

ПДВ - 2016

01. [Електронне адміністрування ПДВ](#)
02. [Електронні ПДВ-рахунки](#)
03. [Сплата ПДВ](#)
04. [Податковий кредит](#)
05. [Від'ємне значення ПДВ](#)
06. [Бюджетне відшкодування ПДВ](#)
07. Основні документи з прикладами заповнення та роз'ясненнями:
 - 07.1. [Податкова накладна](#)
 - 07.2. [Розрахунок коригування до ПН](#)
 - 07.3. [Декларація з ПДВ](#)
 - 07.4. [Уточнюючий розрахунок з ПДВ](#)
18. Хронологія змін у законодавстві:
 - [Зміни з 01.01.2016,](#)

Електронне адміністрування

01. [Нормативні акти та аналіз останніх змін \(у т.ч. **Зміни з 01.01.2016**, Зміни з 29 липня 2015\)](#)
02. [Електронні рахунки з ПДВ \(в т.ч. Як дізнатися свій номер ПДВ-рахунку\).](#)
03. [Податкові накладні в нових умовах](#)
04. [ФОРМУЛА головного болю платників ПДВ.](#)
05. [Коригування до податкових накладних](#)
06. [Сплата ПДВ](#)
07. [Від'ємне значення та бюджетне відшкодування](#)
08. [Виправлення помилок минулих періодів, штрафи, пеня](#)

09. [Початок роботи та реальні ситуації \(що та як робити\)](#)

10. **Роз'яснення** податківців за темою "Електронне адміністрування ПДВ":

01. Нормативні акти та хронологія змін

Крім Податкового кодексу, основний документ - [ПОРЯДОК електронного адміністрування ПДВ №1177](#) (попередній був затверджений [Постановою КМУ № 569](#) від 16.10.2014).

Дивіться також [Зміни з 01.01.2016](#), [Зміни з 29 липня 2015](#) та [Зміни в адмініструванні ПДВ з 01 січня 2015](#).

02. Відкриття і закриття електронних ПДВ-рахунків

Цій темі присвячені пункти 5 - 8 Порядку адміністрування. Електронні рахунки будуть відкриваються в органах Держказначейства. Кожному платникові ПДВ, на безкоштовній основі без подачі будь-якої заяви, автоматично відкривається один ПДВ-рахунок.

Електронні рахунки відкриваються виключно на підставі реєстру платників ПДВ, який ДФС після надання платнику ІПН надсилає Казначейству.

Казначейство посилає ДФС повідомлення про відкриття електронного рахунку платника ПДВ не пізніше за наступний робочий день з дня його відкриття. Після отримання цього повідомлення ДФС інформує платника податку про реквізити його електронного рахунку.

При анулюванні реєстрації платника ПДВ залишок коштів на його електронному рахунку перераховується до бюджету, а цей рахунок закривається.

Для закриття електронних рахунків ДФС надсилає Казначейству реєстр платників із вказівкою суми ПДВ, яка підлягає перерахуванню до бюджету.

На підставі такого реєстру Казначейство перераховує суми ПДВ до бюджету.

Повідомлення про закриття електронного рахунку Казначейство надсилає ДФС не пізніше за наступний робочий день із дня його закриття.

Після повторної реєстрації особи платником ПДВ їй відкривається новий електронний рахунок.

Детальніше про це - на сторінці [Електронні рахунки ПДВ](#) (включаючи  питання, що часто ставляться про ПДВ-рахунки).

03. Податкові накладні

Паперові податкові накладні відмінюються. Тепер застосовуються лише електронні ПН.

Детальніше це тема розглянута на сторінці [Податкова накладна](#), а в загальних рисах читайте нижче.

Мабуть, втрачають сенс для податкового кредиту всі замітники податкових накладних: скарга на постачальника (додаток 8 до декларації з ПДВ), транспортні квитки, готельні рахунки, чеки). Для податкового кредиту всі вони (окрім скарги на постачальника) як і раніше дають підстави. Але на формулу в пункті 04 вони протягом місяця не впливають.

Податкова накладна, як і раніше, складається в день виникнення податкових зобов'язань "за першою подією" згідно ст.201 ПКУ, і підлягає реєстрації в ЄРПН протягом 15 календарних днів згідно п.201.10 ПКУ.

З 01.01.2015 року передбачена реєстрація всіх без винятку податкових накладних в ЄРПН.

Тобто тепер мають бути зареєстровані навіть ПН, які раніше не викликали "головного болю":

01 - на сумму не більш 60тис.грн

02 - на суму перевищення звичайної ціни над фактичною (при здійсненні контрольованих операцій);

03 - на постачання товарів/послуг неплатникам ПДВ (у тому числі нерезидентам);

04 - на "условне постачання",

05 - за щоденними підсумками операцій (за даними касових апаратів).

До цього списку вочевидь додадуться податкові накладні, виписані на суму перевищення ціни придбання (оновлений пункт 188.1 ПКУ дає передумови для цього).

Точно доки не відомо, яку відповідальність доведеться нести за nereєстрацію цих нікому не потрібних податкових накладних. Заздалегідь схилиємося до версії штрафу 170грн, який не дуже-то цікавить податківців, і на практиці майже не застосовується (вони вважають за краще витратити час на штрафи 510 і 1020 грн., і на всіх часу не вистачить)).

Теоретично їх сума впливає на розрахунок згідно "чарівної формулі" для розрахунку ліміту, на який можна реєструвати податкові накладні. Але за підсумками місяця цей ПДВ все одно доведеться сплатити.

04. Магічна формула головного болю

Цій формулі присвячений пункт 9 Порядку №569. Це основна новина, яку вводить *електронне адміністрування ПДВ*.

Платник ПДВ має право зареєструвати податкові накладні а також розрахунки коригування в ЄРПН на суму ПДВ (Σ Накл), обчислену за такою формулою:

$$\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} - \Sigma \text{Перевищ.}$$

Описи складових цієї формули можете поглянути, навівши мишкою на кожне з них або почитати детально в пункті 9 [Порядку №569](#).

* У формулі, згідно поточної редакції статті, 200¹ ПКУ з'явилися ще чотири складових, але вони доки не відображені в порядку №569:

01) Додаються бюджетне відшкодування та від'ємне значення, задекларовані за податкові періоди до 01 лютого 2015;

02) Додаються помилково або надмірно сплачені суми ПДВ станом на 01.07.2015;

03) Додається середньомісячний розмір ПДВ, задекларований до сплати та погашений протягом останніх 12 місяців (4 останніх квартали).

04) Віднімається передбачена пунктом 200^{1.5} ПКУ повернена з електронного рахунку на поточний банківський рахунок платника податків сума ПДВ.

Згідно п.10 Порядку адміністрування суму цього ліміту обчислює ДФС. І згідно п.13 Порядку платник ПДВ має право цю суму знати від ДФС.

Цей ліміт обчислюється наростаючим підсумком, а не для окремого звітного періоду.

Якщо суми ліміту вам не вистачає для реєстрації чергової податкової накладної, то доведеться перерахувати гроші на свій електронний ПДВ-рахунок. Казначейство подає в ДФС інформацію про суми таких поповнень електронних рахунків.

05. Розрахунки коригувань

Розрахунки коригувань незалежно від суми операції складаються лише в електронній формі. Всі реєструються в ЄРПН. Паперова форма відміняється. Детальніше ця тема розглянута на сторінці [Розрахунок коригування податкової накладної](#). Нижче дивіться огляд змін.

Підстави для виписки розрахунку коригування не змінюються. Вони як і раніше визначені статтею 192 ПКУ. Коригуванням присвячені пункти 15 - 18 Порядку адміністрування.

Розрахунок коригування як і раніше складається постачальником.

Реєструється розрахунок в ЄРПН по новому:

01 - Постачальником, якщо відбувається збільшення суми компенсації або якщо сума не міняється;

02 - Покупцем, якщо відбувається зменшення суми компенсації. Для цього постачальник надсилає складений розрахунок коригування покупцеві. При цьому постачальник товарів (послуг) має право зменшити суму податкових зобов'язань за цим розрахунком коригування лише після його реєстрації в Реєстрі одержувачем.

Якщо коригування проводиться за податковими накладними, які не видаються покупцеві, а також на послуги нерезидента, то реєстрацію в Реєстрі робить платник ПДВ, що виписав ці податкові накладні.

Всі коригування робляться в межах ліміту, визначуваного згідно з вищезазначеною формулою.

06. Сплата ПДВ

Цьому питанню присвячені пункти 20-24 Порядку адміністрування. Детальніше дивіться сторінку [Сплата ПДВ](#), а в загальних рисах читайте нижче.

З 1 лютого 2015 платники ПДВ за підсумками звітного періоду у відповідності податковими деклараціями самостійно не розраховуватимуться з бюджетом. Це робитимуть податкові органи з електронних ПДВ-рахунків кожного платника.

У відповідності податковими деклараціями по ПДВ податківці не пізніше ніж за 3 робочих дня до граничного терміну сплати надсилає Казначейству реєстр платників ПДВ з сумами податку, який підлягає перерахуванню до бюджету або на спецрахунок.

На підставі цих реєстрів Казначейство не пізніше терміну сплати перераховує ПДВ до бюджету або на спеціальні рахунки ПДВ з електронних рахунків.

Якщо коштів на електронному рахунку не вистачає, то платник ПДВ повинен до гранично терміну сплати перерахувати на електронний рахунок невисплатяючі кошти з власного банківського поточного рахунку.

Наступного дня Казначейство інформує ДФС про перерахування податку до бюджету.


При анулюванні реєстрації платника ПДВ після сплати ПДВ згідно з останньою декларацією в залишок коштів на ПДВ-рахунку буде перерахований до бюджету.

07. Від'ємне значення та бюджетне відшкодування

Якщо сума ПДВ, вказана в отриманих вами податкових накладних та в ГТД на імпорт, перевищить суму нарахованих податкових зобов'язань, утворюється від'ємне значення — так само, як це передбачено зараз.

Невелика різниця полягає в тому, що з 01.01.2015р. це від'ємне значення може бути або зараховано в податковий кредит майбутнього періоду (як було до 2015р), або заявлено як бюджетне відшкодування в сумі, що не перевищує ХНакл (див. чарівну формулу). Причому величина показника ХНакл на момент надання декларації із заявленим бюджетним відшкодуванням.

Заявивши ПДВ до відшкодування, пам'ятайте, що на суму заявленого бюджетного відшкодування вже не можна буде зареєструвати податкові накладні покупцям, оскільки Σ Відшкод у формулі враховується із знаком «-»! Таким чином, цілком імовірно до моменту отримання відшкодування вам доведеться поповнити електронний ПДВ-рахунок на потрібну суму, щоб не постраждали ваші покупці. Отже заявляти бюджетне відшкодування до отримання на поточний рахунок, має сенс лише, якщо воно у вас надовго (наприклад, ви експортер чи міжнародний перевізник). Детальніше - на сторінках [Бюджетне](#)

[відшкодування ПДВ](#) та [Від'ємне значення ПДВ](#) (включаючи  питання, що часто ставляться про відшкодування та від'ємне значення).

08. Виправлення помилок попередніх періодів

При виправленні помилок сплата донарахованого податкового зобов'язання і пов'язаних з ним штрафних санкцій і пені здійснюється платником податків з власного поточного рахунку, а не з електронного ПДВ-рахунку. Також з власного рахунку сплачуються донарахування і штрафи за результатами податкових перевірок. Детальніше про цю ситуацію - на сторінці [Уточнюючий розрахунок з](#)

[ПДВ](#) (включаючи  питання, що часто ставляться про уточнюючі розрахунки).

09. Початок роботи, або електронне адміністрування ПДВ в дії

Платники ПДВ починаючи з 1 липня 2015 попадуть в нові умови. Тепер питання сплати ПДВ може виникати щодня, а не лише в кінці місяця або у момент складання декларації ПДВ. Спочатку на електронних рахунках накопичуватимуться суми ПДВ, які, не пропадуть, але будуть тимчасово вилучені з обігу. У зв'язку з цим деякі продажі можливо доведеться відкласти на декілька днів, переглянути договори з відстроченням платежу з тим, щоб вистачило грошей на можливе поповнення електронних ПДВ-рахунків.

[Как узнать номер своего НДС-счета?](#)

Темы: [НДС \(ПДВ\)](#), [Электронное администрирование НДС \(Електронне адміністрування ПДВ\)](#), [Электронные НДС-счета \(Електронні ПДВ-рахунки\)](#).

Смотрите также [Часто задаваемые вопросы об администрировании НДС](#)

Счета плательщиков НДС в системе электронного администрирования НДС открывают в Государственной казначейской службе Украины (МФО 899998).

Об открытии собственных НДС-счетов и их реквизитах плательщиков должны информировать налоговики электронными уведомлениями по форме J1490801 (для юридических лиц) или F1490801 (для физических лиц). Теоретически налоговики должны рассылать номера счетов на электронные адреса налогоплательщиков из базы данных ГФС Украины на момент формирования этого уведомления.

Налогоплательщик может узнать информацию о реквизитах своего НДС-счета в Центре обслуживания плательщиков по основному месту учета.

Как узнать номер своего НДС-счета, если уведомление вам пока не прислали и не хотите тратить время на поход в ГНИ?

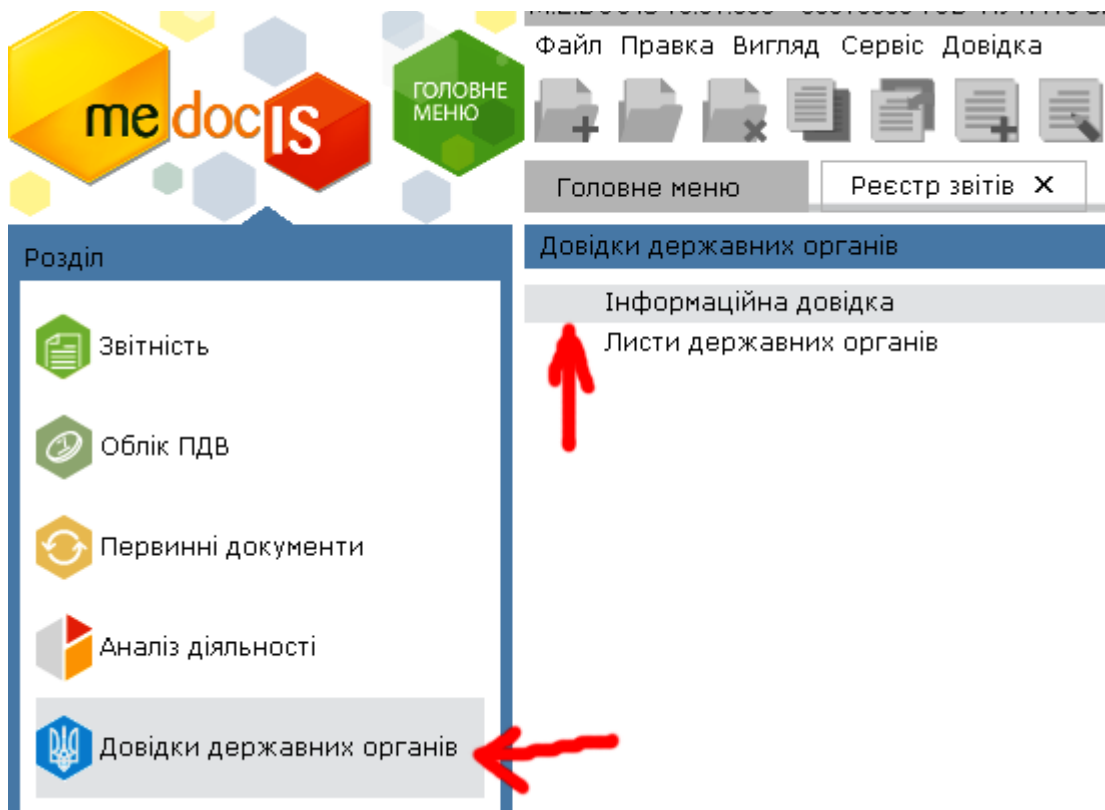
Для этого подойдет запрос, предназначенный для другой цели: **J1301201 (F1301201)** "ЗАПРОС относительно получения реквизитов счета и сведений о состоянии счета в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость и суммы налога, на которую он имеет право зарегистрировать налоговые накладные и/или расчеты корректировки в Едином реестре налоговых накладных". В ответе на этот запрос вы получите и номер своего НДС счета.

Как узнать номер НДС-счета с помощью имеющихся у вас программ?

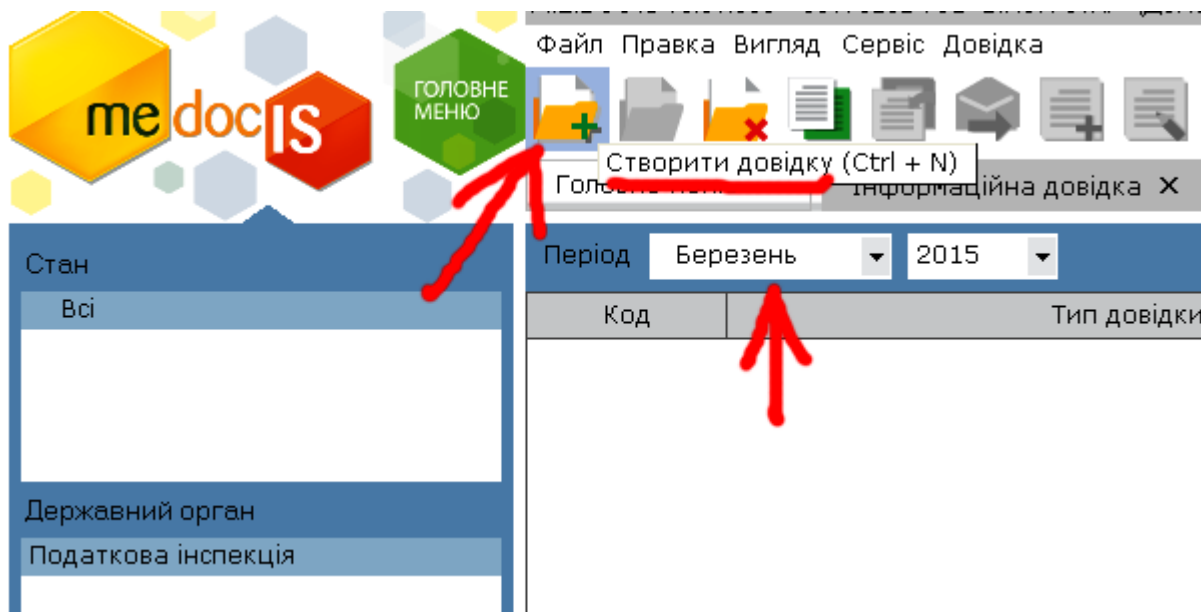
Для новичков рассмотрим ниже, как это сделать пошагово.

Разберем два варианта: платный лицензионный MeDoc и демонстрационная версия MeDoc. В примере рассмотрено юридическое лицо, а не физическое. Итак, как узнать номер НДС-счета своего предприятия?

В платном варианте MeDoc выбираем в главном меню "Довідки державних органів" / "Інформаційна довідка".



Далее ставим текущий месяц и нажимаем сверху "Создать отчет".



Выбираем код J1301201.

Створити довідку

Код	Довідка
J1300103	Запит щодо отримання відомостей з Єдиного реєстру податкових накладних
J1300202	Запит щодо розрахунків з бюджетом
J1300304	Заява на отримання довідки про відсутність заборгованості з податків і зборів
J1300402	Запит щодо отримання інформації з Реєстру платників ПДВ
J1301201	Запит щодо отримання відомостей про стан рахунку
P2000201	Запит по контрагентам

OK Відмінити

В откывшемся запросе нужно добавить только его номер. Поставим "1". Заметьте, что поле "номер рахунку" остается незаполненным. Этого достаточно.

ЗАПИТ ' №

щодо отримання реквізитів рахунку та відомостей про стан рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість та суми податку, на яку він має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних

Платника податку

ТОВ "██████████"

(найменування суб'єкта господарювання/ПІБ)

податковий номер

369 ██████████

(код ЄДРПОУ/РНОКПП/серія та номер паспорта/податковий номер, який виданий контролюючим органом)

індивідуальний податковий номер

369 ██████████

який зареєстрований

1553

(код органу ДФС)

ДПІ У ПРИМОРСЬКОМУ Р-НІ М.ОДЕСИ ГУ ДФС В ОДЕСЬКІЙ ОБЛ.

(найменування органу ДФС)

номер рахунку

-

електронна адреса

██████████@ukr.net

Дата та час формування запиту

24.03.2015

00:28:40

Керівник

275 ██████████

██████████ Олександр Олександрович

тка || Властивості || Протокол перевірки

Отправляем отчет, для чего внизу выбираем: Наступні дії, Передати звіт на підпис, Відправити у контролюючий орган

Полученный ответ приведен ниже, после рассмотрения варианта с бесплатной версией MeDoc.

Далее рассмотрим один из "низкобюджетных" вариантов автоматизации: бесплатная программа OPZ, бесплатная программа MeDoc Is. Последовательность примерно та же и для других программ. Так что можете действовать по аналогии. В платных вариантах программ (не только MeDoc) это будет сделать проще (на несколько шагов меньше). Итак, *как узнать номер НДС-счета* своего предприятия?

Для начала нужно сформировать запрос J1301201. Если вы не видите эту форму при создании нового документа, то вам нужно зайти в меню "Довідники / Довідник документів", открыть там вкладку 13 "Запити" и поставить галочку напротив кода J1301201, после чего нажать сверху справа кнопку "Зберегти зміни"

Документи податкової звітності

- 01 Прибуток
- 02 ПДВ та Акцизний збір
- 03 Місцеві платежі
- 05 Інші платежі
- 06 Ресурсні платежі
- 07 Валютні платежі
- 08 Рентні платежі
- 09 Фінансова звітність
- 11 Регіональні звіти
- 12 Податкова накладна та реєстр
- 13 Запити
 - J13001 Запит щодо отримання відомостей з Єдиного реєстру податкових накладних
 - J13002 Запит щодо розрахунків з бюджетом
 - J13003 ЗАЯВА про видачу довідки про відсутність заборгованості з податків і зборів
 - J13004 ЗАПИТ про отримання довідки з реєстру платників податку на додану вартість
 - J13005 Інформаційна картка
 - J13011 ЗАЯВА про оформлення відшкодування сум податку на додану вартість облігаціями внутрішньої державної позики
 - J13012 Запит щодо отримання відомостей з системи електронного адміністрування податку на додану вартість
 - J13101 (Форма № 1-ПДВ) РЕЄСТРАЦІЙНА ЗАЯВА платника податку на додану вартість
 - J13109 ЗАЯВА про обрання способу відшкодування з бюджету суми податку на додану вартість шляхом отримання фінансових казначейських векселів (Додаток 2 до постанови Кабінету Міністрів України від 21.08.2013 №683)
 - J13501 Запит щодо розбіжностей у податковій звітності
 - J13900 Квитанція про прийняття інформаційного повідомлення
 - J13910 ДОГОВІР про визнання електронних документів
 - J13911 Про реєстрацію електронного цифрового підпису
- 14 Відповіді, довідки та повідомлення

Создаем новий документ с кодом J1301201.

J13 005 Інформаційна картка

J13 012 Запит щодо отримання відомостей з системи електронного адміністрування

J13 101 (Форма № 1-ПДВ) РЕЄСТРАЦІЙНА ЗАЯВА платника податку на додану вартість

J13 501 Запит щодо розбіжностей у податковій звітності

J13 900 Квитанція про прийняття інформаційного повідомлення

T J14 001 Витяг з Єдиного реєстру податкових накладних

J14 002 Довідка щодо розрахунків з бюджетом

З J14 003 ДОВІДКА про відсутність заборгованості з податків, зборів, що контролю

J14 004 ДОВІДКА З РЕЄСТРУ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

J14 005 Відповідь на інформаційну картку

J14 501 ЕЛЕКТРОННЕ ПОВІДОМЛЕННЯ про результати електронної обробки (звірки) да

J14 502 ЕЛЕКТРОННЕ ПОВІДОМЛЕННЯ про результати електронної обробки (звірки) по

T J14 900 Інформаційне повідомлення

J14 901 Інформаційне повідомлення про заборгованість з податків та зборів (обо

J14 902 Довідка щодо обсягів податкового кредиту, сформованого за рахунок под

З J14 903 Інформаційне повідомлення про заборгованість за іноземними кредитами,

J14 904 Інформаційне повідомлення про настання терміну сплати розстроченої (ві

Підтвердити Відмінити

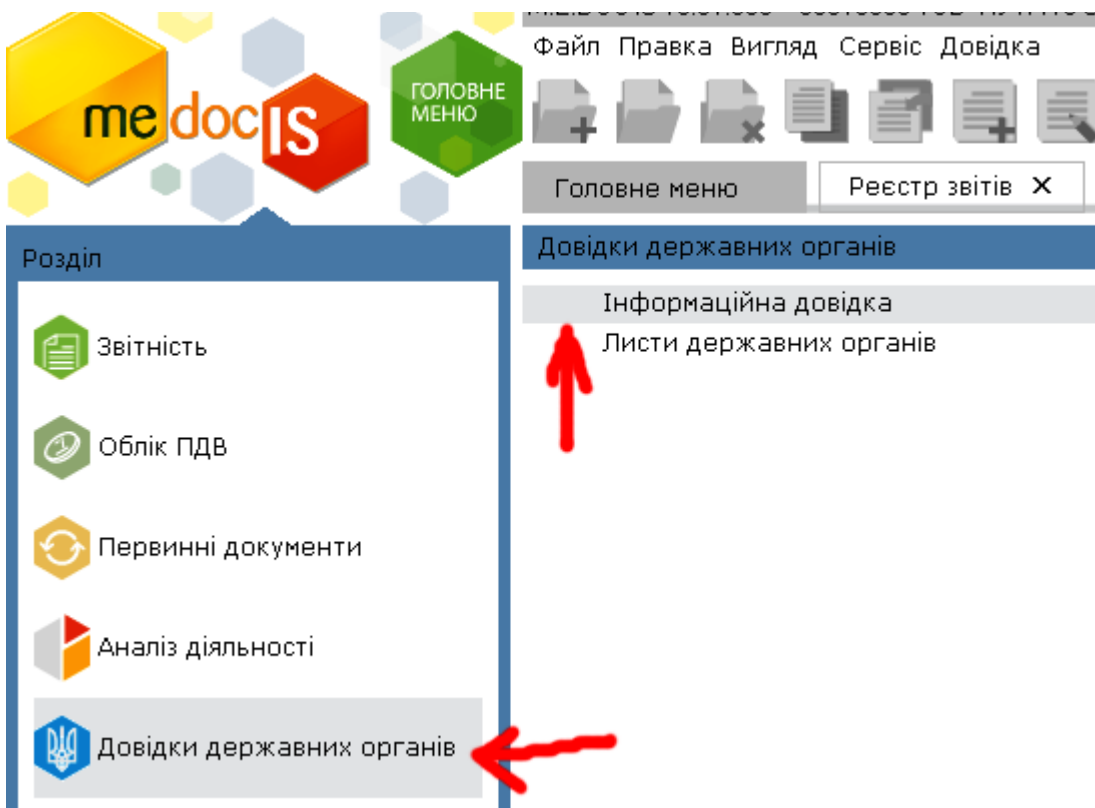
В документе остається заповнити номер запити (поставим "1") и поле "код органу ДФС" (этот код вы видите справа, перед названием своей налоговой инспекции, в данном примере ставим 1553).

ЗАПИТ¹ № [redacted] ←

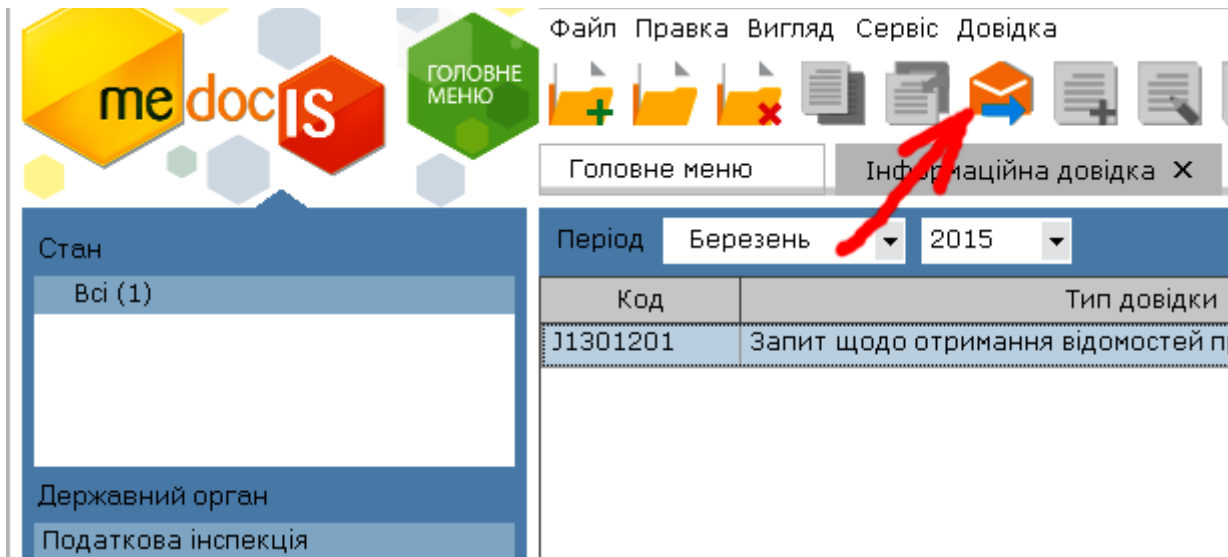
щодо отримання реквізитів рахунку та відомостей про стан рахунку в системі електронного адміністрування по він має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному і

Платника податку	Приватне підприємство "Гадюкінськ Інтернешнл"		
	(найменування суб'єкта господарювання ППБ)		
податковий номер	19293949		
	(код ЄДРПОУ/РНОКПП/серія та номер паспорта/податковий номер, який виданий контролюючим органом)		
індивідуальний податковий номер	192939415539		
який зареєстрований	[redacted]	1553 ДПІ У ПРИМОРСЬКОМУ Р-НІ М.ОДЕСИ ГУ ДФС В ОД	
	(код органу ДФС)		(найменування)
номер рахунку	[redacted]		
електронна адреса	[redacted]		
Дата та час формування запиту	24.03.2015	[redacted]	
Керівник	1234567890	Директорчук О.О.	
	(РНОКПП)	(підпис)	(ППБ)

Сохраняем этот документ. Импортируем его в MeDoc в разделе "Довідки державних органів" / "Інформаційна довідка".



Отсылаем этот документ.



Через некоторое время получаем ответ. Он содержит номер счета, который вы хотели узнать.

ВИТЯГ
з системи електронного адміністрування ПДВ № 1
на запит від 24.03.2015 № 1

Платника податку ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "██████████"
(найменування суб'єкта господарювання/ПІБ)

податковий номер 369██████████
(код ЄДРПОУ/РНОКПП/серія та номер паспорта/податковий номер, який виданий контролюючим органом)

індивідуальний податковий номер 369██████████

який зареєстрований 1553 ДПІ У ПРИМОРСЬКОМУ Р-НІ М.ОДЕСИ
(код органу ДФС) (найменування органу ДФС)

електронна адреса ██████████@ukr.net

рахунок у 8999998 Казначейство України(єп. адм. подат.)
фінансовій установі (МФО) (найменування)

номер рахунку 37517000██████████7

дата початку дії рахунку (для ПДВ рахунків) 24.12.2014

дата закінчення дії рахунку (для ПДВ рахунків) -

Дані системи електронного адміністрування ПДВ

№	Реквізит	Сума
1	Стан рахунку	-
2	Сума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних	-5 078,10
3	Загальна сума податку за отриманими платником податку податковими накладними та розрахунками коригування, зареєстрованими в Реєстрі	15 917,23
4	Загальна сума податку, сплаченого платником податку безпосередньо або через уповноважену особу під час ввезення товарів на митну територію України	-
5	Загальна сума поповнення електронного рахунка з поточного рахунка платника податку	-
6	Загальна сума податку за виданими платником податку податковими накладними та розрахунками коригування, зареєстрованими у Реєстрі	20 995,33
7	Загальна сума податку, заявлена платником податку до бюджетного відшкодування	-
8	Загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником податку у поданих контролюючому органу податкових деклараціях з податку, суми податку, зазначеної у складених таким платником податкових накладних, зареєстрованих у Реєстрі	-

Дата та час формування відповіді

24.03.2015

00:39:36

Если оказалось, что у вас нет НДС-счета, то ответ придет следующий:

В НАСЛІДОК ПОМИЛОК ДОКУМЕНТ НЕ ПРИЙНЯТО І НЕ ЗБЕРЕЖЕНО.

При необхідності виправте документ та відправте його знову.

Виявлені помилки:

Помилка - станом на 24032015 в Системі електронного адміністрування ПДВ для платника податків '22334455' немає відкритого та взятого на облік рахунку.

Відправник: Єдине вікно подання електронної звітності 'ДФС України', версія 2.2.6.15:

- [< Роз'яснення ДФС від 12.03.2015 р Щодо заповнення платіжного доручення в системі електронного адміністрування ПДВ](#)
- [Письмо ГФС № 46/6/99-99-19-03-02-15 от 05.01.2015 : налоговая накладная на услуги >](#)

Заповнення податкової накладної

Заповнення податкової накладної

Зміст:

1. Яка ПН вважається неправильно заповненою?
2. Порядок заповнення ПН (зі змінами від 1 квітня 2016)
3. Приклади заповнення та розгляд окремих ситуацій
4. Мова податкової накладної
5. Заповнення окремих реквізитів ПН з роз'ясненнями податківців:
 - 5.1 Порядковий номер
 - 5.2 Дата виписки
 - 5.3 Назва продавця та назва покупця
 - 5.4 Податковий номер продавця та покупця
 - 5.5 Номенклатура товарів/послуг
 - 5.6 Код УКТ ЗЕД
 - 5.7 Одиниця виміру
 - 5.8 Підпис на ПН
 - 5.9 "Тип причини"
 - 5.10 Графа 8 "Код ставки"
 - 5.11 Графа 9 "Код пільги"
 - 5.12 Розділ А
6. Про реквізити та правила, що втратили актуальність (можливо згодиться при перевірках)

1. Яка ПН вважається неправильно заповненою?

На головне питання ("Що вважається порушенням заповнення податкової накладної?") відповідь дана в п.201.10 Податкового кодексу (ще раніше про це податківці відповіли в Узагальнюючій податковій консультації [№ 127 від 16.02.2012р](#) (дивіться питання 7)).

Головне - щоб були правильно заповнені всі [Обов'язкові реквізити](#).

З 2016 року в цьому ж пункті 201.10 з'явилося приємне доповнення: якщо помилки в обов'язкових реквізитах (крім коду товару) не заважають ідентифікувати здійснену операцію, то ця помилкова ПН є підставою для податкового кредиту. Приємно, але досить розпливчата фраза "не заважають ідентифікувати" змушує зачекати додаткових роз'яснень податківців (на які поступки вони підуть з огляду на це).

Дивіться з цього приводу роз'яснення:

- Лист ДФС [№ 27651/7/...-17 від 29.07.2015](#) про зменшення кількості обов'язкових реквізитів ПН.

Далі почнемо з загальних питань, а потім розглянемо, як заповнюються окремі реквізити (обов'язкові та необов'язкові) і що з цього приводу писали податківці.

2. Порядок заповнення ПН

На сьогодні діє такий [Порядок заповнення податкової накладної](#).

Перелік останніх змін дивіться на сторінці [Зміни податкової накладної з 1 квітня 2016](#).

Нижче на цій сторінці, в розділі **5**, за пунктами розглянуто заповнення всіх важливих реквізитів

Зведена податкова накладна

Складена на операції, звільнені від оподаткування

Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини (зазначається відповідний тип причини) **5.9**

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
31 грудня 2015 року № 1307

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

5.2 / **5.1**

Дата складання / Порядковий номер

Постачальник (продавець) (найменування; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи — підприємця) 5.3 5.4 (індивідуальний податковий номер) (номер філії) ¹	Отримувач (покупець) (найменування; прізвище, ім'я, по батькові — для фізичної особи — підприємця) 5.4 (індивідуальний податковий номер) (номер філії) ²
---	---

Розділ А		5.12
I	Загальна сума коштів, що підлягають 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	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7 %	
V	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	
VI	Усього обсяги постачання за ставкою 7 % (код ставки 7)	
VII	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0 % (код ставки 901)	
VIII	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0 % (код ставки 902)	
IX	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
X	Дані щодо зворотної (заставної) тари	

Розділ Б									
№ з/п	Номенклатура товарів/послуг продавця	Код товару згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару / послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код пільги ³	Обсяги постачання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість
			умовне позначення (українське)	код					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	5.5	5.6	5.7				5.10	5.11	
2									
...									
9999									

Суми податку на додану вартість, нараховані (сплачені) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначені правильно, відповідають сумі податкових зобов'язань продавця.

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

5.8 (ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта⁴)

¹ У порядковому номері після символу "/" зазначається код виду діяльності, що передбачає спеціальний режим оподаткування (2 або 3), у разі складання податкової накладної за такою діяльністю, або код 5 — у разі складання податкової накладної оператором інвестору за багатосторонньою угодою про розподіл продукції.

² Зазначається у разі постачання/придбання товарів/послуг філією (структурним підрозділом) товарів/послуг, яка фактично є від імені головного підприємства — платника податку стороною договору.

³ (у разі відсутності пільги у довідниках податкових пільг зазначаються відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи Податкового кодексу України та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування)

⁴ Серію та номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

3. Заповнення податкової накладної в різних ситуаціях та прикладах:

01 - [Податкова накладна на передплату](#) (в т.ч. **•ПРИКЛАД•**).

- 02 - [Податкова накладна на послуги](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 03 - [Податкова накладна неплатнику ПДВ](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 04 - [Податкова накладна - оренда](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 05 - [Податкова накладна на перевищення звичайної ціни](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 06 - [Підсумкова ПН за щоденними операціями](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 07 - [ПН на умовний продаж](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 08 - [ПН на послуги нерезидента](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 09 - [ПН на безоплатне постачання](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 10 - [ПН на пільгове постачання](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 11 - [Податкова накладна на експорт](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 12 - [Податкова накладна від філії](#) (в т.ч. [•ПРИКЛАД•](#)).
- 13 - [Заповнення ПН за операціями, не пов'язаними з постачанням](#) (роз'яснення).
- 14 - [Заповнення ПН на умовне постачання](#) (роз'яснення).
- 15 - [ПН при безоплатному постачанні](#) (лист ДПС).
- 16 - [Виписування ПН при безоплатному експорті](#) (роз'яснення).
- 17 - Кількість знаків після коми, припустиме в ПН див. [лист ГУ МінДоходів](#).
- 18 - Використання у ПН англійської букви "N" замість символу номера №. Див. [Лист ГУ МінДоходів...](#)
- 19 - [Заповнення ПН на передоплату за частину робіт](#) (роз'яснення).
- 20 - Складання ПН на податкові зобов'язання для товарів (робіт, послуг), що використовуються в неоподатковуваних операціях - Лист ДФС [№ 29163/7/...-17 від 07.08.2015](#) (передостанній пункт).
- 21 - Складання ПН на постачання товарів/робіт/послуг, що мають безперервний або ритмічний характер - [Лист ДФС № 29163/7/...-17 від 07.08.2015](#) (останній пункт).

4. Мова податкової накладної

Діючий Порядок (п.2) вимагає, щоб податкова накладна заповнювалася тільки державною мовою.

Ситуація неоднозначна. Є прихильники позиції, що Порядок - це не той документ, який може регулювати питання, яку мову використовувати (питання використання мови, відповідно до Конституції, повинні регулюватися лише на рівні закону), а тому в цій частині його вимоги можна просто ігнорувати. Власне, у продовженні такої думки висловлюється точка зору, що в п. 2 Порядку йдеться лише про мову елементів самої форми, але не про мову, якою провадяться записи суб'єктом господарювання під час *заповнення податкової накладної*. Але подібні міркування зазвичай не дуже заспокоюють покупців, які отримали податкову накладну, яка заповнена російською мовою. Перед ними виникає дилема: або просити постачальника заповнити податкову накладну заново (українською), або подавати на контрагента скаргу, захищаючи тим самим свій [податковий кредит](#), або ж відобразити податковий кредит на підставі податкової накладної, заповненої російською мовою, та підготувавши попередньо аргументи на випадок спору з податківцями.

Податківці наголошують, що податкові накладні повинні заповнюватися державною мовою незалежно від регіону:

01 - [Лист ДПС №1284/К/15-3114](#) від 05.03.2013р.

02 - Лист ДПСУ [№ 5068/0/...-3115](#) від 12.11.2012р.

Податківці визнають можливість іншої мови лише в частині назви торгової марки товару, його назви, номенклатури:

01 - Лист ДПСУ № [4809/7/...-26](#) від 16.02.2012р.

02 - Узагальнююча податкова консультація затверджена [наказом ДПСУ № 127](#) від 16.02.2012р. (дивіться пункт 8).

Але зауважимо, що Податковий кодекс вимоги при виключно державну мову не містить. Упевненості може надати застосування Закону про мовну політику, який обумовлює право приватних підприємств, установ, організацій, фізосіб-підприємців використовувати не лише українську мову, але й регіональні мови, мови нацменшин та інші мови у своїй економічній і соціальної діяльності (зг.ч. 2 ст. 18).

5. Про заповнення окремих реквізитів

Далі в пунктах 5.1-5.10 наведені реквізити податкової накладної (деякі з них розглянутий на окремих сторінках) **з наведенням роз'яснень податківців про кожний реквізит.**

5.1. [Порядковий номер >>>](#)

5.2. [Дата виписки >>>](#)

5.3. [Назва продавця та назва покупця >>>](#)

5.4. [Податковий номер продавця та покупця >>>](#)

5.5. [Номенклатура товарів/послуг >>>](#)

5.6. [Код УКТ ЗЕД >>>](#)

5.7. Одиниця виміру

Одиниця виміру з 01.01.2015р згідно нового порядку заповнення (хоча Податковий кодекс не уповноважував будь-який державний орган роботи таке обмеження) повинна відповідати одному з кодів, наведених в [ДК 011-96 \(затверджений наказом Держстандарту від 09.01.97 г.№ 8\)](#).

В [Листі ДФС № 46/6/...-15 від 05.01.2015](#): були дещо послаблені вимоги дотримання класифікатору ДК 011-96, якщо мова йде про послуги. **Про небезпеку використання одиниці виміру**

"грн" читайте [ТУТ...](#).

5.8 Підпис на податковій накладній

Підписувати податкову накладну не обов'язково повинен бухгалтер чи диреткор. Право підпису можна делегувати конкретним особам (працівникам платника ПДВ). Для цього, досить оформити наказ, в якому вказати список осіб, уповноважених підписувати податкові накладні.

Також зверніть увагу на проблеми, розглянуті в наступних роз'ясненнях:

01 - Не варто використовувати факсиміле замість підпису на податкових накладних. Про це писала ДПС в Узагальнюючій податковій консультації № [1047](#) від 23.11.2012 р.

02 - Лист ДПСУ № [3341/6/15-3115](#) від 04.03.2013р : підписи на податкових накладних повинні співпадати в паперовому та електронному варіантах (який зареєстрований в ЄРПН).

03 - [Лист МінДоходів №8629/6/99-...-15 от 15.05.2014](#) про неспівпадіння підписів на податкових накладних в електронному та бумажному варіантах.

04 - [Лист МінДоходів №2259/Н/99-...-14](#) від 11.04.2014 - Підписи на ПН.

05 - [Лист МінДоходів № 414/3/...-10 від 01.04.2014](#) - як надати працівнику право підпису податкових накладних.

06 - [Лист ДФС №2363/6/... від 04.02.2016](#) - якщо електронний підпис на ПН та прізвище особи, яка її склала, належать різним особам, то це не призведе з 2016 року до анулювання податкового кредиту.

5.9. Поле "Тип причини"

Які бувають значення в цього поля і як при цьому заповнювати інші реквізити дивіться [на окремій сторінці>>>](#).

5.10. [Графа 8 "Код ставки">>>](#)

5.11. [Графа 9 "Код пільги">>>](#)

5.12. [Розділ А >>>](#)

6. Про неактуальні на сьогодні питання та реквізити ПН:

(не застосовується зараз, але можливо згодиться в спорах з приводу старих податкових накладних)

6.1. Формат податкової накладної

Податкова накладна може заповнюватись або в альбомному, або в книжковому форматі за вибором платника податків. Податкове законодавство жоден із форматів не визнає обов'язковим.

Якщо вас колись намагалися ввести в оману з цього приводу, то ось [роз'яснення з Вісника податкової служби про формат ПН](#).

6.2. Спосіб заповнення податкової накладної

Згідно з п. 2 діючого Порядку, податкова накладна заповнюється за встановленою формою шляхом:

або видрукування такої форми з подальшим заповненням її платником ПДВ розбірливим почерком ручкою ...;

або заповнення в електронному вигляді з подальшим видрукуванням. Друкована податкова накладна може бути як з клітинками, так і без них;

При цьому органи Міндоходів не підтримують змішаного способу заповнення, коли частина реквізитів спочатку вписується в електронному вигляді та роздруковується, а частина дописується ручкою. Позиція податківців така: дописування або виправлення даних у податковій накладній вручну (ручкою) не допускається. Або всі реквізити ручкою, або всі на принтері.

6.3. Печатка на податковій накладній

Печатка для податкових накладних - це або основна печатка, або спеціально виготовлена з написом "Для податкових накладних".

01 - Лист ДПСУ № [2943/6/15-3415-16](#) від 16.02.2012 - нумерації на печатках "Для податкових накладних" законодавством та Порядком не передбачено.

02 - [Печатка на податкових накладних](#) - роз'яснення з Вісника податкової служби.

03 - [Факсиміле печатки на податкових накладних](#).

04 - [Скріплення печаткою податкової накладної](#) - роз'яснення з Вісника податкової служби.

6.4. [Місцезнаходження продавця](#) (*Виключено 29.07.2015)

6.5. [Місцезнаходження покупця](#) (виключено, але актуально для перевірки минулих періодів)

6.6. [Вид цивільно-правового договору](#) (*Виключено 29.07.2015)

6.7. Форма проведення розрахунків (*виключено з 01.04.2016)

6.8. Номер телефону (*виключено з 01.04.2016)

Реєстрація в єдиному реєстрі
податкових накладних

Зміст:

01. Загальні положення

02. Терміни та штрафи

03. Залежність права на податковий кредит від факта реєстрації.

04. Обмеження за сумою

05. Підтвердження реєстрації ПН постачальником

06. Приклад: Як зареєструвати податкову накладну...

10. **Роз'яснення податківців** за темою "Реєстрація в єдиному реєстрі податкових накладних" та аналітика:

2016 рік

01. Загальні положення

Не дивлячись на те, що п. 11 підрозділу 2 розділу XX ПКУ був доповнений нормою про те, що всі податкові накладні та розрахунки коригування підлягають обов'язковій реєстрації в ЄРПН з 01 лютого 2015 року, аналіз Податкового кодексу приводить до іншого виводу: електронні податкові накладні потрібно починати складати та реєструвати вже з 01 січня 2015 року.

З 01 січня 2015 року без будь-якого відстрочення набрала чинності нова редакція п.201.1 ПКУ, згідно якої продавець зобов'язаний надати покупцеві податкову накладну складену в електронній формі та зареєстровану в ЄРПН. В п. 201.10 також сказано про прямий обов'язок продавця скласти податкову накладну та зареєструвати в ЄРПН. До того ж згідно п. 198.6 НКУ лише зареєстрована податкова накладна дає право на податковий кредит покупцю. Адже зміни в п. 198.6 ПКУ не вносилися, відстрочення його нової редакції не передбачене.

Починаючи з 01.01.2015 діє нова редакція Порядку заповнення податкової накладної, затверджена наказом Мінфіну № 1129 від 14.11.2014. Порядок теж вимагає складання податкових накладних виключно в електронному вигляді та як наслідок - обов'язкова *реєстрація в єдиному реєстрі податкових накладних*.

Тому для того, щоб покупець отримав податковий кредит, всі постачальники повинні складати податкові накладні в електронном вигляді вже з 01 січня 2015 року і реєструвати їх в єдиному реєстрі, незалежно від суми, наявності імпорتنних товарів та інших чинників. Для цього є 15 днів з дати виписки.

02. Терміни реєстрації та штрафи

Реєстрація в єдиному реєстрі податкових накладних повинна відбутися у термін 15 календарних днів.

Для ПН, виписаних з 1 липня по 30 вересня 2015 встановлені такі строки реєстрації:

01) якщо ПН виписана з 01 по 15 число - реєстрація до кінця місяця;

02) якщо ПН виписана з 16 по останнє число місяця - реєстрація по 15 число наступного місяця;

Підпунктом 120¹.1 ПКУ регламентовані такі штрафи за порушення термінів реєстрації :

- до 15 календарних днів – штраф 10% від суми ПДВ, вказаної в податковій накладній,

- від 16 до 30 календарних днів – штраф 20%,

- від 31 до 60 календарних днів – штраф 30%,

- від 61 и більше календарних днів – штраф 40%.

- 180 календарних днів - штраф 50%

(*по ПН, виписаних до 01 жовтня 2015 застосовується тільки штраф 50%).

Законом № 71 введені штрафи за порушення 15-денного терміну реєстрації податкових накладних, для чого ПКУ був доповнений новою статтею 120¹. Перехідними ж положеннями Податкового кодексу (пунктом 35 підрозділу 2 розділу ХХ ПКУ) встановлено, що: «норми абзацу другого пункту 120¹. 1 статті 120¹ цього Кодексу не застосовуються при порушенні термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних/розрахунків коригування, складених в період з 1 лютого 2015 року до 1 липня 2015 року».

Відмітьте, що про січневі податкові накладні тут нічого не сказано. Як наслідок, дуже вірогідне накладання штрафів за невчасну реєстрацію січневих податкових накладних.

Отже для уникнення штрафів в січні потрібно реєструвати податкові накладні без порушення 15-денного терміну.

Ще одне застереження. Всупереч поширеній думці, мораторію на штрафи до 01.07.2015 немає!

Прочитаємо п. 35 підрозділу 2 розділу ХХ ПКУ:

"35. Норми абзацу другого пункту 120¹.1 статті 120¹ цього Кодексу не застосовуються при порушенні термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкових накладних / розрахунків коригування, складених в період з 1 лютого 2015 року до 1 липня 2015 року."

Другий абзац встановлює найменший штраф 10%. Від штрафів 20-50% ми не звільнені в перехідний період.

Тому не ризикуйте зайвий раз.

03. Реєстрація в єдиному реєстрі податкових накладних та право на податковий кредит.

Проаналізуємо п.198.6 ПКУ:

"Суми податку, сплачені (нараховані) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, зазначені в податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних **з порушенням терміну реєстрації**, відносяться до податкового кредиту за звітний податковий період, в якому зареєстровано податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних, але не пізніше:

ніж через 180 календарних днів з дати складення податкової накладної;..."

Відмітьте, що йдеться лише про ПН, зареєстровані **з порушенням 15-денного терміну** реєстрації. По цих податкових накладних право на податковий кредит виникає в періоді проведення реєстрації в ЄРПН, не пізніше ніж через 180 днів з дати складання податкової накладної.

Якщо ПН зареєстрована в строк 15 днів, то потрібно її включати в податковий кредит місяця її виписки. Наприклад, якщо ПН виписана 27 лютого, а зареєстрована 5 березня, то її потрібно включати в податковий кредит лютого.

Податкова накладна, зареєстрована із затримкою від 16 до 365 (**до 29.07.2015 було 180**) календарних днів повинна включатися в податковий кредит в місяці її реєстрації.

Якщо ж податкова накладна зареєстрована пізніше, ніж через 180 днів або не зареєстрована зовсім, то право на податковий кредит покупець втрачає назавжди.

А відстрочення відображення податкового кредиту (на зразок тієї, що діяла раніше, терміном 365 днів) по зареєстрованих податкових накладних більше немає.

04. Обмеження за сумою ПН

Пунктом 201.10 ПНКУ передбачено, що реєстрація податкових накладних може здійснюватися лише в межах суми ПДВ, розрахованої за спеціальною формулою згідно п.2001.3 ПКУ (дивіться сторінку [Електронне адміністрування ПДВ](#)). Але це обмеження починає свою дію лише з 01 липня, а до цієї дати можна реєструвати податкові накладні без обмежень, згідно п.35 підрозділу 2 розділу XX ПКУ.

05. Підтвердження реєстрації

В п.201.16 ПКУ обумовлена теоретична можливість підтвердження реєстрації: щоб упевнитися, що податкова накладна зареєстрована, покупець відправляє запит в ЄРПН у електронному вигляді. Як підтвердження реєстрації покупцеві повинні прийти електронне повідомлення і ця податкова накладна в електронном вигляді.

Як це повинно відбуватися практично, а не теоретично, поки остаточно не ясно. Який спосіб найпростіший - сказати важко.

Якщо ви і ваш контрагент використовуєте М.Е.Дос, то проблем не виникає. Податкові накладні від постачальників приходять до вас самі.

Також можна використовувати безкоштовний сервіс «М.Е.Дос Online» на medoc-ua.com.ua, де можна реєструватися за допомогою електронних ключів, що є у вас, незалежно від того, якою програмою ви користуєтесь.

Декларація з ПДВ

01. [Форма](#)

02. [Порядок заповнення декларації ПДВ](#)

03. [Заповнення декларації з ПДВ з прикладами](#)

04. Уточнюючий розрахунок

05. Від'ємне значення ПДВ

06. Бюджетне відшкодування

02. Порядок заповнення декларації з ПДВ

I. Загальні положення

1. Подання податкової декларації з податку на додану вартість (далі - декларація) передбачено пунктом 46.1 статті 46 глави 2 розділу II "Адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів)" та статтею 203 розділу V "Податок на додану вартість" Податкового кодексу України (далі - Кодекс).

2. Подання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (далі - уточнюючий розрахунок) (у разі якщо у майбутніх податкових періодах з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 глави 9 розділу II Кодексу, платник податків самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій податковій декларації (крім митної декларації або обмежень, визначених статтею 50 глави 2 розділу II Кодексу)) передбачено пунктом 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Кодексу.

3. Подання копії записів у реєстрах виданих та отриманих податкових накладних в електронному вигляді передбачено пунктом 201.15 статті 201 розділу V Кодексу.

4. Подання розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, місце постачання яких розташовано на митній території України, передбачено пунктом 208.4 статті 208 розділу V Кодексу.

5. Усі платники податку на додану вартість подають податкову декларацію з позначкою "0110", у якій відображаються розрахунки з бюджетом (далі - декларація 0110).

6. Платники податку, які згідно зі статтею 209 розділу V Кодексу застосовують спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства, крім декларації 0110 подають податкову декларацію з позначкою "0121"/"0122"/"0123" (далі - декларація 0121 - 0123), яка є невід'ємною частиною звітності за відповідний звітний період. До такої податкової декларації включаються лише ті операції, що стосуються спеціального режиму, установленого указаною статтею.

7. Платники податку - сільськогосподарські підприємства усіх форм власності, які відповідають вимогам статті 209 розділу V Кодексу, але не обрали спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського, лісового господарства і рибальства та реалізують молоко, худобу, птицю, вовну власного виробництва, а також молочні продукти, молочну сировину та м'ясопродукти, вироблені у власних переробних цехах, крім декларації 0110, подають податкову декларацію з позначкою "0130" (далі - декларація 0130), яка є невід'ємною частиною звітності за відповідний звітний період. До такої податкової декларації включаються лише операції, визначені пунктом 209.18 статті 209 розділу V Кодексу.

8. Платники податку - переробні підприємства, які згідно з пунктом 1 підрозділу 2 розділу XX Кодексу застосовують особливий порядок сплати податку на додану вартість за реалізовані ними молоко,

молочну сировину та молочні продукти, м'ясо та м'ясопродукти, іншу продукцію переробки тварин, закуплених у живій вазі (шкури, субпродукти, м'ясо-кісткове борошно), крім декларації 0110, подають податкову декларацію з позначкою "0140" (далі - декларація 0140), яка є невід'ємною частиною звітності за відповідний звітний період. До такої податкової декларації включаються лише ті операції, що стосуються установленого пунктом 1 підрозділу 2 розділу XX Кодексу режиму, з урахуванням порядку, визначеного Кабінетом Міністрів України.

9. Отримувачі послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України, які відповідно до пункту 180.2 статті 180 розділу V Кодексу є відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету і не зареєстровані як платники податку на додану вартість, подають розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України.

10. До податкової звітності з податку на додану вартість (далі - податкова звітність) належать:

податкова декларація з податку на додану вартість;

уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок;

копії записів у реєстрах виданих та отриманих податкових накладних в електронному вигляді;

розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України.

11. Податкова звітність подається до контролюючого органу особою, яка зареєстрована платником податку на додану вартість згідно з вимогами розділу V Кодексу, за винятком 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, який подається особою, не зареєстрованою платником податку на додану вартість, і тільки за той звітний (податковий) період (календарний місяць), у якому такі послуги отримано.

12. Платники податку, які ведуть облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи, подають податкову звітність за результатами такої діяльності з відміткою "Договір про спільну діяльність від _____ N _____" та вказують назву договору.

13. Платники податку, які ведуть окремий податковий облік господарських операцій, пов'язаних з використанням майна, отриманого в управління за договорами управління майном, подають податкову звітність за результатами такої діяльності з відміткою "Договір про управління майном від _____ N _____" та вказують назву договору.

14. Платники податку - інвестори (оператори), які ведуть окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції, подають податкову звітність за результатами такої діяльності з відміткою "Угода про розподіл продукції від _____ N _____" та вказують назву угоди.

II. Звітні (податкові) періоди та строки подання декларації

1. Звітний (податковий) період визначається у порядку, встановленому статтею 202 розділу V Кодексу, і може дорівнювати одному календарному місяцю, а у випадках, визначених Кодексом, - календарному кварталу, з урахуванням таких особливостей:

1) якщо особа реєструється як платник податку з іншого дня, ніж перший день календарного місяця, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця;

2) якщо податкова реєстрація особи анулюється в інший день, ніж останній день календарного місяця, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого місяця та закінчується днем такого анулювання.

2. Платники податку, які відповідно до підпункту "б" пункту 154.6 статті 154 розділу III Кодексу мають право на застосування нульової ставки податку на прибуток з 01 квітня 2011 року до 01 січня 2016 року, а також платники податку, які сплачують єдиний податок, можуть згідно з пунктом 202.2 статті 202 розділу V Кодексу обрати квартальний податковий період.

3. При обранні квартального звітного (податкового) періоду платник податку, який відповідає критеріям, указаним у пункті 2 цього розділу, разом з декларацією за останній звітний (податковий) період календарного року подає до контролюючого органу заяву про вибір квартального звітного (податкового) періоду. Форму заяви наведено у додатку 1 до цього Порядку.

Квартальний податковий період починає застосовуватися з першого податкового періоду наступного календарного року до кінця такого року або до:

моменту втрати права на застосування ставки 0 відсотків податку на прибуток;

переходу платника податку, який застосовував спрощену систему оподаткування, на сплату інших податків і зборів.

Якщо платник податку разом з декларацією за наслідками останнього звітного (податкового) періоду календарного року не подав до контролюючого органу, у якому перебуває на обліку, указану вище заяву, такий платник податку зобов'язаний з першого звітного (податкового) періоду наступного календарного року застосовувати місячний звітний (податковий) період.

4. Платник податку зобов'язаний самостійно перейти на місячний звітний (податковий) період у разі, якщо протягом будь-якого періоду з початку застосування квартального податкового періоду такий платник:

1) втрачає право на застосування ставки 0 відсотків податку на прибуток, передбачене підпунктом "б" пункту 154.6 статті 154 розділу III Кодексу;

2) який застосовував спрощену систему оподаткування, переходить на сплату інших податків і зборів, встановлених Кодексом.

У такому разі місячний звітний (податковий) період застосовується, починаючи з місяця, в якому втрачається право на застосування ставки 0 відсотків податку на прибуток (для підпункту 1 цього пункту) або з першого місяця переходу на сплату інших податків і зборів (для підпункту 2 цього пункту).

Про перехід з квартального на місячний звітний (податковий) період платник податку зобов'язаний зазначити у відповідній податковій декларації за наслідками місяця, у якому здійснено такий перехід.

5. Відповідно до пункту 49.18 статті 49 розділу II та пункту 203.1 статті 203 розділу V Кодексу для подання декларації встановлюються такі строки:

1) якщо звітний (податковий) період дорівнює календарному місяцю, декларація подається до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податку, протягом 20 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця;

2) якщо звітний (податковий) період дорівнює календарному кварталу, декларація подається до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податків, протягом 40 календарних днів, наступних за останнім календарним днем звітного (податкового) кварталу.

III. Порядок оформлення та подання податкової звітності

1. Декларація подається платником у визначений у пункті 5 розділу II цього Порядку строк до підрозділу контролюючого органу, яким здійснюється приймання податкової звітності, за формою, встановленою на дату подання.

До декларації вносяться дані податкового обліку платника окремо за кожний звітний (податковий) період без наростаючого підсумку.

2. Декларація подається до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податку, одним із таких способів на вибір платника податків:

- 1) особисто платником податків або уповноваженою на це особою;
- 2) надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;
- 3) засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством.

Платники податків, що належать до великих та середніх підприємств, подають податкові декларації до контролюючого органу засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством.

3. У разі надсилання декларації поштою платник податку зобов'язаний здійснити таке відправлення на адресу відповідного контролюючого органу не пізніше ніж за десять днів до закінчення граничного строку подання податкової декларації, визначеного пунктом 5 розділу II цього Порядку, а при поданні податкової звітності в електронній формі - не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає такий граничний строк.

4. Податкова звітність у паперовій формі подається на аркушах формату А4, в електронній формі - згідно з порядком підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку.

5. Податкова звітність у паперовій формі заповнюється таким чином, щоб забезпечити збереження записів та вільне читання тексту (цифр) протягом установленого строку зберігання звітності.

У рядках, де відсутні дані для заповнення, має бути проставлений прочерк (для паперової форми звітності).

6. Усі показники у податковій звітності проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальноновстановленими правилами.

7. У колонці А в усіх необхідних випадках проставляються обсяги постачання (придбання) без урахування податку на додану вартість, сума податку вказується у колонці Б.

8. Платник податку самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає в податковій звітності. Дані, наведені в податковій звітності, мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника.

9. Податкова звітність повинна бути підписана:

- 1) керівником платника податку або уповноваженою особою, а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації до контролюючого органу. У разі ведення бухгалтерського обліку і подання податкової декларації безпосередньо керівником платника податку така податкова декларація підписується таким керівником;
- 2) фізичною особою - платником податків або його законним представником;
- 3) особою, відповідальною за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації згідно з договором про спільну діяльність, управління майном;

4) особою, відповідальною за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації інвестора (оператора), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції.

10. Подання податкової звітності засобами електронного зв'язку в електронній формі здійснюється відповідно до порядку підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку.

11. У разі втрати або зіпсуття поштового відправлення чи затримки вручення контролюючому органу з вини оператора поштового зв'язку такий оператор несе відповідальність відповідно до закону. У такому разі платник податків звільняється від будь-якої відповідальності за неподання або несвоєчасне подання такої податкової декларації.

Платник податків протягом п'яти робочих днів з дня отримання повідомлення про втрату або зіпсуття поштового відправлення зобов'язаний надіслати поштою або надати особисто (на його вибір) контролюючому органу другий примірник податкової декларації разом з копією повідомлення про втрату або зіпсуття поштового відправлення.

12. Незалежно від факту втрати або зіпсуття такого поштового відправлення чи затримки вручення платник податків зобов'язаний сплатити суму податкового зобов'язання, самостійно визначену ним у такій податковій декларації, протягом установлених Кодексом строків.

13. Декларація 0110 подається платником за звітний період незалежно від того, чи провадив такий платник податку господарську діяльність у звітному періоді.

Декларація 0121 - 0123/0130/0140 подається платником, який застосовує спеціальні режими оподаткування або особливий порядок сплати податку на додану вартість (стаття 209 розділу V Кодексу / пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу / пункт 1 підрозділу 2 розділу XX Кодексу), за звітний (податковий) період незалежно від того, чи провадив такий платник податку таку діяльність у звітному періоді.

У складі декларації подаються передбачені цим Порядком додатки (у разі заповнення даних у відповідних рядках декларації) та копії записів у реєстрах виданих та отриманих податкових накладних.

Уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (до декларацій 0110/0121 - 0123/0130/0140) подаються платником у визначених Кодексом випадках.

Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України подається отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, у разі наявності таких операцій.

Повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права виписки податкових накладних та ведення частини реєстру отриманих та виданих податкових накладних (додаток 2 до цього Порядку) подається платниками у разі наявності у них філій (структурних підрозділів) разом з декларацією за перший звітний (податковий) період року і надалі разом з декларацією за той звітний (податковий) період, у якому відбулися зміни у переліку філій (структурних підрозділів).

14. Додатками до декларації є:

1) розрахунок коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1);

2) довідка щодо залишку суми від'ємного значення попередніх податкових періодів, що залишається непогашеним після бюджетного відшкодування, отриманого у звітному податковому періоді, та підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (Д2) (додаток 2);

- 3) розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3);
- 4) заява про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4) (додаток 4);
- 5) розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5);
- 6) довідка (Д6) (додаток 6) подається платниками, які заповнюють рядки 3, та/або 4, та/або 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів;
- 7) розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7);
- 8) заява про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) (Д8) (додаток 8);
- 9) розрахунок питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг до вартості всіх товарів/послуг (ДС9) (додаток 9).
15. Додатки 1, 6, 7, 8 подаються до декларацій 0110/0121 - 123/0130/0140 за наявності подій, які підлягають відображенню у таких додатках.
16. Додатки 2, 3, 4 подаються лише до декларації 0110.
17. Dodatok 9 подається до декларацій 0121 - 0123/0130.

Платники, які зареєстровані суб'єктами спеціального режиму оподаткування не менше 12 послідовних звітних податкових періодів, розраховують питому вагу за формулою

$$\frac{\text{(р. 6.1 + р. 8) колонки А декларацій 0121 - 123/0130 відповідних звітних (податкових) періодів*}}{\text{сума (р. 6.1 + р. 8) колонки А декларацій 0110 та (р. 6.1 + р. 8) декларацій 0121 - 123/0130 відповідних звітних (податкових) періодів*}} \times 100.$$

* Без урахування умовного постачання у разі його наявності.

18. У разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України (заповнення рядка 2.1 декларації), здійснювалося не з використанням електронної митної декларації, до декларації додаються оригінали митних декларацій (примірники декларанта).

Платники, які подають податкову звітність в електронному вигляді, оригінали митних декларацій (примірників декларанта) подають окремо у порядку, визначеному для подання податкової звітності у паперовому вигляді.

У разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося з використанням електронної митної декларації, така електронна митна декларація надається контролюючим органом за місцем митного оформлення контролюючому органу за місцем обліку такого платника податків в порядку, затвердженому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису відповідно до закону.

19. У разі наявності операцій з постачання товарів/послуг у підприємств та організацій, які засновані громадськими організаціями інвалідів, до яких застосовується пільговий режим оподаткування, передбачений пунктом 197.6 статті 197 розділу V чи пунктом 8 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, до декларації додається (Д6) (додаток 6).

20. У разі застосування платниками касового методу визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Кодексу такі платники здійснюють розподіл сум податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з отриманням товарів/послуг, при

постачанні яких застосовуються одночасно і касовий метод, і загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту у порядку і за формою відповідно до таблиці 4 (Д7) (додаток 7).

21. У разі відмови постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) до декларації додаються заява про відмову постачальника надати податкову накладну (порушення ним порядку заповнення та/або порядку реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) за формою згідно з (Д8) (додаток 8) та копії документів, передбачених пунктом 201.10 статті 201 розділу V Кодексу.

Платники, які подають податкову звітність в електронному вигляді, подають копії таких документів окремо у порядку, визначеному для подання податкової звітності у паперовому вигляді.

22. Податкова звітність, надана платником або його представником (у паперовому вигляді, поштою, засобами електронного зв'язку) та заповнена з порушенням норм пунктів 48.3 та 48.4 статті 48 глави 2 розділу II Кодексу, вважається неподаною, про що платник повідомляється у порядку, визначеному пунктом 49.11 статті 49 глави 2 розділу II Кодексу.

23. Відмова посадової особи контролюючого органу прийняти декларацію з будь-яких причин, не визначених статтею 49 глави 2 розділу II Кодексу, у тому числі висунення будь-яких не визначених статтею 49 глави 2 розділу II Кодексу передумов щодо такого прийняття (включаючи зміну показників такої декларації, зменшення або скасування сум бюджетних відшкодувань, незаконного збільшення податкових зобов'язань тощо), забороняється.

24. Податкове зобов'язання, самостійно визначене платником податку, вважається узгодженим з дня подання декларації до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податку, і не може бути оскаржене платником в адміністративному або судовому порядку.

25. Після подання декларації за звітний (податковий) період платник податку має право до закінчення граничного терміну подання декларації за такий самий період подати нову декларацію з виправленими показниками.

IV. Внесення змін до податкової звітності

1. У разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 глави 9 розділу II Кодексу) платник податків самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним декларації, він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої декларації за формою, встановленою на дату подання уточнюючого розрахунку.

2. Внесення змін до податкової звітності за результатами самостійного виявлення помилок здійснюється у порядку, визначеному статтею 50 глави 2 розділу II Кодексу.

3. У разі виправлення помилок у рядках поданої раніше декларації, до яких повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку чи декларації, до якої включені уточнені показники, повинні бути подані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників.

4. Не може бути зменшена сума податкових зобов'язань, яка не була сплачена до бюджету в минулих звітних (податкових) періодах, у зв'язку з повним або частковим списанням податкового боргу.

V. Порядок заповнення податкової декларації

1. Декларація складається із вступної частини, службових полів, чотирьох розділів та обов'язкових додатків.

Платником заповнюються вступна частина, службові поля, перші три розділи та додатки.

Розділ IV заповнюється працівниками контролюючого органу лише на оригіналі декларації, який залишається в контролюючому органі.

2. Вступна частина

У спеціальному полі для відміток про тип декларації (рядки 011, 012) у другій колонці вказується позначка (x) у рядку спеціального поля, яке відповідає типу декларації. Перша колонка спеціального поля містить код типу декларації, третя - назву типу декларації.

У спеціальних полях для відміток рядків 0110 - 0140 вказується позначка (x):

у полі 0110 декларації, у якій відображаються розрахунки з бюджетом;

у полях 0121 - 0123 декларації платника податку - сільськогосподарського підприємства, який застосовує спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства, для тих видів діяльності, які провадить таке сільськогосподарське підприємство;

у полі 0130 декларації платника податку - сільськогосподарського підприємства, який відповідає вимогам статті 209 розділу V Кодексу, але не обрав спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського, лісового господарства і рибальства та реалізує молоко, худобу, птицю, вовну власного виробництва, а також молочні продукти, молочну сировину та м'ясопродукти, вироблені у власних переробних цехах;

у полі 0140 декларації платника податку - переробного підприємства, який згідно з пунктом 1 підрозділу 2 розділу XX Кодексу застосовує особливий порядок сплати податку на додану вартість за реалізовані ним молоко, молочну сировину та молочні продукти, м'ясо та м'ясопродукти, іншу продукцію переробки тварин, закуплених у живій вазі (шкури, субпродукти, м'ясо-кісткове борошно).

У спеціальних полях для відміток 07, 08 вказується позначка (x) для підприємств суднобудування та літакобудування відповідно.

У спеціальному полі для відміток 09 - позначка (x) у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг у межах угод про розподіл продукції.

У спеціальному полі для відміток 10 - позначка (x) підприємствами та організаціями, які засновані громадськими організаціями інвалідів, де кількість інвалідів, які мають у таких організаціях основне місце роботи, становить протягом попереднього звітного періоду не менш як 50 відсотків середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу, і за умови, що фонд оплати праці таких інвалідів становить протягом звітного періоду не менш як 25 відсотків суми загальних витрат з оплати праці, що відносяться до складу витрат виробництва.

У разі заповнення спеціального поля для відміток 10 обов'язковим є подання (Д6) (додаток 6) до декларації із заповненням таблиці 4 "Розрахунок показників щодо належності підприємства (організації) до підприємства (організації) інвалідів".

3. Розділ I "Податкові зобов'язання"

1) у рядках 1 - 6 колонки А декларації вказуються загальні обсяги постачання звітного періоду, які оподатковуються за основною ставкою, за нульовою ставкою, звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Кодексу, тимчасово звільнені від оподаткування відповідно до підрозділу 2 розділу XX Кодексу, звільнені від оподаткування відповідно до міжнародних договорів (угод), та обсяги постачання, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті 196 розділу V Кодексу, та ті, що не оподатковуються у зв'язку з визначенням місця постачання послуг за межами митної території України відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу або постачання послуг за межами митної території України.

При визначенні обсягу постачання товарів/послуг за звітний (податковий) період платник зобов'язаний враховувати значення терміна "постачання товарів" відповідно до вимог підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу та значення терміна "постачання послуг" відповідно до вимог підпункту 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу;

2) до рядка 1 декларації включаються оподатковувані за основною ставкою обсяги постачання, здійснені на митній території України, та ті, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V Кодексу визначено на митній території України.

У рядку 1 декларації 0121 - 0123 вказуються виключно операції з постачання сільськогосподарським підприємством вироблених (наданих) сільськогосподарських товарів/послуг на власних або орендованих виробничих потужностях, а також на давальницьких умовах.

У рядку 1 декларації 0130 вказуються виключно операції сільськогосподарських підприємств, які відповідають критеріям, визначеним статтею 209 розділу V Кодексу, але не обрали спеціального режиму оподаткування діяльності, передбаченого статтею 209 Кодексу, з постачання молока, худоби, птиці, вовни власного виробництва, а також молочних продуктів, молочної сировини та м'ясопродуктів, вироблених у власних переробних цехах.

У рядку 1 декларації 0140 вказуються виключно операції переробних підприємств за реалізовані ними молоко, молочну сировину та молочні продукти, м'ясо та м'ясопродукти, іншу продукцію переробки тварин, виготовлені з поставлених молока або м'яса в живій вазі, власно вироблених сільськогосподарськими підприємствами, визначеними розділом V Кодексу, іншими юридичними і фізичними особами, у тому числі фізичними особами - підприємцями, які самостійно вирощують, розводять, відгодовують продукцію тваринництва, визначену розділом V Кодексу;

3) у рядку 2 вказуються обсяги постачання, що оподатковуються за нульовою ставкою, окремо операції з вивезення товарів за межі митної території України (рядок 2.1) відповідно до вимог підпункту 195.1.1 пункту 195.1 статті 195 розділу V Кодексу, окремо інші операції (рядок 2.2) відповідно до вимог підпунктів 195.1.2, 195.1.3 пункту 195.1 статті 195, пункту 211.1 статті 211 розділу V та пунктів 8, 22 підрозділу 2 розділу XX Кодексу.

У декларації 0140 рядок 2.1 не заповнюється, оскільки відповідно до підпункту 5 пункту 1 підрозділу 2 розділу XX Кодексу переробне підприємство операції з вивезення за межі митної території України продукції у митному режимі експорту відображає у декларації 0110;

4) рядок 3 заповнюється платником, якщо платник здійснює такі операції як частину в загальному обсязі постачання та зареєстрований як платник податку на додану вартість відповідно до вимог Кодексу;

5) у рядку 4 вказується обсяг операцій 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.

Рядок 4 може заповнюватись лише у декларації 0110.

У деклараціях 0121 - 0123/0130/0140 рядок 4 не заповнюється, оскільки місцем постачання сільськогосподарських послуг, що є результатом здійснення діяльності, на яку відповідно до пункту 209.17 статті 209 Кодексу поширюється дія спеціального режиму оподаткування у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства, та які надаються безпосередньо платником податку - суб'єктом такого спеціального режиму, є митна територія України;

6) у рядку 5 вказується обсяг операцій, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Кодексу, тимчасово звільнених від оподаткування відповідно до підрозділу 2 розділу XX Кодексу та звільнених відповідно до міжнародних договорів (угод);

7) у рядку 6 вказується загальний обсяг оподатковуваних та неоподатковуваних операцій. Значення цього рядка дорівнює сумі рядків 1, 2.1, 2.2, 3, 4 та 5 і заповнюється тільки колонка А.

Обсяг операцій, що є об'єктом оподаткування, вказується у рядку 6.1 і застосовується при розрахунках загальної суми від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню;

8) у рядку 7 вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України.

Рядок 7 може заповнюватись лише у декларації з позначкою "0110".

У деклараціях 0121 - 0123/0130/0140 рядок 7 не заповнюється, оскільки податкові зобов'язання, що виникають при отриманні послуг від нерезидента на митній території України, не відносяться до податкових зобов'язань, що відображаються у вказаних деклараціях;

9) коригування податкових зобов'язань відображається у рядку 8.

У рядку 8.1 відображається збільшення або зменшення обсягів постачання та відповідно податкових зобов'язань, що здійснюється відповідно до статті 192 розділу V Кодексу.

У рядку 8.1.1 відображається збільшення або зменшення згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість.

При заповненні цих рядків обов'язковим є подання (Д1) (додаток 1), який заповнюється в розрізі контрагентів та розрахунків коригування до податкових накладних.

У рядку 8.2 вказуються суми збільшення податкових зобов'язань, що виникають у зв'язку з нецільовим використанням товарів, увезених у пільговому режимі.

Рядок 8.2 може заповнюватись лише у декларації 0110.

У деклараціях 0121 - 0123/0130/0140 рядок 8.2 не заповнюється, оскільки податкові зобов'язання, які виникають при ввезенні на митну територію України, не відносяться до податкових зобов'язань, що відображаються у вказаних деклараціях.

4. Розділ II "Податковий кредит"

1) до розділу II "Податковий кредит" (рядки 10 - 15 декларації) включаються обсяги придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) з податком на додану вартість або без податку на додану вартість товарів/послуг, необоротних активів на митній території України, ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів, отриманих на митній території України від нерезидента послуг з метою їх подальшого використання у межах господарської діяльності платника податку, а також тих, які не призначаються для використання у господарській діяльності або придбані з метою використання для 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, окремо за напрямками використання (здійснення операцій, які підлягають оподаткуванню, звільнені від оподаткування, не є об'єктом оподаткування).

У розділі II "Податковий кредит" декларації 0121 - 0123 відповідно до підпункту 209.15.1 пункту 209.15 статті 209 розділу V Кодексу відображаються:

товари/послуги, які придбаваються сільськогосподарським підприємством для використання у виробництві сільськогосподарської продукції, а також основні фонди, які придбаваються (споруджуються) з метою використання у виробництві сільськогосподарської продукції.

У разі якщо товари/послуги, основні фонди, виготовлені та/або придбані, використовуються сільськогосподарським підприємством частково для виготовлення сільськогосподарських товарів (послуг), а частково для інших товарів/послуг, то сума сплаченого (нарахованого) податкового кредиту розподіляється виходячи з питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг у загальній вартості усіх товарів/послуг, поставлених за 12 попередніх послідовних звітних (податкових) періодів.

Указаний розподіл відбувається у тому періоді, у якому здійснювалось відповідне виготовлення та/або придбання, а розподілені суми включаються до значень рядків 10, 12, 13 декларацій 0110 та 0121 - 0123 відповідно;

послуги, супутні постачанню сільськогосподарського товару, який вирощується, відгодовується, вилловлюється або збирається (заготовлюється) безпосередньо платником податку.

У розділі II "Податковий кредит" декларації 0130 відповідно до пункту 209.18 статті 209 розділу V Кодексу відображаються:

товари/послуги, які придбаваються сільськогосподарським підприємством для використання у виробництві молока, худоби, птиці, вовни власного виробництва, а також молочних продуктів, молочної сировини та м'ясопродуктів, вироблених у власних переробних цехах.

У разі якщо товари/послуги, виготовлені та/або придбані, використовуються сільськогосподарським підприємством частково для виробництва молока, худоби, птиці, вовни власного виробництва, а також молочних продуктів, молочної сировини та м'ясопродуктів, вироблених у власних переробних цехах, а частково для інших товарів/послуг, то сума сплаченого (нарахованого) податкового кредиту розподіляється виходячи з частки використання таких товарів/послуг в операціях такого виробництва та відповідно в інших операціях.

Розподіл відбувається у тому періоді, в якому здійснювалось відповідне виготовлення та/або придбання, а розподілені суми включаються до значень рядків 10, 12, 13 декларацій 0110 та 0130 відповідно;

послуги, супутні постачання молока, худоби, птиці, вовни власного виробництва, а також молочних продуктів, молочної сировини та м'ясопродуктів, вироблених у власних переробних цехах безпосередньо платником податку.

У податковій декларації 0140 відображаються суми податкового кредиту, які виникають у зв'язку з переробкою та постачанням готової продукції.

У разі якщо товари/послуги, необоротні активи, виготовлені або придбані, використовуються переробним підприємством частково для виготовлення такої готової продукції, а частково для інших товарів/послуг, то відповідно до вимог підпункту 4 пункту 1 розділу XX Кодексу сума сплаченого (нарахованого) податкового кредиту розподіляється виходячи з частки використання таких товарів/послуг, необоротних активів в операціях з виготовлення готової продукції та відповідно в інших операціях.

Указаний розподіл відбувається в тому періоді, в якому здійснювалось відповідне виготовлення та/або придбання, а розподілені суми включаються до значень рядків 10, 12, 13 декларацій 0110 та 0140 відповідно;

2) у рядку 12.2 вказується обсяг ввезення на митну територію України товарів, при митному оформленні яких сплату податку на додану вартість було відстрочено шляхом видачі податкового векселя відповідно до підрозділу 3 розділу XX Кодексу. Цей рядок заповнюється у звітному (податковому) періоді, у якому податкові векселі оплачені;

3) у рядку 14 (колонка А) вказується обсяг придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, обсяг ввезення на митну територію України товарів та необоротних активів та обсяг отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для використання у господарській діяльності, з податком на додану вартість (рядок 14.1) та без податку на додану вартість (рядок 14.2).

Рядок 14 може заповнюватись лише у декларації 0110.

У деклараціях 0121 - 0123/0130/0140 рядок 14 не заповнюється;

4) у рядку 15 (колонка А) вказується обсяг придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, ввезення) з податком на додану вартість товарів/послуг та необоротних активів, які частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу (крім пункту 15), міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (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).

При формуванні податкового кредиту по придбаних та/або виготовлених необоротних активах, які одночасно використовуються в оподатковуваних і не оподатковуваних податком на додану вартість операціях, зазначених в абзацах першому та другому пункту 15 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, норми статті 199 розділу V Кодексу не застосовуються, сплачені (нараховані) суми податку на додану вартість по таких необоротних активах включаються до податкового кредиту.

Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях здійснюється за попередній календарний рік. Для новоствореного платника та/або платника, у якого протягом попереднього календарного року були відсутні неоподатковувані операції, - перший звітний (податковий) період, у якому задекларовані такі операції.

Відповідний розподіл суми податку на додану вартість для визначення частини податкового кредиту здійснюється відповідно до визначеної у таблиці 1 "Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Д7) (додаток 7) частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях.

Визначена частка використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях застосовується протягом поточного календарного року при визначенні податкового кредиту і заповненні рядка 15.1 (колонка Б) декларації;

5) коригування податкового кредиту відображається у рядку 16.

У рядку 16.1 відображається коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання податкового кредиту, який було включено у рядок 10.1.

У рядку 16.1.1 відображається збільшення або зменшення згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, за якими не нараховувався податок на додану вартість.

У рядку 16.1.2 відображається коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, який було включено у рядок 15.1. Значення цього рядка враховується при коригуванні податкового кредиту після перерахування частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року операцій та перерахування частки використання необоротних активів в оподатковуваних операціях за підсумками одного, двох і трьох календарних років, що настають за роком, в якому вони почали використовуватися (введені в експлуатацію).

У рядку 16.1.3 відображається коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, за якими податок на додану вартість не включався до податкового кредиту і які було включено у рядок 15.2.

У рядку 16.1.4 відображається коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів придбання, за якими податок на додану вартість не включався до податкового кредиту і які було включено у рядок 10.2.

При заповненні цих рядків обов'язковим є подання (Д1) (додаток 1) до декларації, який заповнюється в розрізі контрагентів та розрахунків коригування до податкових накладних.

У рядку 16.2 відображається коригування податкового кредиту, пов'язане з використанням раніше придбаних товарів/послуг, необоротних активів частково для виготовлення сільськогосподарськими підприємствами сільськогосподарських товарів/послуг або переробними підприємствами готової продукції, а частково для виготовлення інших товарів/послуг.

Таке коригування проводиться виходячи з балансової (залишкової) вартості необоротних активів та вартості залишків товарів, що використовуються чи підлягають використанню в сільськогосподарському або переробному виробництві, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, відповідно до частки використання таких товарів/послуг, необоротних активів в операціях сільськогосподарського або переробного виробництва та в інших операціях (для сільськогосподарських підприємств виходячи з питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг, розрахованої відповідно до вимог пункту 209.15.1 статті 209 розділу V Кодексу):

у разі зміни напряму використання товарів/послуг, необоротних активів;

при реєстрації сільськогосподарського підприємства як суб'єкта спеціального режиму оподаткування.

У рядку 16.3 відображаються суми податку на додану вартість, включені до податкового кредиту за операціями сільськогосподарських або переробних підприємств із вивезення сільськогосподарської продукції або продукції власного виробництва переробних підприємств у митному режимі експорту. Значення цього рядка переноситься з рядка 16.3 декларації 0121 - 0123/0140 до рядка 16.3 декларації 0110.

Сума податку на додану вартість у рядку 16.3 декларацій 0121 - 0123/0140 відображається згідно з бухгалтерською довідкою, в якій така сума розраховується, виходячи із фактично сплаченої (нарахованої):

постачальникам товарів/послуг, вартість яких була включена до складу виробничих факторів, за рахунок яких сформовано податковий кредит по сільськогосподарських товарах (супутніх послугах), вивезених у митному режимі експорту (декларації 0121 - 0123);

та включеної до податкового кредиту суми податку постачальникам товарів/послуг, визначених відповідно до пункту 1 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, вартість яких включена до вартості експортованої продукції власного виробництва (декларація 0140).

Бухгалтерська довідка має бути складена згідно з податковими накладними, митними деклараціями, іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 Кодексу, які є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту, з урахуванням норм пункту 198.6 статті 198 Кодексу, та містити вичерпний їх перелік.

У рядку 16.4 відображається коригування податкового кредиту 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.

Такий перерахунок здійснюється платником податку за підсумками календарного року. У разі зняття з обліку платника податку, у тому числі за рішенням суду, перерахунок частки здійснюється виходячи з фактичних обсягів оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, проведених з початку поточного року до дати зняття з обліку.

Перерахунок частки використання товарів/послуг в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, здійснюється у порядку та за формою згідно з таблицею 2 "Перерахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Д7) (додаток 7).

Результати перерахунку сум податкового кредиту відображаються у податковій декларації за останній звітний (податковий) період року. У разі зняття з обліку платника податку, у тому числі за рішенням суду, коригування відображається платником податку в податковій декларації останнього податкового періоду, коли відбулося зняття з обліку.

Перерахунок частки використання необоротних активів в оподатковуваних операціях здійснюється за підсумками одного, двох і трьох календарних років, що настають за роком, в якому вони почали використовуватись (введені в експлуатацію), у порядку і за формою відповідно до таблиці 3 "Перерахунок частки використання необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Д7) (додаток 7).

Результати перерахунку сум податкового кредиту відображаються у податковій декларації за останній звітний (податковий) період року. У разі зняття з обліку платника податку, у тому числі за рішенням суду, коригування відображається платником податку у податковій декларації останнього податкового періоду, коли відбулося зняття з обліку.

Суми податку, сплачені (нараховані) у вартості товарів/послуг, необоротних активів, що не були включені до складу податкового кредиту, та/або з яких були визначені податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 розділу V Кодексу, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи починають використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі

переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів, можуть бути включені до податкового кредиту на підставі бухгалтерської довідки.

Така довідка має бути складена згідно з податковими накладними, митними деклараціями, іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 розділу V Кодексу, які є підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту, з урахуванням норм пункту 198.6 статті 198 розділу V Кодексу, та містити вичерпний їх перелік.

У рядку 16.5 відображається коригування, пов'язане з початком використання зазначених в абзаці двадцять третьому цього підпункту товарів/послуг, необоротних активів повністю в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів.

У рядку 16.6 відображається коригування, пов'язане з початком використання зазначених в абзаці двадцять третьому цього підпункту товарів/послуг, необоротних активів, частково в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу) та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу (крім пункту 15), міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (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).

Розрахунок частки використання таких товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях здійснюється за попередній календарний рік. Для новоствореного платника та/або платника, у якого протягом попереднього календарного року були відсутні неоподатковувані операції, - за перший звітний (податковий) період, у якому задекларовані такі операції.

Відповідний розподіл суми податку на додану вартість для визначення частини податкового кредиту здійснюється відповідно до визначеної у таблиці 1 "Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Д7) (додаток 7) частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях.

Визначена частка використання товарів/послуг та/або необоротних активів, суми податку, сплачені при придбанні та/або виготовленні яких не були включені до складу податкового кредиту та/або з яких були визначені податкові зобов'язання, в оподатковуваних операціях застосовується протягом поточного календарного року при визначенні податкового кредиту і заповненні рядка 16.6.1 (колонка Б) декларації;

6) розділ III "Розрахунки за звітний період"

Якщо в результаті розрахунку різниці між сумою податкових зобов'язань і податкового кредиту отримано позитивне значення, то заповнюється рядок 18 декларації.

Якщо в результаті розрахунку значення різниці між сумою податкових зобов'язань і податкового кредиту отримано від'ємне значення, то заповнюється рядок 19 декларації.

Якщо за результатами поточного звітного (податкового) періоду платником податку визначено від'ємне значення різниці між сумою податкових зобов'язань і сумою податкового кредиту (заповнено рядок 19 декларації), така сума:

у декларації 0110 враховується у зменшення суми податкового боргу за попередні звітні (податкові) періоди з податку на додану вартість, у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до Кодексу (відображається у рядку 20.1 декларації), а решта зараховується до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (відображається у рядку 20.2 декларації поточного звітного (податкового) періоду та переноситься до рядка 21.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду);

у деклараціях 0121 - 0123/0130/0140 зараховується до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (відображається у рядку 20.2 декларації поточного звітного (податкового) періоду та переноситься до рядка 21.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду).

Рядок 20.1 у деклараціях 0121 - 0123/0130/0140 не заповнюється.

Якщо в наступному звітному податковому періоді різниця між сумою податкових зобов'язань і сумою податкового кредиту з урахуванням залишку такого від'ємного значення минулого звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду, має від'ємне значення (рядок 22 декларації), до декларації 0110 подається (Д2) (додаток 2).

Платники, які заповнили рядок 22 декларації 0110 та відповідно до статті 200 розділу V Кодексу мають право на бюджетне відшкодування податку на додану вартість, здійснюють розрахунок бюджетного відшкодування та подають до декларації 0110 (Д3) (додаток 3).

Значення рядка 3 (Д3) (додаток 3) переноситься до рядка 23 декларації 0110 за поточний звітний (податковий) період. Залежно від обраного платником напряму повернення суми бюджетного відшкодування (на рахунок цього платника у банку або у зменшення податкових зобов'язань з податку на додану вартість наступних податкових періодів) така сума вказується або в рядку 23.1, або у рядку 23.2, або частково розподіляється у рядках 23.1 та 23.2 податкової декларації 0110.

При цьому платники податку, які мають право на отримання бюджетного відшкодування та прийняли рішення про повернення суми бюджетного відшкодування на рахунок у банку (заповнено рядок 23.1 декларації 0110), подають до декларації 0110 (Д4) (додаток 4).

У податкових деклараціях 0121 - 0123/0130/0140 рядки 23, 23.1, 23.2 не заповнюються.

Залишок від'ємного значення (для декларації 0110 - після бюджетного відшкодування) включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (відображається у рядку 24 декларації поточного звітного (податкового) періоду та переноситься до рядка 21.2 декларації наступного звітного (податкового) періоду).

Рядок 21.3 передбачений для відображення збільшення або зменшення залишку від'ємного значення, який (для декларації 0110 - після бюджетного відшкодування) включається до складу податкового кредиту наступного податкового періоду (рядок 24) за результатами камеральної чи документальної перевірки, проведеної контролюючим органом.

У рядку 25 декларації вказується сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню за підсумками поточного звітного (податкового) періоду, з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду та:

сплачується до загального фонду державного бюджету - рядок 25.1 декларації 0110;

частково сплачується до спеціального фонду державного бюджету - рядок 25.1 декларації 0140;

спрямовується на спеціальний рахунок сільськогосподарського підприємства - рядок 25.2 декларації 0121 - 0123;

частково спрямовується на спеціальний рахунок переробного підприємства - рядок 25.2 декларації 0140;

залишається у розпорядженні сільськогосподарського підприємства - рядок 25.2 декларації 013

VI. Порядок заповнення уточнюючого розрахунку

1. У графі 4 відображаються відповідні показники декларації звітного періоду, який виправляється. У разі якщо до декларації за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графі 4 відображаються відповідні показники графі 5 останнього уточнюючого розрахунку, який подавався до декларації звітного (податкового) періоду, що виправляється.

2. У графі 5 уточнюючого розрахунку відображаються відповідні показники з урахуванням виправлення.
3. У графі 6 відображається сума помилки (абсолютне значення).
4. У разі виправлення значення рядка 24 декларації, яке у майбутніх звітних періодах не вплинуло на значення рядка 25 чи рядка 23 (23.1 чи 23.2), уточнюючий розрахунок подається за один звітний період, в якому вносяться відповідні зміни. Такий уточнюючий розрахунок може бути поданий як самостійний документ або у складі декларації (як додаток до неї). Значення графі 6 рядка 24 уточнюючого розрахунку (як збільшення, так і зменшення) враховується при визначенні значень рядків 21.2 та 24 декларації за звітний період, у якому подано такий уточнюючий розрахунок.
5. У разі виправлення значення рядка 24 декларації, яке у майбутніх звітних періодах впливало на значення рядка 25 чи рядка 23, уточнюючий розрахунок подається за кожний звітний період, у якому значення рядка 24 декларації впливало на значення рядка 25 чи рядка 23. Такі уточнюючі розрахунки можуть бути подані лише як самостійні документи, оскільки форма декларації передбачає можливість подання уточнюючого розрахунку як додатка до неї лише за один звітний період, помилки якого виправляються.
6. У разі виправлення показника рядка 20.2 декларації значення графі 6 такого рядка враховується при визначенні значення рядка 21.1 декларації за звітний період, у якому подано відповідний уточнюючий розрахунок.
7. Платник податків, який самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний сплатити штраф, нарахований відповідно до пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Кодексу. Сума нарахованого штрафу відображається у графі 6 рядка 26.
8. У разі виправлення помилок у рядках поданої раніше декларації, до яких повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку повинні бути подані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників.

VII. Порядок заповнення розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України

1. Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, заповнюється особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, які є відповідно до пункту 180.2 статті 180 розділу V Кодексу відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету при отриманні послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України.
2. Значення рядка 8 розрахунку відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.

VIII. Особливі правила для підприємств суднобудування і літакобудування

1. Абзаци четвертий - восьмий підпункту 6 пункту 4 розділу V цього Порядку не поширюються на підприємства суднобудування і літакобудування.

2. При від'ємному значенні сум податку на додану вартість, обрахованого у передбаченому пунктом 200.1 статті 200 розділу V Кодексу порядку, таким підприємствам бюджетне відшкодування здійснюється у звітному (податковому) періоді, наступному за звітним (податковим) періодом, у якому виникло від'ємне значення податку на додану вартість, у порядку і строки, передбачені статтею 200 розділу V Кодексу. При цьому сума, відображена в рядку 20.2 податкової декларації поточного звітного (податкового) періоду зазначених підприємств, переноситься до рядка 21.1 податкової декларації цього самого звітного (податкового) періоду.

3. Розрахунок суми бюджетного відшкодування здійснюється у загальновстановленому порядку.

IX. Зміна форм податкової звітності

1. У разі зміни форм податкової звітності Міністерство доходів і зборів зобов'язане оприлюднити нові форми звітності.

2. До визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набирають чинності, для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення, є чинними попередні форми декларацій (розрахунків).

3. Після внесення змін до нормативно-правових актів з питань оподаткування Міністерство доходів і зборів України повинно здійснити заходи, пов'язані з оприлюдненням та запровадженням таких змін

Приклад заповнення декларації з ПДВ

Розглянемо декілька варіантів заповнення.

01. Спершу - простий приклад заповнення декларації з ПДВ, в якому було декілька продажів і придбань (відповідно має бути заповнений додаток 5) і сума ПДВ до сплати до держбюджету.

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
23 вересня 2014 року № 966
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 січня 2015 року № 13)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011	X	Звітна
		012		Звітна нова
0110	Загальна			X
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства			
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства			
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства			
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс))			

02	Звітний (податковий) період	2015 (рік)		2 (місяць)
03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки			

031 відмітка про те, що помилки цього звітного (податкового) періоду вже виправлялися раніше

04	Платник	Приватне підприємство "Гадюкінськ Інтернешл"		
		від .. № -		

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційним документом, дата та номер для договору(угоди))

041	Код за ЄДРПОУ або податковий номер	19293949
-----	------------------------------------	-----------------

042	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта ¹	
-----	---	--

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	192939415539
----	---	---------------------

06	Податкова адреса	Поштовий індекс	65011
	м.Одеса, вул. М.Говорова, б.400, 65026	Телефон	0482499999
		Факс	
		E-mail	

Декларація подається до	ДПН У ПРИМОРЬСЬКОМУ Р-НІ М.ОДЕСА ГУ МІНДОХОДІВ В ОДЕСЬКІЙ ОБЛ ПРИМОРЬСЬКИЙ Р-Н М.ОДЕСА		
-------------------------	---	--	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

07	ознака постачання в межах угод про розподіл продукції	08	ознака підприємства (організації) інвалідів
----	---	----	---

Код рядка	Код податка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)		Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б	
1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України	X	X	
1.1		операції, що оподатковуються за основною ставкою	85700	17140	
1.2		операції, що оподатковуються за ставкою 7%	-	-	
2		Операції, що оподатковуються за нульовою ставкою:	X	X	
2.1		операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	0	
2.2		інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	-	0	
3	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)	-	X	
4	Д6	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	-	X	
5	Д6	Операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	-	X	
5.1		з рядка 5 - операції з вивезення товарів за межі митної території України	-	X	
6		Загальний обсяг постачання (сума значень з 1-го до 5-го рядка колонки А)	85700	X	
6.1		з рядка 6 - загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування (рядок 1.1 + рядок 1.2 + рядок 2.1 + рядок 2.2 + рядок 5) колонки А	85700	X	
7		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	-	-	
8		Коригування податкових зобов'язань (рядок 8.1 (+ чи -) + рядок 8.2 (+ чи -) + рядок 8.3 (+ чи -) + рядок 8.4 (+ чи -))	-	-	
8.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період до 01 лютого 2015 року:	-	-	
8.1.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою	-	-	
8.1.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7%	-	-	
8.1.3	Д1	обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість	-	X	
8.2	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу по операціях, дата виникнення податкових зобов'язань по яких припадає на період після 01 лютого 2015 року:	-	-	
8.2.1	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за основною ставкою	-	-	
8.2.2	Д1	обсягів постачання та податкових зобов'язань за ставкою 7%	-	-	
8.2.3	Д1	обсягів постачання, за якими не нараховувався податок на додану вартість	-	X	
8.3		коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	-	-	

(заповнення кожного окремого реквізиту з роз'ясненнями податківців та приклади)

Теми: ПДВ, Податкова накладна.

Зміст:

1. Яка ПН вважається неправильно заповненою?
2. Порядок заповнення ПН (зі змінами від 1 квітня 2016)
3. Приклади заповнення та розгляд окремих ситуацій
4. Мова податкової накладної
5. Заповнення окремих реквізитів ПН з роз'ясненнями податківців:
 - 5.1 Порядковий номер
 - 5.2 Дата виписки
 - 5.3 Назва продавця та назва покупця
 - 5.4 Податковий номер продавця та покупця
 - 5.5 Номенклатура товарів/послуг
 - 5.6 Код УКТ ЗЕД
 - 5.7 Одиниця виміру
 - 5.8 Підпис на ПН
 - 5.9 "Тип причини"
 - 5.10 Графа 8 "Код ставки"
 - 5.11 Графа 9 "Код пільги"
 - 5.12 Розділ А
6. Про реквізити та правила, що втратили актуальність (можливо згодиться при перевірках)

7. Питання, що часто ставляться про податкові накладні.

1. Яка ПН вважається неправильно заповненою?

На головне питання ("Що вважається порушенням заповнення податкової накладної?") відповідь дана в п.201.10 Податкового кодексу (ще раніше про це податківці відповідали в Узагальнюючій податковій консультації [№ 127 від 16.02.2012р](#) (дивіться питання 7)).

Головне - щоб були правильно заповнені всі [Обов'язкові реквізити](#).

З 2016 року в цьому ж пункті 201.10 з'явилося приємне доповнення: якщо помилки в обов'язкових реквізитах (крім коду товару) не заважають ідентифікувати здійснену операцію, то ця помилкова ПН є підставою для податкового кредиту. Приємно, але досить розпливчата фраза "не заважають ідентифікувати" змушує зачекати додаткових роз'яснень податківців (на які поступки вони підуть з огляду на це).

Дивіться з цього приводу роз'яснення:

- Лист ДФС [№ 27651/7/...-17 від 29.07.2015](#) про зменшення кількості обов'язкових реквізитів ПН.

Далі почнемо з загальних питань, а потім розглянемо, як заповнюються окремі реквізити (обов'язкові та необов'язкові) і що з цього приводу писали податківці.

2. Порядок заповнення ПН

На сьогодні діє такий [Порядок заповнення податкової накладної](#).

Перелік останніх змін дивіться на сторінці [Зміни податкової накладної з 1 квітня 2016](#).

Нижче на цій сторінці, в розділі **5**, за пунктами розглянуто заповнення всіх важливих реквіз