**Заповнення додатку 2 «Розрахунок суми бюджетного відшкодування та суми від’ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)» до податкової декларації з ПДВ**

Порядок заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 зі змінами (далі – Порядок № 21).

У складі податкової декларації з ПДВ (далі – декларація) подаються передбачені Порядком № 21 додатки.

Інформація про додатки, що додаються до декларації та є її невід’ємною частиною, є обов’язковим реквізитом, який повинна містити така декларація (ст. 48 Податкового кодексу України (далі – Кодекс)). Відсутність відмітки про додатки, що додаються до декларації та є її невід’ємною частиною, може бути підставою для надання платнику податків письмового повідомлення про відмову у прийнятті такої декларації.

Подання додатку 2 є обов’язковим при заповненні рядків 19, 20.1, 20.2 та 21 декларації.

Додаток 2 складається із чотирьох таблиць.

**Таблиця 1 додатка 2**

У таблиці 1 додатка 2 здійснюється розшифровка від’ємного значення, зазначеного у рядках 19, 20.1, 20.2 та 21 декларації, а також розрахунок суми бюджетного відшкодування ПДВ.



Графи 2 – 3 «Звітний (податковий) період, у якому виникло від’ємне значення» заповнюються 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. Формат показника графи 2 ціле число від 1 до 12. Формат показника графи 3 – чотири цифри року (наприклад, 2024 тощо).

Значення рядків граф 2 – 3 не може бути менше за значення графи 5 таблиці 1 додатка 2 та більше за звітний (податковий) період, за який подається декларація або звітний (податковий) період, що уточнюється.

Значення графи 4 «Постачальник (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)» зазначається відповідно до причини формування від’ємного значення. У разі:

придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) товарів / послуг та необоротних активів на митній території України індивідуальний податковий номер (далі – ІПН) постачальника має відповідати даним реєстру платників ПДВ;

ввезення товарів на митну територію України ‒ зазначається власний ІПН;

отримання від нерезидента послуг, місце постачання яких визначено на митній території України ‒ зазначається умовний ІПН «500000000000»;

коригування податкових зобов’язань на підставі підпункту «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу ‒ зазначається умовний ІПН «300000000000»;

залишку суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов’язань з ПДВ 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 ІПН «900000000000» (при цьому у графі 2 зазначається «07», в графі 3 ‒ «2015», графи 5, 7 не заповнюються).

У разі формування від’ємного значення за рахунок коригування (зменшення) податкових зобов’язань попередніх періодів, за умови сплати суми податкових зобов’язань з ПДВ за такою операцією в повному обсязі до Державного бюджету України, у графі 4 зазначається власний ІПН.

Слід звернути особливу увагу на необхідність правильного заповнення ІПН постачальників товарів / послуг та звітного (податкового) періоду, у якому виникло від’ємне значення. Помилково заповнені дані не дають змогу ідентифікувати постачальника товарів / послуг та можуть бути підставою для відмови у наданні бюджетного відшкодування суми від’ємного значення, сформованої у зв’язку зі взаємовідносинами із таким постачальником товарів / послуг.

У графі 5 «Від’ємне значення (рядок 19 декларації): період складання податкової накладної, розрахунку коригування кількісних і вартісних показників, іншого документа» заповнюється у форматі одна – дві цифри місяця (наприклад, 1, 7, 10, 12 тощо) та чотири цифри року (наприклад, 2024 тощо).

Значення графи 5 не може бути більше за значення граф 2 – 3 таблиці 1 додатка 2.

У графі 6 «Від’ємне значення (рядок 19 декларації): сума» у розрізі постачальників зазначається сума від’ємного значення різниці між сумою податкового зобов’язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду.

Значення відповідного рядка 1÷n графи 6 – це позитивне значення, яке має дорівнювати сумі значень граф 8 – 10 цього ж рядка 1÷n таблиці 1 додатка 2.

Рядок «Усього» графи 6 має дорівнювати сумі значень рядків 1÷n графи 6 таблиці 1 додатка 2, сумі значень рядків «Усього» граф 8 – 10 таблиці 1 додатка 2 та, водночас, дорівнює значенню рядка 19 декларації.

У графі 7 «Від’ємне значення (рядок 19 декларації), у тому числі: ознака від’ємного значення (графа 6), отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку» у разі наявності такої ознаки проставляється позначка «+».

При цьому у графі 4 зазначається ІПН платника податку, якого реорганізовано, а у графі 5 – період, у якому від’ємне значення перенесено до складу податкового кредиту (рядок 16.3 декларації) правонаступника.

У графі 8 «Від’ємне значення (рядок 19 декларації), у тому числі: сума, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20.1 декларації)» у розрізі постачальників зазначається сума від’ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з ПДВ, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до Кодексу) станом на 01 число звітного (поточного) місяця.

Рядок «Усього» графи 8 дорівнює сумі значень рядків 1÷n графи 8 таблиці 1 додатка 2 та дорівнює рядку 20.1 декларації.

У графі 9 «Від’ємне значення (рядок 19 декларації), у тому числі: 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» платник податку здійснює розрахунок суми бюджетного відшкодування.

Значення відповідного рядка 1÷n графи 9 не може перевищувати значення графи 6 цього рядка 1÷n зменшеного на значення, задеклароване у графах 8 та 10 цього ж рядка 1÷n таблиці.

Рядок «Усього» графи 9 дорівнює сумі значень рядків 1÷n графи 9 та, водночас, дорівнює рядку 20.2 декларації.

Значення рядку «Усього» графи 9 не може перевищувати значення рядку «Cума відʼємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20 ‒ рядок 20.1 декларації звітного (податкового) періоду)».

У разі заповнення рядку 1÷n графи 9, для якого у відповідному рядку 1÷n графи 4 зазначено умовний ІПН «300000000000», розшифровка суми податку, задекларованої до бюджетного відшкодування, яка виникла за рахунок коригування податкових зобов’язань за операцією з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів здійснюється у таблиці 1.1 додатка 2.

Отже, у разі декларування у графі 9 суми від’ємного значення, сформованої за рахунок коригування податкових зобов’язань на підставі підпункту «в» підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу, обов’язковій розшифровці у таблиці 1.1 додатка 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.

У графі 10 «Від’ємне значення (рядок 19 декларації), у тому числі: сума, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду» зазначається залишок суми від’ємного значення, який переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду.

Рядок «Усього» графи 10 дорівнює сумі значень рядків 1÷n графи 10, та водночас, дорівнює рядку 21 декларації.

У рядку «Cума відʼємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20 ‒ рядок 20.1 декларації звітного (податкового) періоду)» зазначається сума від’ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за мінусом від’ємного значення, яке зараховано у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (рядок «Усього» графи 8 таблиці 1 додатка 2).

Приклад заповнення таблиці 1 додатка 2



**Щодо уточнення даних таблиці 1 додатка 2**

У разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 Кодексу) платник податку самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним декларації, він зобов’язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої декларації за формою, встановленою на дату подання уточнюючого розрахунку

У разі виправлення помилок у рядках поданої раніше декларації, до яких повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку повинні бути додані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників.

Уточнення показників таблиць додатка 2 здійснюється лише щодо рядків, які потребують виправлення (рядки без змін не зазначаються), у такому порядку: у рядку додатка, що уточнюється, зазначаються показники зі знаком «-»; в наступному рядку – правильні показники.

Приклад уточнення даних таблиці 1 додатка 2

Платник податку прийняв рішення про уточнення задекларованих показників:

1. Щодо постачальника з ІПН 111111111111 уточнюється графа 2 «Звітний (податковий) період, у якому виникло від’ємне значення: місяць»: з червня на липень 2024 року;
2. Щодо постачальника з ІПН 222222222222 уточнюється графа 4 «Постачальник (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)\*\*» та зазначається правильний індивідуальний податковий номер 333222222222;
3. Щодо постачальника з ІПН 444444444444 сума від’ємного значення у розмірі 30 000 грн в повному обсязі зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21 декларації);
4. Щодо постачальника з ІПН 555555555555 відображається зменшення суми від’ємного значення у розмірі 100 000 гривень;
5. Щодо постачальника з ІПН 666666666666 відображається зменшення суми від’ємного значення у розмірі 100 000 гривень.

Значення інших рядків не потребує виправлення.



**Таблиця 1.1 додатка 2**

Таблиця 1.1 додатка 2 призначена для деталізації інформації щодо сум ПДВ, задекларованих до бюджетного відшкодування, які виникли за рахунок коригування податкових зобов’язань за операціями в межах дії режиму експортного забезпечення.

Таблиця 1.1 заповнюється у розрізі звітних (податкових) періодів, у яких виникло від’ємне значення, та у розрізі сум податку, які фактично сплачено у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів / послуг або до Державного бюджету України за операціями з придбання з ПДВ, які враховано у зменшення сум податкових зобов’язань, визначених на підставі підпункту «б» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу.



У графі 2 «Постачальник (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)» зазначається ІПН постачальника товарів / послуг – платника ПДВ (має відповідати даним реєстру платників ПДВ), а у разі сплати ПДВ до Державного бюджету України безпосередньо декларантом бюджетного відшкодування ‒ умовний ІПН «300000000000» (задекларовано рядок 18 декларації у відповідному періоді та фактично сплачено).

Слід звернути особливу увагу на необхідність правильного заповнення ІПН постачальника товарів/послуг, оскільки помилково заповнені дані не дають змогу ідентифікувати постачальника та відповідно можуть бути підставою для відмови у наданні бюджетного відшкодування суми від’ємного значення, сформованої у зв’язку із взаємовідносинами із таким постачальником товарів / послуг.

У графі 3 «Відʼємне значення: звітний (податковий) період у якому податкові накладні та/або розрахунки коригування до податкових накладних включено до податкового кредиту, місяць» та 5 «Відʼємне значення: звітний (податковий) період у якому враховано в рахунок погашення податкових зобов’язань або фактично сплачено до Державного бюджету України, місяць» зазначається ціле число від 1 до 12.

Формат показника граф 4 «Відʼємне значення: звітний (податковий) період у якому податкові накладні та/або розрахунки коригування до податкових накладних включено до податкового кредиту, рік» та 6 «Відʼємне значення: звітний (податковий) період у якому враховано в рахунок погашення податкових зобов’язань або фактично сплачено до Державного бюджету України, рік» – чотири цифри року (наприклад, 2024 тощо).

Значення граф 3 – 4 не може бути менше за значення граф 5 – 6 та більше за звітний (податковий) період, за який подається декларація, або звітний (податковий) період, що уточнюється.

У разі розшифровки сум податку, фактично сплачених декларантом до Державного бюджету України (у графі 2 зазначено умовний ІПН «300000000000»), графи 3 – 4 не заповнюються.

У графі 7 «Фактично сплачено у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів / послуг або до Державного бюджету України, сума податку на додану вартість» платник податку здійснює розшифровку суми податку, відображеної у рядку 9 таблиці 1 додатка 2 за умовним ІПН «300000000000».

Розмір податку, зазначений у графі 7 за умовним ІПН «300000000000» за відповідний період n, зазначений у графах 5 – 6 таблиці 1.1 додатка 2, не може бути більше значення рядка 18 декларації за період n з урахуванням сум податку, які було заявлено до відшкодування у попередніх звітних (податкових) періодах.

Розмір податку, зазначений у графі 7 за певним постачальником, не може бути більше суми податку, врахованої у зменшення податкових зобов’язань, визначених на підставі підпункту «б» підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу.

Рядок «Усього\*\*\*» графи 7 таблиці 1.1 додатка 2 має дорівнювати сумі значень рядків 1÷n графи 7 таблиці 1.1 додатка 2.

Значення рядка «Усього\*\*\*» графи 7 таблиці 1.1 додатка 2 має дорівнювати сумі значень рядків графи 9 таблиці 1 додатка 2, в яких у графі 4 зазначено умовний ІПН «300000000000».

Приклад заповнення таблиці 1.1 додатка 2

Платником у таблиці 1 додатка 2 задекларовано суму від’ємного значення, сформовану за рахунок коригування податкових зобов’язань на підставі п.п. «в» п.п. 97.4 п. 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу (у грудні 2024 року на суму ПДВ 200 000 гривень). З цієї суми від’ємного значення включено до розрахунку суми бюджетного відшкодування ПДВ у розмірі 100 000 грн, з яких:

- 70 000 грн сплачено до Державного бюджету України (задекларовано рядок 18 декларації за жовтень 2024 року та фактично сплачено до Державного бюджету України),

- 30 000 грн сформовано за рахунок придбання товарів у вересні 2024 року у постачальника з ІПН 444444444444 (зазначену суму податку фактично сплачено постачальнику та враховано у зменшення суми податкових зобов’язань у жовтні 2024 року).



**Особливості заповнення додатку 2 платниками податку, що реорганізовуються, та їх правонаступниками.**

За наявності у платника податку, який реорганізується, суми від’ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, вказаний платник податку має право подати у складі податкової звітності з ПДВ таблицю 2 додатку 2 «Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації за останній звітний (податковий) період)».

Платник, що реорганізується шляхом:

приєднання / злиття / перетворення, − від’ємне значення підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника у наступному періоді після підписання передавального акта відповідно до законодавства;

поділу / виділення – від’ємне значення підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом у наступному періоді після підписання розподільчого балансу відповідно до законодавства.

У реорганізованих платників, сума від’ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника, відображається у поданій податковій звітності з ПДВ після підписання розподільчого балансу.

У графі 2 таблиці 2 додатка 2 зазначається ІПН правонаступника, який має відповідати даним реєстру платників ПДВ.

У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття зазначається лише один правонаступник.

При реорганізації шляхом виділу та поділу вказуються правонаступники відповідно до переданої частки згідно розподільчого балансу.

Значення рядка «Усього» графи 3 має дорівнювати сумі рядків 1÷n таблиці 2 додатка 2 та значенню рядка «зазначається цифрами» Заяви платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації за останній звітний (податковий) період) додатка 2.

Приклад заповнення таблиці 2 додатка 2

ТОВ «Б» (ІПН 222222222222), який реорганізується шляхом приєднання / злиття / поділу до ТОВ «А» (ІПН 111111111111), подає декларацію за останній звітний період.

ТОВ «Б» у декларації в рядку 21 задекларовано від’ємне значення у сумі 10 000 грн та у складі податкової звітності подано додаток 2 таблиця 2.

|  |
| --- |
| Відповідно до пункту 198.7 статті 198  розділу V Кодексу у зв’язку з реорганізацією сума від’ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) кредиту, у розмірі 10 000підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника (зазначається цифрами) |



Платник податку, що є правонаступником заповнює таблицю 3 додатка 2 «Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації після узгодження суми відʼємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом)».

Платник-правонаступник заповнює таблицю 3 додатка 2 наступним чином:

Значення графи 2 «Платник податку, якого реорганізовано, індивідуальний податковий номер» має відповідати даним реєстру платників ПДВ.

Дані графи 3 таблиці 3 додатку 2 правонаступника має відповідати даним таблиці 2 додатка 2 платника податку, якого реорганізовано.

У графі 4 зазначається звітний період, у якому реорганізованим платником подано у складі звітності з ПДВ додаток 2.

У графах 5 – 7 «Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу» зазначаються сума відʼємного значення, яка була передана / розподілена у зв’язку з реорганізацією, та яка була узгоджена за результатами документальної перевірки контролюючого органу, а також дату та номер довідки/акту такої перевірки.

У свою чергу правонаступник ТОВ «А», після підтвердження контролюючим органом суми від’ємного значення у ТОВ «Б», зазначає у рядку 16.3 декларації узгоджену суму від’ємного значення та подає додаток 2, в якому заповнює таблицю 3.

