

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 XX 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 XX 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 імпорتنних 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 ХХ "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 ХХ 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).