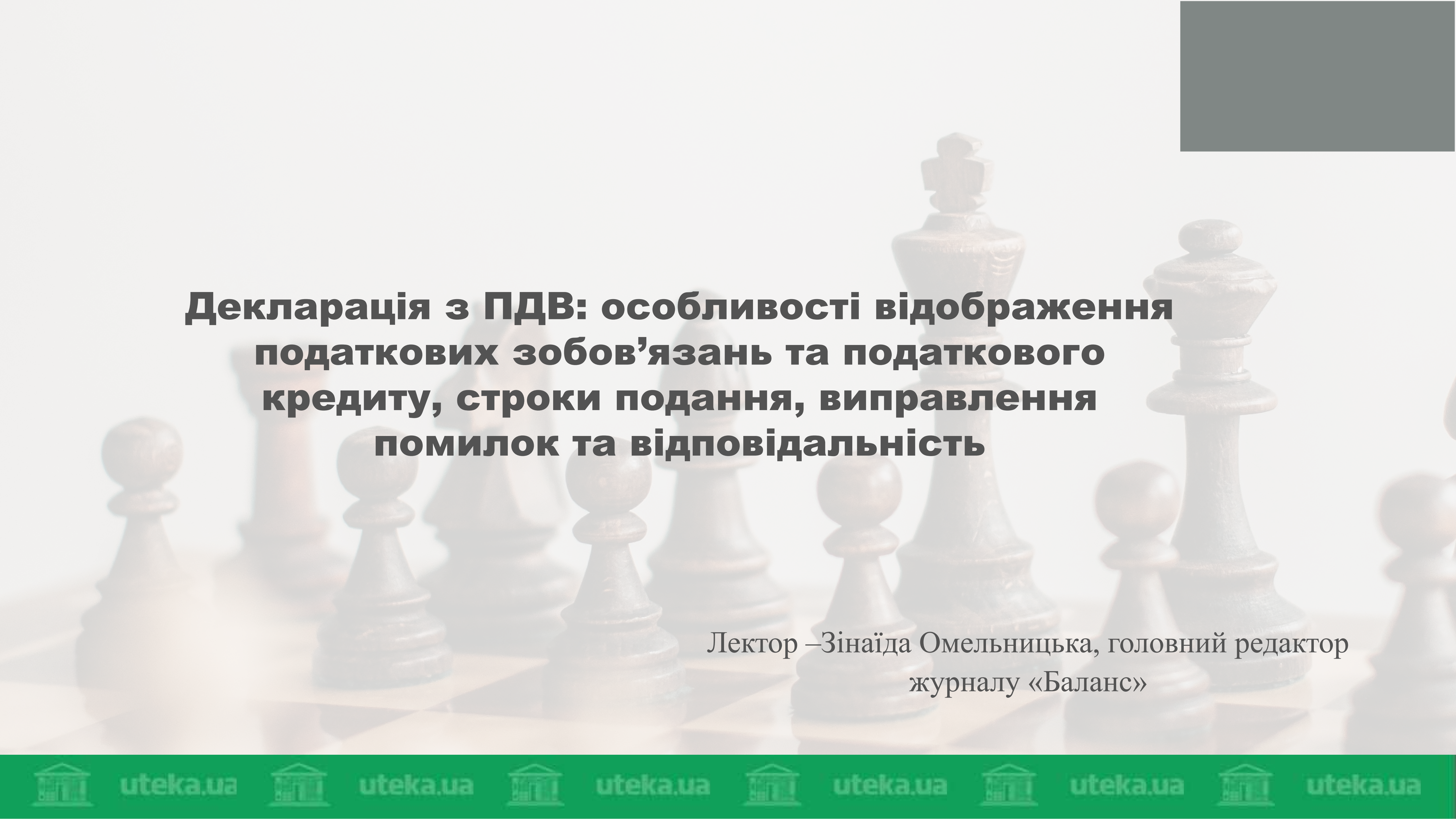




# **Декларація з ПДВ: особливості відображення податкових зобов'язань та податкового кредиту, строки подання, виправлення помилки та відповідальність**

Лектор – Зінаїда Омельницька, головний редактор  
журналу «Баланс»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

**ПК** – Податковий кодекс України.

**Порядок № 21** - Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затверджений Наказом Мінфіна України від **28.01.2016 № 21**

**Порядок № 569** – Порядок електронного адміністрування податку на додану вартість, затверджений Постановою КМУ від 16.10.2014



# ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Об'єктом обкладення ПДВ є постачання товарів (послуг) за умови, що місце такого постачання – територія України (пп. 14.1.185, 14.1.191, п. 185.1 ПК).

Дата виникнення ПЗ визначається згідно зі ст. 187 ПК. А якщо підприємство використовує касовий метод обліку ПДВ, така дата визначається на підставі пп. 14.1.266 ПК.

На дату виникнення ПЗ платник ПДВ зобов'язаний скласти ПН і зареєструвати її в ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Операції постачання звітного періода **незалежно від того чи зареєстровані ПН/РК** за цими операціями чи ні, мають бути відображені в декларації за цей період.

Якщо ПН звітного періоду на дату подання декларації **не зареєстровані**, заповнюється таблиця 1.1 додатку Д1.

Це потрібно для того, щоб отримати можливість зареєструвати ці ПН за рахунок  $\Sigma$ Перевищ (другого ліміту).

Щоб дізнатися суму другого ліміту, згідно з розрахунком податкової, слід надіслати запит J / F 1304001



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ситуація 1

Платник ПДВ подавав декларацію за березень 2022 року, де відобразила зобов'язання на сумму 150 000 грн (крім того ПДВ 30 000 грн.) по незареєстрованим ПН, Таблицю 1.1 додатка Д1 не заповнював.

Для реєстрації ПН в платнику ПДВ потрібен другий ліміт. Чи можна в цьому випадку уточнити декларацію і як це зробити?



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

УР потрібно заповнювати так:

1. У графи 4 та 5 переносяться показники декларації за березень, графа 6 не заповнюється, оскільки сума ПЗ не змінюється.
2. В таблицю 1.1 додатку 1 з позначкою «Уточнюючий» переносяться ПЗ по ПН, які не були зареєстровані в ЄРПН на дату подання УР.

**Важливо!** При заповненні таблиці 1.1 додатку потрібно вказувати дату та номер ПН які повинні відповідати тим, що будуть реєструватись в ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Код<br>рядка                     | Код<br>доданка | Рядки декларації                                                                                                                        | Показник,<br>який<br>уточнюється | Уточнений<br>показник | Різниця |
|----------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------|
| 1                                | 2              | 3                                                                                                                                       | 4                                | 5                     | 6       |
| <b>I. Податкові зобов'язання</b> |                |                                                                                                                                         |                                  |                       |         |
| 1.1                              | Д1             | Операції на митній території України,<br>що оподатковуються за основною<br>ставкою, крім ввезення товарів на митну<br>територію України | Колонка А                        | 150 000               | 150 000 |
|                                  |                |                                                                                                                                         | Колонка Б                        | 30 000                | 30 000  |
| 1.2                              | Д1             | Операції на митній території України,<br>що оподатковуються за ставкою 7 %, крім<br>ввезення товарів на митну територію України         | Колонка А                        |                       |         |
|                                  |                |                                                                                                                                         | Колонка Б                        |                       |         |
| 1.3                              | Д1             | Операції на митній території України,<br>що оподатковуються за ставкою 14 %, крім<br>ввезення товарів на митну територію України        | Колонка А                        |                       |         |
|                                  |                |                                                                                                                                         | Колонка Б                        |                       |         |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Розділ I ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

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

(грн)

№

| № з/п                                                                                                                                 | Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПІН) | Податкова накладна |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------|-------|----------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|------------|-------------|
|                                                                                                                                       |                                                            | дата               | номер | ознака здійснення с/г операцій * | обсяг постачання (без податку на додану вартість) | сума податку на додану вартість |            |             |
|                                                                                                                                       |                                                            |                    |       |                                  |                                                   | основна ставка                  | ставка 7 % | ставка 14 % |
| 1                                                                                                                                     | 2                                                          | 3                  | 4     | 5                                | 6                                                 | 7                               | 8          | 9           |
| За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %: |                                                            |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
| 1                                                                                                                                     | 123654789123                                               | 09.03.2022         | 1     |                                  | 80 000,00                                         | 16 000,00                       |            |             |
| 2                                                                                                                                     | 147852369852                                               | 21.03.2022         | 2     |                                  | 70 000,00                                         | 14 000,00                       |            |             |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2 або 1.3 декларації)                                            |                                                            |                    |       |                                  | 150 000                                           | 30 000                          |            |             |
| За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:                                     |                                                            |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
| 1                                                                                                                                     |                                                            |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
| 2                                                                                                                                     |                                                            |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)                                            |                                                            |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Коригування ПЗ

Якщо після коригування сума компенсації вартості товарів (послуг):

- **збільшується** (тобто коригування призводить до збільшення суми ПЗ), постачальник зобов'язаний відобразити результат коригування в декларації звітного періоду, в якому таке коригування проводилося, незалежно від факту реєстрації розрахунку коригування (далі – РК) в ЄРПН;
- **зменшується** (тобто коригування призводить до зменшення суми ПЗ), тоді постачальник відображає результат коригування в звітному періоді, в якому було зареєстровано РК.

Коригування ПЗ відображається в рядку 7 декларації. Також в таблиці 1.2 додатка 1 слід показати РК на збільшення суми ПЗ, не зареєстровані на дату подання декларації.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

*Чи мав постачальник право відображати в декларації на підставі первинних документів зменшення ПЗ чи треба було дочекатися реєстрації РК в ЄРПН і відображати зменшення ПЗ у періоді такої реєстрації?*

**П. 32<sup>2</sup> підрозд. 2 розд. XX НК.** Тимчасово, за податкові періоди лютий, березень, квітень, травень 2022 року за операціями з придбання товарів/послуг, за якими в Єдиному реєстрі податкових накладних постачальниками **не зареєстровано податкові накладні та/або розрахунки коригування** до них, платники податку:

включають до складу **податкового кредиту звітного** (податкового) періоду суми податку на додану вартість, сплачені (нараховані) у складі вартості придбаних товарів/послуг, на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів, складених (отриманих) платником податку за операціями з придбання товарів/послуг відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Платники податків з метою забезпечення декларування податкових зобов'язань з податку на додану вартість, що підлягають сплаті до бюджету за звітний період лютий 2022 року у податковій звітності з податку на додану вартість за такий звітний період податкові зобов'язання та податковий кредит декларують з урахуванням наступних особливостей:

**податкові зобов'язання** та податковий кредит, які станом на 24 лютого та до кінця дії воєнного стану на всій території України **не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними та розрахунками коригування** до них, відображаються в податковій звітності з податку на додану вартість **на підставі наявних у платника первинних** (розрахункових) документів (документи РРО, акти приймання – передачі, акти виконаних робіт/наданих послуг, тощо), складених (отриманих) платником податку за операціями з постачання та придбання товарів/послуг відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/576303.html> (від 04.03.2022)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Висновок.** Як бачите, жодних особливих застережень щодо негативних РК у роз'ясненні ДПС немає. Тобто можна сказати, що є підстави для відображення постачальником негативного РК на підставі первинних документів.

Однак на даний момент багато негативних РК вже зареєстровані в ЄРПН і тут виникає питання: **в якому періоді відображати такий РК - у періоді оформлення або в періоді реєстрації?**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЧИ ПОТРІБНО ЗМІНЮВАТИ ПЕРІОД ФОРМУВАННЯ ПК ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ПРИДБАННЯ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ У ЛЮТОМУ-ТРАВНІ 2022 РОКУ, ЯКЩО ПН, СКЛАДЕНА ЗА ОПЕРАЦІЯМИ З ЇХ ПОСТАЧАННЯ, ЗАРЕЄСТРОВАНА В ЄРПН У ЧЕРВНІ АБО ЛИПНІ (ДО 15 ЛИПНЯ)?

Кодекс встановлює **окремий термін** реєстрації ПН/РК, складених за операціями з постачання товарів/послуг, що були здійснені у лютому-травні 2022 року, а тому у разі **своєчасної реєстрації** ПН/РК за такими операціями (в терміни, визначені підпунктом 69.1 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Кодексу для різних ситуацій) період формування ПК не змінюється.

Інформаційний лист № 3/2022 (відповідь на запитання 8)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

***У податковій декларації з ПДВ якого звітного періоду постачальник повинен відобразити зменшення податкового зобов'язання на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, що передбачає зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг, складеного у період з 24 лютого 2022 року до 27 травня 2022 та підлягає реєстрації в ЄРПН покупцем – платником ПДВ, який має можливість своєчасно виконувати свої податкові обов'язки щодо його реєстрації?***

Якщо у період з 24 лютого 2022 року до 27 травня 2022 року здійснено повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або повернення постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, або змінилась сума компенсації вартості товарів/послуг, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, то зменшення податкових зобов'язань з ПДВ відображається постачальником на підставі розрахунку коригування, зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) покупцем – платником ПДВ, який має можливість своєчасно виконувати свої податкові обов'язки щодо реєстрації розрахунку коригування в ЄРПН:

- у разі реєстрації такого розрахунку коригування в ЄРПН **до 15 липня 2022 року** – у податковій декларації з ПДВ за звітний (податковий) період, **у якому відповідно до п. 192.1 ст. 192 ПКУ здійснено перерахунок та складено такий розрахунок коригування;**

- у разі реєстрації такого розрахунку коригування в ЄРПН **починаючи з 15 липня 2022 року** – у податковій декларації з ПДВ за звітний (податковий) період, **у якому такий розрахунок коригування зареєстровано в ЄРПН.**

**ЗІР, категорія 101.24**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Компенсуючі податкові зобов'язання

Згідно з п. 198.5 ПК, платник ПДВ зобов'язаний нарахувати КПЗ, якщо придбані з ПДВ товари (послуги), необоротні активи призначаються для використання або починають використовуватися у певних операціях.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



| №<br>п/п                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Вид операції                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 2                                                                                                                                                                                                              |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ (ст. 196 ПК)                                                                                                                                                     |
| Винятки: Реорганізація юрособи (злиття, приєднання, розділення, перетворення) згідно з пп. 196.1.7 ПК                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                |
| 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Операції, звільнені від оподаткування ПДВ (ст. 197, підрозд. 2 розд. XX ПК, міжнародні договори)                                                                                                               |
| Винятки:<br>1. Постачання товарів (послуг) – у частині суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами і регульованими цінами у вигляді виробничої дотації з бюджету (пп. 19.1.28 ПК).<br>2. Постачання товарів (послуг) в Україні та ввезення до України товарів, які фінансуються за рахунок міжнародної технічної допомоги (п. 197.11 ПК).                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                |
| 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Операції, що здійснюються платником ПДВ у рамках свого балансу, у т. ч. передавання для невиробничого використання, перевезення виробничих основних засобів (далі – ОЗ) до складу невиробничих. Винятків немає |
| 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Негосподарське використання                                                                                                                                                                                    |
| Винятки:<br>1. Ліквідація ОЗ (для цієї операції передбачена спеціальна норма – п. 189.9 ПК).<br>2. Ситуація, коли товари, необоротні активи були (п. 32 <sup>1</sup> підрозд. 2 розд. XX ПК):<br>– знищені внаслідок дії непереборної сили в період воєнного стану;<br>– передані в державну або комунальну власність. У т. ч. на користь добровільних формувань територіальних громад, іншим особам для цілей забезпечення оборони України в період воєнного стану.<br>3. Безплатна передача товарів (послуг) ЗСУ (іншим оборонним структурам), установам охорони здоров'я державної, комунальної власності (збачч четв'ятий п. 32 <sup>1</sup> підрозд. 2 розд. XX ПК). |                                                                                                                                                                                                                |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**База для нарахування КПЗ визначається згідно з п. 189.1 ПК, а саме:**

- для товарів (послуг) – виходячи із ціни придбання. Зверніть увагу! Уважаємо, що при цьому для товарів слід виходити з договірної ціни, а не з первісної вартості, визначеної згідно з п. 9 НП(С)БО 9. Аналогічної думки дотримується і податкова (ІПК від 11.04.2019 № 1569/6/99-95-42-03-15/ІПК, від 17.08.2020 № 3382/ІПК/99-00-05-06-02-06; ЗІР, категорія 101.07). Разом з тим бувають ситуації, коли складно визначити договірну вартість товару – наприклад, якщо оцінка вибуття запасів здійснюється за середньозваженою вартістю. У цій ситуації безпечніше керуватися первісною вартістю;
- для необоротних активів – виходячи з їхньої балансової (залишкової) вартості, яка склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, у якому активи почали використовуватися в операціях, перелічених у п. 198.5 ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Як визначити базу для нарахування КПЗ за готовою продукцією?***

Про те, як нарахувати КПЗ за готовою продукцією, у п. 189.1 ПК не йдеться. Але якщо виходити з мети нарахування цих ПЗ (компенсувати податковий кредит), то можна дійти висновку, що тут потрібно орієнтуватися тільки на вартість придбання з ПДВ товарів (послуг), необоротних активів, які були використані для створення цієї готової продукції.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КПЗ потрібно нарахувати в періоді, у якому товари (послуги), необоротні активи (п. 198.5 ПК):

- **були придбані для використання** в неоподатковуваних операціях або негосподарській діяльності. Наприклад, підприємство у червні придбаває товари для використання у звільнених від обкладення ПДВ операціях (тобто напям використання товарів уже відомий). Отже, у червні потрібно і нарахувати КПЗ. При цьому не має значення, що було першою подією – передоплата чи отримання товарів (послуг), необоротних активів. Тобто, наприклад, якщо товари ще фактично не отримані, але за них уже перераховано передоплату постачальникові, то КПЗ нараховуються в періоді перерахування передоплати;

- **починають використовуватися** у зазначених операціях. Наприклад, у квітні товари були придбані для використання в оподатковуваних операціях, а у червні – використані в негосподарській діяльності. У цьому випадку КПЗ слід нарахувати в червні.

Також нагадаємо, що платники єдиного податку (далі – ЄП) за ставкою 2 % нараховують КПЗ після повернення до сплати ПДВ (п. 9.8 підрозд. 8 розд. ХХ ПК). Нарахувати КПЗ такі платники повинні **не пізніше останнього числа місяця**, у якому вони повернулися до попередньої системи оподаткування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Чи можна уникнути нарахування КПЗ, якщо не відобразити вхідний ПДВ у складі податкового кредиту?***

Це залежить від того, з якої причини ви не включили вхідний ПДВ до складу податкового кредиту. Тут можуть бути два варіанти, а саме:

- платник ПДВ **не відображає податковий кредит за своїм бажанням**, хоча отримав від постачальника – платника ПДВ зареєстровану в ЄРПН ПН. Така поведінка не позбавить платника від необхідності нарахувати КПЗ на підставі п. 198.5 ПК. Адже нарахування КПЗ на вимогу цієї норми не залежить від факту відображення податкового кредиту, якщо у покупця є право на податковий кредит;
- платник ПДВ **не відображає податковий кредит через відсутність зареєстрованої ПН**. Так буває, коли постачальник або взагалі не оформив і не зареєстрував ПН, або ж ПН була заблокована. У цьому випадку в покупця немає права на податковий кредит (п. 198.6 ПК). Тому КПЗ він нарахує пізніше, коли у нього виникне таке право (тобто коли він отримає від постачальника зареєстровану ПН). Аналогічної думки із цього питання дотримується ДПС (ЗІР, категорія 101.06).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Заповнення ПН має свої особливості (п. 8, пп. 4 п. 11, п. 16 Порядку, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015 № 1307):

- у графі «Зведена податкова накладна» зазначається код ознаки – «1»;
- у графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» проставляється позначка «Х» і зазначається тип причини залежно від використання придбань:
  - «08» – в операціях, які не є об'єктом обкладення ПДВ;
  - «09» – у звільнених від обкладення ПДВ операціях;
  - «04» – в операціях постачання в межах балансу для невиробничого використання;
  - «13» – у негосподарській діяльності;
- у графі «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ІПН «600000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється, найменування платник ПДВ зазначає своє;
- графи 3.1, 3.2, 3.3, 5–9, 11 розділу Б не заповнюються;
- у графі 4 зазначається «грн»;
- у графі 2 наводяться дати і порядкові номери ПН, за якими відображався податковий кредит.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Компенсуючі ПЗ відображаються в рядках 4.1, 4.2, 4.3 декларації (залежно від ставки ПДВ), а також у таблиці 1.1 додатка 1, якщо на момент подання декларації зведено ПН не зареєстровано в ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

# ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

До податкового кредиту відносяться суми ПДВ, які були сплачені (нараховані) у зв'язку із здійсненням операцій (п. 198.1 ПК):

- з придбання (виготовлення) товарів (послуг);
- придбання (створення) необоротних активів;
- отримання послуг від нерезидента з місцем їх постачання на митній території України (далі – МТУ);
- ввезення товарів на МТУ (у т. ч. ввезення необоротних активів за договорами оперативного або фінансового лізингу).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Дата включення сум ПДВ** до податкового кредиту визначається згідно з п. 198.2 ПК. У загальному випадку **датою виникнення податкового кредиту** вважається дата першої з подій (п. 198.2 ПК):

- або списання грошей з банківського рахунка на сплату товарів (послуг);
- або отримання товарів (послуг).

Для операцій ввезення товарів в Україну – це дата **сплати податкових зобов'язань** при митному оформленні товарів.

У разі отримання послуг від нерезидента з місцем їх постачання на МТУ – дата складання податкової накладної (далі – ПН) для нарахування податкових зобов'язань (за умови її реєстрації в ЄРПН) (п. 198.2 ПК).

Якщо платник застосовує касовий метод обліку ПДВ, податковий кредит визначається в порядку, встановленому пп. 14.1.266 ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Період відображення податкового кредиту**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Податковий кредит на підставі зареєстрованих в ЄРПН ПН***

Податковий кредит відображається в декларації в періоді його виникнення, або для ПН, оформлених:

- починаючи з 01.01.2022 – протягом 365 календарних днів (далі – к. д.) з дати складання;
- до 01.01.2022 – протягом 1 095 к. д. з дати складання, але в межах 365 к. д. із дня набуття чинності Закону від 30.11.2021 № 1914-IX (тобто до 31.12.2022, оскільки вказаний документ набув чинності з 01.01.2022).

Відображення РК. Якщо в результаті коригування сума компенсації вартості товарів (послуг) (пп. 192.1.1, 192.1.2 ПК):

- **зменшується** – покупець повинен зменшити податковий кредит в періоді коригування незалежно від факту реєстрації РК в ЄРПН;
- **збільшується** – покупець може збільшити податковий кредит в періоді реєстрації РК в ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Податковий кредит на підставі МД***

Якщо основою для відображення податкового кредиту є МД, відобразити його треба в періоді виникнення, оскільки можливість переносити податковий кредит на інші звітні періоди передбачена тільки для ПН і РК (п. 198.6 ПК; ЗІР, категорія 101.13). Якщо податковий кредит не був відображений в періоді виникнення, слід подати уточнюючий розрахунок (далі – УР) до декларації цього періоду.

Нагадаємо, що підставою для відображення податкового кредиту можуть бути також тимчасові, додаткові та інші види МД, за якими сплачується суми податку до бюджету (п. 198.6 ПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Податковий кредит на підставі замінників ПН***

Податковий кредит на підставі замінників ПН відображується в періоді його виникнення.

Такі документи, як касовий чек, транспортний квиток, готельний рахунок є документами, які підтверджують витрати, понесені підзвітною особою під час відрядження або виконання окремої цивільно-правової дії за дорученням і за кошти підприємства. Якщо ці документи подаються разом із Звітом про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, датою формування податкового кредиту буде дата подання такого звіту (ЗІР, категорія 101.13).

Якщо ПК не було відображено в періоді виникнення, слід подати УР до декларації цього періоду.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Податковий кредит за воєнний період на підставі первинних документів***

Як було зазначено вище, переносити податковий кредит на інші звітні періоди можна, тільки якщо він підтверджений зареєстрованою в ЄРПН ПН. Тому відображати податковий кредит на підставі первинних документів за лютий – травень 2022 року можна тільки в тому періоді, на який припадає дата виникнення податкового кредиту згідно з пп. 14.1.266, п. 198.2 ПК (ЗІР, категорія 101.16).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

***Податковий кредит за звітні періоди лютий – травень 2022 року на підставі первинних документів в декларації не відображався або декларації взагалі не подавалися, а ПН почали реєструвати в червні. У якому періоді потрібно відображати податковий кредит?***



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Податковий кредит на підставі первинних документів за лютий – травень не відображався, а ПН за такими операціями були зареєстровані постачальниками:

- **до 15.07.2022** - платник ПДВ може відобразити податковий кредит як у деклараціях за вказані звітні періоди, тобто лютий – травень, так і в деклараціях наступних звітних періодів протягом 365 к. д. із дати складання таких ПН (відповіді на запитання № 8, 18 Інформаційного листа № 3/2022, ЗІР, категорія 101.13);
- **з 15.07.2022** – платник ПДВ відображає податковий кредит починаючи з декларації за звітний період в якому ПН була зареєстрована, так і в деклараціях наступних звітних періодів протягом 365 к. д. із дати складання таких ПН



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

У податковій декларації якого звітного періоду може бути включена до податкового кредиту сума ПДВ, за операціями, які відбулись протягом лютого – травня 2022 року, якщо платник податку – покупець не сформував податковий кредит на підставі наявних первинних (розрахункових) документів та не подав звітність за ці періоди, а податкові накладні за такими операціями зареєстровані постачальником в ЄРПН до 15.07.2022 року?

Якщо платником податку не було сформовано податковий кредит на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів за операціями, які відбулись протягом лютого – травня 2022 року та не були подані декларації за **вказані звітні періоди**, то сума ПДВ, відображена у податкових накладних, складених за такими операціями та зареєстрованими постачальником в Єдиному реєстрі податкових накладних до 15.07.2022 року, може бути включена до складу податкового кредиту вказаних звітних періодів або наступних звітних періодів протягом 365 календарних днів з дати складання таких податкових накладних з урахуванням зупинення термінів, визначених п.п. 69.9 п. 69 підрозд. 10 розд. XX Податкового кодексу України.

ЗІР, категрія 101.13



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

***Якщо платник ПДВ не відображав податковий кредит на підставі первинки, наприклад, у декларації за березень, ПН була зареєстрована в червні, чи можна відобразити цей кредит, наприклад, у декларації за травень?***

Якщо виходити з того, що реєстрація ПН до 15.07.2022 є своєчасною виходить що можна. Проте зараз податківці в усних роз'ясненнях вважають інакше. Тобто податковий кредит, на їхню думку, можна відобразити або у звітному періоді виникнення (як каже податкова на підставі первинки) або у періоді реєстрації ПН. Також податківці рекомендують отримати роз'яснення на свою адресу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

*Якщо реєстрацію ПН було заблоковано, чи треба коригувати податковий кредит, відображений на підставі первинних документів?*

Судячи з того, як виписано норму п. 69.1<sup>1</sup> ПК – потрібно. Після того, як ПН буде заєєстрована, податковий кредит можна буде **відновити**, але лише в **періоді її розблокування** або ж в наступних податкових періодах.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

*Чи потрібно коригувати (зменшувати) податковий кредит за звітні періоди лютий – травень 2022 року, який сформований на підставі первинних (розрахункових) документів та який станом на 15 липня 2022 року не підтверджений зареєстрованими податковими накладними/розрахунками коригування в ЄРПН у зв'язку з тим, що постачальник є платником ЄП за ставкою 2 відс. доходу?*

Коригувати (зменшувати) податковий кредит за звітні періоди лютий – травень 2022 року, який сформований на підставі первинних документів та який станом на 15 липня 2022 року не підтверджений зареєстрованими податковими накладними/розрахунками коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних у зв'язку з тим, що постачальник перейшов на сплату єдиного податку за ставкою 2 відс. доходу **не потрібно**.

ЗІР, категорія 101.15, Інформаційний лист № 3/2022, відповідь на запитання 2

Платник ЄП за ставкою 2% повинен зареєструвати ПН протягом 60 к.д з дня повернення на попередню систему оподаткування (п. 69.1 ПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**ЧИ Є ПРАВО НА ПК ЗА ЗВІТНІ ПЕРІОДИ ЛЮТИЙ-ТРАВЕНЬ 2022 РОКУ НА ПІДСТАВІ ПЕРВИННИХ ДОКУМЕНТІВ, ОТРИМАНИХ ВІД ОСОБИ, У ЯКОЇ ВІДСУТНЯ МОЖЛИВІСТЬ ЗАРЕЄСТРУВАТИ ПН В ЄРПН ДО 15 ЛИПНЯ 2022 РОКУ?**

Право на ПК зберігається за умови, якщо такий ПК, сформований за звітні періоди лютий - травень 2022 року на підставі первинних (розрахункових) документів, отриманих платником податку за операціями з придбання товарів/послуг від платника ПДВ, у якого відсутня можливість своєчасно здійснити реєстрацію ПН/РК, та якщо за такими операціями будуть складені ПН/РК та зареєстровані в ЄРПН протягом 60 календарних днів з першого дня місяця, наступного за місяцем відновлення такої можливості, або протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.

Інформаційний лист № 3/2022 відповідь на запитання 3.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## **Порядок підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у пп. 69.1 ПК**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Проект наказу Мінфіна передбачає затвердження Порядку підтвердження можливості чи неможливості виконання платником податків обов'язків, визначених у пп. 69.1 п. 69 підрозд. 10 розд. XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Порядок), а також як додатків до Порядку:

- двох переліків документів, які підтверджуватимуть неможливість платника податків виконати свої податкові обов'язки. Окремо перелік для юросіб та окремо – для фізосіб, у тому числі самозайнятих осіб;
- форми рішення, яке повинні будуть приймати податкові органи за результатами розгляду цього питання.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

- 
1. Втрата (знищення чи зіпсуття) первинних документів, комп'ютерного та іншого обладнання в результаті бойових дій, терористичних актів, диверсій, викликаних воєнною агресією Російської Федерації (далі – РФ)

Для посилення на цю підставу потрібно:

- виконати вимоги ст. 44 ПК щодо інформування податкового органу про втрату документів. А саме: у 5-денний строк з моменту втрати документів повідомити про це податковий орган, подавши документи, щоб підтвердити настання подій, які призвели до втрати документів (п. 44.5 ПК);
- знати особливості, установлені пп. 69.28 підрозд. 10 розд. XX ПК для випадку втрати документів у період воєнного стану



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

2. Неможливість використати або вивезти документи, комп'ютерне та інше обладнання в результаті ведення бойових дій, терористичних актів, диверсій, викликаних воєнною агресією РФ.

3. Використання або вивезення документів, комп'ютерного або іншого обладнання пов'язане з ризиком для життя або здоров'я посадової особи платника податків або неможливе у зв'язку з адміністративними перешкодами, установленними органами влади

Про ці факти платник податків повинен повідомити податковий орган відповідно до правил, установлених пп. 69.28 підрозд. 10 розд. XX ПК. Складається таке повідомлення в довільній формі за підписами керівника підприємства і головного бухгалтера



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

4. Загроза безпеці держави внаслідок можливого витоку інформації про обсяги та місця зберігання пального або спирту етилового та їх знищення надалі внаслідок складання і реєстрації акцизних накладних, та/або подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального й обсягу обороту пального або спирту етилового, та/або подання заявки на переміщення пального або спирту етилового транспортними засобами, які не є акцизними пересувними складами, тощо



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

5. Відсутність у платника податків інших посадових осіб, уповноважених відповідно до законодавства нараховувати, стягувати і вносити до бюджету податки, збори, а також вести бухоблік, складати і подавати податкову та фінансову звітність, відсутність можливості у власника призначити таких посадових осіб – за умови відсутності у такого платника податків об'єктів оподаткування або показників, що підлягають декларуванню відповідно до вимог ПК.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Така ситуація може виникнути, якщо:

- посадова особа одночасно є одним із власників юрособи – за умови, що відсутність такого співвласника (акціонера, учасника, засновника) унеможливило прийняття рішення про призначення на постійній або тимчасовій основі іншої посадової особи;
- юрособа заснована на власності окремої фізособи, яка одночасно є єдиною посадовою особою такої юрособи



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Приклад 1.** Директор був мобілізований на службу до ЗСУ, головний бухгалтер звільнився. При цьому один з власників підприємства, що володіє 80 % його статутного капіталу (далі – СК), наразі служить у ЗСУ, а інші власники, які володіють 20 % СК, без нього не можуть прийняти рішення про призначення нового керівника підприємства (оскільки немає кворуму для прийняття рішення на загальних зборах учасників).

**Приклад 2.** У підприємства один власник, він же і директор. Наразі вважається зниклим без вісти. За його відсутності головний бухгалтер не може виконати податкові обов'язки: без підпису директора податкові декларації не приймуть, банки не пропустять платежі за податками.

У таких випадках підприємству потрібно буде зібрати документи, що підтверджують відсутність посадових осіб (наприклад, кадрові накази про звільнення або про звільнення від роботи на період служби у ЗСУ або документи, що підтверджують факт безвісної відсутності)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

6. Перебування (податкова адреса платника податків і місце розташування виробничих потужностей тощо) на території населеного пункту, у якому ведуться воєнні (бойові) дії, який знаходиться в оточенні (блокуванні) або тимчасово окупований збройними формуваннями РФ.

Цей факт можна буде підтвердити затвердженням на певну дату переліком населених пунктів. Наразі Мінреїнтеграції затверджує такі переліки і постійно оновлює інформацію про них на своєму офіційному сайті (<https://www.minre.gov.ua/doc/doc/85>). Наприклад, інформація оновлювалася станом на 01.07.2022 відповідно до наказу Мінреїнтеграції від 01.07.2022 № 143



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 7. Інші обставини непереборної сили, підтверджені документально

Такі обставини може підтвердити сертифікат, виданий Торгово-промисловою палатою. Проте конкретно про такий сертифікат у Порядку не йдеться, тому ми вважаємо, що це можуть бути й інші документи, що підтверджують неможливість виконати свої податкові обов'язки.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

***Що треба буде зробити платникові податків, у якого немає можливості виконати податкові зобов'язання, щоб уникнути відповідальності?***

Відповідно до п. 3 розд. II Порядку потрібно **не пізніше 31 серпня 2022 року** подати до податкового органу заяву про неможливість виконати податкові обов'язки. До заяви потрібно додати документи (або їх копії), що підтверджують таку неможливість. У питанні про документи орієнтуйтеся на Переліки, наведені в додатках 1 та 2 до Порядку.

**Якщо заява не буде подана в зазначений строк, то вважатиметься, що у платника податків є можливість виконати свої податкові зобов'язання!**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Але, у разі відсутності у платника податків можливості подати заяву та відповідні документи до 31.08.2022 року, таку заяву потрібно подати не пізніше 60 к.д. з першого дня місяця, наступного за місяцем, відновлення таких можливостей.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Протягом якого строку буде розглянуто подану платником податків заяву?***

Згідно з п. 1 розд. III Порядку, подана заява повинна бути розглянута протягом 20 к. д. з дня, що настає за днем його отримання податковим органом.

Якщо податковий орган визнає, що поданих документів недостатньо для підтвердження неможливості платника податків виконати податкові обов'язки, то у цьому випадку податковий орган виносить попереднє рішення, в якому зазначає, які документи потрібно ще подати. Додаткові документи платник податків повинен буде подати протягом 10 к. д. з моменту отримання попереднього рішення. Податковий орган має їх розглянути протягом 20 к. д. з моменту отримання.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## ***Як платник податків дізнається про результат розгляду його заяви і документів?***

Після розгляду заяви податковий орган виносить мотивоване рішення щодо можливості або неможливості платника податків виконувати податкові обов'язки. Рішення надсилається платникові податків в Електронний кабінет, одночасно із цим інформацію про прийняте рішення надішлють на електронну пошту платника податків.

**Якщо рішення прийняте не на користь платника податків, то його можна оскаржити в адміністративному або судовому порядку.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

У декларації за звітний період податковий кредит відображається:

- у разі придбання товарів (послуг) у платника ПДВ (у т. ч. на підставі замінників ПН і первинних документів) – у рядках 10.1, 10.2, 10.3 залежно від ставки ПДВ і в таблиці 2.1 додатка 1;
- ввезення товарів в Україну (на підставі МД) – у рядках 11.1, 11.2, 11.3 залежно від ставки ПДВ;
- отримання послуг від нерезидента з місцем їх постачання в Україні – в рядках 13.1, 13.2 залежно від ставки ПДВ і в таблиці 2.1 додатка 1;
- коригування податкового кредиту – в рядку 14 і в таблиці 2.2 додатка 1.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Терміни реєстрації ПН/РК, реєстраційний ліміт, та які показники  
декларації впливають на суму ліміту**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Граничні строки реєстрації ПН/РК в ЄРПН

Граничний строк реєстрації ПН/РК за періоди **лютий – травень 2022 – до 15.07.2022 року**

Граничний строк реєстрації ПН/РК за періоди починаючи з **червня 2022** залежить від періоду її складання (п. 201.10 ПК):

- з 1 – 15 (включно) число – до останнього числа місяця (включно);
- з 16 – останнього числа місяця (включно) – до 15 числа наступного місяця (включно)

Зведена ПН або РК до неї – протягом 20 к.д. наступних за місяцем їх складання.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Граничні строки реєстрації від'ємного РК в ЄРПН

Згідно з п. 201.10 ПК отриманий від постачальника РК покупець повинен зареєструвати в ЄРПН протягом 15 к.д. з дати його отримання.

Але! ДПС рекомендує реєструвати зменшуючий РК за загальними правилами, оскільки нормами ПК не передбачено механізма фіксації дати отримання покупцем такого РК (ЗІР, категорія 101.17)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Якщо покупець неплатник ПДВ, РК повинен зареєструвати в ЄРПН постачальник.

РК не можна зареєструвати в ЄРПН якщо з дати оформлення ПН минуло понад 1095 к.д. (п. 192.1 ПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## **Штрафи за несвоєчасну реєстрацію ПН/РК**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Вид ПН/РК                                                                                                                                                                                     | Кількість днів порушення строку реєстрації ПН/РК (п. 201.10 ПК) | Розмір штрафу                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| Заявлені ПН/РК                                                                                                                                                                                | До 15 к. д.                                                     | У відсотках від суми ПДВ, зазначеної в ПН/РК:<br>10 %                 |
|                                                                                                                                                                                               | Від 16 до 30 к. д.                                              | 20 %                                                                  |
|                                                                                                                                                                                               | Від 31 до 60 к. д.                                              | 30 %                                                                  |
|                                                                                                                                                                                               | Від 61 до 365 к. д.                                             | 40 %                                                                  |
|                                                                                                                                                                                               | Від 366 к. д.                                                   | 50 %                                                                  |
| ПН/РК, складені на операції, звільнені від обкладення ПДВ                                                                                                                                     | Незалежно від кількості днів прострочення                       | 2 % від обсягу поставання без урахування ПДВ, але не більше 1 020 грн |
| ПН/РК, складені на операції, що обладаються ПДВ за ставкою 0 %                                                                                                                                |                                                                 |                                                                       |
| ПН, складені для нарахування податкових зобов'язань згідно з п. 198.5, 199.1 ПК, та РК до таких ПН                                                                                            |                                                                 |                                                                       |
| ПН з типом причини «15», складені для донарахування податкових зобов'язань до бази оподаткування, яка визначається згідно зі ст. 188, 189 ПК (зобов'язаностями п. 201.4 ПК), і РК до таких ПН |                                                                 |                                                                       |

П. 69.2 підрозд. 10 розд. XX ПК..... «У разі виявлення порушень законодавства за результатами проведення перевірок до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, з урахуванням обставин, передбачених [підпунктом 112.8.9](#) пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу, що звільняють від фінансової відповідальності. При цьому вимоги законодавства щодо мораторію (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), не застосовуються»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Категорія платників<br>(п. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК)  | Строк для виконання обов'язку з реєстрації ПН/РК у ЄРПН<br>(п. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Початок відліку кількості днів прострочення для застосування штрафів за несвочасну реєстрацію ПН/РК згідно з п. 120 <sup>1</sup> .1 ПК* |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Платники, які мають можливість реєструвати ПН/РК          | До 15.07.2022 – для ПН/РК, оформлених за лютий – травень 2022 року.<br><b>Зверніть увагу!</b> Поки що останній день для реєстрації таких ПН/РК без штрафів – 14.07.2022 (аналогічна думка висловлена і податковою – ЗІР, категорія 101.16). Проте, як випливає з тексту п. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК і законопроекту № 7458, останнім днем має бути 15.07.2022. Але поки законопроект не прийнятий, орієнтуємося на 14.07.2022 | З 15.07.2022                                                                                                                            |
| Платники, у яких відсутня можливість реєструвати ПН/РК    | Протягом 6 місяців після закінчення або скасування воєнного стану                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | З наступного дня після закінчення 6 місяців                                                                                             |
| Платники, у яких відновилася можливість реєструвати ПН/РК | Протягом 60 календарних днів (далі – к. д.) з першого дня місяця, що настає за місяцем, у якому відновилася можливість реєструвати ПН/РК                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Починаючи з 61-го к. д.                                                                                                                 |
| Платники єдиного податку (далі – ЄП) за ставкою 2 %       | Протягом 60 к. д. з дня повернення таких платників на колишню систему оподаткування, тобто на сплату ПДВ.<br><b>Зверніть увагу!</b> У той період, коли платник перебуває на ЄП за ставкою 2 %, у нього немає технічної можливості реєструвати ПН/РК у ЄРПН (ЗІР, категорія 101.16)                                                                                                                                                | Починаючи з 61-го к. д.                                                                                                                 |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

П. 69.18 підрозділу 10 роз. ХХ ПК

Установити, що тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, з метою захисту прав платників, збереження та захисту даних надання електронних сервісів та приймання електронних документів від платників податків здійснюються у робочі дні з **8 години до 18 години**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Уточнення сум ПК після поновлення реєстрації в ЄРПН

П. 69.1<sup>1</sup> підрозд. розд. XX ПК

Платники податку на додану вартість зобов'язані забезпечити у строки, встановлені підпунктом 69.1 цього пункту, реєстрацію податкових накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, граничний термін реєстрації яких припадає на періоди, зазначені у підпункті 69.1 цього пункту, та уточнити (**привести у відповідність**) податковий кредит, задекларований платниками на підставі наявних у платника первинних (розрахункових) документів, з урахуванням даних податкових накладних та/або розрахунків коригування, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ліміт реєстрації, показники формули в СЄА ПДВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Ліміт реєстрації

$$\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{МитН} + \Sigma \text{ПопРах} + \Sigma \text{Овердрафт} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} - \Sigma \text{Перевищ}$$

В період з 24.02.2022 до 27.05.2022 показники  $\Sigma \text{НаклОтр}$  та  $\Sigma \text{НаклВид}$  не змінювались, тому що не відбувалась реєстрація ПН та РК в ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

$\Sigma_{\text{Овердрафт}}$  - сума середньомісячного розміру сум податку, які за останні 12 звітних (податкових) місяців були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені (розстрочені, відстрочені).

Показник  $\Sigma_{\text{Овердрафт}}$  **щокварталу** (протягом перших шести робочих днів такого кварталу) підлягає **автоматичному** перерахунку з урахуванням показника середньомісячного розміру сум податку, які за останні 12 звітних (податкових) місяців станом на дату такого перерахунку **були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені** (розстрочені, відстрочені).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Наприклад, під перерахунок **ΣОвердрафт** станом на 1 липня 2022 увійдуть нарахування ПДВ за деклараціями з червня 2021 року по травень 2022 року включно. А також УР до декларацій, нарахування за якими було здійснено в періоді з 01.07.2021 р. по 30.06.2022 р. включно.

У розрахунку **ΣОвердрафт** бере участь тільки загальна сума погашених нарахувань та непогашених розстрочених або відстрочених сум.

Ця загальна сума ділиться на 12. Тобто цей показник погіршують ті звітні періоди, в яких були відсутні ПЗ, а також ті періоди, ПЗ за які не були погашені (відстрочені або розстрочені).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

$\Sigma_{\text{ПопРах}}$  - загальна сума поповнення з поточного рахунка платника його електронного рахунка.

Якщо поповнення електронного рахунку здійснюється не з поточного рахунку платника ПДВ, ліміт реєстрації не збільшується. Також ліміт реєстрації не збільшується, якщо на електронний рахунок відбувається повернення грошей із бюджетного рахунку.



$\Sigma_{\text{Перевищ}}$  - 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 ЄРПН.

**Цей показник розраховується щомісяця!**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

П. 200<sup>-1</sup>.9 ПК. Якщо у платника податку загальна сума податкових зобов'язань, зазначених ним у поданих деклараціях з урахуванням уточнюючих розрахунків до них, перевищує суму податку, що міститься в складених таким платником ПН та РК до таких ПН, зареєстрованих в ЄРПН ( $\Sigma$ Перевищ), а сума, визначена [пунктом 200<sup>-1</sup>.3](#) статті 200<sup>-1</sup> цього Кодексу ( $\Sigma$ Накл), є недостатньою для реєстрації таким платником ПН або РК до такої ПН за звітні періоди виникнення такого перевищення, платник податку має право зареєструвати ПН або РК в ЄРПН на суму податку, що дорівнює значенню показника  $\Sigma$ Перевищ, зменшеного на суму задекларованих до сплати податкових зобов'язань за періоди починаючи з 1 липня 2015 року (включаючи податкові зобов'язання, які були сплачені платником податку, та податкові зобов'язання, які не були сплачені платником податку) та збільшеного на значення показника  $\Sigma$ ПопРах незалежно від значення показника  $\Sigma$ Накл, визначеного відповідно до пункту 200<sup>-1</sup>.3 цієї статті.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Другий ліміт =  $\sum \text{Перевищ}$  -  $\sum \text{задекларованих ПЗ до сплати (ряд. 18)}$  +  $\Sigma_{\text{ПопРах}}$



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Умови для реєстрації ПН за рахунок другого ліміту:

- відомості із незареєстрованою ПН повинні бути відображені в таблиці 1.1 та незареєстровані позитивні РК в таблиці 1.2 додатка 1 до декларації за відповідний звітний період;
- дата складання ПН належить до періоду, в якому виник показник =  $\sum$ Перевищ ;
- ПЗ по декларації за відповідний звітний період були сплачені до бюджету.

Для отримання інформації про суму другого ліміту потрібно подати запит J/F1304001. Важливо враховувати, що другий ліміт розраховується щомісяця (тобто окремо за кожен місяць).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Висновок.** Якщо подається декларація, в якій у рядку 9 відображено ПЗ на підставі незареєстрованих ПН та позитивних РК, виникає показник  $\Sigma$ **Перевищ** та автоматично зменшується ліміт реєстрації. Після того, як ПН або позитивний РК реєструється за рахунок другого ліміту, відбувається перерахунок показників формули: зменшується на суму ПДВ з такої ПН або РК показник  $\Sigma$ **Перевищ** та збільшується показник  $\Sigma$ **НаклВид**. При цьому сума ліміту реєстрації ( $\Sigma$ накл) **не змінюється**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Як зменшити показник $\Sigma$ Перевищ

Для цього потрібно:

### 1. Подати УР, яким зменшити ПЗ.

Це приведе до зменшення показника  $\Sigma$ Перевищ і відповідно відновить ліміт реєстрації. УР треба подати до декларацій за усі звітні періоди, за які не вдалося зареєструвати ПН. При поданні УР слід коригувати не лише дані самої декларації (тобто прибирати нараховані ПЗ), але і дані таблиці 1.1 додатка 1 (тобто дані про незареєстровані ПН).

Щоб відкоригувати (обнулити) дані таблиці 1.1 додатка 1, треба повторити помилковий запис про незареєстровану ПН, вказавши вартісні показники зі знаком «—» (ЗІР, категорія 101.24).

Також якщо в деклараціях, до яких подається УР, були відображені ПЗ до сплати, подання УР призведе до зменшення сплачуваної суми і, можливо, до виникнення від'ємного значення ПДВ. Тоді, при виникненні (чи збільшенні) показника рядка 21, разом з УР доведеться подати і уточнювальний додаток 2, в якому відобразити або збільшити суму від'ємного значення.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

- 2. Зареєструвати ПН за рахунок суми відновленого ліміту реєстрації.
- 3. Відновити суму ПЗ (збільшити). Для цього слід подати УР повторно.

Зверніть увагу! Таблицю 1.1 додатка 1 до повторного УР заповнювати не треба, оскільки ПН на дату його подання вже будуть зареєстровані в ЄРПН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Обережно, виникає проблема!

Якщо декларація, до якої подається КР № 1 була до сплати (і сума ПЗ по ній була сплачена), після подання КР № 1, яким зменшується сума ПЗ, виникає переплата на бюджетному рахунку. Після подання УР № 2, яким повертається сума ПЗ, виникає знову сума ПЗ до сплати.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## П. 20 Порядка № 569

У разі подання платниками податку уточнюючих розрахунків до податкових декларацій з податку за попередні звітні (податкові) періоди, за результатами яких **зменшуються позитивні** нарахування в межах залишку узгоджених податкових зобов'язань, не сплачених до бюджету, що обліковуються Казначейством до виконання в повному обсязі, ДПС не пізніше наступного робочого дня подання таких уточнюючих розрахунків надсилає Казначейству коригуючий реєстр. На підставі такого реєстру Казначейство уточнює інформацію, зазначену в раніше надісланих реєстрах.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## П. 20 Порядка № 569

У разі подання платником податку уточнюючих розрахунків до податкових декларацій з податку за попередні звітні (податкові) періоди, які передбачають **збільшення** податкових зобов'язань з податку, що підлягають перерахуванню до бюджету, для перерахування таких зобов'язань до бюджету ДПС не пізніше наступного робочого дня подання таких уточнюючих розрахунків надсилає Казначейству реєстр платників податку, в якому зазначаються найменування або прізвище, ім'я та по батькові платника податку, податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб - підприємців, які мають відмітку в паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта), індивідуальний податковий номер платника податку, звітний (податковий) період та сума податку, що підлягає перерахуванню до бюджету.

На підставі такого реєстру Казначейство перераховує суми податку до бюджету.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Таким чином переплата на бюджетному рахунку не може автоматично перекрити недоплату на електронному рахунку. При цьому фактично недоплати до бюджету платника ПДВ не виникає, але виникає картотека на електронному рахунку. Це означає, що гроші, які перераховуються на електронний рахунок, в першу чергу зараховуватимуться у рахунок погашення цієї картотеки.

Це, може призвести до недоплати до бюджету. Наприклад, за наявності картотеки за декларацією за травень у сумі 5 000 грн. перераховуються на електронний рахунок гроші для сплати ПЗ за декларацією за червень у сумі 15 000 грн. . При цьому частина суми (5 000) йде у рахунок погашення картотеки і лише 10 000 у рахунок сплати ПЗ за декларацією за червень. Тепер фактично виникає картотека вже за декларацією за червень на електронному рахунку і, крім того, виникне недоплата вже і на бюджетному рахунку.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Що можна зробити?

1. Повернути переплату з бюджету на електронний рахунок для цього потрібно подати Заяву про повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені (J1302001).

П. 43.5 ПК «Контролюючий орган **не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку** з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення належних сум коштів з відповідного бюджету або з єдиного рахунку та подає його для виконання до органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів.

На підставі отриманого висновку орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, **протягом п'яти робочих днів** здійснює повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені платникам податків у порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## 2. Заплатити повторно суму ПЗ

Переплату на бюджетному рахунку можна повернути пізніше, а можна залишити, наприклад, для сплати штрафних санкцій по УР (у подальшому).

3. Не подавати УР № 2 та надіслати листа до податкової з проханням вважати УР № 1 помилковим.

Такий варіант обговорюється бухгалтерами на практиці, але якщо є бажання його застосувати, потрібно спочатку проконсультуватися з податковою за місцем своєї реєстрації.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Не вистачає суми другого ліміту для реєстрації ПН

### Ситуація

Платнику ПДВ для реєстрації ПН за квітень не вистачає суми другого ліміту (копійок). Що можна зробити?

Для того, щоб отримати можливість зареєструвати ПН потрібно подати УР до декларації за відповідний період (в нашому випадку – квітень) щоб донарахувати податкові зобов'язання на 1 грн.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Код<br>рядка              | Код<br>додавка | Рядки декларації                                                                                                               | Показник,<br>який<br>уточнюється | Уточнений<br>показник | Різниця |   |
|---------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|---------|---|
| 1                         | 2              | 3                                                                                                                              | 4                                | 5                     | 6       |   |
| I. Податкові зобов'язання |                |                                                                                                                                |                                  |                       |         |   |
| 1.1                       | Д1             | Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України | Колонка А                        | 150 000               | 150 005 | 5 |
|                           |                |                                                                                                                                | Колонка Б                        | 30 000                | 30 001  | 1 |
| 1.2                       | Д1             | Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України      | Колонка А                        |                       |         |   |
|                           |                |                                                                                                                                | Колонка Б                        |                       |         |   |
| 1.3                       | Д1             | Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України     | Колонка А                        |                       |         |   |
|                           |                |                                                                                                                                | Колонка Б                        |                       |         |   |
| 2.1                       |                | Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою                          | Колонка А                        |                       |         |   |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Крім УР також слід подати уточнюючий додаток 1, в якому заповнити таблицю 1.1.

Наприклад вказати ПН, складену «на себе» для збільшення ПЗ (тип причини «15»)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Розділ I. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

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

(грн)

| № з/п                                                                                                                                 | Покупець<br>(індивідуальний податковий номер або умовний ПІН) | Податкова накладна |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|-------|----------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|------------|-------------|
|                                                                                                                                       |                                                               | дата               | номер | ознака здійснення с/г операцій * | обсяг постачання (без податку на додану вартість) | сума податку на додану вартість |            |             |
|                                                                                                                                       |                                                               |                    |       |                                  |                                                   | основна ставка                  | ставка 7 % | ставка 14 % |
| 1                                                                                                                                     | 2                                                             | 3                  | 4     | 5                                | 6                                                 | 7                               | 8          | 9           |
| За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %: |                                                               |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
| 1                                                                                                                                     | 123654789123                                                  | 30.04.2022         | 1     |                                  | 5,00                                              | 1,00                            |            |             |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2 або 1.3 декларації)                                            |                                                               |                    |       |                                  | 5                                                 | 1                               |            |             |
| За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:                                     |                                                               |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
| 1                                                                                                                                     |                                                               |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
| 2                                                                                                                                     |                                                               |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)                                            |                                                               |                    |       |                                  |                                                   |                                 |            |             |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Виправлення помилок



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Правила заповнення УР установлені розд. VI Порядку № 21.

Для уточнення показників раніше поданої декларації в УР передбачені графи 4, 5, 6 (п. 2, 3, 4 розд. VI Порядку № 21):

- у графі 4 наводимо всі показники (як правильні, так і помилкові) декларації, до якої ми подаємо УР. Іншими словами, до цієї графи до відповідних рядків просто переносимо всі дані декларації за уточнюваний період;
- графі 5 – зазначаємо вже виправлені показники. У результаті отримуємо таку картину: первісно правильні показники у графах 4 та 5 будуть однаковими, а ті показники, у яких було виправлено помилку, виявляться різними;
- графі 6 – відображаємо суму помилки – абсолютне значення (тобто з відповідним знаком) різниці між показниками граф 5 та 4. .



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## При заповненні заголовної частини УР:

- у полі «02 – Звітний (податковий) період» зазначається період, у якому подається УР;
- полі «03 – Звітний (податковий) період, що уточнюється» – період виправлення помилки.

Наприклад, УР подається в липні для виправлення помилки в декларації за лютий. Отже, у полі «02» слід зазначити «07 2022», а в полі «03» – «02 2022».

.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Увага, заборона!** Платники ПДВ тимчасово, до припинення або скасування воєнного стану, не мають права подавати УР до декларацій за звітні (податкові) періоди до лютого 2022 року з метою зменшити податкові зобов'язання та/або заявити суми ПДВ до бюджетного відшкодування (п. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК).

.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Якщо УР подається повторно: як заповнити?

До однієї декларації у разі потреби можна подати декілька УР. Тоді в полі «031» «Відмітка про те, що показники цього звітного (податкового) періоду вже уточнювалися раніше» проставляємо «Х».

У повторному УР ми зазначаємо:

- у графі 4 – усі показники з графи 5 попереднього УР;
- графі 5 – правильні показники (після їх повторного виправлення);
- графі 6 – абсолютне значення різниці між показниками граф 5 та 4.

.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Коли потрібно нараховувати штраф та пеню?

Результат виправлення помилок у декларації буде видний у графі 6 рядка 18 УР. Якщо в цій графі:

- з'явиться сума ПДВ до сплати до бюджету (простіше кажучи, недоплата) – тоді платник ПДВ повинен сплатити суму недоплати, а також 3%-вий штраф і пеню (якщо її доведеться нарахувати);
- не з'явиться сума ПДВ до сплати до бюджету, тобто показник дорівнює нулю або має від'ємне значення (раніше задекларований показник зменшується) – тоді недоплати немає і, відповідно, штрафу теж.

.

.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Коли потрібно нараховувати штраф та пеню?

Результат виправлення помилок у декларації буде видний у графі 6 рядка 18 УР. Якщо в цій графі:

- з'явиться сума ПДВ до сплати до бюджету (простіше кажучи, недоплата) – тоді платник ПДВ повинен сплатити суму недоплати, а також 3%-вий штраф і пеню (якщо її доведеться нарахувати);
- не з'явиться сума ПДВ до сплати до бюджету, тобто показник дорівнює нулю або має від'ємне значення (раніше задекларований показник зменшується) – тоді недоплати немає і, відповідно, штрафу теж.

Пеня не нараховується, якщо помилка виправлена протягом 90 к.д. після закінчення строку для сплати грошового зобов'язання (п. 129.9 ПК). Форма УР не містить рядка для відображення пені.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Чи можна обійтися без 3%-вого штрафу і пені у період воєнного стану?

Можна. Згідно з п. 69.1 підрозд. 10 розд. XX ПК у разі самотійного виправлення помилок до 25 липня 2022 року за періоди лютий – травень 2022, платники ПДВ звільняються від штрафу і пені.

«У разі самотійного виправлення платником податків у податкових періодах **до 25 липня 2022 року**, з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених [статтею 50](#) цього Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання у звітних (податкових) періодах, що припадають **на період дії воєнного стану**, такі платники звільняються від нарахування та сплати штрафних санкцій, передбачених [пунктом 50.1](#) статті 50 цього Кодексу, та пені.»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Куди слід сплатити недоплату і штраф за УР?

Суму **недоплати** потрібно перерахувати на електронний рахунок платника в СЕА. При цьому на суму такого поповнення ПДВ-рахунка збільшується реєстраційний ліміт. Такий механізм передбачений Порядком № 569.

Зокрема, згідно з п. 20 цього Порядку, коли УР подаються для збільшення суми податку до сплати в бюджет, то ДПС – не пізніше наступного робочого дня після приймання таких УР – направляє Казначейству реєстр платників ПДВ, у якому наведені дані платників і сума податку, що підлягає перерахуванню до бюджету.

Якщо залишку грошей на ПДВ-рахунку достатньо для погашення недоплати за УР, то окремо суму туди можна не перераховувати.

Штраф і пеню за УР платник повинен сплатити з поточного рахунка до відповідного бюджету (п. 25 Порядку № 569).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Після подання УР утворилася переплата (у результаті виправлення помилки сума податкових зобов'язань зменшилася). Чи потрібно у цьому випадку сплачувати суму податкових зобов'язань за декларацією за поточний період?**

Так, потрібно. Згідно з п. 19 Порядку № 569, суми ПДВ, зазначені в рядку 18.1 декларації, перераховуються до бюджету з ПДВ-рахунка. А переплата після подання УР утворилася на бюджетному рахунку в ІКП. Тому податкові зобов'язання, відображені в декларації, сплачуються незалежно від наявності у платника переплат в ІКП.

Якщо подання УР призвело до зменшення податкових зобов'язань, а отже, і до виникнення переплати в ІКП, сума такої переплати може бути повернена платникові на його ПДВ-рахунок (п. 43.4<sup>1</sup> ПК). Для цього потрібно подати до органу ДПС заяву (п. 43.4 ПК) у довільній формі або за встановленою формою (ідентифікатор J/F 1302001).

Після повернення на ПДВ-рахунок переплата може бути перерахована на поточний рахунок платника на підставі додатка 4, поданого разом з декларацією за звітний період.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## У яких випадках в УР заповнюється рядок 18.2 і коли можна не сплачувати податкові зобов'язання за декларацією?

У рядку 18.2 УР відображається сума, яка включається до коригувального реєстру зі зменшення залишку сум податкових зобов'язань, не сплачених до бюджету за звітний період. І так, дійсно є варіант, коли можна не сплачувати зобов'язання за декларацією – правда, він не простий і може бути не дуже вигідним платникові ПДВ.

У рядку 18.2 УР наводиться від'ємна сума із графи 6 рядка 18, на яку платник ПДВ має право зменшити залишок своїх узгоджених податкових зобов'язань. Тобто це ті суми, **які не були сплачені до бюджету і враховуються Казначейством до виконання в повному обсязі.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Щоб не сплачувати суму зобов'язань за декларацією, спочатку потрібно створити так звану картотеку в СЕА.

Припустимо, платник ПДВ подасть до декларації УР, на підставі якого зменшується ПДВ у межах суми, заявленої в декларації, але не сплаченої в установлений строк (тобто суми так званої картотеки, яка утворюється в СЕА після закінчення строку для сплати ПДВ за декларацією). У цьому випадку ДПС не пізніше наступного робочого дня направляє коригувальний реєстр до Казначейства – і на його підставі уточнюються дані, відображені в раніше поданих реєстрах (п. 20 Порядку № 569). Для такого уточнення і потрібно заповнити рядок 18.2 УР.

Тобто рядок 18.2 заповнюється, тільки якщо:

- УР передбачає зменшення зобов'язань (гр. 6 ряд. 18 має від'ємне значення);
- у платника є залишок податкових зобов'язань, не сплачений до бюджету за уточнюваний звітний період (так звана картотека).

Тоді в рядку 18.2 наводиться сума із графи 6 рядка 18, на яку платник ПДВ хоче зменшити «картотеку», але зробити це можна тільки в межах її залишку на момент подання УР (довідкове поле ряд. 18.2) (лист ДФС від 24.04.2017 № 10174/7/99-99-15-03-01-17).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Виправлення помилок в сумі від'ємного значення**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Виправлення помилки в рядку 21 декларації має свої особливості. Так, якщо виправлення такої помилки в майбутніх звітних періодах:

- **не вплинуло на значення рядка 18 або 20.2** – УР подається за один звітний період, до якого вносяться зміни. При цьому показник графи 6 рядка 21 УР (як збільшення, так і зменшення) ураховується в рядку **16.2 декларації за звітний період, у якому подано такий УР** (п. 5 розд. VI Порядку № 21);
- **вплинуло на значення рядка 18 або 20.2** – тоді УР подається за кожний такий період (п. 6 розд. VI Порядку № 21).

При перенесенні даних УР до декларації, тобто в разі заповнення рядка 16.2, потрібно навести дані про УР у таблиці, розміщеній під третім розділом декларації (пп. 5 п. 4 розд. V Порядку № 21). У ній потрібно зазначити дату подання УР, його реєстраційний номер з квитанції про приймання, суму уточнення зі знаком «+» або «-».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Як заповнити службове поле рядка 19.1 в УР?

У **службовому полі рядка 19.1** відображається ліміт реєстрації на момент подання декларації (пп. 2 п. 5 розд. III Порядку № 21).

У рядку 19.1 відображається сума **перевищення різниці** між сумою від'ємного значення з рядка 19 і сумою ліміту реєстрації, зазначеною в службовому полі рядка 19.1. **Наприклад**, сума від'ємного значення (ряд. 19) – 9 000 грн, сума ліміту (службове поле ряд. 19.1) – 7 000 грн, до рядка 19.1 переноситься 2 000 грн (9 000 грн – 7 000 грн).

Якщо сума від'ємного значення (ряд. 19) **менша від ліміту реєстрації або дорівнює йому, тоді рядок 19.1 не заповнюється**. **Наприклад**, сума за рядком 19 – 9 000 грн, сума ліміту (службове поле ряд. 19.1) – 15 000 грн, рядок 19.1 не заповнюється.

Якщо йдеться про УР, то в службовому полі рядка 19.1 слід відобразити суму ліміту реєстрації **на момент подання УР**, тобто:

- у графі 4 УР треба відобразити суму ліміту реєстрації, зазначену в декларації, до якої подається УР;
- у графі 5 – суму ліміту реєстрації на дату подання УР;
- графі 6 – різницю між сумами у графі 5 та графі 4.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Приклад 1

Підприємством у червні подається УР до декларації за березень, яким збільшується сума від'ємного значення. Декларації за періоди квітень, травень також від'ємні.

Виправлення помилки у декларації за березень не вплинуло на показник рядка 18 періодів квітень – травень. Тому збільшення сумі негативного значення переноситься до рядка 16.2 декларації за червень.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Код                                      | Код |                                                                                                                                                                                                                                              | уточнюється |         |         |
|------------------------------------------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------|---------|
| 1                                        | 2   | 3                                                                                                                                                                                                                                            | 4           | 5       | 6       |
| <b>I. Податкові зобов'язання</b>         |     |                                                                                                                                                                                                                                              |             |         |         |
| 1.1                                      | Д1  | Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України                                                                                                               | Колонка А   | 150 000 | 150 000 |
|                                          |     |                                                                                                                                                                                                                                              | Колонка Б   | 30 000  | 30 000  |
| 9                                        |     | Усього за розділом I                                                                                                                                                                                                                         | Колонка Б   | 30 000  | 30 000  |
| <b>II. Податковий кредит</b>             |     |                                                                                                                                                                                                                                              |             |         |         |
| 10.1                                     | Д1  | з основною ставкою                                                                                                                                                                                                                           | Колонка А   | 190 000 | 210 000 |
|                                          |     |                                                                                                                                                                                                                                              | Колонка Б   | 38 000  | 42 000  |
| 16.1                                     |     | значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду                                                                                                                                                                                | Колонка Б   | 2 000   | 2 000   |
| 17                                       |     | Усього за розділом II                                                                                                                                                                                                                        | Колонка Б   | 40 000  | 44 000  |
| <b>III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД</b> |     |                                                                                                                                                                                                                                              |             |         |         |
| 19                                       |     | Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 9 декларації) (позитивне значення)                                                      |             | 40 000  | 44 000  |
| 21                                       | Д2  | Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 уточнюючого розрахунку) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) |             | 40 000  | 44 000  |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Розділ II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ

Таблиця 2.1.

Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %

(грн)

| № з/п                                                                                                                      | Постачальник (індивідуальний податковий номер) | Податкова накладна, інший документ |                          |                                 | Обсяг постачання (без податку на додану вартість) | Сума податку на додану вартість |            |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------|------------|-------------|
|                                                                                                                            |                                                | період складання                   | ознака касового методу** | ознака здійснення с/г операцій* |                                                   | основна ставка                  | ставка 7 % | ставка 14 % |
| 1                                                                                                                          | 2                                              | 3                                  | 4                        | 5                               | 6                                                 | 7                               | 8          | 9           |
| 1                                                                                                                          | 147852369741                                   | 032022                             |                          |                                 | 20 000,00                                         | 4 000,00                        |            |             |
| Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:                                                                       |                                                |                                    |                          |                                 | 20 000                                            | 4 000                           |            |             |
| придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів                                                        |                                                |                                    |                          |                                 |                                                   |                                 |            | x           |
| усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу                                                   |                                                |                                    |                          |                                 |                                                   |                                 | x          | x           |
| за операціями, визначеними статтею 16 <sup>1</sup> Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України» |                                                |                                    |                          |                                 |                                                   |                                 | x          |             |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

|    |                                                      |     |   |             |
|----|------------------------------------------------------|-----|---|-------------|
| 01 | ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ<br>З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ | 011 | X | Звітна      |
|    |                                                      | 012 |   | Звітна нова |

|    |                             |
|----|-----------------------------|
| 02 | Звітний (податковий) період |
|----|-----------------------------|

|       |   |   |   |
|-------|---|---|---|
| 2     | 0 | 2 | 2 |
| (рік) |   |   |   |

|          |   |
|----------|---|
| 0        | 6 |
| (місяць) |   |

| Код<br>рядка | Код<br>дodatка | II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ                                                                             | Обсяги<br>придбання<br>(без податку<br>на додану<br>вартість) | Дозволений<br>податковий<br>кредит |
|--------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------|
|              |                |                                                                                                   | колонка А                                                     | колонка Б                          |
| 16.2         |                | збільшено/зменшено залишок від'ємного значення<br>за результатами поданих уточнюючих розрахунків* | x                                                             | 4 000                              |

\* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

| Дата       | Номер        | Сума, грн (+/-) |
|------------|--------------|-----------------|
| 07.06.2022 | 123456789123 | 4 000           |



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Приклад 2

10 травня 2022 року була виявлена помилка в декларації за лютий 2022 – не повністю відображений податковий кредит з ПДВ. Помилка вплинула на значення рядка 18 декларації за березень, у декларації за квітень формується показник рядка 19.

У цьому прикладі виправлення помилки в декларації за лютий вплинуло на показник рядка 18 декларації за березень, тому слід подати УР також і до декларації за березень.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Рядки<br>декларції/У<br>Р | Листопад                          |                                | Березень                          |                                | Квітень                                                         |
|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
|                           | Декларація<br>(позитивні<br>дані) | УР<br>(правильні<br>показники) | Декларація<br>(позитивні<br>дані) | УР<br>(правильні<br>показники) | Декларація (дані,<br>які склалися за<br>результатами<br>квітня) |
| <b>1</b>                  | <b>2</b>                          | <b>3</b>                       | <b>4</b>                          | <b>5</b>                       | <b>6</b>                                                        |
| 1.1                       | 50 000                            | 50 000                         | 70 000                            | 70 000                         | 40 000                                                          |
| 9                         | 50 000                            | 50 000                         | 70 000                            | 70 000                         | 40 000                                                          |
| 10.1                      | 20 000                            | 70 000                         | 60 000                            | 60 000                         | 85 000                                                          |
| 16.1                      | –                                 | –                              | –                                 | <b>20 000</b>                  | –                                                               |
| 17                        | 20 000                            | 70 000                         | –                                 | 80 000                         | 85 000                                                          |
| 18                        | 30 000                            | –                              | 10 000                            | –                              | –                                                               |
| 19                        | –                                 | 20 000                         | –                                 | 10 000                         | 45 000                                                          |
| 21                        | –                                 | <b>20 000</b>                  | –                                 | 10 000                         | 45 000                                                          |

У нашому прикладі за підсумками виправлення помилки в декларації за березень у рядку 21 з'явилася сума від'ємного значення. І тут виникає запитання: до якої декларації перенести цю суму?

Оскільки УР подається 10 травня, тобто до закінчення строку подання декларації за квітень, цілком логічно перенести 10 000 грн (ряд. 21 УР до декларації за березень) до рядка 16.1 декларації за квітень.

*Але такий варіант буде суперечити порядку виправлення помилки в рядку 21, передбаченому п. 5, розд. VI Порядку № 21*

Тому краще подати декларацію за квітень з тими показниками, які склалися за підсумками цього місяця (гр. 6 нашої таблиці), а в декларації за травень у рядку 16.2 відобразити дані УР за березень за рядком 21. Тобто перенести до рядка 16.2 декларації за травень 10 000 грн.



## Приклад 2

6 червня 2022 року виявлено помилку в декларації за квітень 2022 року – завищено податковий кредит на 4 000 грн



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Рядки<br>декларції | Декларація за квітнем          |                             | Декларація за травнем                         |                                              |
|--------------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                    | Декларація<br>(помилкові дані) | УР<br>(правильні показники) | Показники<br>без урахування<br>помилки квітня | Показники<br>з урахуванням<br>помилки квітня |
| 1                  | 2                              | 3                           | 4                                             | 5                                            |
| 1.1                | 40 000                         | 40 000                      | 52 000                                        | 52 000                                       |
| 9                  | 40 000                         | 40 000                      | 52 000                                        | 52 000                                       |
| 10.1               | 46 000                         | 42 000                      | 47 000                                        | 47 000                                       |
| 16.1               | –                              | –                           | 6 000                                         | 2 000                                        |
| 17                 | 46 000                         | 42 000                      | 53 000                                        | 49 000                                       |
| 18                 | –                              | –                           | –                                             | 3 000                                        |
| 19                 | 6 000                          | 2 000                       | 1 000                                         | –                                            |
| 21                 | 6 000                          | 2 000                       | 1 000                                         | –                                            |



Помилка в декларації за квітень вплинула на показник рядка 18 декларації за травень. Разом з тим помилка була виявлена ще **до подання декларації за травень**.

Тчи можна заповнити травневу декларацію правильно?. На практиці податкова може визнати це порушенням порядку виправлення помилки в рядку 21 декларації, що в цілому правда.

У ЗІР (категорія 101.24) податкова раніше роз'яснювала так: якщо УР подається до подання декларації за останній звітний період, у якому значення рядка 21 вплинуло на значення рядків 18 або 20.2, то уточнені показники враховуються у показниках такої декларації. Проте це роз'яснення **міститься зараз у розділі нечинних**.

Тому в цій ситуації краще подати декларацію за травень без урахування виправлення помилки, а потім, після закінчення строку, встановленого для подання декларації за травень (тобто після 20 червня), подати УР до травневої декларації. Або ж виправити помилки в деклараціях за квітень і травень після 20 червня.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

## Виправлення помилок в додатках до декларації

Уточнюючі додатки подаються разом з УР, якщо у графі 6 УР заповнюються рядки, до яких повинні подаватися ці додатки. Якщо такий рядок у графі 6 УР не заповнюється, то уточнюючий додаток, який їй відповідає, не подається.

Також уточнюючий додаток подається якщо помилка була в ньому самому.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

| Додаток   | Порядок виправлення помилки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Додаток 1 | <p>Якщо потрібно замінити помилковий рядок (наприклад, неправильно зазначити ПН покупця/постачальника або суму), тоді помилка виправляється таким чином (ЗІР, категорія 101.25):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– в одному рядку повторюємо помилковий запис, при цьому вартісні показники зазначаємо зі знаком «-» (тобто сторнуємо);</li> <li>– у другому – робимо правильний запис.</li> </ul> <p>При цьому якщо помилка, допущена в додатку 1:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не вплинула на числові показники декларації (тобто результат уточнення дорівнює 0, наприклад якщо виправлялася помилка в ПН) – то в уточнюючому додатку 1 підсумкові рядки «Усього за звітний (податковий) період» не заповнюються;</li> <li>– вплинула на числові показники декларації – тоді числові показники в цих підсумкових рядках наводяться в сумі уточнення (збільшення або зменшення) з відповідним знаком і будуть аналогічні даним з колонки 6 УР відповідного рядка.</li> </ul> <p>Якщо потрібно додати значення (наприклад, не були зазначені в таблиці 1.1 дані з незареєстрованих ПН), тоді потрібно просто додати дані, яких не вистачає.</p> <p><b>Увага!</b> При виправленні помилки в додатку 1 виправляються (додаються) тільки неправильні (відсутні) дані, а ті, що були відображені правильно, не дублюються</p> |

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Додаток 2 | <p>Якщо помилка вплинула на показник ряд. 21 декларації (від'ємне значення збільшується або зменшується), то принцип виправлення цієї помилки полягає в такому (ЗІР, категорія 101.25):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– якщо показник рядка в таблиці 1 додатка 2 потрібно збільшити або <u>зменшити</u> – тоді в уточнюючому додатку 2 треба зазначити дельту помилки з відповідним знаком («+» або «-»);</li> <li>– якщо в додатку 2 потрібно повністю прибрати або, навпаки, додати до нього рядок – то в уточнюючому додатку 2 відповідне значення додається зі знаком «+» або забирається із знаком «-».</li> </ul> <p><b>Увага!</b> Сума «Усього» таблиці 1 уточнюючого додатка 2 (зі знаком «+» або «-») повинна відповідати показнику гр. 6 ряд. 21 УР.</p> <p>Якщо помилка не вплинула на показник ряд. 21 декларації (наприклад, неправильно зазначено ПІН контрагента або звітний податковий період), ці помилки виправляються методом «сторно», тобто:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– повторюємо помилковий запис, вартісні показники якого сторнуємо (відображаємо зі знаком «-»);</li> <li>– робимо правильний запис, вартісні показники зазначаємо зі знаком «+».</li> </ul> <p>Рядок «Усього» не заповнюємо, адже у цьому випадку його показник дорівнює нулю, як і показник гр. 6 ряд. 21 УР</p> |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Додаток 3 | <p>Якщо допущена в ряд. 20.2 декларації помилка вплинула на суму <b>БВ</b> і водночас призвела (ЗІР, категорія 101.25):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– до збільшення суми раніше задекларованого <b>БВ</b> – тоді в додатку 3 відображається сума такого збільшення. Причому ця сума повинна відповідати показнику гр. 6 ряд. 20.2 УР;</li> <li>– зменшення суми <b>БВ</b> – то у цьому випадку податкова рекомендує звернутися за індивідуальним роз'ясненням. Звичайно, виправити помилку можна за аналогією з помилкою на збільшення. Тобто зазначити в додатку 3 суму зменшення зі знаком «-», яка повинна відповідати показнику гр. 6 ряд. 20.2 УР. Проте, можливо, після такого виправлення помилки у ДПС виникнуть запитання до платника податків, що потребуватимуть пояснень.</li> </ul> <p>Якщо допущена в додатку 3 помилка не вплинула на суму <b>БВ</b>, тоді таблицю 2 уточнюючого додатка 3 треба заповнити у такий спосіб:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– неправильний показник зазначити зі знаком «-»;</li> <li>– правильні дані – зі знаком «+».</li> </ul> <p>Сума рядка «Усього» таблиці 2 дорівнюватиме нулю (в електронному вигляді не заповнюється) і відповідати значенню гр. 6 ряд. 20.2 УР (має нульове значення)</p> |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### Додаток 4

##### Помилка в сумі БВ

1. Якщо помилка, допущена в реквізитах поточного рахунка, на який потрібно перерахувати гроші, виявлена до закінчення строку сплати податкових зобов'язань (10 днів після закінчення строку для подання декларації) – потрібно подати УР з новим додатком 4. У цьому додатку наводимо тільки **правильні реквізити поточного рахунка**, інші поля не заповнюємо (нулі та прочерки не ставимо)!

Сам УР буде нульовим (графи 4 та 5 мають однакове значення, а гр. 6 – нульове).

2. Якщо помилка в сумі БВ – то в уточнюючому додатку 4 слід зазначити суму збільшення, яка повинна відповідати даним гр. 6 ряд. 20.2 УР.

##### Помилка в сумі, заявленій до повернення з ПДВ-рахунка на поточний рахунок

Якщо в додатку 4 є помилки в цифрових показниках таблиці 2 чи 3 або в текстовій частині зазначена сума, яка перевищує показник гр. 5, то виправити таку помилку за допомогою УР не можна. У такому разі УР не подається, гроші не повертаються і до бюджету не перераховуються.

Платникові ПДВ потрібно подати новий додаток 4 з правильними показниками разом з декларацією за наступний звітний період (звичайно, якщо на момент її подання на його ПДВ-рахунку буде надлишок коштів).

##### Помилка в розділі про реорганізацію платника ПДВ

Помилки можливі в таблицях 4 та 5 додатка 4 (наприклад, в ІПН правонаступника або реорганізованого платника податків, даті та номері передавального акта/розподільчого балансу, документа контролюючого органу про проведення документальної перевірки).

Ці помилки можна виправити у такий спосіб:

- в одному рядку зазначити неправильні дані, навівши вартісні показники зі знаком «-»;
- у другому – правильні дані зі знаком «+»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

|                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Додаток 5                                        | <p>Якщо помилка торкнулася показника ряд. 5 декларації, виправляємо її методом «сторно»: у таблицях 1 або 2 спочатку наводимо неправильний запис, у якому числові значення показуємо зі знаком «-», а потім – правильний запис. При цьому показник підсумкового рядка таблиці має збігатися з показником гр. 6 ряд. 5 УР.</p> <p>Якщо помилка не торкнулася показника ряд. 5 декларації (наприклад, неправильно зазначено код і найменування пільги), тоді для виправлення помилки також робимо сторнувальний запис, але при цьому показник підсумкового рядка відповідної таблиці буде нульовим</p> |
| Додаток 6<br>(для пільговиків – таблиці 1, 2, 3) | <p>В уточнюючому додатку для виправлення помилок зазначаємо правильні показники (ЗІР, категорія 101.25). Тобто додаток 6 заповнюємо не на суму уточнень, нам потрібно наново заповнити таблиці правильними даними відповідно до сум уточнень за гр. 6 УР</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Додаток 6<br>(для касовиків – таблиця 4)         | <p>Для виправлення помилок в уточнюючому додатку наводимо правильні показники, а не суми уточнень. Тобто потрібно наново заповнити таблицю правильними даними. Також у таблиці 4 розраховуємо залишок неоплаченого податкового кредиту для операцій за касовим методом (колонка 14), який переноситься у наступний період.</p> <p>Якщо помилка призвела до перекручення суми залишку, доведеться виправляти і наступні періоди</p>                                                                                                                                                                   |

**ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua