



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

№ _____

На № _____

від _____

Головні управління ДФС в областях, м. Києві, Офіс великих платників податків ДФС

Про заповнення податкової звітності
з ПДВ

Державна фіскальна служба України у зв'язку з набранням чинності 04.05.2018 наказом Міністерства фінансів України від 23.03.2018 № 381, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16.04.2018 за № 451/31903 (далі – наказ № 381), повідомляє.

Наказом № 381 внесено зміни до Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість (далі – Порядок) та форми податкової декларації з податку на додану вартість (далі – декларація), затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (зі змінами і доповненнями) (далі – наказ № 21). Зокрема, зміни внесено до Додатку 1 (Д1), Додатку 5 (Д5) та до Додатку 9 (Д9) та визначено особливості їх заповнення.

Відповідно до пункту 2 розділу VIII наказу № 21 подання податкової звітності за формою, яка враховує зміни, внесені наказом № 381, вперше має здійснюватися за звітний період червень 2018 року (граничний термін подання 20.07.2018), II квартал 2018 року (граничний термін подання 09.08.2018).

Змінами до форми декларації додатки 1, 5 та 9 до декларації викладено в новій редакції.

Додаток 1 (Д1)

У таблиці 1 додатку 1 (Д1) «Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу» передбачено окремі рядки для відображення коригування податкових зобов'язань в розрізі умовних ППН 600000000000, визначених за ставкою 7 та ставкою 20 відсотків, які переносяться до рядків 4.1 та 4.2 декларації.

Крім того, Додаток 1 (Д1) доповнено таблицями 1.1 та 1.2.

К Державна фіскальна служба України
210517/99-99-15-03-02-17 від 11.07.2018



В таблиці 1.1 відображаються відомості з таблиці 1 (Д1) (додаток 1) про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання податкової декларації.

Наприклад, у таблиці 1.1 додатку 1 (Д1) до декларації за червень 2018 року зазначаються розрахунки коригування на збільшення суми компенсації, які були складені починаючи з 1 червня 2018 року по 30 червня 2018 року включно та на дату подання декларації не зареєстровані в ЄРПН.

В таблиці 1.2 відображаються відомості про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за минулі звітні (податкові) періоди на підставі розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім розрахунків коригування, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в ЄРПН, що зазначені у таблиці 1.1 (Д1) (додаток 1)).

Наприклад, у таблиці 1.2 додатку 1 до декларації за червень 2018 року зазначаються розрахунки коригування на збільшення суми компенсації, які були складені починаючи з 1 липня 2015 року по 31 травня 2018 року включно та на дату подання декларації не зареєстровані в ЄРПН.

Відомості до таблиці 1.2 додатку 1 (Д1) вносяться одноразово (у декларації за звітний (податковий) період червень 2018 року (II квартал 2018 року)).

Додаток 5 (Д5)

У таблиці 1 додатку 5 (Д5) «Операції на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України» передбачено окремі рядки для відображення показників в розрізі умовних ПІН 600000000000, які переносяться до рядків 4.1 та 4.2 декларації.

Крім того, Додаток 5 (Д5) доповнено таблицями 1.1 та 1.2.

В таблиці 1.1 відображаються відомості з таблиці 1 (Д5) (додаток 5) про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період.

Наприклад, у таблиці 1.1 додатку 5 (Д5) до декларації за червень 2018 року зазначаються податкові накладні, складені у червні 2018 року, які

на дату подання декларації не зареєстровані в ЄРПН, суми ПДВ за якими включені до складу податкових зобов'язань у декларації за червень 2018 року.

В таблиці 1.2 зазначаються відомості про суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім податкових накладних, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в ЄРПН, що зазначені у таблиці 1.1 (Д5) (додаток 5)), включені до суми податкових зобов'язань за минулі звітні (податкові) періоди.

Наприклад, у таблиці 1.2 додатку 5 (Д5) до декларації за червень 2018 року зазначаються податкові накладні, які були складені з 1 липня 2015 року по 31 травня 2018 року включно та на дату подання декларації за червень 2018 року не зареєстровані в ЄРПН, суми ПДВ за якими були включені до складу податкових зобов'язань у деклараціях за звітні (податкові) періоди, що передували звітному (податковому) періоду - червень 2018 року.

Відомості до таблиці 1.2 додатку 5 (Д5) вносяться одноразово (у декларації за звітний (податковий) період червень 2018 року (II квартал 2018 року)).

Додаток 9 (Д9)

У таблиці 1 додатку 9 (Д9) «Обсяг податкових зобов'язань з податку на додану вартість з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16¹.3 статті 16¹ Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», розрахований за даними податкових накладних за відповідний звітний (податковий) період, зареєстрованих у ЄРПН» зазначається:

у рядку 1 – обсяг операцій з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16¹.3 статті 16¹ Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» (без податку на додану вартість), розрахований за даними податкових накладних за відповідний звітний (податковий) період, зареєстрованих у ЄРПН;

у рядку 2 – сума податку на додану вартість, нарахована за операціями, визначеними пунктом 16¹.3 статті 16¹ Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», відповідно до обсягу постачання товарів, зазначеного в рядку 1 таблиці 1 додатку 9 (Д9).

У таблиці 2 додатку 9 (Д9) передбачено окремий рядок для розрахунку питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів новоствореними

платниками (ПВН). Такий розрахунок новоствореними платниками здійснюється виходячи із обсягів постачання (без податку на додану вартість) за кожний звітний (податковий) період, при цьому рядок «Усього» такими платниками не заповнюється.

Головним управлінням ДФС в областях, м. Києві, Офісу великих платників податків ДФС довести зазначений лист до відома платників податку і підпорядкованих підрозділів та забезпечити його врахування при проведенні контрольно-перевірочної роботи та процедур оскарження.

**Директор Департаменту
методологічної
та нормотворчої роботи ДФС**



М. КУЦ