

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.