

Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА, головний редактор журналу «БАЛАНС»



## Оновлення ПДВ-декларації: ДУБЛЬ 2

**Новації!** Не минуло й місяця, як до форми податкової декларації з ПДВ (далі – декларація) були внесені чергові зміни. Цього разу наказом Мінфіну від 11.03.21 р. № 131 (далі – Наказ № 131). Причому незважаючи на те що цей наказ набув чинності з 12.03.21 р., його вимоги поширюються на податковий період, у якому він був опублікований. Тобто декларацію за формою, оновленою Наказом № 131, потрібно буде подавати вже за березень.

### Що змінилося у формі декларації?

Звичайно, унесені зміни в першу чергу пов'язані з новою ставкою ПДВ – **14 %**, яка діє з 1 березня 2021 року. У формі декларації з'явилися рядки для відображення операцій з постачання (у т. ч. умовного) і придбання (у т. ч. увезення) товарів, що обкладаються ПДВ за цією ставкою. А також рядки для коригування податкових зобов'язань і податкового кредиту, нарахованих за ставкою 14 %.

Також форма декларації була доповнена рядками для відображення податкових зобов'язань (**ряд. 6.2**) і податкового кредиту (**ряд. 13.2**) за послугами нерезидента, місцем постачання яких є Україна, що обкладаються ПДВ за ставкою 7 %.

У цілому зміни не повинні викликати у платників ПДВ труднощів при заповненні оновленої форми декларації.

### Зміни в додатку 1

Оскільки подавати декларацію за березень уже зовсім скоро, зупинимось на оновленому додатку 1 (він заповнюватиметься практично всіма платниками ПДВ). Нагадаємо, що цей додаток є свого роду «гібридом» старих додатків 1 та 5.

#### Таблиця 1.1

У таблиці 1.1 потрібно показати суми податкових зобов'язань звітного періоду, зазначених у податкових накладних (далі – ПН), які не були зареєстровані в ЄРПН на дату подання декларації.

А суми податкових зобов'язань із зареєстрованих ПН у таблиці 1.1 не розшифровуються.

**На що звернути увагу.** Платник ПДВ зобов'язаний відображати в декларації за звітний період суми податкових зобов'язань, дата виникнення яких припадає на цей період, причому незалежно від того, зареєстрована ним ПН в ЄРПН чи ні.

Податкові зобов'язання, що виникли в попередніх звітних періодах і не відображені в деклараціях за ці звітні періоди, підлягають «відновленню» шляхом подання уточнюючого розрахунку.

Іншими словами, забуті податкові зобов'язання не можна відобразити в декларації за той період, у якому ви їх виявили. Вони належать до того звітного періоду, на який припадає дата їх виникнення. **Наприклад**, якщо у квітні ви виявили, що не відобразили податкові зобов'язання за ПН від 10.02.21 р., потрібно подати уточнюючий розрахунок до декларації за лютий, а в декларації за квітень лютий ПДВ відобразити не можна.

### Приклад 1

За підсумками березня 2021 року у платника ПДВ у декларації:

- за рядком 1.1 були відображені обсяги постачання в сумі 100 000 грн (колонка А) і сума ПДВ – 20 000 грн (колонка Б). З них за незареєстрованою ПН, складеною 26.03.21 р. № 27 на покупця – платника ПДВ (ІПН 1212121212) – постачання на суму 5 000 грн і ПДВ – 1 000 грн;
- за рядком 4.1 обсяги нарахованих компенсуючих податкових зобов'язань становлять 20 000 грн (колонка А) і сума ПДВ – 4 000 грн (колонка Б). З них за незареєстрованими ПН від 31.03.21 р. № 32 – податкові зобов'язання в сумі 3 000 грн та ПДВ – 600 грн.

Наведемо **фрагмент** заповнення таблиці 1.1 для нашого прикладу.

| ФРАГМЕНТ  |  |                    |       |                                |   |                                 |            |             |
|---|--|--------------------|-------|--------------------------------|---|---------------------------------|------------|-------------|
| <...>   |  |                    |       |                                |   |                                 |            |             |
| № з/п   | Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН) | Податкова накладна |       |                                |   |                                 |            |             |
|   |  | дата               | номер | ознака здійснення с/г операцій | обсяг поставання (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   | 121212121212   | 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 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                          |            |             |
| <...>   |  |                    |       |                                |   |                                 |            |             |

## Таблиця 1.2

Таблиця 1.2 призначена для відображення в декларації за звітний період коригувань податкових зобов'язань згідно зі ст. 192, п. 198.5, 199.1 Податкового кодексу (далі – ПК) у бік **збільшення**, на підставі розрахунків коригування (далі – РК), які були складені у звітному періоді, але не зареєстровані в ЄРПН.

**На що звернути увагу.** У таблиці 1.2 відображаються тільки ті РК, які збільшують суму компенсації вартості товарів (послуг). Від'ємні РК, не зареєстровані в ЄРПН, у таблиці 1.1 не розшифровуються. Також нагадаємо, що РК на збільшення податкових зобов'язань відображаються платником ПДВ у декларації того звітного періоду, у якому вони були оформлені, незалежно від факту реєстрації їх в ЄРПН (пп. 192.1.2 ПК).

## Приклад 2

Платником ПДВ протягом березня були проведені коригування податкових зобов'язань за рядком 7 декларації на підставі:

- РК від 18.03.21 р. № 18 – збільшена сума компенсації вартості товару на 10 000 грн (крім того ПДВ – 2 000 грн). Цей РК зареєстрований у ЄРПН на дату подання декларації за березень;

- РК від 26.03.21 р. № 19 – зменшена сума компенсації вартості товару на 4 000 грн (крім того ПДВ – 800 грн). Цей РК не був зареєстрований у ЄРПН на дату подання декларації за березень;
- РК від 30.03.21 р. № 20 – збільшена сума компенсації вартості товару на 15 000 грн (крім того ПДВ – 3 000 грн). Цей РК не був зареєстрований у ЄРПН на дату подання декларації за березень.

У таблиці 1.2 з усіх вищеперелічених РК слід розшифрувати дані тільки РК від 30.03.21 р. № 20.

Що стосується **розшифровки податкового кредиту** (розд. II додатка 1), то таблиці 2.1 та 2.2, по суті, є аналогами таблиці 2 зі старого додатка 5 (який зараз скасовано) і таблиці 2 зі старого додатка 1, тобто:

- у таблиці 2.1 розшифровуються дані про операції придбання товарів (послуг), які обкладаються ПДВ за ставками 7 %, 14 %, 20 %;
- у таблиці 2.2 – розшифровуються дані про коригування податкового кредиту згідно зі ст. 192 ПК, причому як у бік збільшення, так і в бік зменшення суми компенсації вартості придбаних товарів (послуг), які обкладаються ПДВ за ставками 7 %, 14 %, 20 %.