**ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення акта законодавства** | **Зміст відповідного положення проекту акта** |
| **ПОРЯДОК**  **заповнення податкової накладної** | |
| 1. Податкову накладну складає особа, яка зареєстрована як платник податку у контролюючому органі та якій присвоєно індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість.  Якщо не зареєстровані платниками податку на додану вартість філії та інші структурні підрозділи платника податку самостійно здійснюють постачання товарів/послуг та проводять розрахунки з постачальниками/споживачами, то зареєстрований платник податку, до складу якого входять такі структурні підрозділи, може делегувати філії або структурному підрозділу право складання податкових накладних. Для цього платник податку повинен кожній філії та кожному структурному підрозділу присвоїти окремий цифровий номер, про що має письмово повідомити контролюючий орган за місцем його реєстрації як платника податку на додану вартість.  При складанні податкової накладної філією чи іншим структурним підрозділом платника податку у графі „Постачальник (продавець)” податкової накладної спочатку зазначається найменування головного підприємства, зареєстрованого як платник податку, що визначене статутними документами, та через кому - найменування такої філії (структурного підрозділу).  У разі постачання товарів/послуг філії (структурному підрозділу) платника податку при складанні податкової накладної у графі „Отримувач (покупець)” спочатку зазначається найменування головного підприємства, зареєстрованого як платник податку на додану вартість, та через кому - найменування такої філії (структурного підрозділу), яка (який) фактично є від імені головного підприємства (покупця) стороною договору.  При виконанні договорів про спільну діяльність податкова накладна складається особою, яка веде облік результатів такої діяльності та відповідальна за утримання і внесення податку до бюджету. Облік результатів спільної діяльності ведеться такою особою у загальновстановленому порядку окремо від обліку господарських результатів такої особи.  При здійсненні господарських операцій, повʼязаних з використанням майна, отриманого в управління за договорами про управління майном, податкова накладна складається особою - управителем майна, яка веде окремий облік з податку на додану вартість таких господарських операцій та відповідальна за утримання і внесення податку до бюджету.  При виконанні багатосторонньої угоди про розподіл продукції за участю кількох інвесторів податкова накладна може складатись як оператором, так і інвесторами, якщо усі інвестори зареєстровані платниками податку.  У разі надання нерезидентом послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, податкова накладна складається зареєстрованим на території України платником податку - отримувачем (покупцем).  Субʼєкти підприємницької діяльності, що перейшли на спрощену систему оподаткування, яка не передбачає сплати податку на додану вартість або передбачає його нарахування за іншими ставками, ніж визначені **підпунктами „а” – „в”** пункту 193.1 статті 193 розділу V Податкового кодексу України, втрачають право на складання податкової накладної.  Податкова накладна вважається недійсною у разі її заповнення іншою особою, ніж зазначена в цьому пункті. | 1. Податкову накладну складає особа, яка зареєстрована як платник податку у контролюючому органі та якій присвоєно індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість.  Якщо не зареєстровані платниками податку на додану вартість філії та інші структурні підрозділи платника податку самостійно здійснюють постачання товарів/послуг та проводять розрахунки з постачальниками/споживачами, то зареєстрований платник податку, до складу якого входять такі структурні підрозділи, може делегувати філії або структурному підрозділу право складання податкових накладних. Для цього платник податку повинен кожній філії та кожному структурному підрозділу присвоїти окремий цифровий номер, про що має письмово повідомити контролюючий орган за місцем його реєстрації як платника податку на додану вартість.  При складанні податкової накладної філією чи іншим структурним підрозділом платника податку у графі „Постачальник (продавець)” податкової накладної спочатку зазначається найменування головного підприємства, зареєстрованого як платник податку, що визначене статутними документами, та через кому - найменування такої філії (структурного підрозділу).  У разі постачання товарів/послуг філії (структурному підрозділу) платника податку при складанні податкової накладної у графі „Отримувач (покупець)” спочатку зазначається найменування головного підприємства, зареєстрованого як платник податку на додану вартість, та через кому - найменування такої філії (структурного підрозділу), яка (який) фактично є від імені головного підприємства (покупця) стороною договору.  При виконанні договорів про спільну діяльність податкова накладна складається особою, яка веде облік результатів такої діяльності та відповідальна за утримання і внесення податку до бюджету. Облік результатів спільної діяльності ведеться такою особою у загальновстановленому порядку окремо від обліку господарських результатів такої особи.  При здійсненні господарських операцій, повʼязаних з використанням майна, отриманого в управління за договорами про управління майном, податкова накладна складається особою - управителем майна, яка веде окремий облік з податку на додану вартість таких господарських операцій та відповідальна за утримання і внесення податку до бюджету.  При виконанні багатосторонньої угоди про розподіл продукції за участю кількох інвесторів податкова накладна може складатись як оператором, так і інвесторами, якщо усі інвестори зареєстровані платниками податку.  У разі надання нерезидентом послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, податкова накладна складається зареєстрованим на території України платником податку - отримувачем (покупцем).  Субʼєкти підприємницької діяльності, що перейшли на спрощену систему оподаткування, яка не передбачає сплати податку на додану вартість або передбачає його нарахування за іншими ставками, ніж визначені **підпунктами „а” – „г”** пункту 193.1 статті 193 розділу V Податкового кодексу України, втрачають право на складання податкової накладної.  Податкова накладна вважається недійсною у разі її заповнення іншою особою, ніж зазначена в цьому пункті. |
| 16. Таблична частина податкової накладної складається з двох розділів: А і Б.  До розділу Б податкової накладної вносяться дані у розрізі опису (номенклатури) постачання товарів/послуг, а саме:  …  6) до графи 8 - код ставки податку на додану вартість, за якою здійснюється оподаткування операцій з постачання товарів/послуг, що постачаються.  У графі 8 зазначається код ставки:  20 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою;  7 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за ставкою 7 відсотків;  **Абзац відсутній**  901 – у разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою;  902 – у разі здійснення операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою;  903 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування;  …  8) до графи 10 - обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ.  У графі 10 зведених податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 11 цього Порядку, вказується вартість (частина вартості) товару/послуги, необоротного активу, на яку нараховується податок відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1  статті 199 Кодексу, згідно з основною ставкою податку та **ставкою податку 7 відсотків**, які застосовуються при нарахуванні податкових зобовʼязань; | 16. Таблична частина податкової накладної складається з двох розділів: А і Б.  До розділу Б податкової накладної вносяться дані у розрізі опису (номенклатури) постачання товарів/послуг, а саме:  …  6) до графи 8 - код ставки податку на додану вартість, за якою здійснюється оподаткування операцій з постачання товарів/послуг, що постачаються.  У графі 8 зазначається код ставки:  20 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою;  7 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за ставкою 7 відсотків;  **14 – у разі здійснення операцій з постачання товарів, що підлягають оподаткуванню за ставкою 14 відсотків;**  901 – у разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою;  902 – у разі здійснення операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою;  903 – у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування;  …  8) до графи 10 - обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ.  У графі 10 зведених податкових накладних, особливості заповнення яких викладені у пункті 11 цього Порядку, вказується вартість (частина вартості) товару/послуги, необоротного активу, на яку нараховується податок відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1  статті 199 Кодексу, згідно з основною ставкою податку, **ставкою податку 7 і 14 відсотків**, які застосовуються при нарахуванні податкових зобовʼязань; |
| 17. Для операцій, що оподатковуються або звільнені від оподаткування, складаються окремі податкові накладні, тобто при одночасному постачанні одному отримувачу (покупцю) як оподатковуваних товарів/послуг, так і таких, що звільнені від оподаткування, постачальник (продавець) складає окремі податкові накладні. У податковій накладній, складеній на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість, у графі „Складена на операції, звільнені від оподаткування” верхньої лівої частини робиться помітка „Без ПДВ”.  Зазначене не поширюється на операції з постачання товарів/послуг, до яких одночасно застосовуються як нульова ставка, так і основна та/або **ставка 7 відсотків**. У такому разі складається одна податкова накладна, у якій заповнюються відповідні графи нижньої табличної частини.  Операції, що оподатковуються за нульовою, **основною ставкою або ставкою 7 відсотків**, відображаються в окремих рядках нижньої табличної частини податкової накладної. | 17. Для операцій, що оподатковуються або звільнені від оподаткування, складаються окремі податкові накладні, тобто при одночасному постачанні одному отримувачу (покупцю) як оподатковуваних товарів/послуг, так і таких, що звільнені від оподаткування, постачальник (продавець) складає окремі податкові накладні. У податковій накладній, складеній на операції з постачання товарів/послуг, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість, у графі „Складена на операції, звільнені від оподаткування” верхньої лівої частини робиться помітка „Без ПДВ”.  Зазначене не поширюється на операції з постачання товарів/послуг, до яких одночасно застосовуються як нульова ставка, так і основна та/або **ставка 7 та/або 14 відсотків**. У такому разі складається одна податкова накладна, у якій заповнюються відповідні графи нижньої табличної частини.  Операції, що оподатковуються за нульовою, **основною ставкою, ставкою 7 або 14 відсотків**, відображаються в окремих рядках нижньої табличної частини податкової накладної. |
| **ПОРЯДОК**  **заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість** | |
| **III. Порядок оформлення та подання податкової звітності**  18. У таблиці 1 (ДС8) (додаток 8) зазначається 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 Єдиному реєстрі податкових накладних. | **III. Порядок оформлення та подання податкової звітності**  18. У таблиці 1 (ДС8) (додаток 8) зазначається обсяг податкових зобов’язань з податку на додану вартість з постачання **товарів/послуг** 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 Єдиному реєстрі податкових накладних. |
| **V. Порядок заповнення податкової декларації**  3. Розділ I „Податкові зобовʼязання”:  1) у рядках 1, 2, 3, 5 колонки А декларації вказуються загальні обсяги постачання товарів/послуг за звітний період, які оподатковуються за основною ставкою, за ставкою 7 %, 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 не є обʼєктом оподаткування відповідно до статті 196 розділу V Кодексу, та послуг, що не оподатковуються у звʼязку з їх місцем постачання за межами митної території України.  При визначенні обсягу постачання товарів/послуг за звітний (податковий) період платник зобовʼязаний 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; | **V. Порядок заповнення податкової декларації**  3. Розділ I „Податкові зобовʼязання”:  1) у рядках 1, 2, 3, 5 колонки А декларації вказуються загальні обсяги постачання товарів/послуг за звітний період, які оподатковуються за основною ставкою, за ставкою 7 %  **і 14 %**, 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 не є обʼєктом оподаткування відповідно до статті 196 розділу V Кодексу, та послуг, що не оподатковуються у звʼязку з їх місцем постачання за межами митної території України.  При визначенні обсягу постачання товарів/послуг за звітний (податковий) період платник зобовʼязаний 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) у рядку 1.1 декларації вказуються дані операцій на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України.  До рядка 1.1 декларації включаються оподатковувані за основною ставкою обсяги постачання товарів/послуг, здійснені на митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.  До рядка 1.2 декларації включаються оподатковувані за ставкою 7 % обсяги постачання **товарів**, здійснені на  митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.  **Абзац відсутній**  У разі формування суми податкових зобов’язань за звітний (податковий) період на підставі податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання декларації, відомості про такі податкові накладні зазначаються утаблиці1.1 (Д1) (додаток 1). | 2) у рядку 1.1 декларації вказуються дані операцій на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України.  До рядка 1.1 декларації включаються оподатковувані за основною ставкою обсяги постачання товарів/послуг, здійснені на митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.  До рядка 1.2 декларації включаються оподатковувані за ставкою 7 % обсяги постачання **товарів/послуг**, здійснені на митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.  **До рядка 1.3 декларації включаються оподатковувані за ставкою 14 % обсяги постачання товарів, здійснені на митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.**  У разі формування суми податкових зобов’язань за звітний (податковий) період на підставі податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання декларації, відомості про такі податкові накладні зазначаються утаблиці1.1 (Д1) (додаток 1). |
| 5) у рядку 4.1 вказується сума податкового зобов'язання, нарахована протягом звітного періоду та у рядку 4.1.1 коригування за такими операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за основною ставкою.  У рядку 4.2 вказується сума податкового зобов'язання, нарахована протягом звітного періоду та у рядку 4.2.1 коригування за такими операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %.  **Абзац відсутній**  Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних 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.  Відповідне нарахування податкових зобов'язань сум податку на додану вартість **у рядках 4.1 та 4.2** здійснюється згідно із часткою використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях, визначеною в таблиці 1 "Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Д6) (додаток 6).  Визначена частка використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях застосовується протягом поточного календарного року.  Коригування податкових зобов'язань 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 відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу, 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” (Д6) (додаток 6).  Результати перерахунку сум податкових зобов'язань відображаються у податковій декларації за останній звітний (податковий) період року. У разі анулювання реєстрації платника податку, у тому числі за рішенням суду, коригування відображається платником податку в податковій декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке анулювання.  Податкові зобовʼязання, нараховані відповідно до  пункту 198.5 статті 198 розділу V Кодексу на суми податку, сплачені (нараховані) у вартості товарів/послуг, необоротних активів, можуть бути зменшені на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, якою визначено такі податкові зобов'язання, у разі, якщо такі товари/послуги, необоротні активи починають використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі у разі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів. | 5) у рядку 4.1 вказується сума податкового зобов’язання, нарахована протягом звітного періоду та у рядку 4.1.1 коригування за такими операціями відповідно до  пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за основною ставкою.  У рядку 4.2 вказується сума податкового зобов’язання, нарахована протягом звітного періоду та у рядку 4.2.1 коригування за такими операціями відповідно до  пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %.  **У рядку 4.3 вказується сума податкового зобов’язання, нарахована протягом звітного періоду та у рядку 4.3.1 коригування за такими операціями відповідно до  пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %.**  Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних 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.  Відповідне нарахування податкових зобов’язань сум податку на додану вартість **у рядках** **4.1, 4.2 та 4.3** здійснюється згідно із часткою використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях, визначеною в таблиці 1 „Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях” (Д6) (додаток 6).  Визначена частка використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях застосовується протягом поточного календарного року.  Коригування податкових зобов'язань 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 відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу, 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” (Д6) (додаток 6).  Результати перерахунку сум податкових зобов'язань відображаються у податковій декларації за останній звітний (податковий) період року. У разі анулювання реєстрації платника податку, у тому числі за рішенням суду, коригування відображається платником податку в податковій декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке анулювання.  Податкові зобовʼязання, нараховані відповідно до  пункту 198.5 статті 198 розділу V Кодексу на суми податку, сплачені (нараховані) у вартості товарів/послуг, необоротних активів, можуть бути зменшені на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, якою визначено такі податкові зобов'язання, у разі, якщо такі товари/послуги, необоротні активи починають використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі у разі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів. |
| 7) у **рядку 6** вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобовʼязань, **нарахованих за такими операціями;**  **Абзац відсутній** | 7) у **рядку 6.1** вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобовʼязань, **нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою.**  **У рядку 6.2 вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобовʼязань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %;** |
| 4. Розділ II „Податковий кредит”:  1) до розділу II „Податковий кредит” (рядки 10, 11 та 13 декларації) включаються обсяги придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) з податком на додану вартість (**рядки 10.1 та 10.2**) або без податку на додану вартість (**рядок 10.3**) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України, ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів (**рядки 11.1 та 11.2**), отриманих на митній території України від нерезидента послуг (**рядок 13**).  При заповненні **рядків 10.1 та/або 10.2** обов’язковим є подання (Д1) (додаток 1), що заповнюється в розрізі контрагентів.  **У рядку 13 також відображаються коригування податкового кредиту за отриманими на митній території України від нерезидента послугами;**  **Абзац відсутній** | 4. Розділ II „Податковий кредит”:  1) до розділу II „Податковий кредит” (рядки 10, 11 та 13 декларації) включаються обсяги придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) з податком на додану вартість (**рядки 10.1, 10.2 та 10.3**) або без податку на додану вартість (**рядок 10.4**) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України, ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів (**рядки 11.1, 11.2  та 11.3**), отриманих на митній території України від нерезидента послуг (**рядки 13.1 та 13.2**).  При заповненні **рядків 10.1, 10.2 та/або 10.3** обов’язковим є подання (Д1) (додаток 1), що заповнюється в розрізі контрагентів.  **У рядку 13.1 відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою.**  **У рядку 13.2 відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %;** |
| V 1. Порядок визначення сум податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг…3. Розрахунок не сплачених до державного бюджету сум податку на додану вартість за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування:ƩПП = V пост. зв. х 20 % – (V прид. з ПДВ 20 % +V прид. з ПДВ 7 % + V прид. з ПДВ 0 %/зв.) х 20 %,деƩПП – сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги;V пост. зв. – обсяги операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (із розділу I „Податкові зобовʼязання” декларації (або уточнюючого розрахунку));V прид. з ПДВ 20 % – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за основною ставкою, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобовʼязання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;V прид. з ПДВ 7 % – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за ставкою 7 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобовʼязання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу; **Абзац відсутній** V прид. з ПДВ 0 %/зв. – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів, які звільнені від оподаткування та/або оподатковуються за ставкою 0 відсотків, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)).Обсяги операцій з придбання товарів/послуг на митній території України у осіб, які не зареєстровані як платники податку, необоротних активів (без податку на додану вартість), що використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, не враховуються у такому розрахунку. | V 1. Порядок визначення сум податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв’язку з отриманням податкових пільг…3. Розрахунок не сплачених до державного бюджету сум податку на додану вартість за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування:ƩПП = V пост. зв. х 20 % – (V прид. з ПДВ 20 % +V прид. з ПДВ 7 % + V прид. з ПДВ 14 % +  V прид. з ПДВ 0 %/зв.) х 20 %,деƩПП – сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги;V пост. зв. – обсяги операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (із розділу I „Податкові зобовʼязання” декларації (або уточнюючого розрахунку));V прид. з ПДВ 20 % – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за основною ставкою, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобовʼязання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;V прид. з ПДВ 7 % – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за ставкою 7 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобовʼязання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;V прид. з ПДВ 14 % – обсяги операцій з придбання товарів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів, що оподатковуються за ставкою 14 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу,  підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобовʼязання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;V прид. з ПДВ 0 %/зв. – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів, які звільнені від оподаткування та/або оподатковуються за ставкою 0 відсотків, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)).Обсяги операцій з придбання товарів/послуг на митній території України у осіб, які не зареєстровані як платники податку, необоротних активів (без податку на додану вартість), що використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, не враховуються у такому розрахунку. |
| VII. Порядок заповнення розрахунку податкових зобовʼязань, 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 України1. Розрахунок податкових зобовʼязань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, заповнюється особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, які відповідно до пункту 180.2 статті 180 розділу V Кодексу є відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету при отриманні послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України (далі - особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету).2. З розділу I „Розрахунок податкових зобовʼязань за звітний (податковий) період” значення рядка 8 розрахунку відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.3. У разі уточнення податкових зобовʼязань у звʼязку з виправленням самостійно виявлених помилок (у разі якщо у майбутніх періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Кодексу) особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданому нею розрахунку (крім обмежень, визначених статтею 50 розділу II Кодексу)), розрахунок з позначкою „Уточнюючий” (далі – уточнюючий розрахунок за операціями з постачання послуг нерезидентами) може бути поданий у спосіб, визначений абзацом четвертим пункту 50.1 статті 50  розділу II Кодексу.4. У розділі II „Розрахунок уточнення податкових зобовʼязань у звʼязку з виправленням самостійно виявлених помилок” уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення за звітний (податковий) період, що уточнюється:1) у графах 2 – 7, 10 відображаються відповідні показники звітного періоду, що уточнюється. У разі якщо до  розрахунку за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графах 7, 10 відображаються відповідні показники  граф 8, 11 останнього уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами, який подавався до розрахунку звітного (податкового) періоду, що уточнюється;2) у графах 8, 11 відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення;3) у графах 9, 12 відображається сума помилки (абсолютне значення).Значення графи 12 рядка „Усього до нарахування/зменшення” уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.Особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, яка самостійно виявляє факт заниження податкового зобовʼязання минулих періодів, зобов’язана сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу четвертого пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.У графі 12 рядка „Сума штрафу, нарахована платником самостійно у звʼязку з виправленням помилки (у разі позитивного значення графи 12)” відображається сума нарахованого штрафу. Значення цієї графи відображається в обліку з цього податку контролюючим органом. | VII. Порядок заповнення розрахунку податкових зобовʼязань, 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 України1. Розрахунок податкових зобовʼязань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, заповнюється особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, які відповідно до пункту 180.2 статті 180 розділу V Кодексу є відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету при отриманні послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України (далі - особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету).2. З розділу I „Розрахунок податкових зобовʼязань за звітний (податковий) період” значення рядка 8 та/або 9 розрахунку відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.3. У разі уточнення податкових зобовʼязань у звʼязку з виправленням самостійно виявлених помилок (у разі якщо у майбутніх періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Кодексу) особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданому нею розрахунку (крім обмежень, визначених статтею 50 розділу II Кодексу)), розрахунок з позначкою „Уточнюючий” (далі – уточнюючий розрахунок за операціями з постачання послуг нерезидентами) може бути поданий у спосіб, визначений абзацом четвертим пункту 50.1 статті 50  розділу II Кодексу.4. У розділі II „Розрахунок уточнення податкових зобовʼязань у звʼязку з виправленням самостійно виявлених помилок” уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення за звітний (податковий) період, що уточнюється:1) у графах 2 – 7, 10 або 11 відображаються відповідні показники звітного періоду, що уточнюється. У разі якщо до розрахунку за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графах 7, 10 або 11 відображаються відповідні показники граф 8, 12 або 13 останнього уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами, який подавався до розрахунку звітного (податкового) періоду, що уточнюється;2) у графах 8, 12 або 13 відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення;3) у графах 9, 14 або 15 відображається сума помилки (абсолютне значення).Значення граф 14 та/або 15 рядка „Усього до нарахування/зменшення” уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.Особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, яка самостійно виявляє факт заниження податкового зобовʼязання минулих періодів, зобов’язана сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу четвертого пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.У графах 14 та/або 15 рядка „Сума штрафу, нарахована платником самостійно у звʼязку з виправленням помилки  (у разі позитивного значення граф 14 та/або 15)” відображається сума нарахованого штрафу. Значення цих граф відображаються в обліку з цього податку контролюючим органом. |

**Директор Департаменту**

**податкової політики Лариса МАКСИМЕНКО**

\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 р.