива 2	Залишити без змін: форми податкової звітності з ПДВ та Порядок заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, затверджені наказом № 21

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1. Правильне застосування чинного законодавства з ПДВ. 2. Унеможливлення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку щодо складання податкової звітності з ПДВ в частині обліку податкових пільг з ПДВ. 3. Приведення форм податкової звітності з ПДВ у відповідність до вимог постанови НБУ № 162 щодо формування номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN. 4. Надання особам, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг	Витрати ДПС щодо адаптування програмного забезпечення в частині внесення змін до форми податкової звітності з ПДВ відбуватимуться в межах фінансування ДПС та без залучення додаткових кадрів

	нерезидентами на митній території України	
Альтернатива 2	Відсутні	Не дасть змоги виконати вимоги постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, що діятимуть з 01.01.2020, та постанови НБУ № 162, що діятимуть в обов'язковому порядку з 01.11.2019, та призведе до: виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку щодо складання податкової звітності з ПДВ в частині обліку податкових пільг з ПДВ, та формування номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN; унеможливлення виправлення самотійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України, особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість

3. Проект наказу не розповсюджується на сферу інтересів громадян.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниці*	3 684	13 848	42 541	212 235	272 308
Питома вага групи у загальній кількості, відсотки	1,35	5,09	15,62	77,94	x

* розподіл платників ПДВ за критеріями здійснювався на підставі даних щодо обсягу постачання товарів/послуг такими платниками за січень – грудень 2018 року.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	1. Унеможливить неправильне застосування чинного законодавства, та забезпечить уникнення непорозумінь між контролюючими органами та суб'єктами господарювання – платниками податку в частині складання податкової	Відсутні

	звітності з ПДВ. 2. Забезпечить виконання вимоги постанови № 1233 щодо застосування суб'єктами господарювання – платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з ПДВ. 3. Забезпечить приведення форм податкової звітності з ПДВ у відповідність до вимог постанови НБУ № 162 щодо формування номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN. 4. Дасть можливість особам, не зареєстрованим як платники податку на додану вартість, виправляти самостійно виявлені помилки за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України	
Альтернатива 2	Відсутні	На відміну від альтернативи 1: 1) призведе до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкової звітності з ПДВ, що суттєво вплине на часові затрати; 2) унеможливить виконання вимог постанови № 1233 щодо застосування суб'єктами господарювання – платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з ПДВ; 3) призведе до невиконання вимог постанови НБУ № 162 щодо формування номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN; 4) унеможливить виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України,

	особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість
--	--

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривні
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	—
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці „Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта”)	—

IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	4	Альтернатива 1 дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання. Так, у разі прийняття проекту наказу будуть реалізовані вимоги постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, що діятимуть з 01.01.2020, щодо застосування суб'єктами господарювання – платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з ПДВ. Крім того, забезпечить приведення форм податкової звітності з ПДВ у відповідність до вимог постанови НБУ № 162 щодо формування номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN. Зокрема, прийняття проекту наказу забезпечить надання особам, не зареєстрованим як платники ПДВ, можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України. Витрати ДПС у частині внесення змін до форм податкової звітності з ПДВ – у межах фінансування ДПС та без необхідності залучення додаткових кадрів
Альтернатива 2	1	Альтернатива 2 не дає змоги:

		1) реалізувати вимоги постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, та постанови НБУ № 162; 2) досягнути поставлених цілей державного регулювання
--	--	--

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	У разі прийняття проєкту наказу будуть реалізовані вимоги постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, що діятимуть з 01.01.2020, щодо застосування суб'єктами господарювання — платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з ПДВ. Крім того, забезпечить приведення форм податкової звітності з ПДВ у відповідність до вимог постанови НБУ № 162 щодо формування номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN. Зокрема, прийняття проєкту наказу забезпечить особам, не зареєстрованим як платники податку на додану вартість, можливість виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку	Витрати ДПС у частині внесення змін до форм податкової звітності з ПДВ — у межах фінансування ДПС та без необхідності залучення додаткових кадрів	Є найоптимальнішим серед запропонованих альтернатив, оскільки прийняття проєкту акта: 1) надасть змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання; 2) унеможливить неправильне застосування чинного законодавства, та забезпечить уникнення непорозумінь між контролюючими органами та суб'єктами господарювання — платниками податку в частині складання податкової звітності з ПДВ; 3) забезпечить виконання вимоги постанови № 1233 щодо застосування суб'єктами господарювання — платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з ПДВ; 4) забезпечить приведення форм

	податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України		податкової звітності з ПДВ у відповідність до вимог постанови НБУ № 162 щодо формування номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN; 5) забезпечить можливість особам, не зареєстрованим як платники податку на додану вартість на виправлення самотійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України
Альтернатива 2	Відсутні	1. Призведе до виникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку в частині складання податкової звітності з ПДВ. 2. Унеможливить виконання вимог постанови № 1233 щодо застосування суб'єктами господарювання – платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з ПДВ. 3. Призведе до невиконання вимог постанови НБУ № 162 щодо формування	Є гіршою з альтернатив, оскільки призведе до невиконання вимог Кодексу, постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, та постанови НБУ № 162, та поставлених цілей державного регулювання і позбавить суб'єктів господарювання низки переваг

		номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN. 4. Унеможливить виправлення самотійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України, особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість	
--	--	---	--

V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Прийняття проекту наказу дасть змогу реалізувати вимоги постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891, що діятимуть з 01.01.2020, щодо застосування суб'єктами господарювання – платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з ПДВ на підставі податкової звітності.

Разом з тим проект наказу приведено у відповідність до вимог постанови НБУ № 162 щодо формування номера банківського рахунку відповідно до стандарту IBAN.

Крім того, прийняття проекту наказу забезпечить надання особам, не зареєстрованим як платник ПДВ, можливості виправлення самотійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань по операціях з постачання послуг нерезидентами на митній території України.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом затвердження у новій редакції додатка 6 до податкової декларації з ПДВ та Розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, та внесенням змін до додатка 4 до податкової декларації з ПДВ та Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ.

VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого

самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні впроваджувати або виконувати ці вимоги

Реалізація проєкту наказу не передбачає додаткових витрат ДПС у частині внесення змін до форм податкової звітності з ПДВ та відбуватиметься в межах фінансування ДПС без залучення додаткових кадрів.

М-Тест не проводився, оскільки дія проєкту регуляторного акта однаково впливатиме на всіх суб'єктів господарювання – платників податку. При цьому витрати суб'єктів господарювання – платників податку, які виникнуть внаслідок дії регуляторного акта, відсутні.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Термін дії є необмеженим, оскільки норми нормативно-правових актів, на виконання вимог яких розроблено проєкт, мають необмежений термін дії.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Розмір надходжень до бюджету в разі прийняття регуляторного акта	Прийняття цього наказу не впливатиме на розмір надходжень до бюджету
Кількість платників, на яких поширюється дія акта	Дія регуляторного акта поширюється на суб'єктів господарювання усіх форм власності, які зареєстровані платниками ПДВ (272 308 суб'єктів)
Час та кошти, витрачені платниками податків на реалізацію регуляторного акта	Витрати суб'єктів господарювання – платників податку, які виникнуть внаслідок дії регуляторного акта, відсутні
Рівень поінформованості платників податків	Рівень поінформованості платників податку щодо основних положень наказу є високим, оскільки наказ оприлюднено на офіційному вебпорталі ДПС

За результатами відстеження регуляторного акта розробником визначаються такі показники:

Загальна кількість платників ПДВ	Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості зареєстрованих платників ПДВ
Кількість платників ПДВ, які отримали податкові пільги з ПДВ	Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості платників ПДВ, якими подано додаток 6 до податкової декларації з ПДВ та заповнено Таблицю 2 „Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг”
Сума ПДВ не сплачена до бюджету у	Показник буде наведено під час

зв'язку з отриманням податкової пільги	здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу загальної суми ПДВ, не сплаченої до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги
Кількість суб'єктів господарювання – платників податків, якими подано Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, крім того: нарахована сума податкових зобов'язань	Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості поданих Розрахунків податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами на митній території України, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України (зі статусом „Звітний”, „Звітний новий”, „Уточнюючий”) та нарахованої суми податкових зобов'язань по таких розрахунках

ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

Відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись шляхом здійснення статистичного аналізу на основі офіційних даних Державної податкової служби України, отриманих з Реєстру платників ПДВ, Єдиного банку даних про платників податків – юридичних осіб, Реєстру самозайнятих осіб та інших баз даних ДПС.

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись через рік після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього наказу.

Повторне відстеження буде здійснюватись не пізніше ніж протягом двох років з дня набрання чинності наказом.

Відповідальним виконавцем заходів щодо відстеження результативності наказу визначити Міністерство фінансів України.

Голова Державної податкової служби України



Сергій ВЕРЛАНОВ

ВИТРАТИ

на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії проєкту наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167”

Порядковий номер	Витрати	За перший рік	За п'ять років
1	Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо, гривень	0	0
2	Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів), гривень	0	0
3	Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам, гривень	0	0
4	Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок, штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо), гривень	0	0
5	Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо), гривень	0	0
6	Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо), гривень	0	0
7	Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу, гривень	0	0
8	Інше (уточнити), гривень	0	0
9	РАЗОМ (сума рядків: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8), гривень	0	0
10	Кількість суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на яких буде поширено регулювання, одиниць	0	0
11	Сумарні витрати суб'єктів господарювання великого та середнього підприємництва, на виконання регулювання (вартість регулювання) (рядок 9 x рядок 10), гривень	0	0

Розрахунок відповідних витрат на одного суб'єкта господарювання

Вид витрат	У перший рік	Періодичні (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на придбання основних фондів, обладнання та приладів, сервісне обслуговування, навчання / підвищення кваліфікації персоналу тощо	0	0	0

Вид витрат	Витрати на сплату податків та зборів (змінених/нововведених) (за рік)	Витрати за п'ять років
Податки та збори (зміна розміру податків/зборів, виникнення необхідності у сплаті податків/зборів)	0	0

Вид витрат	Витрати на ведення обліку, підготовку та подання звітності (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій за рік	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із веденням обліку, підготовкою та поданням звітності державним органам (витрати часу персоналу)	0	0	0	0

Вид витрат	Витрати на адміністрування заходів державного нагляду (контролю) (за рік)	Витрати на оплату штрафних санкцій та усунення виявлених порушень (за рік)	Разом за рік	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані з адмініструванням заходів державного нагляду (контролю) (перевірок,	0	0	0	0

штрафних санкцій, виконання рішень/приписів тощо)				
---	--	--	--	--

Вид витрат	Витрати на проходження відповідних процедур (витрати часу, витрати на експертизи, тощо)	Витрати безпосередньо на дозволи, ліцензії, сертифікати, страхові поліси (за рік - стартовий)	Разом за рік (стартовий)	Витрати за п'ять років
Витрати на отримання адміністративних послуг (дозволів, ліцензій, сертифікатів, атестатів, погоджень, висновків, проведення незалежних/обов'язкових експертиз, сертифікації, атестації тощо) та інших послуг (проведення наукових, інших експертиз, страхування тощо)	0	0	0	0

Вид витрат	За рік (стартовий)	Періодичні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Витрати на оборотні активи (матеріали, канцелярські товари тощо)	0	0	0

Вид витрат	Витрати на оплату праці додатково найманого персоналу (за рік)	Витрати за п'ять років
Витрати, пов'язані із наймом додаткового персоналу	0	0

БЮДЖЕТНІ ВИТРАТИ

Державної податкової служби України на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємництва відповідно до проєкту наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167”

Процедура регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва (розрахунок на одного типового суб'єкта господарювання)	Планові витрати часу на процедуру	Вартість часу співробітника органу державної влади відповідної категорії (заробітна плата)	Оцінка кількості процедур за рік, що припадають на одного суб'єкта	Оцінка кількості суб'єктів, що підпадають під дію процедури регулювання	Витрати на адміністрування регулювання (за рік), гривень
1. Облік суб'єкта господарювання, що перебуває у сфері регулювання	0	0	0	0	0
2. Поточний контроль за суб'єктом господарювання, що перебуває у сфері регулювання, у тому числі:	0	0	0	0	0
камеральні	0	0	0	0	0
виїзні	0	0	0	0	0
3. Підготовка, затвердження та опрацювання одного окремого акта про порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
4. Реалізація одного окремого рішення щодо порушення вимог регулювання	0	0	0	0	0
5. Оскарження одного окремого рішення суб'єктами господарювання	0	0	0	0	0
6. Підготовка звітності за результатами регулювання	0	0	0	0	0
7. Інші адміністративні процедури (уточнити):	—	—	—	—	—
Разом за рік	X	X	X	X	0
Сумарно за п'ять років	X	X	X	X	0

Порядковий номер	Назва державного органу	Витрати на адміністрування регулювання за рік, гривень	Сумарні витрати на адміністрування регулювання за п'ять років, гривень
—	—	—	—
Сумарно бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів великого і середнього підприємництва	—	—	—

ТЕСТ

малого підприємництва (М-Тест)

відповідно до проекту наказу Міністерства фінансів України
„Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання
податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що
втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України
від 29 березня 2011 року № 167”

1. Консультації з представниками мікро- та малого підприємництва
щодо оцінки впливу регулювання

Порядковий номер	Вид консультації (публічні консультації прями (круглі столи, наради, робочі зустрічі тощо), інтернет-консультації прями (інтернет-форуми, соціальні мережі тощо), запити (до підприємців, експертів, науковців тощо)	Кількість учасників консультацій, особи	Основні результати консультацій (опис)
1	Телефонне опитування	3	Учасники консультації зазначили про відсутність витрат суб'єктів господарювання у зв'язку із реалізацією норм вказаного проекту наказу

2. Вимірювання впливу регулювання на суб'єктів малого підприємництва (мікро- та малі):

кількість суб'єктів малого підприємництва, на яких поширюється регулювання: 272308 осіб, у тому числі малого підприємництва 42541 особа та мікропідприємництва 212235 осіб;

питома вага суб'єктів малого підприємництва у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких проблема справляє вплив 93,56 відсотка.

3. Розрахунок витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Найменування оцінки	У перший рік (стартовий рік впровадження регулювання)	Періоди чні (за наступний рік)	Витрати за п'ять років
Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання				
1	Придбання необхідного обладнання (пристроїв,	0	0	0

	машин, механізмів) Формула: кількість необхідних одиниць обладнання X вартість одиниці			
2	Процедури перевірки та/або постановки на відповідний облік у визначеному органі державної влади чи місцевого самоврядування Формула: прямі витрати на процедури перевірки (проведення первинного обстеження) в органі державної влади + витрати часу на процедуру обліку (на одиницю обладнання) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість процедур обліку за рік) X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва	0	0	0
3	Процедури експлуатації обладнання (експлуатаційні витрати - витратні матеріали) Формула: оцінка витрат на експлуатацію обладнання (витратні матеріали та ресурси на одиницю обладнання на рік) X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва	0	0	0
4	Процедури обслуговування обладнання (технічне обслуговування) Формула: оцінка вартості процедури обслуговування обладнання (на одиницю обладнання) X кількість процедур технічного обслуговування на рік на одиницю обладнання X кількість необхідних одиниць обладнання одному суб'єкту малого підприємництва	0	0	0
5	Інші процедури (уточнити)	0	0	0
6	Разом, гривень Формула: (сума рядків 1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0	X	0
7	Кількість суб'єктів господарювання, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	272308	0	0
8	Сумарно, гривень Формула: відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 6 X рядок 7)	0	X	0
Оцінка вартості адміністративних процедур суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування				

9	Процедури отримання первинної інформації про вимоги регулювання Формула: витрати часу на отримання інформації про регулювання, отримання необхідних форм та заявок X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість форм	0	0	0
10	Процедури організації виконання вимог регулювання Формула: витрати часу на розроблення та впровадження внутрішніх для суб'єкта малого підприємництва процедур на впровадження вимог регулювання X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість внутрішніх процедур	0	0	0
11	Процедури офіційного звітування Формула: витрати часу на отримання інформації про порядок звітування щодо регулювання, отримання необхідних форм та визначення органу, що приймає звіти та місця звітності + витрати часу на заповнення звітних форм + витрати часу на передачу звітних форм (окремо за засобами передачі інформації з оцінкою кількості суб'єктів, що користуються формами засобів - окремо електронна звітність, звітність до органу, поштовим зв'язком тощо) + оцінка витрат часу на корегування (оцінка природного рівня помилок)) X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість оригінальних звітів X кількість періодів звітності за рік	0	0	0
12	Процедури щодо забезпечення процесу перевірок Формула: витрати часу на забезпечення процесу перевірок з боку контролюючих органів X вартість часу суб'єкта малого підприємництва (заробітна плата) X оціночна кількість перевірок за рік	0	0	0
13	Інші процедури (уточнити)	0	0	0
14	Разом, гривень Формула: (сума рядків 9 + 10 + 11 + 12 + 13)	0	X	0
15	Кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання, одиниць	0	0	0

16	Сумарно, гривень Формула: відповідний стовпчик "разом" X кількість суб'єктів малого підприємництва, що повинні виконати вимоги регулювання (рядок 14 X рядок 15)	0	X	0
----	---	---	---	---

4. Розрахунок сумарних витрат суб'єктів малого підприємництва, що виникають на виконання вимог регулювання

Порядковий номер	Показник	Перший рік регулювання (стартовий)	За п'ять років
1	Оцінка "прямих" витрат суб'єктів малого підприємництва на виконання регулювання	0	0
2	Оцінка вартості адміністративних процедур для суб'єктів малого підприємництва щодо виконання регулювання та звітування	0	0
3	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання	0	0
4	Бюджетні витрати на адміністрування регулювання суб'єктів малого підприємництва	0	0
5	Сумарні витрати на виконання запланованого регулювання	0	0

5. Розроблення коригуючих (пом'якшувальних) заходів для малого підприємництва щодо запропонованого регулювання

Показник	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання за перший рік, гривень	Сумарні витрати малого підприємництва на виконання запланованого регулювання за п'ять років, гривень
Заплановане регулювання	0	0
За умов застосування компенсаторних механізмів для малого підприємництва	0	0
Сумарно: зміна вартості регулювання малого підприємництва	0	0

Проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167” Розділ: 2019 рік

Повідомлення про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167”

Проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинність, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167” (далі – проект наказу) розроблено відповідно до вимог Закону України від 21 березня 1991 року № 875-XI „Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні” (зі змінами), пункту 2 постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 „Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг” (далі – постанова № 1233), з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 891 „Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233” (далі – постанова № 891), які набувають чинності з 01 січня 2020 року, та пункту 6 Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, затвердженого постановою № 1233.

У зв’язку з виданням Кабінетом Міністрів України постанови № 891 з 01 січня 2020 року змінюється порядок обліку податкових пільг, зокрема скасовується обов’язок подання платниками податків Звіту про суми податкових пільг та зобов’язано таких платників вести облік податкових пільг з одночасним відображенням інформації про суми податкових пільг у податковій звітності, у тому числі й у податковій звітності з ПДВ.

Інформація про суми податкових пільг у податковій звітності повинна містити, зокрема, такі дані: код пільги; найменування пільги згідно з довідником пільг та сума податку, не сплаченого до бюджету у зв’язку з отриманням податкової пільги.

Разом з тим проект наказу приведено у відповідність до вимог постанови Правління Національного банку України від 28 грудня 2018 року № 162 „Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні” (зі змінами) щодо формування номера банківського рахунку відповідно до Національного стандарту України „Фінансові операції. Правила формування міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні (IBAN Registry:2009, NEQ). ДСТУ-Н 7167:2010”, затвердженого наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 454.

Форму та Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 (зі змінами) (далі – Порядок № 21).

На сьогодні форми податкової звітності з ПДВ не дають можливості реалізувати норми постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою № 891.

З огляду на зазначене виникає необхідність у внесенні змін до Порядку № 21 та скасуванні Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 29.03.2011 № 167, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 18.04.2011 за № 483/19221.

Зауваження та пропозиції до проекту наказу приймаються упродовж одного місяця з дати його оприлюднення на адресу розробника:

поштою – 04655, МПС, м. Київ – 53, Львівська площа, 8, Державна податкова служба України, Департамент методологічної та нормотворчої роботи;

електронну – m.temruk@sfs.gov.ua

© 2019 Державна податкова служба України

<http://tax.gov.ua/diyalnist-/regulyatorna-politika-/regulyatorna-politika/2019-rik/73729.html>



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

**Про внесення змін до форм та Порядку
заповнення і подання податкової звітності
з податку на додану вартість та визнання
таким, що втратив чинність, наказу
Державної податкової адміністрації України
від 29 березня 2011 року № 167**

Відповідно до пункту 30.6 статті 30 розділу I та пункту 201.15 статті 201 розділу V Податкового кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 „Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг” (із змінами) та Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити такі, що додаються:

Зміни до форми податкової декларації з податку на додану вартість, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року

№ 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23 лютого 2017 року № 276) (із змінами);

Зміни до форми уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23 лютого 2017 року № 276) (із змінами);

Зміни до Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (із змінами).

2. Внести зміни до форми розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23 лютого 2017 року № 276) (із змінами), виклавши її у новій редакції, що додається.

3. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167 „Про затвердження Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України”, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 18 квітня 2011 року за № 483/19221.

4. Департаменту податкової політики та нагляду за фіскальними органами

Міністерства фінансів України, Департаменту методологічної та нормотворчої роботи Державної податкової служби України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

5. Цей наказ набирає чинності з першого числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування, крім пунктів 1 та 3 цього наказу, які набирають чинності з 01 січня 2020 року.

6. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Ходаковського П. В. та Голову Державної податкової служби України Верланова С. О.

Міністр



Оксана МАРКАРОВА

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2019 року № _____

Зміни

до форми податкової декларації з податку на додану вартість

У формі податкової декларації з податку на додану вартість, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (із змінами):

1) у текстовому полі „05” декларації слово „E-mail” замінити словами „Електронна адреса”;

2) у розділі I „Податкові зобов’язання”:

у рядку 2:

у графі „колонка А” зазначається позначка „х”;

у графі „колонка Б” цифру „0” замінити позначкою „х”;

після рядка 2 доповнити новими рядками 2.1 та 2.2 такого змісту:

у графі „Код рядка” зазначається число „2.1”;

у графі „І. Податкові зобов’язання” зазначаються слова „операції, що оподатковуються за нульовою ставкою”;

графа „колонка А” не заповнена;

у графі „колонка Б” зазначається цифра „0”;

у графі „Код рядка” зазначається число „2.2”;

у графі „І. Податкові зобов'язання” зазначаються слова „операції, які звільнені від оподаткування”;

графа „колонка А” не заповнена;

у графі „колонка Б” зазначається позначка „х”;

після рядка 5 доповнити новим рядком 5.1 такого змісту:

у графі „Код рядка” зазначається число „5.1”;

у графі „Код додатка” зазначається буква та цифра „Д6”;

у графі „І. Податкові зобов'язання” зазначаються слова та цифри „у тому числі операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))”;

графа „колонка А” не заповнена;

у графі „колонка Б” зазначається позначка „х”;

3) у полі „Відмітка про подання до декларації:” назву довідки Д6 (додаток 6) викласти в такій редакції:

„розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д6) (додаток 6)”;

4) назву графи 2 таблиці 1 додатка 2 викласти в такій редакції:

„місяць/квартал”;

5) назву графи 3 таблиці 2 додатка 3 викласти в такій редакції:

„місяць/квартал”;

6) у додатку 4:

у назві графи 2 таблиці 2 число „18.1” замінити числом „18”;

графи „МФО” та їх цифрові поля виключити;

7) у тексті декларації та додатків до неї слова „серія та/або номер паспорта” замінити словами „серія (за наявності) та номер паспорта”;

8) у тексті декларації та додатків до неї виноски „²” викласти в такій редакції:

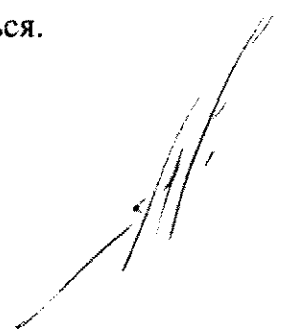
„² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які

через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.”;

9) у тексті додатка 7 слова „таке зняття” замінити словами „таке анулювання”, слова „у разі зняття з обліку” замінити словами „у разі анулювання реєстрації платника податку”, слова „коли відбулося зняття з обліку” замінити словами „коли відбулося таке анулювання”;

10) додаток 6 до податкової декларації з податку на додану вартість викласти в новій редакції, що додається.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики та нагляду
за фіскальними органами**



Віктор ОВЧАРЕНКО

01	Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д6)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02	Звітний (податковий) період	(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	(рік)	(квартал)	(місяць)

04	Платник	від _____ № _____ (посил на вимислення (прізвище, ім'я, то бачено) платника податку згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))	
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²		
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість		

Таблиця 1. Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України

(грн)			
№ з/п	Назва операції	Пункт (підпункт), стаття Кодексу	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)
1	2	3	4
Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)			
1			
2			
Усього згідно зі статтею Кодексу			
Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України			
1			
2			
Усього згідно зі статтею Кодексу			
Усього (переноситься до рядка 5 декларації)			

Таблиця 2. Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг*

(грн)							
№ з/п	Найменування податкової пільги ¹	Код податкової пільги (згідно з довідником пільг) ⁴	Сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги	Обсяг звільнених від оподаткування операцій з постачання товарів/послуг	Обсяги операцій з придбання товарів/послуг**		
					20 %	7 %	0 % / звільнені
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Усього***							

* Заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість

** У графах 6, 7, 8 відображаються обсяги операцій з придбання товарів/послуг, які придбані у поточному та попередніх звітних (податкових) періодах, які у поточному звітному (податковому) періоді використані в пільгових операціях з постачання товарів/послуг.

*** Значення графі 5 рядка "Усього***" переноситься до рядків 5 та 5.1 декларації.

Таблиця 3. Розрахунок показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю

ЧП	Відсоток осіб з інвалідністю, які мають на підприємстві (організації), яке (які) засноване(а) громадянськими організаціями осіб з інвалідністю, основне місце роботи, протягом попереднього звітного (податкового) періоду від середньоблікової чисельності штатних працівників облікового складу такого підприємства (організації)
ФОП	Відсоток фонду оплати праці осіб з інвалідністю протягом звітного періоду від суми загальних витрат з оплати праці, що належать до складу витрат
БВТ	Відсоток суми витрат з переробки (обробка, інші види перетворення) сировини, комплектувальних виробів, складових частин, інших покупних товарів/послуг, які використовуються при виготовленні таких товарів/послуг, щодо яких застосовується звільнення від оподаткування підприємством (організацією), яке засноване громадянськими організаціями осіб з інвалідністю, відносно ціни постачання таких виготовлених товарів/послуг

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

¹ Заповнюється код за ЄДРПОУ (платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який заносяється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків фізичної особи.

² Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

³ Дані щодо найменування пільги заповнюються згідно з довідником пільг.

⁴ У разі відсутності коду пільги у довідниках податкових пільг у графі 3 вписується умовний код "99999999".

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2019 року № _____

Зміни

до форми уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок

У формі уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок, затвердженій наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (із змінами):

1) у текстовому полі „06” слово „E-mail” замінити словами „Електронна адреса”;

2) текстове поле „07” викласти у такій редакції:

„Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів ”;

3) у розділі I „Податкові зобов'язання”:

рядок 2 замінити новими рядками 2.1 та 2.2 такого змісту:

„у графі один зазначається число „2.1”;

у графі три:

у першому полі зазначаються слова „Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою”;

у другому полі зазначаються слово та буква „колонка А”;

графи два, чотири, п'ять та шість не заповнені;

у графі один зазначається число „2.2”;

у графі три:

у першому полі зазначаються слова „Операції з вивезення товарів за межі митної території України, які звільнені від оподаткування”;

у другому полі зазначаються слово та буква „колонка А”;

графи два, чотири, п'ять та шість не заповнені;

після рядка 5 доповнити новим рядком 5.1 такого змісту:

„у графі один зазначається число „5.1”;

у графі два зазначається буква та цифра „Д6”;

у графі три:

у першому полі зазначаються слова та цифри „у тому числі операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))”;

у другому полі зазначаються слово та буква „колонка А”;

графи чотири, п'ять та шість не заповнені;

4) у полі „Відмітка про подання до уточнюючого розрахунку:” назву довідки Д6 (додаток 6) викласти в такій редакції:

„розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д6) (додаток 6)”;

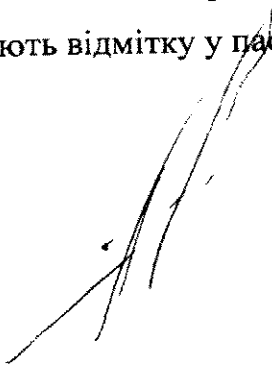
5) у тексті слова „серія та/або номер паспорта” замінити словами „серія (за наявності) та номер паспорта”;

6) виноску „²” викласти в такій редакції:

„² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які

через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.”.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики та нагляду
за фіскальними органами**



Віктор ОВЧАРЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

_____ 2019 року № _____

Зміни

до Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість

У Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (із змінами):

1. Абзац перший пункту 1 розділу I викласти в такій редакції:

„1. Податкова декларація з податку на додану вартість (далі – декларація) відповідно до пункту 46.1 статті 46 розділу II „Адміністрування податків, зборів, платежів” подається контролюючому органу у строки, визначені статтею 203 розділу V „Податок на додану вартість” Податкового кодексу України (далі – Кодекс).”

2. В абзаці третьому підпункту 2 пункту 1 розділу II слова та цифри „подається в строки, встановлені пунктом 49.18 статті 49 Кодексу” замінити словами та цифрами „подається не пізніше термінів, встановлених пунктом 49.18 статті 49 Кодексу”;

3. У розділі III:

1) підпункт 6 пункту 10 викласти в такій редакції:

„6) розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д6) (додаток 6);”;

2) пункт 15 викласти в такій редакції:

„15. У разі здійснення підприємствами та організаціями, які засновані громадськими організаціями осіб з інвалідністю, операцій з постачання товарів/послуг, до яких застосовуються режими оподаткування, передбачені розділом V та/або підрозділом 2 розділу XX Кодексу, до декларації додається (Д6) (додаток 6).”

4. У пункті 3 розділу V:

підпункт 3:

слова та цифру „у рядку 2” замінити словами та цифрами „у рядку 2.1”;

після цифр „195.1” доповнити словами та цифрами „та пункту 195.2”;

доповнити абзацом другим такого змісту:

„У рядку 2.2 вказуються обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, які звільненні від оподаткування відповідно до розділу V, підрозділу 2 розділу XX Кодексу та міжнародних договорів (угод);”;

у підпункті 6:

в абзаці п'ятому слова „та підприємств (організацій) інвалідів” замінити словами „та підприємств (організацій) осіб з інвалідністю”;

доповнити новим абзацом шостим такого змісту:

„У рядку 5.1, з рядка 5, вказуються обсяги операцій, які звільнені від оподаткування (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)).”.

У зв'язку з цим абзац шостий вважати відповідно абзацом сьомим;

абзац сьомий викласти в такій редакції:

„(Д6) (додаток 6) заповнюється в розрізі операцій, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, операцій з постачання послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місця

постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу; ”.

5. Доповнити новим розділом V¹ такого змісту:

„V¹. Порядок визначення сум податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг

1. Ведення обліку суми податку на додану вартість, не сплаченого суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, передбачено пунктом 30.6 статті 30 розділу I та пунктами 201.14, 201.15 статті 201 розділу V Кодексу.

2. Відомості про суми податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, розраховані у порядку, визначеним цим розділом, зазначаються у таблиці 2 (Д6) (додаток 6), за операціями, звільненими від оподаткування податком відповідно до коду пільги, визначеного згідно з довідником пільг.

Таблиця 2 (Д6) (додаток 6) заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

У разі відсутності коду пільги у довідниках податкових пільг станом на дату подання декларації, у графі 2 Таблиці 2 (Д6) (додаток 6) проставляється умовний код "99999999".

3. Розрахунок не сплачених до державного бюджету сум податку на додану вартість за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування:

$$\Sigma \text{ПП} = V_{\text{пост.зв.}} \times 20 \% - (V_{\text{прид. з ПДВ}_{20\%}} + V_{\text{прид. з ПДВ}_{7\%}} + V_{\text{прид. з ПДВ}_{0\%/зв.}}) \times 20 \%,$$

де:

$\Sigma \text{ПП}$ – сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв’язку з отриманням податкової пільги;

$V_{\text{пост.зв.}}$ – обсяги операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, – з розділу I „Податкові зобов’язання” декларації (або уточнюючого розрахунку);

V прид. з ПДВ_{20%} – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) при придбанні таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за основною ставкою, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;

V прид. з ПДВ_{7%} – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) при придбанні таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за ставкою 7 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;

V прид. з ПДВ_{0%/зв.} – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів, які звільнені від оподаткування та/або оподатковуються за ставкою 0 відсотків, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)).

Обсяги операцій з придбання товарів/послуг на митній території України у неплатників податку, необоротних активів (без податку на додану вартість), які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, не враховуються у такому розрахунку.”;

6. У розділі VII:

1) пункт 1 доповнити словами „(далі – особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету)”;

2) пункт 2 викласти в такій редакції:

„2. З розділу I „Розрахунок податкових зобов'язань за звітний

(податковий) період” значення рядка 8 розрахунку відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.”;

3) доповнити новими пунктами 3 – 4 такого змісту:

„3. У разі уточнення податкових зобов’язань у зв’язку з виправленням самостійно виявлених помилок (у разі якщо у майбутніх періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Кодексу) особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданому нею розрахунку (крім обмежень, визначених статтею 50 розділу II Кодексу)), розрахунок з позначкою „Уточнюючий” (далі – уточнюючий розрахунок за операціями з постачання послуг нерезидентами) може бути поданий у спосіб, визначений абзацом четвертим пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.

4. У розділі II „Розрахунок уточнення податкових зобов’язань у зв’язку з виправленням самостійно виявлених помилок” уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення за звітний (податковий) період, що уточнюється:

1) у графах 2 – 7, 10 відображаються відповідні показники звітного періоду, що уточнюється. У разі якщо до розрахунку за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графах 7, 10 відображаються відповідні показники граф 8, 11 останнього уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами, який подавався до розрахунку звітного (податкового) періоду, що уточнюється;

2) у графах 8, 11 відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення;

3) у графах 9, 12 відображається сума помилки (абсолютне значення).

Значення графі 12 рядка „Усього до нарахування/зменшення” уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.

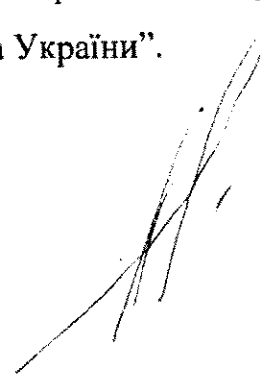
Особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, яка самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих періодів, зобов'язана сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу четвертого пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.

У графі 12 рядка „Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні графи 12)” відображається сума нарахованого штрафу. Значення цієї графи відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.”.

7. У тексті додатків 1, 2 та 3 до Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість слова „серія та/або номер паспорта” замінити словами „серія (за наявності) та номер паспорта”, а слова „Серію та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.” замінити словами „Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.”.

8. У тексті Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість слова „Державна фіскальна служба України” замінити словами „Державна податкова служба України”.

**В. о. директора Департаменту
податкової політики та нагляду
за фіскальними органами**



Віктор ОВЧАРЕНКО

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата,
вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
_____ 2019 року № _____

01	Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України	011	Звітний				
		012	Звітний новий				
		013	Уточнюючий				
02	Звітний (податковий) період, за який подається		(рік)		(квартал)		(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється		(рік)		(квартал)		(місяць)
04	Платник						
(найменування - для юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)							
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²						
05	Податкова адреса	Поштовий індекс					
		Телефон					
		Факс					
		Електронна адреса					

Розрахунок подається до _____

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

I. Розрахунок податкових зобов'язань за звітний (податковий) період:

(грн.)

№ з/п	Нерезидент (постійне представництво нерезидента), не зареєстрований як платник податку	Договір про надання робіт/послуг		Акт виконаних робіт/послуг		Обсяг отриманих робіт/послуг (без податку на додану вартість)	Нарахована сума податкових зобов'язань
		дата	номер	дата	номер		
1	2	3	4	5	6	7	8
Усього до нарахування							

II. Розрахунок уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок:

(грн.)

№ з/п	Нерезидент (постійне представництво нерезидента), не зареєстрований як платник податку	Договір про надання робіт/послуг		Акт виконаних робіт/послуг		Обсяг отриманих робіт/послуг (без податку на додану вартість)			Нарахована сума податкових зобов'язань		
		дата	номер	дата	номер	показник, який уточнюється	уточнений показник	різниця	показник, який уточнюється	уточнений показник	різниця
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Усього до нарахування/зменшення											
Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні графі 12)											

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

Ресстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

М. П.³
(за наявності)

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або ресстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або ресстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття ресстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний територіальний орган Державної податкової служби України та мають відмітку у паспорті.

³ Для розрахунків, що подаються до контролюючих органів в паперовому вигляді (за наявності).

В. о. директора Департаменту
податкової політики та нагляду за фіскальними органами

Віктор ОВЧАРЕНКО

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту наказу Міністерства фінансів України
„Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової
звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив
чинність, наказу Державної податкової адміністрації України
від 29 березня 2011 року № 167”

Мета: приведення форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (зі змінами) (далі – порядок № 21, наказ № 21), у відповідність із вимогами Закону України від 21 березня 1991 року № 875-XI „Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні” (зі змінами) (далі – Закон № 875), постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1233 „Про затвердження Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг” (зі змінами) (далі – постанова № 1233), постанови Правління Національного банку України від 28 грудня 2018 року № 162 „Про запровадження міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні” (зі змінами) (далі – постанова НБУ № 162).

Крім того, з метою надання особам, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, можливості виправлення самотійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов’язань за операціями з постачання послуг нерезидентами, запропоновано затвердити у новій редакції Розрахунок податкових зобов’язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, затверджений наказом № 21.

1. Підстава розроблення проєкту акта

Проєкт акта розроблено відповідно до пункту 2 постанови № 1233, з урахуванням змін, внесених постановою Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 2018 року № 891 „Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 р. № 1233” (далі – постанова № 891), які набирають чинності з 01 січня 2020 року, та пункту 6 Порядку обліку сум податків та зборів, не сплачених суб’єктом господарювання до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг, затвердженого цією постановою.

Разом з тим, проєкт акта приведено у відповідність із вимогами постанови НБУ № 162 щодо формування номера банківського рахунку відповідно до Національного стандарту України „Фінансові операції. Правила формування міжнародного номера банківського рахунку (IBAN) в Україні (IBAN Registry:2009, NEQ). ДСТУ-Н 7167:2010”, затвердженого наказом Державного

комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11 жовтня 2010 року № 454 (далі – стандарт IBAN).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Відповідно до підпункту 16.1.6 пункту 16.1 статті 16 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) платник податків зобов'язаний подавати контролюючим органам інформацію, відомості про суми коштів, не сплачених до бюджету в зв'язку з отриманням податкових пільг (суми отриманих пільг), та напрями їх використання (щодо умовних податкових пільг – пільг, що надаються за умови використання коштів, вивільнених у суб'єкта господарювання внаслідок надання пільги, у визначеному державою порядку).

Крім того, згідно з пунктом 30.6 статті 30 Кодексу суми податку та збору, не сплачені суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, обліковуються таким суб'єктом – платником податків. Облік зазначених коштів ведеться в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України (постанова № 1233).

У зв'язку з виданням Кабінетом Міністрів України постанови № 891 з 01 січня 2020 року змінюється порядок обліку податкових пільг, зокрема, скасовується обов'язок подання платниками податків Звіту про суми податкових пільг та зобов'язано контролюючі органи вести облік податкових пільг на підставі податкової звітності, у тому числі й податкової звітності з податку на додану вартість.

Інформація про суми податкових пільг у податковій звітності повинна містити такі дані: код пільги; найменування пільги згідно з довідником пільг, форма та порядок ведення якого затверджуються ДПС; сума податку, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги; строк користування податковою пільгою; сума податкової пільги, що використана за цільовим призначенням.

Форму та Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом № 21.

На сьогодні форми податкової звітності з податку на додану вартість не дають можливості повною мірою реалізувати норми постанови № 1233.

З огляду на зазначене виникає необхідність у внесенні змін до Порядку визначення сум податків та зборів, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг за операціями, які здійснюються на митній території України, затвердженого наказом Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 18 квітня 2011 року за № 483/19221 (далі – Порядок № 167, наказ № 167).

Проте відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, та Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, формування єдиної державної податкової політики, державної політики у сфері

боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового законодавства здійснюється Міністерством фінансів України.

Отже, внесення змін до Порядку № 167 можливе лише шляхом затвердження його у новій редакції наказом Міністерства фінансів України.

Разом з тим, відповідно до постанови НБУ № 162, починаючи з 01.11.2019, з метою розвитку платіжного ринку України на підставі міжнародних стандартів запроваджується формування в Україні номера банківського рахунку за стандартом IBAN, структура якого містить, зокрема, код банку (МФО).

Враховуючи зазначене, виникає необхідність у внесенні змін до додатка 4 до податкової декларації з податку на додану вартість „Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4)” (далі – додаток 4).

3. Суть проєкту акта

Проєктом наказу передбачено внесення змін до форми податкової звітності з податку на додану вартість, зокрема додатка 6 „Довідка (Д6)” (подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів) (далі – додаток 6), доповнивши такий додаток відповідними реквізитами (код пільги, сума пільги тощо), а також додатка 4, виключивши дві графи „МФО” та їх цифрові поля.

Також проєктом акта запропоновано наказ № 167 визнати таким, що втратив чинність (з 01.01.2020), а зміст положення Порядку № 167 відповідно передбачити у Порядку № 21, доповнивши його новим розділом, яким буде передбачено порядок визначення сум податку, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку із звільненням від оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання товарів/послуг.

Крім того, проєктом наказу передбачено внесення змін до Розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, доповнивши такий розрахунок відповідними реквізитами („Звітний новий”, „Уточнюючий” тощо), що забезпечить надання зазначеним вище особам можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань за вказаними операціями.

4. Правові аспекти

Податковий кодекс України;
Закон № 875;
Постанова № 1233.

4¹. Відповідність засадам реалізації органами виконавчої влади принципів державної політики цифрового розвитку

Проект не стосується питань реалізації принципів державної політики цифрового розвитку. Проект не підлягає надсиланню до Державного агентства з питань електронного урядування для проведення цифрової експертизи.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація акта не потребуватиме додаткових фінансових витрат з Державного бюджету України.

6. Прогноз впливу

Проект акта належить до регуляторних актів.

Проект акта не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

Реалізація акта не вплине на ринок праці, громадське здоров'я, екологію та навколишнє природне середовище.

6¹. Стратегічна екологічна оцінка

Проект акта не передбачає затвердження документа державного планування, підготовленого з урахуванням особливостей, визначених Законом України „Про стратегічну екологічну оцінку”.

7. Позиція заінтересованих сторін

Реалізація акта не вплине на інтереси окремих верств (груп) населення, об'єднаних спільними інтересами, та суб'єктів господарювання.

8. Громадське обговорення

Проект акта розміщено на офіційному вебпорталі ДПС (www.tax.gov.ua) у розділі „Регуляторна політика” підрозділу „Проекти регуляторних актів”, 2019 рік, для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

9. Позиція заінтересованих органів

Проект акта потребує погодження Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України та підлягає реєстрації в Міністерстві юстиції України.

10. Правова експертиза

Проект акта потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

11. Запобігання дискримінації

У проекті акта відсутні положення, які містять ознаки дискримінації. Проект наказу не потребує проведення громадської антидискримінаційної експертизи.

11¹. Відповідність принципу забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків

У проекті акта відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

12. Запобігання корупції

У проекті акта відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

13. Прогноз результатів

Видання проекту наказу забезпечить ефективне застосування платниками податку норм податкового законодавства в частині виконання своїх обов'язків щодо ведення обліку податкових пільг з податку на додану вартість та надання особам, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, можливості виправлення самостійно виявлених помилок за результатами проведеного розрахунку податкових зобов'язань за операціями з постачання послуг нерезидентами.

Міністр фінансів України

_____ 2019 р.



Оксана МАРКАРОВА

Порівняльна таблиця

до проєкту наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість та визнання таким, що втратив чинності, наказу Державної податкової адміністрації України від 29 березня 2011 року № 167”

Чинна редакція Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість	Запропонована редакція Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість
ПОРЯДОК заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість 1. Подання податкової декларації з податку на додану вартість (далі – декларація) передбачено пунктом 46.1 статті 46 розділу II „Адміністрування податків, зборів, платежів” та статтею 203 розділу V „Податок на додану вартість” Податкового кодексу України (далі – Кодекс). ...	ПОРЯДОК заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість 1. Податкова декларація з податку на додану вартість (далі – декларація) відповідно до пункту 46.1 статті 46 розділу II „Адміністрування податків, зборів, платежів” подається контролюючому органу у строки, визначені статтею 203 розділу V „Податок на додану вартість” Податкового кодексу України (далі – Кодекс). ...
II. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларацій 1. Звітний (податковий) період визначається у порядку, встановленому статтею 202 розділу V Кодексу, і може дорівнювати одному календарному місяцю, а у випадках, визначених Кодексом, - календарному кварталу з урахуванням таких особливостей: 1) якщо особа реєструється як платник податку з іншого дня, ніж перший день календарного місяця, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця. У разі подання декларації за перший звітний (податковий) період у полі 02 „Звітний (податковий) період” зазначається перший повний календарний місяць; 2) якщо податкова реєстрація особи анулюється в інший день, ніж	II. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларації 1. Звітний (податковий) період визначається у порядку, встановленому статтею 202 розділу V Кодексу, і може дорівнювати одному календарному місяцю, а у випадках, визначених Кодексом, - календарному кварталу з урахуванням таких особливостей: 1) якщо особа реєструється як платник податку з іншого дня, ніж перший день календарного місяця, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця. У разі подання декларації за перший звітний (податковий) період у полі 02 „Звітний (податковий) період” зазначається перший повний календарний місяць; 2) якщо податкова реєстрація особи анулюється в інший день, ніж

останній день календарного місяця, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого місяця та закінчується днем такого анулювання. При цьому якщо реєстрацію платника податку анульовано в інший день, ніж останній день календарного кварталу, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого кварталу та закінчується днем такого анулювання. Декларація за останній звітний (податковий) період подається в строки, встановлені пунктом 49.18 статті 49 Кодексу для відповідного типу звітного (податкового) періоду. ...	останній день календарного місяця, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого місяця та закінчується днем такого анулювання. При цьому якщо реєстрацію платника податку анульовано в інший день, ніж останній день календарного кварталу, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого кварталу та закінчується днем такого анулювання. Декларація за останній звітний (податковий) період подається не пізніше термінів, встановлених пунктом 49.18 статті 49 Кодексу для відповідного типу звітного (податкового) періоду. ...
III. Порядок оформлення та подання податкової звітності ... 10. Додатками до декларації є: 1) розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1); 2) довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2); 3) розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3); 4) заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4); 5) розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5); 6) довідка (Д6) (додаток 6) подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів;	III. Порядок оформлення та подання податкової звітності ... 10. Додатками до декларації є: 1) розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1); 2) довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2); 3) розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3); 4) заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4); 5) розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5); 6) розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких

7) розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7); 8) заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д8) (додаток 8); 9) розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9). ... 15. У разі наявності операцій з постачання товарів/послуг у підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів, до яких застосовується пільговий режим оподаткування, передбачений пунктом 197.6 статті 197 розділу V чи пунктом 8 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, до декларації додається (Д6) (додаток 6). ...	підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д6) (додаток 6); 7) розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7); 8) заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д8) (додаток 8); 9) розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9). ... 15. У разі здійснення підприємствами та організаціями, які засновані громадськими організаціями осіб з інвалідністю, операцій з постачання товарів/послуг, до яких застосовуються режими оподаткування, передбачені розділом V та/або підрозділом 2 розділу XX Кодексу, до декларації додається (Д6) (додаток 6). ...
V. Порядок заповнення податкової декларації ... 3. Розділ I „Податкові зобов'язання”: ... 3) у рядку 2 вказуються обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог підрозділу 195.1.1 пункту 195.1 статті 195 розділу V Кодексу; Абзац відсутній.	V. Порядок заповнення податкової декларації ... 3. Розділ I „Податкові зобов'язання”: ... 3) у рядку 2.1 вказуються обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог підрозділу 195.1.1 пункту 195.1 та пункту 195.2 статті 195 розділу V Кодексу. У рядку 2.2 вказуються обсяги операцій з вивезення товарів за

... б) у рядку 5 вказуються обсяги операцій з: постачання товарів/послуг, які відповідно до статті 196 розділу V Кодексу включені до переліку операцій, що не є об'єктом оподаткування; постачання послуг за межами митної території України та послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місяця постачання відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу; постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Кодексу, тимчасово звільнених від оподаткування відповідно до підрозділу 2 розділу XX Кодексу та звільнених відповідно до міжнародних договорів (угод). Для платників податку, які заповнюють рядок 5, та підприємств (організацій) інвалідів обов'язковим є подання (Д6) (додаток 6). Абзац відсутній. Довідка (Д6) (додаток 6) заповнюється в розрізі операцій, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, операцій з постачання послуг за межами митної території України та послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місяця постачання відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу; ...	межі митної території України, які звільнені від оподаткування відповідно до розділу V, підрозділу 2 розділу XX Кодексу та міжнародних договорів (угод); ... б) у рядку 5 вказуються обсяги операцій з: постачання товарів/послуг, які відповідно до статті 196 розділу V Кодексу включені до переліку операцій, що не є об'єктом оподаткування; постачання послуг за межами митної території України та послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місяця постачання відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу; постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Кодексу, тимчасово звільнених від оподаткування відповідно до підрозділу 2 розділу XX Кодексу та звільнених відповідно до міжнародних договорів (угод). Для платників податку, які заповнюють рядок 5, та підприємств (організацій) осіб з інвалідністю обов'язковим є подання (Д6) (додаток 6). У рядку 5.1, з рядка 5, вказуються обсяги операцій, які звільнені від оподаткування (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)). (Д6) (додаток 6) заповнюється в розрізі операцій, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, операцій з постачання послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місяця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу; ...
Розділ відсутній	V¹. Порядок визначення сум податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг

1. Ведення обліку суми податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг передбачено пунктом 30.6 статті 30 розділу I та пунктами 201.14, 201.15 статті 201 розділу V Кодексу. 2. Відомості про суми податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, розраховані у порядку, визначеним цим розділом, зазначаються у таблиці 2 (Д6) (додаток 6), за операціями, звільненими від оподаткування податком відповідно до коду пільги, визначеного згідно з довідником пільг. Таблиця 2 (Д6) (додаток 6) заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість. У разі відсутності коду пільги у довідниках податкових пільг станом на дату подання декларації, у графі 2 Таблиці 2 (Д6) (додаток 6) проставляється умовний код "99999999". 3. Розрахунок не сплачених до державного бюджету сум податку на додану вартість за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування: $\Sigma\P\P = V_{\text{пост. зв.}} \times 20\% - (V_{\text{прид. з ПДВ}_{20\%}} + V_{\text{прид. з ПДВ}_{7\%}} + V_{\text{прид. з ПДВ}_{0\%/\text{вв.}}} \times 20\%,$ де: $\Sigma\P\P$ – сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги; $V_{\text{пост. зв.}}$ – обсяги операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, – з розділу I „Податкові зобов'язання” декларації (або уточнюючого розрахунку); $V_{\text{прид. з ПДВ}_{20\%}}$ – обсяги операцій з придбання товарів/послуг,	
---	--

	необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) при придбанні таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за основною ставкою, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та/або пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу; V прид. з ПДВ 7% – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) при придбанні таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за ставкою 7 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та/або пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу; V прид. з ПДВ 0%/зв. – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів, які звільнені від оподаткування та/або оподатковуються за ставкою 0 відсотків, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)). Обсяги операцій з придбання товарів/послуг на митній території України у неплатників податку, необоротних активів (без податку на додану вартість), які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, не беруть участь у такому розрахунку.
VII. Порядок заповнення розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими	VII. Порядок заповнення розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими

платниками податків, на митній території України	платниками податків, на митній території України
1. Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, заповнюється особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, які відповідно до пункту 180.2 статті 180 розділу V Кодексу є відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету при отриманні послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України.	1. Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, заповнюється особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, які відповідно до пункту 180.2 статті 180 розділу V Кодексу є відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету при отриманні послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України (далі – особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету).
2. Значення рядка 8 розрахунку відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.	2. 3 розділу I „Розрахунок податкових зобов'язань за звітний (податковий) період” значення рядка 8 розрахунку відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.
Пункт відсутній.	3. У разі уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (у разі якщо у майбутніх періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Кодексу) особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданому нею розрахунку (крім обмежень, визначених статтею 50 розділу II Кодексу)) розрахунок з позначкою „Уточнюючий” (далі – уточнючий розрахунок за операціями з постачання послуг нерезидентами) може бути поданий у спосіб, визначений абзацом четвертим пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.
Пункт відсутній.	4. У розділі II „Розрахунок уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок” уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображаються відповідні показники з урахуванням виправлення за звітний (податковий) період, що виправляється:

1) у графах 2 – 7, 10 відображаються відповідні показники звітного періоду, що виправляється. У разі якщо до розрахунку за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графах 7, 10 відображаються відповідні показники граф 8, 11 останнього уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами, який подавався до розрахунку звітного (податкового) періоду, що виправляється;

2) у графах 8, 11 відображаються відповідні показники з урахуванням виправлення;

3) у графах 9, 12 відображається сума помилки (абсолютне значення).

Значення графи 12 рядка „Усього до нарахування/зменшення” уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.

Особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, яка самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих періодів, зобов'язана сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу четвертого пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.

У графі 12 рядка „Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні графи 12)” відображається сума нарахованого штрафу. Значення цієї графи відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.

В. о. директора Департаменту
податкової політики та нагляду
за фіскальними органами

Віктор ОВЧАРЕНКО