



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 10. 10. 20 р. № 11586/5/99-00-05-06-01-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Державна регуляторна
служба України

Державна податкова служба України з урахуванням вимог Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV „Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності” та відповідно до листа Міністерства фінансів України від 15.10.2020 № 11310-09-62/31679 (вх. ДПС №1568/4 від 15.10.2020) надсилає для погодження проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України”, розробленого відповідно до вимог Податкового кодексу України, що діють з 23.05.2020, з урахуванням змін, внесених Законом України від 16 січня 2020 року № 466-IX „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві” (далі – Закон № 466), та пункту 13 Плану дій щодо підвищення позиції України в рейтингу Світового банку „Ведення бізнесу” („Doing Business”), затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 04 грудня 2019 року № 1413-р.

Враховуючи строки, встановлені пунктом 3 розділу II Прикінцевих положень Закону № 466, та з метою виконання пункту 33 Плану діяльності Державної податкової служби України з підготовки проектів регуляторних актів у сфері господарської діяльності на 2020 рік, затвердженого Головою ДПС від 05 грудня 2019 року (зі змінами), просимо у двотижневий термін погодити проект наказу.

Додатки: на 80 арк. в 1 прим.

Заступник Голови

Марія Темрук 272 62 91

Михайло ТІТАРЧУК

К
Державна податкова служба України
11586/5/99-00-05-06-01-05 від 22.10.2020





МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

від _____

Київ

№ _____

**Про внесення змін до деяких
нормативно-правових актів
Міністерства фінансів України**

Відповідно до пунктів 201.2 та 201.15 статті 201 розділу V Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни до:

форми податкової накладної, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17 вересня 2018 року № 763), виклавши її у новій редакції, що додається;

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), виклавши її у новій редакції, що додається;

форми уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно 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), виклавши її у новій редакції, що додається;

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), замінивши слова „ініціали та прізвище” словами „Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ”.

2. Затвердити Зміни до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України, що додаються.

3. Департаменту податкової політики Міністерства фінансів України, Департаменту правової роботи Державної податкової служби України в установленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з 01 числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу покласти на заступника Міністра фінансів України Воробей С. І. та Голову Державної податкової служби України Любченка О. М.

Міністр



Сергій МАРЧЕНКО

Зведена податкова накладна

Складена на отриманий зображений під оподаткування

Не підлягає поданню отримувачу (покупцю) з призначенням

(зазначається відповідно до статті 201 Закону № 1598

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Постачальник (продавець)

(назва/сучасна назва, прізвище, ім'я та батькові (за наявності) - для фізичної особи - підприємця)

(індивідуальний податковий номер)

(номер філії)

(податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорту)

- Розділ А**
- I Загальна сума коштів, що відоводяться сплаті, з урахуванням податку на додану вартість.
 - II Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:
 - III Загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою
 - IV Залишка суми податку на додану вартість за ставкою 7%
 - V Усього обсяга поставлення за основною ставкою (сума ст. 20)
 - VI Усього обсяга поставлення за ставкою 7% (сума ст. 20)
 - VII Усього обсяга поставлення при експорті товарів за ставкою 0% (сума ст. 90)
 - VIII Усього обсяга поставлення на митній території України за ставкою 0% (сума ст. 90)
 - IX Усього обсягу операцій, здійснених під оподаткуванням (сума ст. 90)
 - X Дані щодо зворотної (накладної) тари

Розділ Б

| № з/п | Опис (наменсктура) товарів/послуг | Код товару згідно з ЕУКТ ЗЕД | Код класифікації товару/послуги | Означення умов поставлення (у українській мові) | Означення умову товару/послуги | | Кількість (об'єм, обсяг) | Ціна поставлення окремої одиниці / послуги без урахування податку на додану вартість | Код «Кодпідприємств» | Обсяг поставлення (за наявності) без урахування податку на додану вартість | Сума податку на додану вартість | Код виду діяльності суб'єкта господарської діяльності | | | |
|-------|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|---|--------------------------------|--|--------------------------|--|----------------------|--|---------------------------------|---|------|------|------|
| | | | | | кода | умови поставлення (у українській мові) | | | | | | | | | |
| 1 | | 3.1 | 3.2 | | | 3.3 | 3.4 | 3.5 | 3.6 | 3.7 | 3.8 | 3.9 | 3.10 | 3.11 | 3.12 |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | |
| 99999 | | | | | | | | | | | | | | | |

Сума податку на додану вартість, нарахований (сплачений) у зв'язку з поставленням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, невідомий первинно, відповідно сумі податкових зобов'язань продавця.

Посадова (уповноважена) особа / фізична особа _____

(зазначити прізвище)

(Вказати ім'я підприємця)

¹ У податковому номері після знаменника "7" зазначається код 2-3 рядків відповідно: код 2-3 рядків - код підприємця (код 2-3 рядків - код підприємця); код 3 - код підприємця (код 3 - код підприємця).

² Значається у разі постачання (продажу) товарів/послуг фізичною особою (структурним підрозділом), яка (який) фактично є відокремленою господарською одиницею (суб'єктом господарської діяльності), який здійснює господарську діяльність відокремленою господарською одиницею (суб'єктом господарської діяльності) від свого підприємця (коди 2-3 рядків - код підприємця).

³ Значається у разі постачання (продажу) товарів/послуг фізичною особою (структурним підрозділом), яка (який) фактично є відокремленою господарською одиницею (суб'єктом господарської діяльності), який здійснює господарську діяльність відокремленою господарською одиницею (суб'єктом господарської діяльності) від свого підприємця (коди 2-3 рядків - код підприємця).

⁴ Сума (за наявності) та номер паспорта зазначаються у разі, якщо податковий номер фізичної особи, яка через свої рідні зв'язки вважалася підприємцем, який здійснює господарську діяльність відокремленою господарською одиницею (суб'єктом господарської діяльності) від свого підприємця (коди 2-3 рядків - код підприємця).

⁵ Ззначається код платника податку на додану вартість (код платника податку на додану вартість) за ставкою 7% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість).

⁶ Ззначається код платника податку на додану вартість (код платника податку на додану вартість) за ставкою 7% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість).

⁷ У випадку проведення операції зворотного податку на додану вартість за ставкою 7% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість).

⁸ У разі відсутності даних у довільних полях кодів 3-9, 11-12, код 11 зазначається у разі, якщо підприємство не має податковий номер (код платника податку на додану вартість) за ставкою 7% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість) за ставкою 0% (код платника податку на додану вартість).

Лариса МАКСИМЕНКО

Директор Департаменту податкової політики

| | | | | |
|--|--|---|----------------------|----------------------|
| 01 | ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ | | 011 | Звітня |
| | | | 012 | Звітня нова |
| 02 | Звітний (податковий) період | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (місяць) | | (місяць) |
| 03 | Платник | <input type="text"/> | | |
| | | МІД № _____ | | |
| | | (вказати встановлення (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційним документом, дата та номер документа (угоди)) | | |
| 031 | Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ² | <input type="text"/> | | |
| 04 | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість | <input type="text"/> | | |
| 05 | Податкова адреса | Поштовий індекс | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | Телефон | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | Факс | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | Електронна адреса | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 06 | Сільськогосподарський товарознавчий, висвічений або який претендує на висвічення до Реєстру з тваринами біологічної цінності | <input type="text"/> | | |
| Декларація подається до _____ (наблюдати контролюючого органу, до якого подається звітність) | | | | |

| Код рядка | Код податку | І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ | Обсяги поставлення (без податку на додану вартість) | |
|-----------|-------------|---|---|-----------|
| | | | колонок А | колонок Б |
| 1 | | Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою за статтею 7, крім ввезення товарів на митну територію України | X | X |
| 1.1 | Д1 | операції, що оподатковуються за основною ставкою | | |
| 1.2 | Д1 | операції, що оподатковуються за ставкою 7% | | |
| 2 | | Операції з ввезення товарів за межі митної території України | X | X |
| 2.1 | | операції, що оподатковуються за нульовою ставкою | | 0 |
| 2.2 | | операції, що звільнені від оподаткування | | X |
| 3 | | Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою | | 0 |
| 4 | | Нарховно-платіжних зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за: | X | X |
| 4.1 | Д1, Д6 | основною ставкою | | |
| 4.1.1 | Д1, Д6 | коригування податкових зобов'язань | | |
| 4.2 | Д1, Д6 | ставкою 7% | | |
| 4.2.1 | Д1, Д6 | коригування платіжних зобов'язань | | |
| 5 | Д5 | Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 194 розділу V Кодексу), операції з поставлення послуг за межами митної території України за послуги, місце поставлення яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу та міжмитної території України, операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) | | X |
| 5.1 | Д5 | у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) | | X |
| 5.1.1 | | згідно з 1 статтю коригування обсягів за такими операціями | | X |
| 6 | Д1 | Послуги, отримані від нерезидентів, місце поставлення яких визначено на митній території України | | |
| 7 | Д1 | Користування податковими зобов'язаннями | | |
| 8 | | Користування податковими зобов'язаннями у зв'язку з використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (*) | | |
| 9 | | Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків 1 + 1.1 + 1.2 + 2 + 2.1 + 2.2 + 3 + 4 + 4.1 + 4.1.1 + 4.2 + 4.2.1 + 5 + 5.1 + 5.1.1 + 6 + 7 + 8 + 9) колонок Б | X | |

| Код рядка | Код податку | II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ | Обсяги прирідків (без податку на додану вартість) | | Дозволений податковий кредит |
|-----------|-------------|--|---|-----------|------------------------------|
| | | | колонок А | колонок Б | |
| 10 | | Прирідки (виготовлення, бодиварство, спорудження, створення) товарів/послуг та оборотних активів на митній території України | X | X | |
| 10.1 | Д1 | за основною ставкою | | | |
| 10.2 | Д1 | за ставкою 7% | | | |
| 10.3 | | за нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість | | | X |
| 11 | | Ввезення на митну територію України товарів/послуг/оборотних активів | X | X | |
| 11.1 | | за основною ставкою | | | |
| 11.2 | | за ставкою 7% | | | |
| 12 | | Поставлення податкового кредиту (підрозділ 3 розділу XX Кодексу) | | | |
| 13 | Д1 | Послуги, отримані від нерезидентів, місце поставлення яких знаходиться на митній території України | | | |
| 14 | Д1 | Користування податковим кредитом | | | |
| 15 | Д6 | Користування податковим кредитом у зв'язку з використанням частки використаних оборотних активів, прирідків до 01 липня 2015 року, в операціях з оподаткування | | | |
| 16 | | Від суми значень, що відносяться до обсягу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду: | X | | |
| 16.1 | | значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду | X | | |
| 16.2 | | збільшення значення рядка 21 від суми значень за результатами ведення устаткованих підприємств* | X | | |
| 16.3 | | збільшення значення рядка 21 від суми значень за результатами перевірок контролюючого органу** | X | | |
| 17 | | Усього податкового кредиту (сума значень рядків 10 + 10.1 + 10.2 + 10.3 + 11 + 11.1 + 11.2 + 12 + 13 + 14 + 15 + 16 + 16.1 + 16.2 + 16.3) колонок Б | X | | |

| Код рядка | Код додатка | III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД | Сума податку на додану вартість |
|-----------|-------------|--|---|
| 18 | | Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке відноситься до державного бюджету | |
| 19 | | Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (негативне значення) | |
| 19.1 | | з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ³ статті 200 ⁴ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації | сума, обчислена відповідно до пункту 200 ³ статті 200 ⁴ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації |
| 20 | | Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ³ статті 200 ⁴ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка: | |
| 20.1 | | зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість | |
| 20.2 | Д3, Д4 | виплата бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3): | |
| 20.2.1 | | на рахунок платника у банку | |
| 20.2.2 | | у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платіжок, що сплачуються до Державного бюджету | |
| 20.3 | | зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2) | |
| 21 | Д3 | Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду. (рядок 19.1 - рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду) | |

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку.

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку.

| Відмітка про подання до декларації: | |
|-------------------------------------|---|
| | можливість при сумі податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1) |
| | домови про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2) |
| | розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3) |
| | заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштах на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або анулювання реєстраційної суми платника податку, що реєстровані у системі, в об'єкті реєстраційної суми працюючого платника (Д4) (додаток 4) |
| | розрахунку сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємств (організацій) осіб з інвалідністю (Д5) (додаток 5) |
| | розрахунку (перерахунку) збитку використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6) |
| | заяв 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 (Д7) та відповідних документів |
| | розрахунку податкових зобов'язань за операціями, виключеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (Д8) (додаток 8) |
| | повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунка коригування (додаток 1 до Порядку) |
| п.т. | оригінали митних декларацій (у разі якщо мають оформлені товари, ввезених за межі митної території України, здійснювалися не з використанням електронної митної декларації) |
| | доповнення (на довільному формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 розділу II Кодексу. |

¹ Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення та результати перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку.

| Дата | Номер | Сума, грн (+/-) |
|------|-------|-----------------|
| | | |
| | | |
| | | |

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Власник з ПРІЗВИЩЕМ)

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

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власник з ПРІЗВИЩЕМ)

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

¹ Ззначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючим органам, 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 відповідну мітку у паспорті.

Директор Департаменту податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО

Додаток 1

до податкової декларації з податку на додану вартість

| | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|
| 01 | Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) | 011 | Звітний |
| | | 012 | Звітний новий |
| | | 013 | Уточнюючий |
| 02 | Звітний (податковий) період | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (місяць) |
| 03 | Звітний (податковий) період, що уточнюється | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (квартал) (місяць) |
| 04 | Платник | <input type="text"/> | |
| | | від | № |
| <small>(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))</small> | | | |
| 041 | Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ² | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 05 | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1.1. Відомості про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

| № з/п | Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН) | Податкова накладна | | | | сума податку на додану вартість | |
|---|--|--------------------|-------|---------------------------------|---|---------------------------------|------------|
| | | дата | номер | ознака здійснення с/г операцій* | обсяг постачання (без податку на додану вартість) | основна ставка | ставка 7 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7 %: | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1 або 1.2 декларації) | | | | | | | |
| За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу: | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1 або 4.2 декларації) | | | | | | | |

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

| № з/п | Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН) | Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників | | | | сума податку на додану вартість | |
|---|--|--|-------|---------------------------------|--|---------------------------------|------------|
| | | дата | номер | ознака здійснення с/г операцій* | обсяг постачання (без податку на додану вартість) та/або обсяг постачання, за яким не нараховується податок на додану вартість (+/-) | основна ставка | ставка 7 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу: | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| Усього за звітний (податковий) період (рядок 7 декларації) | | | | | | | |
| За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу: | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1 або 4.2.1 декларації) | | | | | | | |
| За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України: | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | x |
| 2 | | | | | | | x |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядка 6 декларації) | | | | | | | |
| Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій: | | | | | | | |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1 або 4.2.1 декларації) | | | | | | | |

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7 %

| № з/п | Постачальник (індивідуальний податковий номер) | Податкова накладна, інший документ | | | Обсяг постачання (без податку на додану вартість) | Сума податку на додану вартість (грн) | |
|--|--|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---|---------------------------------------|------------|
| | | період складання | ознака касового методу** | ознака здійснення с/г операцій* | | вартість | |
| | | | | | | основна ставка | ставка 7 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | |
| Усього за звітний (податковий) період, у тому числі: | | | | | | | |
| придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів | | | | | | | |
| усього за касовим методом | | | | | | | |
| за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" | | | | | | | |
| | | | | | | | x |
| | | | | | | | x |

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

** У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом.

Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

| № з/п | Постачальник (індивідуальний податковий номер) | Податкові накладні, які коригуються | | Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-) | Сума податку на додану вартість (грн) | |
|---|--|-------------------------------------|---------------------------------|---|---------------------------------------|------------------|
| | | період складання | ознака здійснення с/г операцій* | | основна ставка (+/-) | ставка 7 % (+/-) |
| 1 | 2 | 3.1 | 3.2 | 4 | 5 | 6 |
| Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7 % (рядок 14 декларації) | | | | | | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі: | | | | | | |
| придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів | | | | | | |
| за операціями, визначеними статтею 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" | | | | | | |
| | | | | | | x |
| Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України (переноситься до рядка 13 декларації) | | | | | | |
| | | | | | | x |

* У графі проставляється позначка "+" у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", платниками податку, які внесені до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги відповідно до Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" або які претендують на внесення до такого Реєстру.

Дата подання

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта¹

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

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

² Серія (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.

Додаток 2

до податкової декларації з податку на додану вартість

| | | | |
|---|--|--|----------------------|
| 01 | Довідка про суму від'ємного значення звітнього (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду (Д2) | 011 | Звітний |
| | | 012 | Звітний новий |
| | | 013 | Уточнюючий |
| 02 | Звітний (податковий) період | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (місяць) |
| 03 | Звітний (податковий) період, що уточнюється | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (квартал) |
| | | <input type="text"/> | (місяць) |
| 04 | Платник | _____ _____ _____ від _____ № _____ | |
| (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) 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 | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| 05 | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість | <input type="text"/> | <input type="text"/> |

Таблиця 1.

(грн)

| № з/п | Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду (рядок Д1) | | | |
|---|--|-----|--------|------|
| | місяць/квартал | рік | усього | сума |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| Залишок суми помилково та/або наміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідало до підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу XX Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200 ¹ статті 200 ¹ розділу V Кодексу, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітнього (податкового) періоду за липень 2015 року / III квартал 2015 року | | | | x |
| Усього | | | | |

Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу та у зв'язку з реорганізацією сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду, у розмірі (зазначається цифрою)

підлягає перевнесенню до складу податкового кредиту правонаступника*.

Таблиця 2.

| № з/п | Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер) | Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі, грн | Передавальний акт / розподільчий баланс | |
|--------|--|---|---|-------|
| | | | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| 3 | | | | |
| Усього | | | x | x |

* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник.

Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження суми від'ємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу суму від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано, перенесено до складу податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 16.3 декларації) як правонаступника.

Таблиця 3.

| № з/п | Платник податку, якого реорганізовано | | | Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу | | |
|--------|---------------------------------------|--|---|---|----------------------------|-------|
| | індивідуальний податковий номер | від'ємне значення, яке було передано/розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн | звітний (податковий) період, в якому подано заяву про перенесення від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника | сума від'ємного значення, яке було передано/розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн | документ (акт або довідка) | |
| | | | | | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| Усього | | | | | x | x |

Дата подання

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

² Серія (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.

Додаток 3

до податкової декларації з податку на додану вартість

| | | | | |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 | РОЗРАХУНОК СУМИ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ (ДЗ) | 011 | Звітний | |
| | | 012 | Звітний новий | |
| | | 013 | Уточнюючий | |
| 02 | Звітний (податковий) період | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| | | (рік) | (місяць) | |
| 03 | Звітний (податковий) період, що уточнюється | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (квартал) | (місяць) |
| 04 | Платник | _____ | | |
| | | від _____ | № _____ | |
| (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) 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. Розрахунок суми бюджетного відшкодування

| № з/п | Показники | Сума |
|-------|--|------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20 - рядок 20.1 декларації звітного (податкового) періоду) | |
| 2 | Фактично сплачено у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України (значення рядка "Усього" графи 7 таблиці 2) | |
| 3 | Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (зазначається сума рядка 1, яка не більша значення рядка 2) (значення цього рядка переноситься до рядка 20.2 декларації за поточний звітний (податковий) період) | |

Таблиця 2. Розшифровка суми податку, фактично сплаченої у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України

| № з/п | Постачальник (індивідуальний податковий номер)* | Від'ємне значення | | | | |
|--------|---|---|-----|------|---|--|
| | | звітний (податковий) період, у якому виникло значення | | сума | ознака від'ємного значення (графа 5); отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку** | в-тому числі сплачено постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, отримано послуг від нерезидента на митній території України |
| | | місяць/квартал | рік | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| Усього | | | | | | x |

* У разі формування від'ємного значення за рахунок ввезення товарів на митну територію України - зазначається власний ПІН; отримання від нерезидента послуг, місце постачання яких визначено на митній території України - зазначається умовний ПІН "300000000000".

** У графі 6 проставляється позначка "+" у випадку, якщо від'ємне значення отримано правонаступником від реорганізованого платника податку.

Дата подання:

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

| | | | | | | | | | | | |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний 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 реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток 4
до податкової декларації з податку на додану вартість

| | | | |
|----|---|-----|---------------|
| 01 | 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) | 011 | Звітний |
| | | 012 | Звітний новий |
| | | 013 | Уточнючий |

| | | | | |
|----|-----------------------------|-------|----------|-------|
| 02 | Звітний (податковий) період | _____ | _____ | _____ |
| | | (рік) | (місяць) | |

| | | | | |
|----|---|-------|-----------|----------|
| 03 | Звітний (податковий) період, що уточнюється | _____ | _____ | _____ |
| | | (рік) | (квартал) | (місяць) |

| | | | | |
|----|---------|-----------|---------|--|
| 04 | Платник | _____ | | |
| | | від _____ | № _____ | |

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) наявності) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)

| | | |
|-----|--|-------|
| 041 | Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ² | _____ |
|-----|--|-------|

| | | |
|----|---|-------|
| 05 | Ідентифікуючий податковий номер платника податку на додану вартість | _____ |
|----|---|-------|

Відповідно до статті 200 розділу V Кодексу бюджетне відшкодування, визначене у податковій декларації за звітний (податковий) період (рядок 20.2) з податку на додану вартість за _____ 20__ року:

а) у сумі (рядок 20.2.1) _____ просимо перерахувати на рахунок № _____
(зазначається цифрою)

в установі банку _____
(найменування банку)

Відомості щодо зміни реквізитів рахунку платника податків*

Просимо суму бюджетного відшкодування на рахунок платника податку у банку, визначену у податковій декларації з податку на додану вартість за звітний (податковий) період _____ 20__ року перерахувати на рахунок № _____ в установі банку _____
(найменування банку)

* Відомості зазначаються лише у разі зміни реквізитів рахунку платника податків в установі банку.

б) у сумі, зазначеній у рядку 20.2.2, просимо врахувати в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету:

Таблиця 1.

| № з/п | Платіж | | Сума |
|--------|----------------------------|------------------------|-----------------------|
| | код бюджетної класифікації | рахунок платежу в ДКСУ | зазначається цифрою** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Усього | | | |

** Значення рядка "Усього" графа 4 повинно дорівнювати значенню рядка 20.2.2 декларації.

Відомості щодо суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету***

Таблиця 2.

| 1 | 2 | 3 | 4 |
|---|--|---|--|
| Сума коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість на момент подання декларації | Сума узгоджених податкових зобов'язань з податку повного звітного періоду (рядок 18, декларацій) | Сума податкового боргу з податку на момент подання декларації | Сума коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що може бути перерахована на поточний рахунок платника (графа 1 – графа 2 – графа 3) |
| | | | |

*** Відомості зазначаються лише у разі наявності суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, та якщо прийнято рішення щодо їх перерахування на поточний рахунок або до бюджету в рахунок погашення податкового боргу, яке виображено у заяві.

Відповідно до пункту 200¹.6 статті 200¹ розділу V Кодексу просимо суму коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, перерахувати на рахунок у банку у розмірі:

Таблиця 3.

| Сума (зазначається цифрами) | Найменування банку | № рахунку у банку |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|
| | | |

Відповідно до пункту 87.1 статті 87 розділу II Кодексу просимо суму коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, перерахувати до бюджету в рахунок погашення податкового боргу з податку у розмірі****:

| |
|--|
| |
|--|

(зазначається цифрою)

**** Зазначається сума у розмірі, що не перевищує розмір графі 3 "Відомостей щодо суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету".

Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)

Відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу у зв'язку з реорганізацією реєстраційна сума ($\Sigma_{\text{Наскл}}$),

у розмірі

| |
|--|
| |
|--|

(зазначається цифрою)

використовується під час обрахунку реєстраційної суми ($\Sigma_{\text{Наскл}}$) правонаступника*.

Таблиця 4.

| № з/п | Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер) | Сума $\Sigma_{\text{Наскл}}$, що підлягає включенню до обрахунку суми $\Sigma_{\text{Наскл}}$ правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі | Передавальний акт / розподільчий баланс | |
|--------|--|---|---|-------|
| | | | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | | | | |
| 2 | | | | |
| Усього | | | x | x |

* У випадку реорганізації платника податку шляхом злиття, роз'єднання зазначається лише один правонаступник.

Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження реєстраційної суми за результатами документальної перевірки контролюючим органом)

Відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу реєстраційну суму ($\Sigma_{\text{Наскл}}$) платника податку, якого реорганізовано, просимо використати під час обрахунку реєстраційної суми ($\Sigma_{\text{Наскл}}$) як правонаступника:

Таблиця 5.

| № з/п | Платник податку, якого реорганізовано | | Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу | | |
|--------|---------------------------------------|---|---|----------------------------|-------|
| | індивідуальний податковий номер | сума $\Sigma_{\text{Наскл}}$, сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи | реєстраційна сума $\Sigma_{\text{Наскл}}$ | документ (акт або довідка) | |
| | | | | дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | | | | | |
| 2 | | | | | |
| 3 | | | | | |
| Усього | | | x | x | x |

Дата подання:

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

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

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

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

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який прив'язується контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серія (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.

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

02 Звітний (податковий) період: _____ (рік) _____ (місяць)

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

04 Платник: _____ від _____ № _____
(повне найменування (прізвище, ім'я, по-батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, а також номер договору (стаття))

041 Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта² _____

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 пільг³ (грн)

| № з/п | Найменування податкової пільги ⁴ | Код податкової пільги (згідно з довідником пільг) ⁴ | Сума податку на додану вартість, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги | Обсяг звільнення від оподаткування операцій з постачання товарів/послуг | Обсяги операцій з придбання товарів/послуг ^{5*} | | |
|-----------|---|--|--|---|--|----|----------------|
| | | | | | 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 - 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 інших операціях з постачання товарів/послуг.
 *** Значення графі 5 і графа "Усього***" переноситься до рядків 5 та 5.1 декларації.

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

| | |
|--|--|
| Відсоток осіб з інвалідністю, які мають на підприємстві (в організації), яке (яка) засноване (а) громадськими організаціями осіб з інвалідністю, основне місце роботи протягом попереднього звітного (податкового) періоду від середньоблікової чисельності штатних працівників облікового складу такого підприємства (організації) (ЧП) | |
| Відсоток фонду оплати праці осіб з інвалідністю протягом звітного періоду від суми загальних витрат з оплати праці, що належать до складу витрат (ФОП) | |
| Відсоток суми витрат з переробки (обробка, інші види перетворення) сировини, комплектувальних виробів, складаних частин, інших докундних товарів/послуг, які використовуються під час виготовлення таких товарів/послуг, щодо яких застосовується звільнення від оподаткування підприємством (організацією), яке (яка) засноване (а) громадськими організаціями осіб з інвалідністю, щодо цін постачання таких виготовлених товарів/послуг (БВТ) | |

Дата подання: _____ Наведена інформація є повною і достовірною.

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

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²: _____

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку): _____

Регістраційний 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 присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.
² Серія (за наявності) та номер паспорта зазначають 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 проставляється умовний код "99999999".

Додаток 6
до податкової декларації з податку на додану
вартість

| | | | | |
|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 | Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) | 011 | Звітний | |
| | | 012 | Звітний новий | |
| | | 013 | Уточнювальний | |
| 02 | Звітний (податковий) період | <input type="text"/> | <input type="text"/> | |
| | | (рік) | (місяць) | |
| 03 | Звітний (податковий) період, що уточнюється | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (квартал) | (місяць) |
| 04 | Частка використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаними (ввезеними) товарами (послугами), необоротними активами між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями | | | |
| 04 | Платник | <input type="text"/> | | |
| | | <input type="text"/> | | |
| | | від | № | |
| (вказати номер банку (примітка, см. п. 6 Базисної зазначеності) платника податку згідно з реєстраційним документом, дата та номер договору (у разі)) | | | | |
| 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. Розрахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних/неоподатковуваних операціях

| № з/п | Платник | Податковий період, за який здійснюється розрахунок | Обсяги поставок (без податку на додану вартість) | | Частка ¹ використання товарів/послуг, необоротних активів в: | |
|-------|--|---|---|--|---|---|
| | | | загальний обсяг поставок (сума значень рядків 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 3, 5 та 7 колонки А декларації та всіх уточнювальних розрахунків), грн ⁴ | оподатковуваних операцій (сума значень рядків 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 3 та 7 колонки А декларації та всіх уточнювальних розрахунків), грн ⁴ | оподатковуваних операціях (колонка 5 x 100 % / колонка 4) | неоподатковуваних операціях (100 - (колонка 5 x 100 % / колонка 4)) |
| 1 | | | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.2 статті 199 розділу V Кодексу | Поточний календарний рік | | | | |
| 2 | Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.3 статті 199 розділу V Кодексу | Перший звітний податковий період, у якому здійснювали такі операції | | | | |
| 3.1 | Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.4 статті 199 розділу V Кодексу | Один календарний рік (поточний) | | | | |
| 3.2 | | Два календарних роки (поточний та попередній) | | | | |
| 3.3 | | Три календарних роки (поточний та два попередні) | | | | |

¹ Для р. 1 застосовується протягом поточного календарного року для визначення податкового зобов'язання при заповненні рядків 4.1 та 4.2 декларації (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації за січень, II квартал;

Для р. 2 застосовується протягом поточного календарного року для визначення податкового зобов'язання при заповненні рядків 4.1 та 4.2 декларації (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації звітний період, у якому вперше декларуються відповідні дані декларації;

Для р. 3.1, 3.2, 3.3 застосовується для перерахунку за підсумками календарного року (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації за грудень (IV квартал) (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке анулювання);

Для р. 3.1 - 3.3 застосовується для перерахунку за підсумками одного, двох і трьох календарних років, що виступають за роком, у якому необоротні активи, придбані до 31 липня 2015 року, почина використовуватися (введені в експлуатацію); розраховується у декларації за грудень (IV квартал) (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке анулювання);

⁴ Для перерахунку частки використання необоротних активів, придбаних до 31 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях за підсумками двох і трьох календарних років використовуються значення рядків декларацій та розрахунків виринкування, зазначених у назвах рядків 4.1-5 цього додатку у редакції, чинній на кінець другого та третього років використання відповідно (у разі анулювання реєстрації платника податку - на кінець податкового періоду, коли відбулося таке анулювання);

Таблиця 2. Перерахунок¹ частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях

(грн)

| № з/п | Податкова накладна, складена відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу | | Розрахунок коригування до податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу | | Обсяги поставок, що підлягають коригуванню | | Сума податку, яка збільшує або зменшує (зі знаком "+") суму податкових зобов'язань | |
|--------|--|-------|---|-------|--|---------------|--|---------------|
| | дата | номер | дата | номер | за основною ставкою | за ставкою 7% | за основною ставкою | за ставкою 7% |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | |
| ВСЬОГО | | | | | | | | |

¹ Здійснюється за підсумками поточного календарного року і результати відображаються у ряд. 4 декларації за останній податковий період року, таблиця 1 додатка 1 до такої декларації (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації за останній податковий період, коли відбулося таке анулювання);

| | | | | |
|----|---|-----|--|---------------|
| 01 | 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 (Д7) | 011 | | Звітний |
| | | 012 | | Звітний новий |

02 Звітний (податковий) період: _____ (рік) _____ (місяць)

03 Платник: _____
_____ № _____

031 Податковий номер платника податку¹ або серія (за наявності) та номер паспорта² _____

04 Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість _____

Відповідаю до пункту 201.10 статті 201 розділу V Кодексу заявляю 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:

| № п/п | Назва документа (податкова накладна / розрахунок коригування) | Податок податку, за якого подається заява із скаргами (продавець/покупець) | | Податкова накладна / розрахунок коригування | | | Сума податку на додану вартість / коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту, грн (+/-) | Опис допущених 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 |
|-------|---|--|---------------------------------|---|--------|--|--|---|
| | | наблюдатель (супишипа, іт.а. по бильаю - для фізичної особи) | індивідуальний податковий номер | дата | номер* | обсяг поставлені/коригування (без податку на додану вартість), грн | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | |

* У випадку відсутності у платника податку даних щодо номеру податкової накладної / розрахунку коригування (У випадку відмови у їх наданні та відмови у реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) графа 6 не заповнюється.

До заяви додаються копії товарних чеків або інших розрахункових документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням товарів/послуг, або копії первинних документів, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що підтверджують факт отримання таких товарів/послуг, на _____ арк.

Дата подання: _____

Наведу інформація є повною і достовірною.

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

(Підпис та ПРІЗВИЩЕ)

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

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(Підпис та ПРІЗВИЩЕ)

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

¹ Застосовується код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який призначається контролюючим органом, 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 в прийнятті реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомляють про це відповідний контролюючий орган і вносять відмітку в паспорт.

| | | | |
|-----|--|-----|---------------|
| 01 | Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДСВ) | 011 | Звітний |
| | | 012 | Звітний новий |
| | | 013 | Уточнюючий |
| ПВ | Питома вага вартості сільськогосподарських товарів, поставлених протягом дванадцяти послідовних звітних (податкових) періодів сукупно (%) | | |
| ПВН | Питома вага вартості сільськогосподарських товарів/послуг, поставлених новоствореним сільськогосподарським підприємством (%) | | |

| | | | | |
|----|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 02 | Звітний (податковий) період | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (місяць) | |

| | | | | |
|----|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 03 | Звітний (податковий) період, що уточнюється | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (квартал) | (місяць) |

| | | |
|----|---------|----------------------|
| 04 | Платник | <input type="text"/> |
|----|---------|----------------------|

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, а також номер договору (угоди))

| | | |
|-----|---|----------------------|
| 041 | Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта ² | <input type="text"/> |
|-----|---|----------------------|

| | | |
|----|---|----------------------|
| 05 | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість | <input type="text"/> |
|----|---|----------------------|

| | | |
|----|--|----------------------|
| 06 | Дата включення до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги | <input type="text"/> |
|----|--|----------------------|

Таблиця 1. Обсяг податкових зобов'язань з податку на додану вартість з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16¹ статті 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", розрахований за даними податкових накладних за відповідний звітний (податковий) період, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних

(грн)

| | | |
|---|--|----------------------|
| 1 | Обсяг операцій з постачання товарів/послуг за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16 ¹ статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" (без податку на додану вартість) | <input type="text"/> |
| 2 | Сума податку на додану вартість, нарахована за операціями, визначеними пунктом 16 ¹ статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", відповідно до обсягу постачання товарів/послуг, зазначеного в рядку 1 | <input type="text"/> |

Таблиця 2. Розрахунок питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів

(грн)

| № з/п | Розрахунковий період* (місяць/рік) | Обсяги постачання (без податку на додану вартість)** | | | | |
|-----------------|------------------------------------|--|--|--|--|---|
| | | сільськогосподарських товарів/послуг | | товарів/послуг, що не належать до сільськогосподарських | загальні (графі 3 + графа 5) | |
| | | усього | у тому числі за операціями, визначеними пунктом 16 ¹ статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| 1 | | | | | | |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| 6 | | | | | | |
| 7 | | | | | | |
| 8 | | | | | | |
| 9 | | | | | | |
| 10 | | | | | | |
| 11 | | | | | | |
| 12 | | | | | | |
| Усього*** | | | | | 100 | |
| Питома вага (%) | | ПВ | (усього графа 3 x 100 / усього графа 6) | (усього графа 4 x 100 / усього графа 6) | (усього графа 5 x 100 / усього графа 6) | x |
| | | ПВН | (графі 3 x 100 / графі 6 звітного (податкового) періоду) | (графі 4 x 100 / графі 6 звітного (податкового) періоду) | (графі 5 x 100 / графі 6 звітного (податкового) періоду) | x |

* Дванадцять попередніх послідовних звітних (податкових) періодів сукупно. Для новоствореного платника податку - послідовно попередні та поточний звітні (податкові) періоди.

** Не включаются обсяги постачання основних засобів, що перебували у складі основних засобів платника не менше 12 послідовних звітних (податкових) періодів сукупно, якщо таке постачання не було постійним і не становило окремої підприємницької діяльності.

*** Новостворені платниками не заповнюються.

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

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

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

² Серія (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.

| | | | | |
|-----|--|---|----------------------|----------------------|
| 01 | Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок | | | |
| 02 | Звітний (податковий) період | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (місяць) | |
| 03 | Звітний (податковий) період, що уточнюється | <input type="text"/> | <input type="text"/> | <input type="text"/> |
| | | (рік) | (квартал) | (місяць) |
| 031 | Відмітка про те, що показники цього звітного (податкового) періоду вже уточнювалися раніше | | | |
| 04 | Платіжок | _____ від _____ № _____ <small>(повне найменування (крім п. 4, по бачковості) платника податку згідно з реєстраційними документами, дата та номер платіжної угоди)</small> | | |
| 041 | Податковий номер платіння податку або серія (за наявності) та номер паспорту | | | |
| 05 | Індивідуальний податковий номер платіння податку на додану вартість | | | |
| 06 | Податкова адреса | <input type="text"/> | Почтовий індекс | <input type="text"/> |
| | | <input type="text"/> | Телефон | <input type="text"/> |
| | | <input type="text"/> | Факс | <input type="text"/> |
| | | <input type="text"/> | Електронна адреса | <input type="text"/> |
| 07 | Службосамогосподарський томографічний, вписаний або який претендує на вписання до Реєстру отримувачів бюджетної допомоги | | | |

Розрахунок подається до:

_____ (найменування органу розрахункового органу, до якого подається звітність)

| Код рядка | Код діяльності | Рядок декларації | Показник, який уточнюється | Уточнений показник | Різниця |
|---------------------------|----------------|--|----------------------------|--------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| I. Податкові зобов'язання | | | | | |
| 1.1 | Д1 | Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 1.2 | Д1 | Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 2.1 | | Операції з ввезенням товарів за межами митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою | Колона А | | |
| 2.2 | | Операції з ввезенням товарів за межами митної території України, що звільнені від оподаткування | Колона А | | |
| 3 | | Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою | Колона А | | |
| 4.1 | Д1, Д6 | Нарховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за основною ставкою | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 4.1.1 | Д1, Д6 | коригуваний податковий зобов'язання | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 4.2 | Д1, Д6 | Нарховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 7% | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 4.2.1 | Д1, Д6 | коригуваний податковий зобов'язання | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 5 | Д5 | Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачанням 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, операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, параграф 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) | Колона А | | |
| 5.1 | Д5 | у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, параграф 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) | Колона А | | |
| 5.1.1 | | з рядка 5.1 суми коригування обсягів за типовими операціями | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 6 | Д1 | Послуги отримані від нерезидентів, місце постачання яких визначено на митній території України | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 7 | Д1 | Коригуваний податковий зобов'язання | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 8 | | Коригуваний податковий зобов'язання у зв'язку з використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, параграф 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+) | Колона А | | |
| | | | Колона Б | | |
| 9 | | Усього за рядком I | Колона Б | | |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|--|--------|---|---|---------------------------|---|
| II. Податковий кредит | | | | | |
| 10 | | Розбиття (включеном, збалансовано, сформовано, створеном) товари/послуг та нематеріальних активів на митній території України | | | |
| 10.1 | Д1 | з основного ставкою | Коломса А | | |
| | | | Коломса Б | | |
| 10.2 | Д1 | із ставкою 7,5% | Коломса А | | |
| | | | Коломса Б | | |
| 10.3 | | з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість | Коломса А | | |
| 11 | | Висота на митній території України товари, нематеріальні активи | | | |
| 11.1 | | з основного ставкою | Коломса А | | |
| | | | Коломса Б | | |
| 11.2 | | із ставкою 7,5% | Коломса А | | |
| | | | Коломса Б | | |
| 12 | | Поточний податковий звітний період (підсумок 3 розділу "XX Коломса") | Коломса А | | |
| | | | Коломса Б | | |
| 13 | Д1 | Послуги, отримані від іноземця, місце постачання яких знаходиться за митній території України | Коломса А | | |
| | | | Коломса Б | | |
| 14 | Д1 | Користування податковим кредитом | Коломса А | | |
| | | | Коломса Б | | |
| 15 | Д6 | Користування податковим кредитом з за умов з утримання частки використання нематеріальних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях | Коломса А | | |
| | | | Коломса Б | | |
| 16 | | Від суми значення, що вноситься до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду | Коломса Б | | |
| 16.1 | | звільнені від суми значення до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду | Коломса Б | | |
| 16.2 | | збільшено/зменшено зазначення від суми значення за результатами перевірки/перевірки контролюючим органом* | Коломса Б | | |
| 16.3 | | збільшено/зменшено зазначення від суми значення за результатами перевірки контролюючим органом* | Коломса Б | | |
| 17 | | Усього за розділом II: | Коломса Б | | |
| III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД | | | | | |
| 18 | | Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), що сплачується до державного бюджету | | | |
| 18.1 | | сума штрафів, запроваджена платником самостійно у зв'язку з виправленнями помилок (при позитивному значенні стр. 6 р. 18) | | | |
| 18.2 | | сума, яка використовується для коригування різниці між позитивним значенням зобов'язання, не сплаченого до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі (при від'ємному значенні стр. 6 р. 18)** | зазначено позитивних зобов'язання, не сплачених до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі, на момент подання уточнювального розрахунку | | |
| 19 | | Від суми значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (остаточне значення) | | | |
| 19.1 | | з різниці 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обов'язково віднесеною до пункту 200.3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання уточнювального розрахунку | сума, облікована від'ємно до пункту 200.3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання уточнювального розрахунку | | |
| 20 | | Сума від'ємного значення, що на первинну суму, обліковану відповідно до пункту 200.3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка: | | | |
| 20.1 | | зрівнюється з залишковою сумою податкового боргу з податку на додану вартість | | | |
| 20.2 | Д3, Д4 | надається бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3) | | | |
| 20.2.1 | | на рахунок платника у банку | | | |
| 20.2.2 | | у разі суми отриманих зобов'язань, або податковий податковий борг з інших платежів, що сплачується до Державного бюджету | | | |
| 20.3 | | зрівнюється до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2) | | | |
| 21 | Д2 | Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 уточнювального розрахунку) (переноситься до рядка 16.3 декларації наступного звітного (податкового) періоду) | | (рядок 19.1 + рядок 20.3) | |

Відмітка про подання до уточнювального розрахунку:

- відомостей про суми платежів на додану вартість, зазначених у податковому накладному/розрахунку, коригуванні до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних за податковим кредитом з урахуванням його коригування (Д1) (задаток 1)
- довідки про суми від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (задаток 2)
- розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (задаток 3)
- акти про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реструкційної суми платника податку, що розраховується в об'єкті реструкції під час правонаступництва (Д4) (задаток 4)
- розрахунок суми платежів на додану вартість, не сплачених осіб господарювання до бюджету, у зв'язку з отриманням податкового піда, та/або податків, сплачених до яких підприємства (фізичні особи) належать до підприємств (фізичні особи) з вільного (Д5) (задаток 5)
- розрахунок (перерахунок) частки використання товари/послуг, нематеріальні активи в оподатковуваних операціях (Д6) (задаток 6)
- розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільськогосподарства України", та іншої важливості сільськогосподарських товари/послуг (Д6В) (задаток 7)

* збільшено/зменшено зазначення від суми значення за результатами перевірки контролюючим органом на підставі платіжних повідомлень/реєстрації.

| Дата | Номер | Сума, грн |
|------|-------|-----------|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

** У рядку 18.2 зазначається сума в частці графа 6 рядка 18 та додаткового поля (виключно у випадку від'ємного значення), на яку платник податку буде здійснювати надання його уточненого податкового зобов'язання, не сплаченого до бюджету, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реструкційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта

[Form with grid for ID and passport number]

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

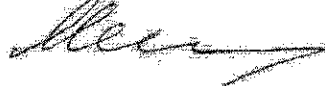
Реструкційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта

[Form with grid for ID and passport number]

¹ Значається код, чи ЄДРПОУ платника податку або реструкційної (облікової) картки платника податків, який проводиться контролюючим органом, або реструкційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Сума (за наявності) та номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта платника податку, який надається реструкційною картою облікової картки платника податків та/або реструкційною картою облікової картки платника податків - фізичної особи.

Директор Департаменту податкової політики



Лариса МАКСИМЕНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

2020 року № _____

Зміни

до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України

1. У Порядку заповнення податкової накладної, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307, зареєстрованому у Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року за № 137/28267 (із змінами):

1) пункт 4 після абзацу третього доповнити новими абзацами четвертим – дев'ятим такого змісту:

„У рядку „код” податкової накладної зазначається ознака джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи:

1 – Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);

2 – Державний реєстр фізичних осіб – платників податків (ДРФО);

3 – реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ);

4 – серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, 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).

Рядок „код” заповнюється у разі заповнення рядка „Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта” податкової накладної.”.

У зв'язку з цим абзац четвертий вважати відповідно абзацом десятим;

2) в абзаці третьому підпункту 1 пункту 16 цифри „9999” замінити цифрами „99999”;

3) у тексті Порядку слова „Державна фіскальна служба”, „Державна фіскальна служба України” та абревіатуру „ДФС” у всіх відмінках замінити відповідно словами „Державна податкова служба України” та абревіатурою „ДПС”.

2. 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) у розділі II:

назву розділу викласти в такій редакції:

„II. Звітний (податковий) період та строки подання декларації”;

у пункті 1:

абзац перший викласти в такій редакції:

„Звітний (податковий) період визначається у порядку, встановленому статтею 202 розділу V Кодексу, що дорівнює одному календарному місяцю, з урахуванням таких особливостей:”;

у підпункті 2:

абзац другий виключити.

У зв'язку з цим абзаци третій, четвертий вважати відповідно абзацами

другим, третім;

абзац другий викласти в такій редакції:

„Декларація за останній звітний (податковий) період подається в строки, встановлені підпунктом 49.18.1 пункту 49.18 статті 49 Кодексу.”;

пункти 2–4 виключити.

У зв'язку з цим пункт 5 вважати відповідно пунктом 2;

пункт 2 викласти в такій редакції:

„2. Відповідно до підпункту 49.18.1 пункту 49.18 статті 49 розділу II та пункту 203.1 статті 203 розділу V Кодексу декларація подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.”;

2) у розділі III:

в абзаці другому пункту 9 слова „(у разі заповнення даних у відповідних рядках декларації)” виключити;

у пункті 10:

підпункт 1 викласти в такій редакції:

„1) відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1);”;

підпункт 5 виключити.

У зв'язку з цим підпункти 6 – 9 вважати відповідно підпунктами 5 – 8;

у підпункті 8 слово „товарів” замінити словами „товарів/послуг”;

у пункті 12 слово та цифру „Додаток 9” замінити словом та цифрою „Додаток 8”;

доповнити новим пунктом 23 такого змісту:

„23. У разі зміни рахунка платника податків, зазначеного в раніше поданій заяві про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4) (додаток 4), на який платник податків виявив бажання отримати бюджетне відшкодування, такий платник має право у складі декларації подати заяву (Д4) (додаток 4), в якій зазначає відомості щодо змінених реквізитів рахунку платника податків, на який необхідно перерахувати суму бюджетного відшкодування.

У разі якщо зміни рахунка платника податків, зазначеного в раніше поданій заяві про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4) (додаток 4), на який платник податків виявив бажання отримати бюджетне відшкодування, відбулись в особи, яка виключена з реєстру платників податку на додану вартість, така особа може подати до контролюючого органу за місцем обліку платника податку повідомлення довільної форми щодо зміни реквізитів рахунку, на який необхідно перерахувати суму бюджетного відшкодування, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України „Про електронні документи та електронний документообіг” та „Про електронні довірчі послуги”, підписане керівником платника податків або уповноваженою особою, а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку.

При цьому, таке повідомлення повинно містити такі реквізити: повне найменування платника (прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)); податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта; за даними Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування дата раніше поданої заяви про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4) (додаток 4) та номер податкової декларації або уточнюючого розрахунку; реквізити нового рахунку (номер та дата відкриття рахунку, найменування банку, в якому відкритий такий рахунок).”;

3) у розділі V:

у пункті 3:

абзаци четвертий та шостий підпункту 2 виключити.

У зв'язку з цим абзац п'ятий вважати відповідно абзацом четвертим;

у підпункті 5:

у абзаці першому слова „та коригування за такими операціями” замінити словами та цифрами „та у рядку 4.1.1 коригування за такими операціями”;

у абзаці другому слова „та коригування за такими операціями” замінити словами та цифрами „та у рядку 4.2.1 коригування за такими операціями”;

абзац одинадцятий виключити;

у підпункті 6:

абзац четвертий доповнити словами „та коригування за такими операціями”;

абзац шостий викласти в такій редакції:

„У рядку 5.1 (з рядка 5) вказуються обсяги операцій (з урахуванням коригування), які звільнені від оподаткування (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)). Коригування обсягів за такими операціями окремо відображається у рядку 5.1.1.”;

у підпункті 8:

абзац перший викласти в такій редакції:

„8) коригування податкових зобов'язань, крім випадків, передбачених цим Порядком, відображається у рядках 7 та 8.”;

абзаци другий, четвертий – дев'ятий виключити.

У зв'язку з цим абзац третій вважати абзацом другим, а абзац десятий вважати абзацом третім;

в абзаці другому слова та цифри „таблиця 1.1 (Д1) (додаток 1)” замінити словами та цифрами „таблиця 1.2 (Д1) (додаток 1)”;

у пункті 4:

абзаци четвертий та п'ятий підпункту 5 викласти у такій редакції:

„У рядку 16.3 вказується сума збільшення/зменшення від'ємного значення, узгоджена за результатами перевірки контролюючого органу, у звітному (податковому) періоді, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення, враховуючи процедури адміністративного оскарження відповідно до статті 56 Кодексу.

У рядку 16.3 також вказується узгоджена за результатами документальної перевірки контролюючого органу сума від'ємного значення реорганізованого платника податку, що переноситься до податкового кредиту правонаступника (за умови подання таким правонаступником заяви (таблиця 3 додатка 2) у складі податкової декларації за звітний (податковий) період), на який припадає день узгодження, враховуючи процедури адміністративного оскарження відповідно до статті 56 Кодексу.”;

4) у тексті Порядку посилання на пункт 5 розділу II замінити посиланнями відповідно на пункт 2 розділу II;

5) у тексті Порядку посилання на додатки до декларації (Д5) (додаток 5), (Д6) (додаток 6), (Д7) (додаток 7), (Д8) (додаток 8), (ДС9) (додаток 9) замінити відповідно посиланнями на додатки (Д1) (додаток 1), (Д5) (додаток 5), (Д6) (додаток 6), (Д7) (додаток 7), (ДС8) (додаток 8);

6) у тексті Порядку посилання на додатки 2, 3 замінити посиланнями відповідно на додатки 1, 2;

7) у додатках до Порядку:

додаток 1 виключити.

У зв'язку з цим додатки 2, 3 вважати відповідно додатками 1, 2;

додаток 1 викласти у новій редакції, що додається;

у формі додатка 2:

слова „місяць/квартал” замінити словом „місяць”;

слова „ініціали та прізвище” замінити словами „Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ”.

**Директор Департаменту
податкової політики**



Лариса МАКСИМЕНКО

Додаток 1
до Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість (пункт 9 розділу III) (у редакції наказу Міністерства фінансів України від _____ року № _____)

| | |
|----|--|
| 01 | Повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування ¹ |
|----|--|

| | | | | | | | | | | |
|----|-----------------------------|--|----------|--|--|--|--|--|--|--|
| 02 | Звітний (податковий) період | <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr> </table> | | | | | <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr> </table> | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | (рік) | (місяць) | | | | | | | |

| | | |
|----|---------|--|
| 03 | Платник | |
| | | (повне найменування платника податків) |

| | | |
|-----|--|--|
| 031 | Податковий номер платника податку ² | |
|-----|--|--|

| | | |
|----|---|--|
| 04 | Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість | |
|----|---|--|

Повідомлення подається до _____
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Відповідно до встановленого законодавством порядку заповнення податкової накладної делеговано право виписки податкових накладних філіям та структурним підрозділам, які входять до складу платника податку на додану вартість та яким присвоєно такі числові номери:

| Числовий номер філії (структурного підрозділу) | Податковий номер ² філії (структурного підрозділу) | Найменування філії (структурного підрозділу) | Податкова адреса філії (структурного підрозділу) |
|--|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| | | | |

| | | | | | | | | | |
|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Дата подання | <table border="1" style="display: inline-table;"> <tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr> </table> | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) _____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта³ _____

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта³ _____

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

¹ Подається платником у разі наявності філії (структурних підрозділів).
² Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку.
³ 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.

Директор Департаменту податкової політики _____ Лариса МАКСИМЕНКО

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ
проекту наказу Міністерства фінансів України
„Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства
фінансів України”

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України” (далі – проект наказу) розроблено відповідно до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс), що діють з 23.05.2020, з урахуванням змін, внесених Законом України від 16 січня 2020 року № 466-ІХ „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві” (далі – Закон № 466), а також на виконання пункту 13 Плану дій щодо підвищення позиції України в рейтингу Світового банку „Ведення бізнесу” („Doing Business”), затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 04 грудня 2019 року № 1413-р (далі – План дій).

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

| Кількість суб’єктів господарювання станом на 01.01.2020 | | |
|---|----------------|-----------------------------|
| Всього | Юридичних осіб | Фізичних осіб – підприємців |
| 272 382 | 251 951 | 20 431 |

Законом № 466 передбачено низку змін, спрямованих на вдосконалення та спрощення системи адміністрування податків, зокрема скасування квартального звітного (податкового) періоду для звітності з ПДВ, запровадивши єдиний звітний (податковий) період – календарний місяць.

Так, відповідно до статті 202 розділу V Кодексу з урахуванням змін, внесених Законом № 466, звітним (податковим) періодом для податкової звітності з ПДВ є один календарний місяць.

У межах реалізації вимог вказаного закону виникає необхідність у внесенні змін до форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, 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 – наказ № 21, Порядок № 21), у тому числі шляхом скасування додатка 1 до Порядку № 21 „Заява про вибір квартального звітного (податкового) періоду”.

Крім того, на виконання пункту 13 Плану дій щодо удосконалення форм податкової накладної та спрощення форми й порядку заповнення податкової звітності з ПДВ з метою зменшення часу платників податків на податкове адміністрування ПДВ, проектом акта передбачено:

виключити з додатка 1 до податкової декларації з ПДВ:

таблицю 1, в якій відображається розшифровка податкових зобов'язань платника податку за звітний період в розрізі контрагентів. Така інформація наявна в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН);

таблицю 1.2, в якій одноразово відображається інформація за період з 01.07.2015 по 31.05.2018 (включно) про суми ПДВ, включені до складу податкових зобов'язань та за якими в ЄРПН не зареєстровані податкові накладні;

об'єднати додатки 1 та 5 до податкової декларації з ПДВ. У такому об'єднаному додатку 1 буде відображатись інформація щодо розшифровки податкового кредиту платника в розрізі контрагентів за звітний період, а також інформація щодо сум ПДВ, нарахованих за звітний період, за якими в ЄРПН не зареєстровано податкові накладні.

Вказане спрощення форми податкової декларації з ПДВ та порядку її заповнення шляхом виключення зайвої інформації сприятиме зменшенню часу платників податку на її складання та зменшенню податкового навантаження на платника податку.

Крім того, проєктом наказу передбачено доповнення додатка 4 до податкової декларації з ПДВ інформацією стосовно відомостей щодо зміни поточного рахунку платника податків, яка, відповідно, дасть змогу уникнути непорозумінь при поверненні суми бюджетного відшкодування у разі зміни поточного рахунку такого платника податку, зазначеного в раніше поданій ним заяві у додатку 4 до податкової декларації з ПДВ.

Проєктом наказу передбачено внесення змін до форми податкової звітності з ПДВ шляхом викладення її у новій редакції.

Також з метою спрощення форми та Порядку заповнення податкової накладної, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307 „Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної”, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 26 січня 2016 року № 137/28267 (зі змінами) (далі – наказ № 1307); проєктом акта передбачено внесення змін до форми податкової накладної шляхом збільшення кількості найменувань поставлених товарів/послуг в одній податковій накладній з 9999 до 99999 позицій.

Необхідність таких змін полягає у застосуванні порядку заповнення податкової накладної за щоденними підсумками операцій (якщо податкова накладна не була складена на ці операції), визначеного пунктом 14 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом № 1307, та ці зміни передбачають збільшення обсягу інформації та показників, необхідних для відображення їх у таких податкових накладних.

Відповідно внесення змін до форми та Порядку заповнення податкової накладної надасть змогу скоротити кількість податкових накладних, які складаються платниками, та їх реєстрацій в ЄРПН.

Крім того, слід зазначити, що облік платників податків у контролюючих органах ведеться за податковими номерами. При цьому окремий такий облік ведеться для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та

повідомили про це відповідний контролюючий орган. Такі особи мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта.

Податковий номер платника податків зазначається у свідоцтвах, довідках, патентах, в інших документах або повідомленнях, що видаються платнику податків, у податкових деклараціях (розрахунках, звітах), платіжних документах щодо податків і зборів, у фінансових документах, а також в інших випадках, передбачених законодавством.

Таким чином, код ЄДРПОУ, номер ID-картки, реєстраційний номер облікової картки платника податків з ДРФО та реєстраційний (обліковий) номер для договорів про спільну діяльність формуються різними системами та наявні випадки збігу таких номерів, що може призвести до неправильної ідентифікації платника податків лише за цифровим значенням ідентифікації без уточнення джерела такого ідентифікатора.

З огляду на зазначене виникає необхідність у внесенні змін до форми та Порядку заповнення податкової накладної, затверджених наказом № 1307, передбачивши зазначення у формі податкової накладної певної ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи, шляхом викладення її у новій редакції.

Враховуючи зазначене, проєктом наказу передбачено внести зміни до форми податкової накладної та податкової декларації з ПДВ, уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, затвердивши їх у новій редакції, а також скасувавши додатка 1 до Порядку № 21 „Заява про вибір квартального звітного (податкового) періоду”.

Також Законом № 466 передбачено приведення центральними органами виконавчої влади (далі – ЦОВВ) власних нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

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, з урахуванням змін, внесених Законом № 466, та пункту 13 Плану дій.

II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки проекту наказу є приведення форм податкової звітності з ПДВ у відповідність до вимог Кодексу, з урахуванням змін, внесених Законом № 466, що діють з 23.05.2020, виклавши їх у новій редакції, а також виконання пункту 13 Плану дій шляхом удосконалення форми податкової накладної та порядку її заповнення, затверджених наказом № 1307, спрощення форми й порядку заповнення податкової звітності з ПДВ, затверджених наказом № 21, з метою зменшення часу платників податків на податкове адміністрування податку.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Визначення альтернативних способів

Під час розробки проекту регуляторного акта було розглянуто такі альтернативні способи досягнення визначених цілей:

| 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; форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної, затверджених наказом № 1307 |
| Альтернатива 2 | Залишити без змін: форми податкової звітності з ПДВ та Порядок заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, затвержені наказом № 21; форму податкової накладної та Порядок заповнення податкової накладної, затвержені наказом № 1307 |

2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|------------------|--|---|
| Альтернатива 1 | <p>1. Виконання прямої норми Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів ЦОВВ у відповідність із цим Законом.</p> <p>2. Виконання пункту 13 Плану дій щодо зменшення часу платників податків на податкове адміністрування ПДВ шляхом удосконалення форми податкової накладної та порядку її заповнення, а також спрощення форми й порядку заповнення податкової звітності з ПДВ, та, як наслідок, позитивний вплив на сферу інтересів держави в частині покращення бізнес-клімату країни відповідно до рейтингу „Doing Business”.</p> | <p>Витрати ДПС щодо адаптування програмного забезпечення в частині внесення змін до форм податкової накладної та податкової звітності з ПДВ відбуватимуться в межах фінансування ДПС та без залучення додаткових кадрів</p> |

| | | |
|----------------|--|---|
| | <p>3. Правильне застосування чинного податкового законодавства та унеможливлення непорозуміння між контролюючими органами та платниками податку щодо складання податкової звітності з ПДВ та податкової накладної, зокрема, в частині:</p> <p>уникнення непорозумінь при поверненні суми бюджетного відшкодування у разі зміни поточного рахунку платника податку, зазначеного в раніше поданій ним заяві в додатку 4 до податкової декларації з ПДВ;</p> <p>запровадження методики ідентифікації платника податків шляхом зазначення у формі податкової накладної коду ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи</p> | |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Унеможливить досягнення цілей державного регулювання, закладених в основу проекту регуляторного акта, визначених розділом II аналізу регуляторного впливу |

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, одиниць* | 500 | 1 039 | 4 275 | 266 568 | 272 382 |
| Питома вага групи у загальній кількості, відсотки | 0,18 | 0,38 | 1,57 | 97,87 | .x |

* розподіл платників ПДВ за критеріями здійснювався на підставі даних щодо обсягу постачання товарів/послуг такими платниками за січень – грудень 2019 року.

Оскільки сфера державного регулювання визначена регуляторним актом, діятиме для всіх суб'єктів господарювання – платників податку, незалежно від рівня доходу, та, відповідно, не передбачає додаткових витрат для її виконання, М-Тест не проводився.

| Вид альтернативи | Вигоди | Витрати |
|------------------|---|----------|
| Альтернатива 1 | 1) Забезпечить виконання: прямої норми Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів | Відсутні |

ЦОВВ у відповідність із цим Законом; пункту 13 Плану дій щодо зменшення часу платників податків на податкове адміністрування ПДВ шляхом удосконалення форми податкової накладної та порядку її заповнення, а також спрощення форми й порядку заповнення податкової звітності з ПДВ, зокрема, за рахунок:

спрощення процедури заповнення податкової звітності з ПДВ, шляхом об'єднання додатків 1 та 5 до податкової декларації з ПДВ та, відповідно, скасування обов'язку щодо відображення розшифровки податкових зобов'язань платника податку за звітний період у розрізі контрагентів, що заповнювалась платниками податку у таблиці 1 додатка 5 до податкової декларації з ПДВ;

скорочення кількості податкових накладних, які складаються платниками, та їх реєстрації в ЄРПН шляхом збільшення кількості найменувань поставлених товарів/послуг в одній податковій накладній з 9999 до 99999 позицій тощо.

Як наслідок, такі зміни матимуть позитивний вплив на інновації та розвиток у сфері інтересів суб'єктів господарювання шляхом покращення бізнес-клімату країни відповідно до рейтингу „Doing Business”.

2) Унеможливить неправильне застосування чинного законодавства суб'єктами господарювання – платниками податку в частині складання податкової накладної та податкової звітності з ПДВ.

3) Забезпечить уникнення непорозумінь між контролюючими органами та платниками податку при поверненні суми бюджетного відшкодування у разі зміни поточного рахунку платника податку, зазначеного в раніше поданій ним заяві на отримання суми бюджетного відшкодування шляхом зазначення відомостей щодо зміни таких реквізитів у додатку 4 до податкової

| | | |
|----------------|---|--|
| | <p>декларації з ПДВ.</p> <p>4) Удосконалить методику ідентифікації платника податків шляхом зазначення у формі податкової накладної коду ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи</p> | |
| Альтернатива 2 | Відсутні | <p>На відміну від альтернативи 1, призведе до невиконання вимог Кодексу, Закону № 466 та поставлених цілей державного регулювання, і позбавить суб'єктів господарювання низки переваг.</p> <p>Крім того, альтернатива 2 унеможливить підвищення позиції України в рейтингу Світового банку „Ведення бізнесу” („Doing Business”), що матиме негативний вплив на сфери інтересів держави та суб'єктів господарювання</p> |

| Сумарні витрати за альтернативами | Сума витрат, гривні |
|---|--|
| <p>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”)</p> | <p>Прийняття нормативно-правового акта не передбачає додаткових витрат, проте суттєво вплине на скорочення витрат часу.</p> <p>Так, середньостатистична економія часу у зв'язку з об'єднанням додатків 1 та 5 до податкової декларації з ПДВ та, відповідно, скасування обов'язку щодо відображення розшифровки податкових зобов'язань платника податку за звітний період у розрізі контрагентів, що заповнювалась платниками податку у таблиці 1 додатка 5 до податкової декларації з ПДВ, складатиме:</p> <p>у часовому еквіваленті, з розрахунку затрат на 1 платника при затраті на заповнення цих форм в середньому – 1 година:</p> $1 \text{ (година)} \times 12 \text{ (місяців)} = 12 \text{ год/рік};$ <p>у вартісному еквіваленті, з розрахунку мінімальної погодинної оплати праці – 28,31 грн/год¹:</p> $12 \text{ (годин)} \times 28,31 \text{ грн/год} = 339,72 \text{ грн/рік.}$ <p>Таким чином, сумарна сума економії затрат по цій категорії платників у середньому за рік</p> |

¹ Розмір погодинної мінімальної заробітної плати на 2020 рік затверджено Законом України від 14 листопада 2019 року № 294-ІХ „Про Державний бюджет України на 2020 рік”

| | |
|--|---|
| | становитиме – 92533,6 тис. грн/рік (339,72 x 272382*) * – кількість суб'єктів господарювання усіх форм власності, які зареєстровані платниками ПДВ |
| 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”) | Унеможливить досягнення цілей державного регулювання, закладених в основу проекту регуляторного акта, визначених розділом II аналізу регуляторного впливу |

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 | Ця альтернатива оцінена відповідним балом, оскільки дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без будь-яких витрат суб'єктами господарювання за мінімального збільшення навантаження на деякі ЦОВВ. Крім того, альтернатива 1 забезпечить можливість підвищення позиції України в рейтингу Світового банку „Ведення бізнесу” („Doing Business”), що позитивно вплине на сфери інтересів держави та суб'єктів господарювання. Витрати ДПС у частині внесення змін до форм податкової накладної та податкової звітності з ПДВ відбуватимуться у межах фінансування ДПС та без необхідності залучення додаткових кадрів |
| Альтернатива 2 | 1 | Альтернатива 2 не дає змоги: 1) реалізувати вимоги Кодексу, з урахуванням змін, внесених Законом № 466; 2) досягнути поставлених цілей державного регулювання; 3) виконати пункт 13 Плану дій стосовно проведення ходів для підвищення позиції України в рейтингу Світового банку „Ведення бізнесу” („Doing Business”) |

| | | | |
|---------|-------------------|--------------------|---------------|
| Рейтинг | Вигоди (підсумок) | Витрати (підсумок) | Обґрунтування |
|---------|-------------------|--------------------|---------------|

| результативності | | | відповідного місця альтернативи у рейтингу |
|------------------|---|---|---|
| Альтернатива 1 | <p>У разі прийняття проекту акта будуть реалізовані норми Кодексу, що діють з 23.05.2020, з урахуванням змін, внесених Законом № 466, зокрема, щодо скасування квартального звітного (податкового) періоду для звітності з ПДВ, запровадивши єдиний звітний (податковий) період – календарний місяць.</p> <p>Крім того, забезпечить виконання пункту 13 Плану дій стосовно проведення ходів для підвищення позиції України в рейтингу Світового банку „Ведення бізнесу” („Doing Business”) шляхом удосконалення форми податкової накладної та порядку її заповнення, а також спрощення форми й порядку заповнення податкової звітності з ПДВ тощо</p> | Витрати ДПС у частині внесення змін до форм податкової накладної та податкової звітності з ПДВ – у межах фінансування ДПС та без необхідності залучення додаткових кадрів | Є найоптимальнішим серед запропонованих альтернатив, оскільки надає вигоду для суб'єктів господарювання та держави без додаткових витрат (як людського ресурсу, так і грошового забезпечення) |
| Альтернатива 2 | Відсутні | Унеможливить досягнення цілей державного регулювання, закладених в основу проекту регуляторного акта, визначених розділом II аналізу регуляторного впливу | Є найгіршою з альтернатив, оскільки призведе до невиконання вимог Кодексу, Закону № 466 та поставлених цілей державного регулювання, і позбавить суб'єктів господарювання низки переваг. <p>Крім того, альтернатива 2 унеможливить підвищення позиції</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | | України в рейтингу Світового банку „Ведення бізнесу” („Doing Business”), що матиме негативний вплив на сфери інтересів держави та суб’єктів господарювання |
|--|--|--|--|

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

Прийняття проекту наказу дасть змогу реалізувати вимоги Кодексу, з урахуванням змін, внесених Законом № 466, що діють з 23.05.2020; щодо вдосконалення та спрощення системи адміністрування податків, зокрема щодо скасування квартального звітного (податкового) періоду для звітності з ПДВ, запровадивши єдиний звітний (податковий) період – календарний місяць.

Крім того, прийняття проекту наказу забезпечить виконання пункту 13 Плану дій стосовно проведення ходів для підвищення позиції України в рейтингу Світового банку „Ведення бізнесу” („Doing Business”) шляхом удосконалення форми податкової накладної та порядку її заповнення, затверджених наказом № 1307, а також спрощення форми й порядку заповнення податкової звітності з ПДВ, затверджених наказом № 21, з метою зменшення часу платників податків на податкове адміністрування податку, що позитивно вплине на сфери інтересів держави та суб’єктів господарювання.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом затвердження у новій редакції форм податкової накладної та податкової звітності з ПДВ, а також внесення змін до порядків їх заповнення.

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

М-Тест не проводився, оскільки дія проекту 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 законодавчих та нормативно-правових актів, на виконання вимог яких розроблено проект, 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 (272 382 суб'єкти) |
| 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 |
| Сума надходжень до Державного бюджету України ПДВ | Показник буде наведений під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом здійснення аналізу загальної суми надходжень до державного бюджету ПДВ |
| Кількість суб'єктів господарювання – платників податків, якими подано додаток 4 у складі податкової декларації з ПДВ та заповнено відомості щодо зміни реквізитів поточного рахунку платника податків: крім того, задекларована сума бюджетного відшкодування, яка підлягає бюджетному відшкодуванню на уточнений рахунок платника податку | Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості поданих додатків 4 у складі податкової декларації з ПДВ та, відповідно, в яких буде заповнено відомості щодо зміни реквізитів поточного рахунку платника податків, на який необхідно перерахувати суму бюджетного відшкодування, у тому числі за результатами закінчення процедури адміністративного оскарження або рішення суду, що набрало законної сили |
| Загальна кількість складених і зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них | Показник буде наведено під час здійснення відстеження результативності регуляторного акта шляхом проведення аналізу кількості складених і зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних та розрахунків коригування до них |

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



Олексій ЛЮБЧЕНКО