



ПРИЛОЖЕНИЕ 1 К ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС: КОГДА ПОДАВАТЬ И ЧТО ОТРАЖАТЬ

Рассмотрим, как заполнить обновленное приложение 1, которое представляет собой своего рода гибрид старых приложений 1 и 5. В консультации мы ответим на вопросы:

- когда заполняются таблицы 1.1 и 1.2;
- какие операции отражаются в таблицах 2.1 и 2.2.

Раздел I «Налоговые обязательства»

Этот раздел содержит две таблицы – 1.1 и 1.2. И прежде чем рассказать о порядке их заполнения, выясним, для чего они вообще нужны.

Для начала вспомним норму п. 200¹.9 НК. Действует она давно, но толком так и не работала. Суть ее в том, что налоговые накладные и расчеты корректировки (далее – НН/РК), которые не были зарегистрированы в ЕРНН и за счет которых был сформирован показатель Σ Перевищ

формулы системы электронного администрирования (далее – СЭА), могут быть зарегистрированы в ЕРНН не за счет лимита регистрации, а за счет этого показателя. И чтобы понимать, какие именно НН/РК сформировали показатель Σ Перевищ, в приложение 1 введены таблицы 1.1 и 1.2 для их расшифровки.

Рассмотрим особенности заполнения таблиц 1.1 и 1.2.

Таблица 1.1

В этой таблице отражаются НН текущего периода (т. е. дата их оформления приходится на месяц, за который подается декларация), которые на дату подачи декларации не зарегистрированы в ЕРНН. По какой причине они не зарегистрированы (из-за блокировки или нехватки лимита регистрации), не имеет значения.

Ведь плательщик НДС обязан отразить налоговые обязательства текущего периода в декларации независимо от факта регистрации НН. А значит, он должен показать эти НН и в таблице 1.1 приложения 1.

? *НН была зарегистрирована в ЕРНН несвоевременно (с нарушением срока, предусмотренного п. 201.10 НК), но до истечения срока подачи декларации. Нужно ли отражать такую НН в таблице 1.1?*

Нет, не нужно. Поясним почему. Показатель Σ Перевищ представляет собой сумму превышения налоговых обязательств, указанных в декларации за отчетный период, над суммой налога, которая приведена в НН, зарегистрированных в ЕРНН (п. 200^{1.3} НК, п. 9 Порядка № 569). Если же на дату подачи декларации НН была зарегистрирована в ЕРНН (пусть и с нарушением установленных сроков), тогда сумма налоговых обязательств в декларации будет соответствовать сумме из НН, зарегистрированных в ЕРНН.

Другими словами, показатель строки 9 декларации будет равен показателю Σ НаклВид формулы СЭА, а это значит, что показатель Σ Перевищ не возникнет и отражать эти НН в таблице 1.1 не нужно. Это следует и из самого названия таблицы 1.1.

Таблица 1.1 состоит из **двух разделов**:

- в одном отражаются НН, суммы налоговых обязательств по которым были отражены в строках 1.1, 1.2, 1.3 декларации за отчетный период. То есть это НН по операциям, облагаемым НДС по ставкам 20 %, 7 %, 14 %, которые были оформлены на получателей – плательщиков и неплательщиков НДС, а также для доначисления налоговых обязательств на себя (т. е. НН с условными ИНН);
- в другом – НН, оформленные для начисления налоговых обязательств согласно п. 198.5, 199.1 НК (отражаются в строках 4.1, 4.2, 4.3 декларации).

Отметим, что сама форма таблицы 1.1 предусматривает отражение в ней незарегистрированных НН по операциям, которые включают в строки 1.1–1.3, 4.1–4.3 декларации. Вместе с тем заполнение строк 6.1 и 6.2 декларации (по операциям поставки услуг нерезидентом с местом их поставки в Украине) также предусматривает подачу приложения 1. Причем в таблице 1.2 для отражения незарегистрированных РК по этим операциям предназначены отдельные строки, чего, как мы уже отметили, нет в таблице 1.1.

Вместе с тем согласно разъяснениям налоговой (ОИР, категория 101.24) строки 6.1 и 6.2 декла-

рации предусматривают подачу приложения 1, если на дату подачи декларации в ЕРНН не зарегистрированы:

- либо НН, оформленные на операции получения услуг от нерезидента с местом поставки на таможенной территории Украины, которые облагаются НДС по ставке 20 % или 7 %;
- либо РК, составленные в случае увеличения суммы компенсации в таких НН.

Однако при отражении таких НН суммы в итоговых строках таблицы 1.1 не будут совпадать с суммами, указанными в этих строках декларации.

? *На одного и того же покупателя (или по одному и тому же условному ИНН) в отчетном периоде было составлено несколько НН. Можно ли отразить их в таблице 1.1 одной строкой, обобщив сумму?*

Нет, нельзя. Дата и номер НН отражаются в графах 3 и 4 таблицы 1.1, поэтому обобщить в одной строке несколько НН не получится (ведь у них будут по меньшей мере разные номера, даже если предположить, что они оформлены одной датой).

Покажем на примере, как заполнить таблицу 1.1.

ПРИМЕР 1

Плательщик НДС подает декларацию за июнь 20.07.21 г. В течение июня он оформил:

- НН от 10.06.21 г. № 1 на покупателя – плательщика НДС (ИНН 123123123123) на сумму 12 000 грн (в т. ч. НДС – 2 000 грн), зарегистрирована в ЕРНН 30.06.21 г.;
- НН от 14.06.21 г. № 2 на покупателя – плательщика НДС (ИНН 147147147147) на сумму 18 000 грн (в т. ч. НДС – 3 000 грн). Регистрация НН была заблокирована, и по состоянию на 20.07.21 г. она не зарегистрирована в ЕРНН;
- НН от 14.06.21 г. № 3 на плательщика НДС (ИНН 141414141414) на сумму 24 000 грн (в т. ч. НДС – 4 000 грн), зарегистрирована в ЕРНН 07.07.21 г.;
- НН от 30.06.21 г. № 4 для начисления налоговых обязательств согласно п. 198.5 НК (условный ИНН 600000000000) на сумму 36 000 грн (в т. ч. НДС – 6 000 грн). На дату подачи декларации не была зарегистрирована в ЕРНН из-за недостаточности лимита регистрации.

В таблице 1.1 приложения 1 к декларации за июнь должны быть отражены НН № 2, № 4 (см. **фрагмент 1**).

ФРАГМЕНТ 1

<...>

Таблица 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

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	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	147147147147	14062021	2		15 000,00	3 000,00		
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2 або 1.3 декларації)					15 000,00	3 000,00		
За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:								
1	600000000000	30062021	4		30 000,00	6 000,00		
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)					30 000,00	6 000,00		

<...>

Таблица 1.2

В этой таблице отражаются РК, оформленные на увеличение налоговых обязательств в связи с изменением суммы компенсации стоимости товаров (услуг) и не зарегистрированные в ЕРНН на дату подачи декларации.

Таблица состоит из **трех разделов**, в которых **отдельно** приводятся корректировки, которые отражаются в декларации:

- в строке 7, то есть корректировки налоговых обязательств согласно ст. 192 НК;
- строках 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1 – корректировки к сводным НН с условным ИНН 600000000000, составленным согласно п. 198.5, 199.1 НК;
- строках 6.1, 6.2 – корректировки к НН с условным ИНН 500000000000, которые были составлены при получении услуг от нерезидента с местом их поставки в Украине и которые облагаются НДС по ставкам 20 %, 7 %;
- строках 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1 – корректировки к сводным НН с условным ИНН 600000000000, которые были составлены согласно п. 199.1, 199.4 НК в связи с годовым перерасчетом НДС или с перерасчетом за последний отчетный период в случае аннулирования регистрации плательщика НДС, который осуществляет од-

новременно налогооблагаемые и освобожденные от обложения НДС операции. То есть здесь расшифровываются незарегистрированные РК на увеличение суммы НДС, которые должны попасть в таблицу 2 приложения 6 к декларации за декабрь или последний отчетный период, в котором такой плательщик аннулирует НДС-регистрацию.

Рассмотрим на примере порядок заполнения таблицы 1.2.

ПРИМЕР 2

Плательщик НДС подает декларацию за июнь 20.07.21 г. В течение июня он оформил:

- РК от 04.06.21 г. № 1 в связи с увеличением суммы компенсации стоимости товара к НН, выписанной на покупателя – неплательщика НДС (условный ИНН 100000000000), на сумму 12 000 грн (в т. ч. НДС – 2 000 грн). На дату подачи декларации не был зарегистрирован в ЕРНН;
- РК от 10.06.21 г. № 2 на покупателя – плательщика НДС (ИНН 147147147147) на сумму 24 000 грн (в т. ч. НДС – 4 000 грн) из-за возврата товара покупателем. Регистрация РК была заблокирована, и по состоянию на 20.07.21 г. он не зарегистрирован в ЕРНН;

- РК от 14.06.21 г. № 3 к сводной НН (условный ИНН 600000000000) в связи с увеличением стоимости товара, ранее приобретенного для использования в не облагаемых НДС операциях, на сумму 2 100 грн (в т. ч. НДС – 350 грн), не был зарегистрирован в ЕРНН на дату подачи декларации;
- РК от 30.06.21 г. № 4 к НН (условный ИНН 500000000000), составленной при получении услуг от нерезидента с местом их поставки в Украине, в связи с увеличением

стоимости услуг на сумму 6 000 грн (в т. ч. НДС – 1 000 грн). На дату подачи декларации не был зарегистрирован в ЕРНН из-за недостаточной суммы лимита регистрации.

Отражению в таблице 1.2 приложения 1 к декларации за июнь подлежат РК № 1, № 3, № 4 (см. **фрагмент 2**). РК № 2, не зарегистрированный в ЕРНН на дату подачи декларации, не отражается в таблице 1.2, так как составлен на уменьшение суммы налоговых обязательств.

ФРАГМЕНТ 2

<...>

Таблица 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192, пунктом 198.5 статті 198 та пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників						
		дата	НОМЕР	ознака здійснення с/г операцій	обсяг постачання (без податку на додану вартість) та/або обсяг постачання, за яким не нараховується податок на додану вартість	сума податку на додану вартість		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:								
1	100000000000	04022021	1		10 000,00	2 000,00		
Усього за звітний (податковий) період (рядок 7 декларації)					10 000,00	2 000,00		
За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:								
1	600000000000	14062021	3		1 750,00	350,00		
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)					1 750,00	350,00		
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1	500000000000	30062021	4		5 000,00	1 000,00		X
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)					5 000,00	1 000,00		X
Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій:								
1								
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)								

<...>

Раздел II «Налоговый кредит»

Этот раздел также содержит две таблицы – 2.1 и 2.2. Рассмотрим подробнее порядок их заполнения.

Таблица 2.1

В этой таблице расшифровываются суммы налогового кредита по аналогии с таблицей 2 старого приложения 5. То есть операции по приобретению товаров (услуг), облагаемые НДС по ставкам 7 %, 14 %, 20 %, в разрезе контрагентов.

? *Нужно ли отражать в таблице 2.1 операции по приобретению услуг у нерезидента с местом их поставки в Украине, которые приводятся в строках 13.1, 13.2 декларации?*

Из формы декларации видно, что при заполнении строк 13.1 и 13.2 нужно подавать также приложение 1. Однако в этих строках отражаются не только операции по приобретению услуг у нерезидента, но и корректировки налогового кредита по ним. То, что РК к НН, составленным при получении услуг от нерезидента, отражаются в приложении 1, прямо следует из формы таблицы 2.2. А вот по поводу самих НН ситуация не совсем понятная.

Таблица 2.1, в отличие от таблицы 2.2, не содержит отдельной строки для отражения таких операций, а из названия графы 2 не следует, что в ней можно указать условный ИНН. То есть получается, что НН, выписанные получателем услуг нерезидента в Украине, не нужно отражать в таблице 2.1, но если это сделать, ошибки тоже не будет.

Порядок заполнения некоторых граф таблицы 2.1 таков:

- в графе **2** указывается ИНН поставщика. Напомним, основанием для отражения налогового кредита может быть не только НН, но и документы – заменители НН (это следует как из п. 201.1, п. 36 подразд. 2 разд. XX НК, так и из самой таблицы 2.1). В этом случае если налоговый кредит отражается на основании:
 - чеков РРО, счетов, транспортных билетов – в графе 2 также приводится ИНН поставщика;
 - бухгалтерской справки (согласно п. 36 подразд. 2 разд. XX НК) – в ней нужно отразить собственный ИНН (Письмо № 2962). Отметим, что таких операций на данный момент, наверное, уже нет;
- графе **3** – период составления НН (ее заменителей), например, «07.2021»;

- графе **4** (согласно сноске к этой графе) делается отметка «+» в случае, если суммы НДС включаются плательщиком НДС в состав налогового кредита **по кассовому методу на основании п. 187.10 НК**. Причем другие плательщики НДС, применяющие кассовый метод (согласно п. 187.1, п. 44 подразд. 2 разд. XX НК), отметку в этой графе не ставят. Отметим, что сумма НДС при применении кассового метода может включаться в налоговый кредит частями (часть по кассовому методу, а часть по правилу первого события, если плательщик НДС осуществляет два вида операций). То есть одна НН может быть отражена в таблице 2.1 несколько раз в разных налоговых периодах, исходя из сумм НДС, которые включаются в налоговый кредит. Подробнее о распределении налогового кредита «кассовиками» см. на с. 68 этого номера;
- графе **5** сельхозтоваропроизводители, которые внесены или претендуют на внесение в Реестр получателей бюджетной дотации, проставляют отметку «+» в случае осуществления операций, определенных ст. 16¹ Закона № 1877.

Также в таблице 2.1 в отдельный подытог выносятся суммы налогового кредита по операциям:

- приобретения (строительства, создания) необоротных активов;
- включения в налоговый кредит сумм НДС по кассовому методу согласно п. 187.10 НК;
- приобретения согласно ст. 16¹ Закона № 1877.

Трудностей при заполнении таблицы 2.1 не вызывает. Как правило, при формировании пакета отчетности, например, через программу М.Е.Дос данные в эту таблицу затачиваются автоматически.

Таблица 2.2

Эта таблица предназначена для отражения корректировок налогового кредита на основании ст. 192 НК. В ней расшифровываются в разрезе контрагентов корректировки входного НДС по операциям, облагаемым:

- по ставкам 7 %, 14 %, 20 %, которые отражаются в строке 14 декларации. **Обратите внимание!** Корректировки по приобретениям товаров (услуг), не подлежащим обложению НДС и/или облагаемым НДС по нулевой ставке, не отражаются ни в декларации, ни в приложении 1 (ОИР, категория 101.24);
- по ставкам 7 % и 20 %, которые отражаются в строках 13.1 и 13.2 декларации. Это отдельные строки, предусмотренные для корректировок операций по получению услуг от не-

Приложение 1

резидента с местом поставки на территории Украины за отчетный период. Корректировки за отчетный период приводятся общей суммой без расшифровок по каждому РК.

Нужно ли отражать в таблице 2.2 корректировки импортного НДС?

Нет, не нужно. Напомним, корректировки налогового кредита по операциям ввоза товаров в Украину отражаются в строках 11.1, 11.2, 11.3 декларации. Заполнение этих строк не предусматривает подачу приложения 1.

Если корректировка приводит к уменьшению суммы компенсации стоимости товаров (услуг), покупатель должен уменьшить налоговый кредит в периоде оформления РК, независимо от факта его регистрации в ЕРНН (пп. 192.1.1 НК). Если же корректировка приводит к увеличению суммы такой компенсации, покупатель сможет

увеличить налоговый кредит после регистрации РК в ЕРНН (пп. 192.1.2 НК).

Порядок заполнения некоторых граф таблицы 2.2 таков:

- в графе **2** указывается ИНН поставщика, который оформил РК;
- графе **3.1** – период составления НН, к которой оформляется РК, например, «06.2021»;
- графе **3.2** отметку проставляют сельхозтоваропроизводители – получатели бюджетной дотации, которые корректируют налоговый кредит по приобретениям для сельхозопераций.

Также в таблице 2.2 в отдельный подытог выносятся суммы корректировки налогового кредита по операциям:

- приобретения (строительства, создания) необоротных активов;
- приобретения согласно ст. 16¹ Закона № 1877.