

Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, главный редактор журнала «БАЛАНС»



ОБНОВЛЕНИЕ НДС-ДЕКЛАРАЦИИ: ДУБЛЬ 2

Новшества! Не прошло и месяца, как в форму налоговой декларации по НДС (далее – декларация) были внесены очередные изменения. На этот раз приказом Минфина от 11.03.21 г. № 131 (далее – Приказ № 131). Причем несмотря на то, что этот приказ вступил в силу с 12.03.21 г., его требования распространяются на налоговый период, в котором он был опубликован. То есть декларацию по форме, обновленной Приказом № 131, нужно будет подавать уже за март.

Что изменилось в форме декларации?

Конечно, внесенные изменения в первую очередь связаны с новой ставкой НДС – **14 %**, которая действует с 1 марта 2021 года. В форме декларации появились строки для отражения операций по поставке (в т. ч. условной) и приобретению (в т. ч. ввозу) товаров, облагаемых НДС по этой ставке. А также строки для корректировки налоговых обязательств и налогового кредита, начисленных по ставке 14 %.

Также форма декларации была дополнена строками для отражения налоговых обязательств (стр. 6.2) и налогового кредита (стр. 13.2) по услугам нерезидента, местом поставки которых является Украина, облагаемых НДС по ставке 7 %.

В целом изменения не должны вызвать у плательщиков НДС трудностей при заполнении обновленной формы декларации.

Изменения в приложении 1

Поскольку подавать декларацию за март уже совсем скоро, остановимся на обновленном приложении 1 (оно будет заполняться практически всеми плательщиками НДС). Напомним, что это приложение является своего рода «гибридом» старых приложений 1 и 5.

Таблица 1.1

В таблице 1.1 нужно показать суммы налоговых обязательств отчетного периода, указанные в налоговых накладных (далее – НН), которые не были зарегистрированы в ЕРНН на дату подачи декларации.

А суммы налоговых обязательств из зарегистрированных НН в таблице 1.1 не расшифровываются.

На что обратить внимание. Плательщик НДС обязан отражать в декларации за отчетный период суммы налоговых обязательств, дата возникновения которых приходится на этот период, причем независимо от того, зарегистрирована им НН в ЕРНН или нет.

Налоговые обязательства, возникшие в предыдущих отчетных периодах и не отраженные в декларациях за эти отчетные периоды, подлежат «восстановлению» путем подачи уточняющего расчета.

Иными словами, забытые налоговые обязательства нельзя отразить в декларации за тот период, в котором вы их обнаружили. Они относятся к тому отчетному периоду, на который приходится дата их возникновения. **Например**, если в апреле вы обнаружили, что не отразили налоговые обязательства по НН от 10.02.21 г., нужно подать уточняющий расчет к декларации за февраль, а в декларации за апрель февральский НДС отразить нельзя.

Пример 1

По итогам марта 2021 года у плательщика НДС в декларации:

- по строке 1.1 были отражены объемы поставки в сумме 100 000 грн (колонка А) и сумма НДС – 20 000 грн (колонка Б). Из них по незарегистрированной НН, составленной 26.03.21 г. № 27 на покупателя – плательщика НДС (ИНН 1212121212) – поставка на сумму 5 000 грн и НДС – 1 000 грн;
- по строке 4.1 объемы начисленных компенсирующих налоговых обязательств составили 20 000 грн (колонка А) и сумма НДС – 4 000 грн (колонка Б). Из них по незарегистрированным НН от 31.03.21 г. № 32 – налоговые обязательства в сумме 3 000 грн и НДС – 600 грн.

Приведем **фрагмент** заполнения таблицы 1.1 для нашего примера.

| ФРАГМЕНТ | | | | | | | | |
|---|---|--------------------|-------|--------------------------------|---|---------------------------------|------------|-------------|
| <...> | | | | | | | | |
| № з/п | Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН) | Податкова накладна | | | | сума податку на додану вартість | | |
| | | дата | номер | ознака здійснення с/г операцій | обсяг поставання (без 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 | 1212121212 | 26062021 | 27 | | 5 000,00 | 1 000,00 | | |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2 або 1.3 декларації) | | | | | 5 000,00 | 1 000,00 | | |
| За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу: | | | | | | | | |
| 1 | 600000000000 | 31032021 | 32 | | 3 000,00 | 600,00 | | |
| Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1, 4.2 або 4.3 декларації) | | | | | 3 000,00 | 600,00 | | |
| <...> | | | | | | | | |

Таблица 1.2

Таблица 1.2 предназначена для отражения в декларации за отчетный период корректировок налоговых обязательств согласно ст. 192, п. 198.5, 199.1 Налогового кодекса (далее – НК) в сторону **увеличения**, на основании расчетов корректировки (далее – РК), которые были составлены в отчетном периоде, но не зарегистрированы в ЕРНН.

На что обратить внимание. В таблице 1.2 отражаются только те РК, которые увеличивают сумму компенсации стоимости товаров (услуг). Отрицательные РК, не зарегистрированные в ЕРНН, в таблице 1.1 не расшифровываются. Также напомним, что РК на увеличение налоговых обязательств отражаются плательщиком НДС в декларации того отчетного периода, в котором они были оформлены, независимо от факта регистрации их в ЕРНН (пп. 192.1.2 НК).

Пример 2

Плательщиком НДС в течение марта были проведены корректировки налоговых обязательств по строке 7 декларации на основании:

- РК от 18.03.21 г. № 18 – увеличена сумма компенсации стоимости товара на 10 000 грн (кроме того НДС – 2 000 грн). Этот РК зарегистрирован в ЕРНН на дату подачи декларации за март;

- РК от 26.03.21 г. № 19 – уменьшена сумма компенсации стоимости товара на 4 000 грн (кроме того НДС – 800 грн). Этот РК не был зарегистрирован в ЕРНН на дату подачи декларации за март;
- РК от 30.03.21 г. № 20 – увеличена сумма компенсации стоимости товара на 15 000 грн (кроме того НДС – 3 000 грн). Этот РК не был зарегистрирован в ЕРНН на дату подачи декларации за март.

В таблице 1.2 из всех вышеперечисленных РК следует расшифровать данные только РК от 30.03.21 г. № 20.

Что касается **расшифровки налогового кредита** (разд. II приложения 1), то таблицы 2.1 и 2.2, по сути, являются аналогами таблицы 2 из старого приложения 5 (которое сейчас отменено) и таблицы 2 из старого приложения 1, то есть:

- в таблице 2.1 расшифровываются данные об операциях приобретения товаров (услуг), которые облагаются НДС по ставкам 7 %, 14 %, 20 %;
- в таблице 2.2 – расшифровываются данные о корректировках налогового кредита согласно ст. 192 НК, причем как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения суммы компенсации стоимости приобретенных товаров (услуг), которые облагаются НДС по ставкам 7 %, 14 %, 20 %.