



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20 ____ р. № _____

На № _____ від _____ 20 ____ р.

**Головним управлінням ДПС
в областях, м. Києві**

**Міжрегіональним управлінням
ДПС по роботі з великими
платниками податків**

Державна податкова служба України у зв'язку із виданням наказу Міністерства фінансів України від 09.08.2024 № 400 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.08.2024 за № 1302/42647, з урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 28.08.2024 № 418 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 серпня 2024 року № 400", який зареєстрований в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2024 року за № 1343/42688 (далі – Наказ № 400), інформує про окремі особливості складання податкової звітності з ПДВ.

1. Загальні положення

Наказом № 400, зокрема, викладено в новій редакції форми податкової звітності з ПДВ та внесено зміни до Порядку їх заповнення і подання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (зі змінами) (далі – Порядок).

Як визначено пунктом 4 Наказу № 400, він набирає чинності з 01 числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування.

Офіційно Наказ № 400 було опубліковано 25.09.2024 ("Офіційний вісник України" № 82 від 25.09.2024), отже він набрав чинності з 01.10.2024.

Відповідно до положень пункту 46.6 статті 46 глави 2 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс) нові форми декларацій (розрахунків) застосовуються для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення.



Отже, податкові декларації з податку на додану вартість, починаючи зі звітного (податкового) періоду – жовтень 2024 року, складаються виключно за формами, що викладені у новій редакції Наказом № 400 (подаються з 01 листопада 2024 року).

Також, починаючи з 01 листопада 2024 року, за новою формою подається уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок.

Зміни, внесені до форм податкової звітності, а також до Порядку, обумовлені необхідністю приведення їх у відповідність до вимог Кодексу з метою практичної реалізації податкових механізмів, зокрема у частині:

– застосування режиму експортного забезпечення (далі – РЕЗ) до операцій з вивезення за межі митної території України окремої сільськогосподарської продукції (зернових та олійних культур), перелік якої визначено у статті 19² Закону України від 16 квітня 1991 року № 959-ХІІ "Про зовнішньоекономічну діяльність", а також змін, внесених до Кодексу Законами України від 07 лютого 2023 року № 2918-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо електронної ідентифікації та електронних довірчих послуг" та від 09 травня 2024 року № 3706-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану".

Зважаючи на те, що запровадження РЕЗ здійснюватиметься на підставі відповідного рішення Кабінету Міністрів України, рядки податкової декларації, уточнюючого розрахунку та пов'язані з ними відповідні розділи додатків до декларації, які стосуються операцій в межах дії РЕЗ, не підлягають заповненню до запровадження РЕЗ, а після запровадження РЕЗ – можуть бути заповнені виключно платниками, які здійснюють постачання товарів, до яких застосовується РЕЗ;

– застосування змін, пов'язаних з проведенням перевірок з питань достовірності нарахування сум бюджетного відшкодування податку на додану вартість згідно зі змінами, внесеними до Кодексу Законом України від 23 лютого 2024 року № 3603-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо вдосконалення онлайн-комунікації з платниками податків та уточнення окремих положень законодавства";

– забезпечення ефективного адміністрування податку на додану вартість, зокрема здійснення автоматизованої перевірки декларування платником суми від'ємного значення.

2. Зміни до форми декларації та уточнюючого розрахунку

Декларацію та уточнюючий розрахунок доповнено новими рядками, в яких підлягатимуть відображенню операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів та інформація про

коригування показників за такими операціями, уточнено подання інформації щодо придбання товарів/послуг.

2.1. Розділ I декларації "Податкові зобов'язання"

2.1.1. Групу рядків 2 "Операції з вивезення товарів за межі митної території України" доповнено рядком 2.3 "Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі – окремих видів товарів)", в якому зазначені операції в залежності від застосовуваної ставки податку відображаються у відповідних підрядках:

підрядок 2.3.1 – операції, що оподатковуються за нульовою ставкою;

підрядок 2.3.2 – операції, що оподатковуються за основною ставкою;

підрядок 2.3.3 – операції, що оподатковуються за ставкою 14 %.

Підрядки 2.3.1, 2.3.2 та 2.3.3 не підлягають заповненню до запровадження РЕЗ, а після запровадження РЕЗ – можуть бути заповнені виключно платниками, які здійснюють постачання товарів, до яких застосовується РЕЗ.

2.1.2. Рядок 7 розділено на дві частини:

рядок 7.1 "Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань", з якого окремо виділяється підрядок 7.1.1 "у тому числі коригування обсягів постачання за операціями, що оподатковуються за нульовою ставкою";

рядок 7.2 "Коригування обсягів постачання та податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів", в якому коригування зазначених операцій в залежності від застосовуваної ставки податку відображаються у відповідних підрядках:

підрядок 7.2.1 – операції, що оподатковуються за нульовою ставкою;

підрядок 7.2.2 – операції, що оподатковуються за основною ставкою;

підрядок 7.2.3 – операції, що оподатковуються за ставкою 14 %.

Рядок 7.2 не підлягає заповненню до запровадження РЕЗ, а після запровадження РЕЗ – може бути заповнений виключно платниками, які застосовують РЕЗ, і виключно в межах операцій, які регулюються РЕЗ.

2.1.3. Ні в рядку 2.3 ні в рядку 7.2 колонки А та Б не заповнюються.

2.2. Розділ II декларації "Податковий кредит"

2.2.1. Групу рядків 11 доповнено новим рядком 11.4, в якому в колонці А вказуються обсяги ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів, без сплати податку на додану вартість при їх розмитненні.

2.2.2. Внесено зміни до рядка 15. Нова форма декларації передбачає, що в цьому рядку відображається коригування податкового кредиту згідно з

підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу у випадку повернення товару/послуги або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Одночасно для платників скасовано як такий, що втратив свою актуальність, обов'язок здійснення перерахунку частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях за результатами одного, двох і трьох років, що настають за роком, в якому вони почали використовуватися (введені в експлуатацію), та відображення коригування податкового кредиту за результатами такого перерахунку в рядку 15 декларації.

При цьому враховано можливість здійснення платниками податків уточнення таких показників шляхом передбачення у формі уточнюючого розрахунку рядка 15.2, в якому відобразатиметься уточнення результатів коригування податкового кредиту за наявності підстав, визначених Кодексом.

2.3. Деталізація додаткових показників

У формі декларації та уточнюючого розрахунку деталізовано структуру таблиці, в якій зазначається інформація про зміну (збільшення/зменшення) залишку від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку.

Така інформація розподілена на два окремі блоки, при цьому в блоці про дані податкового повідомлення-рішення суму залишку від'ємного значення передбачено зазначати в розрізі постачальників, за якими відбулась зміна залишку такої суми.

3. Додатки до декларації

3.1. Додаток 1

Додаток 1 до декларації доповнено новою таблицею 1.3, в якій платники податку повинні зазначити відомості про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів на підставі розрахунків коригування, складених на підставі підпунктів "б", "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу.

Особливості заповнення Додатка 1 до декларації викладені в додатку 1 до цього листа.

3.2. Додаток 2

Об'єднано Додатки 2 та 3 до декларації в один Додаток 2, у зв'язку із чим Додаток 3 до декларації скасовано та відповідно змінено порядкові номери Додатків 4, 5, 6, 7 до декларації на Додатки 3, 4, 5, 6 відповідно.

У новому Додатку 2 до декларації передбачено застосування оновленої таблиці 1, в якій структуровано порядок та змінено хронологію відображення

платниками податку інформації про розрахунок суми від'ємного значення та суми бюджетного відшкодування, а саме:

- в розрізі звітних (податкових) періодів, у яких виникло від'ємне значення;
- податкових накладних, згрупованих по періодах їх складання окремо по кожному постачальнику товарів/послуг, за яким сформовано таке значення;
- розрахунків коригування, складених на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, у разі якщо таке коригування призвело до виникнення від'ємного значення суми, розрахованої згідно з пунктом 200.1 статті 200 розділу V Кодексу, яка підлягає бюджетному відшкодуванню.

Додаток 2 до декларації доповнено новою таблицею 1.1, у якій має зазначатися інформація про суми податку за операціями з придбання товарів/послуг, якщо такі суми податку було зараховано в погашення податкових зобов'язань, визначених за операціями з експорту товарів, до яких застосовується РЕЗ, за умови фактичної сплати сум податку таким постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України.

Особливості заповнення Додатка 2 до декларації викладені в додатку 2 до цього листа.

3.3. Додаток 5

Додаток 5 до декларації доопрацьовано щодо врахування під час розрахунку частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях обсягів постачання за операціями з експорту товарів, до яких застосовується РЕЗ.

Крім того, в Додатку 5 скасовано обов'язок щодо дублювання проведення розрахунку частки за показниками попереднього календарного року, що розраховувався у декларації за січень, та встановлено єдиний період – грудень, в якому розрахована частка застосовуватиметься для здійснення перерахунку за підсумками поточного календарного року та протягом наступного календарного року для визначення податкових зобов'язань відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу.

3.4. Порядок заповнення Додатків 3, 4 та 6 змін не зазнав, оскільки змінилася лише їх нумерація.

3.5. Всі відповідні розділи додатків до декларації, які стосуються операцій в межах дії РЕЗ, не підлягають заповненню до запровадження РЕЗ, а після запровадження РЕЗ – можуть бути заповнені виключно платниками, які здійснюють постачання товарів, до яких застосовується РЕЗ.

Головним управлінням ДПС у областях, м. Києві, міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків довести зазначений лист до відома платників податку та забезпечити його врахування під час масово-

роз'яснювальної роботи, підготовки проектів індивідуальних податкових консультацій та виконання інших функцій, покладених на підпорядковані структурні підрозділи ДПС.

Додатки: на 5 арк.

В. о. заступника Голови

A handwritten signature in blue ink, consisting of several large, overlapping loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Євгеній СОКУР

Алла Кононова 247 35 74

Додаток 1 до податкової декларації з ПДВ
"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)

Зміни у Додатку 1:

1. Найменування Додатка 1 доповнено текстом наступного змісту: "про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів".

2. З рядка 3 Додатка 1 вилучено поле "квартал".

3. Розділ I Додатка 1 доповнено таблицею 1.3 "Відомості про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів" (далі – Таблиця 1.3).

3.1. У Таблиці 1.3 зазначаються лише відомості за розрахунками коригування кількісних і вартісних показників, складеними на підставі підпунктів "б", "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, які необхідні для:

– узгодження показників податкової накладної з показниками митної декларації без зміни ставки оподаткування ПДВ;

– приведення розміру ставки ПДВ, застосованої згідно з підпунктом "б" підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, у відповідність з розміром ставки ПДВ, встановленим підпунктом "б" пункту 193.1 статті 193 розділу V Кодексу, а саме до нульової ставки ПДВ.

3.2. У графі 4 Таблиці 1.3 зазначається:

– ознака 1 – у разі коригування податкових зобов'язань з ПДВ на підставі підпункту "б" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу;

або

– ознака 2 – у разі коригування податкових зобов'язань з ПДВ на підставі підпункту «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу.

3.3. Графа 9 Таблиці 1.3 не заповнюється у разі коригування податкових зобов'язань з ПДВ на підставі підпункту «в» підпункту 97.4 пункту 97

підрозділу 2 розділу XX Кодексу після завершення розрахунків за відповідною операцією з експорту окремих видів товарів.

3.4. Сума коригування податку за операцією з експорту окремих видів товарів зазначається у графах 10 або 11 Таблиці 1.3 (залежно від ставки оподаткування) зі знаком "-".

3.5. Дані із граф 9, 10 та 11 Таблиці 1.3 переносяться до рядків 7.2.2, 7.2.3 податкової декларації з ПДВ за відповідний звітний (податковий) період.

4. Таблицю 2.2 "Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу" Додатка № 1 доповнено новими графами 3.3 і 3.4 "Документ, на підставі якого проведено коригування".

4.1. У графі 3.3 Таблиці 2.2 необхідно зазначити період складання розрахунку коригування кількісних і вартісних показників.

4.2. У графі 3.4 Таблиці 2.2 необхідно зазначити період складання іншого документа, на підставі якого проведено відповідне коригування податкового кредиту.

4.3. У випадку повернення товарів/послуг або суми попередньої оплати за відсутності реєстрації розрахунку коригування кількісних і вартісних показників в ЄРПН, коригування податкового кредиту згідно з підпунктом 192.1.1 пункту 192.1 статті 192 розділу V Кодексу відображається у рядку 15 податкової декларації з ПДВ за відповідний звітний (податковий) період.

Додаток 2 до податкової декларації з ПДВ

"Розрахунок суми бюджетного відшкодування та суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)" (далі – Додаток 2)

Зміни у Додатку 2:

1. Змінено найменування Додатка 2 (у додатку 2 (за новою формою) об'єднано додатки 2 і 3 (за попередньою формою)).

2. Додаток 2 складається із чотирьох таблиць.

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

3.1. 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");

3.2. 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 "500000000000";

– коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу – зазначається умовний індивідуальний податковий номер "300000000000";

– 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 підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу, 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 "900000000000" (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 графі 4 Додатка 2 – зазначається власний індивідуальний податковий номер платника (аналогічно відображенню від'ємного значення при здійсненні імпорتنих операцій);

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

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

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

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

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

3.6.2. 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).

У разі декларування у графі 9 суми від'ємного значення, яка сформована за рахунок коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (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" підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу;

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

4. Таблиця 1.1 Додатка 2 призначена для деталізації інформації щодо тієї частини сум податку, зазначених у графі 9 таблиці 1 Додатка 2, а саме сум ПДВ, задекларованих до бюджетного відшкодування, які виникли за рахунок коригування податкових зобов'язань за операціями в межах дії РЕЗ.

4.1. у графі 2 таблиці 1.1 Додатка 2 зазначається індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер постачальника;

4.2. у графах 3-7 наводиться інформація щодо звітних періодів і сум ПДВ, а саме:

у графах 3-4 – щодо звітнього (податкового) періоду, у якому податкові накладні та/або розрахунки коригування до податкових накладних включено до податкового кредиту;

у графах 5-6 – щодо звітнього (податкового) періоду, у якому від'ємне значення враховано в рахунок погашення податкових зобов'язань або фактично сплачено до Державного бюджету України;

у графі 7 – суми ПДВ, фактично сплачені у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України.

Значення рядка "Усього" графі 7 повинно дорівнювати сумі значень рядків графі 9 таблиці 1 Додатка 2, в яких у графі 4 зазначено умовний індивідуальний податковий номер "300000000000".

5. Форми таблиці 2 Додатка 2 "Заява платника податку, що реорганізується» (про перенесення у зв'язку з реорганізацією до складу податкового кредиту правонаступника суми від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітнього (податкового) періоду)" та таблиці 3 Додатку № 2 "Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано» (про перенесення до складу податкового кредиту правонаступника від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано)" не зазнали змін та відповідають формам відповідних таблиць Додатку 2 за попередньою формою (за виключенням підпису, проставлення якого не передбачено у нижній частині додатку, призначеній для його підписання).