



Державна податкова служба України  
Головне управління ДПС  
у Тернопільській області

Чи заповнюються відповідні рядки податкової декларації з ПДВ, якщо на підставі складеного платником податку розрахунку коригування до податкової накладної обсяги постачання товарів/послуг та сума податкових зобов'язань чи податкового кредиту не змінилися

|     | Out  | Disc | Charge | Card | Out | In  | Bala |
|-----|------|------|--------|------|-----|-----|------|
| 56  | 76   | 78   | 4      | 789  | -   | -   | 456  |
| -67 | 45   | -78  | 456    | 789  | 6   | -   | 45   |
| -   | 356  | -56  | 578    | 356  | -87 | -   | 45   |
| -   | 5678 | -67  | 78     | 243  | 78  | 456 | 6    |
|     |      |      | 456    |      | -78 | 67  |      |
|     |      |      |        |      | 56  | -   |      |



Згідно з п. 192.1 ст. 192 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

Розділом V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (далі – Порядок № 21), визначено, що коригування податкових зобов'язань відображається у рядках 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1, 5.1.1, 6.1, 6.2, 7.1, 7.1.1, 7.2.1, 7.2.2, 7.2.3 та 8 податкової декларації з ПДВ (далі – декларація).

У складі декларації подаються передбачені Порядком № 21 додатки (п. 9 розд. III Порядку № 21).

Додатки додаються до декларацій за наявності подій, які підлягають відображенню у таких додатках (п. 11 розд. III Порядку № 21).

У випадку заповнення рядків 4.1.1, 4.2.1, 4.3.1, 6.1, 6.2, 7.1, 7.2.2 та 7.2.3 декларації до неї подається додаток 1 «Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)» (далі – додаток 1).

При цьому, у розділі I «Податкові зобов'язання» додатка 1 зазначаються відомості про коригування податкових зобов'язань тільки у зв'язку із збільшенням суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації (таблиця 1.2 додатку 1).

Відомості про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів зазначаються у таблиці 1.3 додатку 1.

Відповідно до п.п. 3 п. 4 розд. V Порядку № 21 коригування податкового кредиту відображається у рядку 14 декларації.

При заповненні рядка 14 декларації обов'язковим є подання додатку 1, що заповнюється в розрізі контрагентів.



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС  
у Тернопільській області

Підпунктом 4 п. 4 розд. V Порядку № 21 визначено, що у рядку 15 відображається коригування податкового кредиту згідно з п.п. 192.1.1 п. 192.1 ст. 192 ПКУ у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в ЄРПН,

При заповненні рядка 15 обов'язковим є подання додатку 1.

Крім того, згідно з п.п. 1 п. 4 розд. V Порядку № 21 коригування податкового кредиту, сформованого за операціями з отримання послуг від нерезидента на митній території України, що оподатковуються:

за основною ставкою – відображаються у рядку 13.1;

за ставкою 7 відс. – відображаються у рядку 13.2.

У випадку заповнення рядків 13.1 та/або 13.2 передбачено подання додатку 1.

Якщо на підставі складеного розрахунку коригування до податкової накладної обсяги постачання товарів/послуг та відповідно сума податкових зобов'язань чи податкового кредиту платника податку не змінились, то підстав для заповнення відповідних рядків декларації з ПДВ та додатку 1 немає.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа: [tr.ikc@tax.gov.ua](mailto:tr.ikc@tax.gov.ua)

Підготовлено до друку  
ГУ ДПС у Тернопільській області  
жовтень – 2024, наклад 50 прим.