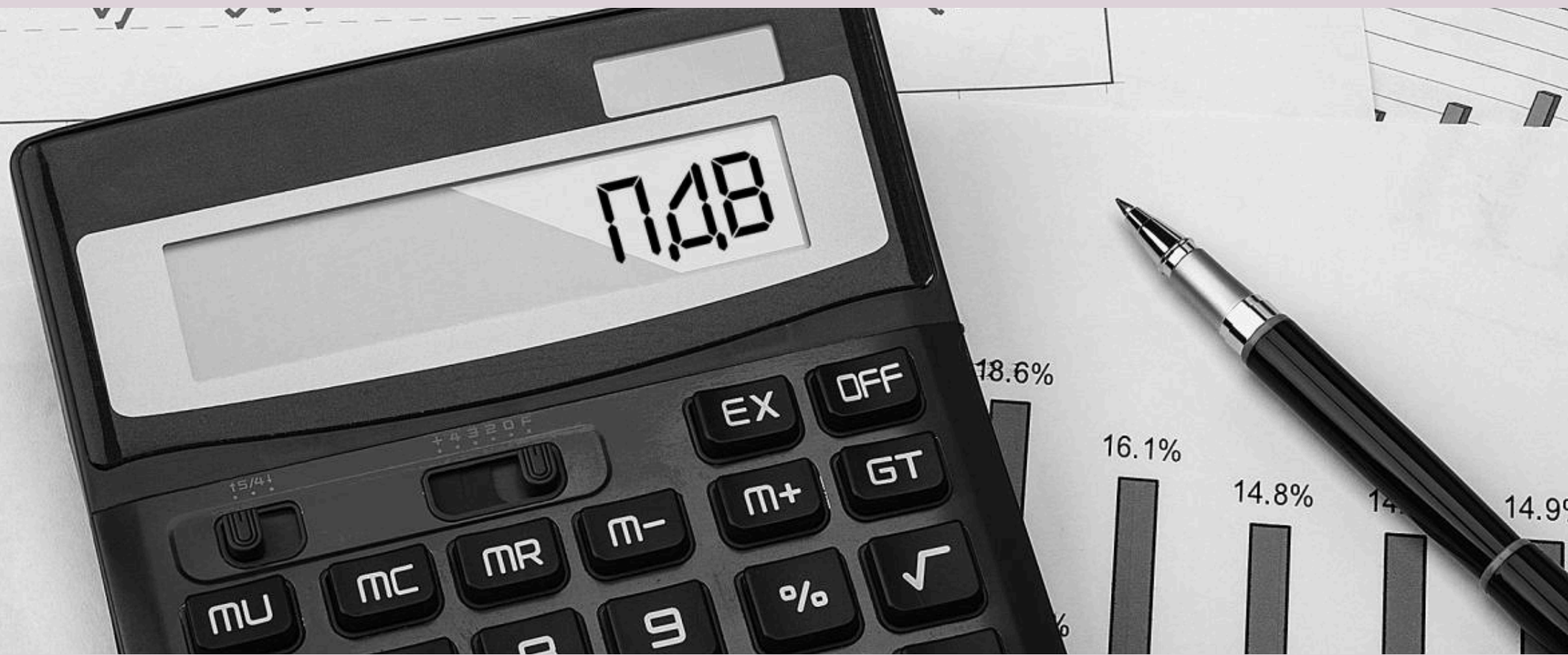




Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

**Про порядок заповнення таблиці 1 додатка 2
«Розрахунок суми бюджетного відшкодування та суми
від'ємного значення, яка зараховується до складу
податкового кредиту наступного звітного
(податкового) періоду» до податкової декларації з
ПДВ?**





Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289.

Подання додатку 2 «Розрахунок суми бюджетного відшкодування та суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду» є обов'язковим при заповненні рядка 19 податкової декларації з ПДВ (далі – декларація).

У таблиці 1 додатка 2 здійснюється повна деталізація (розшифровка) від'ємного значення, зазначеного у рядку 19 декларації, а саме:

у графах 2, 3 зазначається звітний податковий період, у якому виникло від'ємне значення (заповнюється у хронологічному порядку виникнення сум від'ємного значення, починаючи зі звітного (податкового) періоду, який є найбільш давнім до дати подання декларації (найдавніший звітний (податковий) період) (рядок 1), та закінчуючи найближчим звітним (податковим) періодом). У графі 2 зазначаються дві цифри місяця (наприклад «03»); у графі 3 – чотири цифри року (наприклад «2024»);

у графі 4 вказується індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер постачальника залежно від причини формування від'ємного значення, а саме:

у разі формування від'ємного значення за рахунок:

– ввезення товарів на митну територію України – зазначається власний індивідуальний податковий номер платника;

– отримання від нерезидента послуг, місце постачання яких визначено на митній території України – зазначається умовний індивідуальний податковий номер «5000000000000»;

– коригування податкових зобов'язань на підставі п.п. «в» п.п. 97.4 п. 97 підрозд. 2 розд. XX Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) – зазначається умовний індивідуальний податковий номер «3000000000000»;

– залишку суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідно до п.п. 3 п. 34 підрозд. 2 розд. XX ПКУ було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної п. 200 прим. 1.3 ст. 200 прим. 1 ПКУ, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітного (податкового) періоду за липень 2015 року/III квартал 2015 року – зазначається умовний індивідуальний податковий номер «9000000000000» (при цьому у графі 2 зазначається «07», в графі 3 – «2015», графи 5 та 7 не заповнюються);

– за рахунок коригування (зменшення) податкових зобов'язань попередніх періодів при заповненні графи 4 додатка 2 – зазначається власний індивідуальний податковий номер платника (аналогічно відображенню від'ємного значення при здійсненні імпорتنих операцій);

у графі 5 вказується період складання податкової накладної, розрахунку коригування кількісних і вартісних показників, іншого документа;



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

у графі 6 відображається загальна сума від'ємного значення (з подальшою її деталізацією у графах 8-10);

у графі 7 проставляється ознака (+) від'ємного значення, отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку;

у графах 8–10 зазначаються суми від'ємного значення (з графи 6) відповідно до напрямку їх спрямування, а саме:

у графі 8 – сума, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20.1 декларації);

у графі 9 – сума, задекларована до бюджетного відшкодування у декларації за поточний звітний (податковий) період, фактично сплачена отримувачем товарів/послуг у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України (рядок 20.2 декларації).

При декларуванні у графі 9 суми від'ємного значення, яка сформована за рахунок коригування податкових зобов'язань на підставі п.п. «в» п.п. 97.4 п. 97 підрозд. 2 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ (умовний індивідуальний податковий номер «300000000000»), обов'язковій розшифровці у таблиці 1.1 додатку 2 підлягає сума податку, яка фактично сплачена постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України за операціями з придбання та яку враховано у зменшення податкових зобов'язань, визначених на підставі підпункту «б» п.п. 97.2 п. 97 підрозд. 2 розд. XX ПКУ;

у графі 10 – сума, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21 декларації).

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

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