**Заповнення додатку 3 «Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та / або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та / або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д3)» до податкової декларації з податку на додану вартість**

Відповідно до Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (далі – Порядок № 21), додаток 3 «Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та / або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та / або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д3)» (далі – додаток 3) до податкової декларації з податку на додану вартість (далі – декларація) подається за наявності однієї з наступних подій:

1. декларування суми податку на додану вартість (далі – ПДВ) до бюджетного відшкодування (рядок 20.2 декларації);
2. зміни реквізитів рахунку платника податків у банку / небанківському надавачу платіжних послуг, зазначеного в раніше поданій заяві про повернення суми бюджетного відшкодування;
3. у разі наявності суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, та якщо прийнято рішення щодо їх перерахування на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг або до бюджету в рахунок погашення податкового боргу, яке відображено у заяві;
4. у випадку реорганізації платника податку.

*Декларування суми ПДВ до бюджетного відшкодування*

Платники податку, які відповідно до статті 200 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс) мають право на бюджетне відшкодування ПДВ, здійснюють розрахунок бюджетного відшкодування та додають до декларації, зокрема, додаток 3.

При заповненні рядка 20.2 декларації подання додатку 3 до декларації є обов’язковим.

У підпункті «а» додатку 3 до декларації зазначається сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг та реквізити рахунку платника податку, передбачені для отримання суми бюджетного відшкодування.

Приклад 1

ТОВ «А» прийняло рішення про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ, подало відповідному контролюючому органу декларацію та задекларувало суму від’ємного значення з ПДВ, яка підлягає відшкодуванню на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг
(рядок 20.2.1), у розмірі 10 000 гривень:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20.2 | Д2, Д3 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2): | **10000** |
| 20.2.1 |   | на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг | **10000** |
| 20.2.2 |   | у рахунок сплати грошових зобовʼязань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету |   |

Продовження прикладу 1

В обов’язковому порядку до декларації подається додаток 3, в якому у підпункті «а» зазначається задекларована сума до бюджетного відшкодування та реквізити банківського рахунку для перерахування такої суми:

|  |  |
| --- | --- |
|  |   |
| а) у сумі (рядок 20.2.1) | **10000** | просимо перерахувати на рахунок № | UA111111111111111111111111111 |   |
|   | (зазначається цифрами) |  |  |   |
|   |  |  |  |   |
| у банку / небанківському надавачу платіжних послуг |  АТ "МІЙ БАНК"  | . |
|   |   |   | (найменування банку / небанківського надавача платіжних послуг)  |   |

**Увага!**

Задекларована у рядку 20.2.1 декларації сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг, має дорівнювати значенню суми, зазначеної у графі «(зазначається цифрами)» підпункту «а» додатку 3 до декларації.

Невідповідність таких даних прямо впливає на відображення суми, заявленої до відшкодування, у Реєстрі заяв про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ (далі – Реєстр заяв) і призводить до невнесення даних про заяву до Реєстру заяв.

Зазначене, а також неправильне заповнення реквізитів банківського рахунку, унеможливлює перерахування узгодженої суми бюджетного відшкодування Державною казначейською службою України.

**Увага!**

Помилки, допущені при заповненні суми у графі «(зазначається цифрами)» підпункту «а» додатку 3 до декларації, підлягають виправленню шляхом дотримання повної та послідовної процедури декларування суми бюджетного відшкодування, оскільки невідповідність цієї суми значенню рядка 20.2.1 декларації свідчить про порушення вимог Порядку № 21, а отже, про відсутність у платника права на отримання бюджетного відшкодування.

Таким чином, у разі виявлення невідповідності цієї суми значенню рядка 20.2.1 декларації платник податку повинен в першу чергу подати уточнюючий розрахунок податкових зобов’язань з податку на додану вартість у зв’язку з виправленням самостійно виявлених помилок (далі – уточнюючий розрахунок) за звітний період, в якому допущено помилки, та зменшити суму ПДВ, заявлену до бюджетного відшкодування на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг (рядок 20.2.1 декларації), в повному обсязі.

Надалі платник податку має право подати уточнюючий розрахунок за звітний період, в якому допущено помилки, та задекларувати суму ПДВ до бюджетного відшкодування на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг (рядок 20.2.1 декларації) з обов’язковим відображенням відповідної суми у графі «(зазначається цифрами)» підпункту «а» додатку 3 до декларації.

**Увага!**

Уточнення показників додатка 3 до декларації здійснюється шляхом зазначення правильних показників.

Приклад 2

ТОВ «А» прийняло рішення про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ, подало відповідному контролюючому органу декларацію за звітний (податковий) період січень 2025 року та задекларувало суму від’ємного значення з ПДВ, яка підлягає відшкодуванню на рахунок у банку / небанківському надавачу платіжних послуг (рядок 20.2.1), у розмірі
10 000 гривень:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20.2 | Д2, Д3 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2): | **10000** |
| 20.2.1 |   | на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг | **10000** |
| 20.2.2 |   | у рахунок сплати грошових зобовʼязань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету |   |

Продовження прикладу 2

При цьому ТОВ «А» до декларації подало додаток 3, в якому у графі «(зазначається цифрами)» підпункту «а» помилково зазначило суму, що не відповідає рядку 20.2.1 декларації:

|  |  |
| --- | --- |
|  |   |
| а) у сумі (рядок 20.2.1) | **1000** | просимо перерахувати на рахунок № | UA111111111111111111111111111 |   |
|   | (зазначається цифрами) |  |  |   |
|   |  |  |  |   |
| у банку / небанківському надавачу платіжних послуг |  АТ "МІЙ БАНК"  | . |
|   |   |   | (найменування банку / небанківського надавача платіжних послуг)  |   |

Таким чином, невідповідність вищевказаних даних призвела до невнесення заяви про повернення суми бюджетного відшкодування за звітний (податковий) період січень 2025 року до Реєстру заяв.

Продовження прикладу 2

У такому випадку ТОВ «А» має подати уточнюючий розрахунок за звітний (податковий) період січень 2025 року та зменшити суму, заявлену до бюджетного відшкодування на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг (рядок 20.2.1 декларації), в повному обсязі:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рядка | Код додатка | Рядки декларації | Показник, який уточнюється | Уточнений показник | Різниця |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 20.2 | Д2, Д3 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2) | **10000** | **0** | **-10000** |
| 20.2.1 |  | на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг | **10000** | **0** | **-10000** |
| 20.2.2 |  | у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету |  |  |  |

Продовження прикладу 2

При цьому згідно з вимогами Порядку № 21 додаток 3 до уточнюючого розрахунку за звітний (податковий) період січень 2025 року не подається.

Продовження прикладу 2

Надалі ТОВ «А» має право подати уточнюючий розрахунок за звітний (податковий) період січень 2025 року, та задекларувати суму ПДВ до бюджетного відшкодування на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рядка | Код додатка | Рядки декларації | Показник, який уточнюється | Уточнений показник | Різниця |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 20.2 | Д2, Д3 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2) | **0** | **10000** | **10000** |
| 20.2.1 |  | на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг | **0** | **10000** | **10000** |
| 20.2.2 |  | у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету |  |  |  |

Продовження прикладу 2

При цьому обов’язковим є подання додатку 3 до декларації за звітний (податковий) період січень 2025 року з обов’язковим відображенням відповідної суми у графі «(зазначається цифрами)» підпункту «а»:

|  |  |
| --- | --- |
|  |   |
| а) у сумі (рядок 20.2.1) | **10000** | просимо перерахувати на рахунок № | UA111111111111111111111111111 |   |
|   | (зазначається цифрами) |  |  |   |
|   |  |  |  |   |
| у банку / небанківському надавачу платіжних послуг |  АТ "МІЙ БАНК"  | . |
|   |   |   | (найменування банку / небанківського надавача платіжних послуг)  |   |

У таблиці 1 підпункту «б» додатку 3 до декларації зазначається інформація щодо грошових зобов’язань чи платежів, у рахунок яких платник просить врахувати суму бюджетного відшкодування ПДВ (за умови, що зазначені грошові зобов’язання в повному обсязі сплачуються до Державного бюджету України).

Приклад 3

ТОВ «А» прийняло рішення про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ, подало відповідному контролюючому органу декларацію та задекларувало суму від’ємного значення з ПДВ, яка підлягає відшкодуванню у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету (рядок 20.2.2), у розмірі 10 000 гривень:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20.2 | Д2, Д3 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2): | **10000** |
| 20.2.1 |   | на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг |  |
| 20.2.2 |   | у рахунок сплати грошових зобовʼязань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету |  **10000** |

Продовження прикладу 3

В обов’язковому порядку до декларації подається додаток 3, в якому у таблиці 1 підпункту «б» зазначається інформація щодо грошових зобов’язань чи платежів, у рахунок яких платник просить врахувати суму бюджетного відшкодування ПДВ (за умови, що зазначені грошові зобов’язання в повному обсязі сплачуються до Державного бюджету України):

|  |
| --- |
| б) у сумі, зазначеній у рядку 20.2.2, просимо врахувати в рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету України:Таблиця 1 |
|  |   |   |   |
| № з/п | Платіж | Сума, грн |
| код бюджетної класифікації | рахунок платежу в Казначействі | зазначається цифрами\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 11111111  | UA111111111111111111111111111  | **10000** |
| Усього | **10000** |
| \* Значення рядка “Усього” графи 4 повинно дорівнювати значенню рядка 20.2.2 декларації |  |

**Увага!**

Значення рядка «Усього» графи 4 таблиці 1 підпункту «б» додатку 3 до декларації повинно дорівнювати значенню рядка 20.2.2 декларації.

Невідповідність таких даних прямо впливає на відображення суми, заявленої до відшкодування, у Реєстрі заяв, і призводить до невнесення даних про заяву до Реєстру заяв.

**Увага!**

Помилки, допущені при заповненні суми у рядку «Усього» графи 4
таблиці 1 підпункту «б» додатку 3 до декларації, підлягають виправленню шляхом дотримання повної та послідовної процедури декларування суми бюджетного відшкодування, оскільки невідповідність цієї суми значенню рядка 20.2.2 декларації свідчить про порушення вимог Порядку № 21, а отже, про відсутність у платника права на отримання бюджетного відшкодування.

Таким чином, у разі виявлення невідповідності цієї суми значенню рядка 20.2.2 декларації платник податку повинен в першу чергу подати уточнюючий розрахунок за звітний період, в якому допущено помилки, та зменшити суму, заявлену до бюджетного відшкодування, в повному обсязі.

Надалі платник податку має право подати уточнюючий розрахунок за звітний період, в якому допущено помилки, та задекларувати суму ПДВ до бюджетного відшкодування у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету (рядок 20.2.2 декларації), з обов’язковим відображенням відповідної суми у рядку «Усього» графи 4 таблиці 1 підпункту «б» додатку 3 до декларації.

Приклад 4

ТОВ «А» прийняло рішення про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ, подало відповідному контролюючому органу декларацію та задекларувало суму від’ємного значення з ПДВ, яка підлягає відшкодуванню у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету (рядок 20.2.2), у розмірі 10 000 гривень:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 20.2 | Д2, Д3 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2): | **10000** |
| 20.2.1 |   | на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг |  |
| 20.2.2 |   | у рахунок сплати грошових зобовʼязань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету |  **10000** |

Продовження прикладу 4

При цьому ТОВ «А» до декларації подало додаток 3, в якому у рядку «Усього» графи 4 таблиці 1 підпункту «б» помилково зазначило суму, що не відповідає рядку 20.2.2 декларації:

|  |
| --- |
| б) у сумі, зазначеній у рядку 20.2.2, просимо врахувати в рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету України:Таблиця 1 |
|  |   |   |   |
| № з/п | Платіж | Сума, грн |
| код бюджетної класифікації | рахунок платежу в Казначействі | зазначається цифрами\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 11111111  | UA111111111111111111111111111  | **1000** |
| Усього | **1000** |
| \* Значення рядка “Усього” графи 4 повинно дорівнювати значенню рядка 20.2.2 декларації |  |

Таким чином, невідповідність вищевказаних даних призвела до невнесення заяви про повернення суми бюджетного відшкодування за звітний (податковий) період січень 2025 року до Реєстру заяв.

Продовження прикладу 4

У такому випадку ТОВ «А» має подати уточнюючий розрахунок за звітний (податковий) період січень 2025 року та зменшити суму, заявлену до бюджетного відшкодування у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету (рядок 20.2.2 декларації), в повному обсязі:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рядка | Код додатка | Рядки декларації | Показник, який уточнюється | Уточнений показник | Різниця |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 20.2 | Д2, Д3 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2) | **10000** | **0** | **-10000** |
| 20.2.1 |  | на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг |  |  |  |
| 20.2.2 |  | у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету | **10000** | **0** | **-10000** |

Продовження прикладу 4

При цьому згідно з вимогами Порядку № 21 додаток 3 до такого уточнюючого розрахунку за звітний (податковий) період січень 2025 року не подається.

Продовження прикладу 4

Надалі ТОВ «А» має право подати уточнюючий розрахунок за звітний (податковий) період січень 2025 року, та задекларувати суму ПДВ до бюджетного відшкодування у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код рядка | Код додатка | Рядки декларації | Показник, який уточнюється | Уточнений показник | Різниця |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 20.2 | Д2, Д3 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2) | **0** | **10000** | **10000** |
| 20.2.1 |  | на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг |  |  |  |
| 20.2.2 |  | у рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету | **0** | **10000** | **10000** |

Продовження прикладу 4

При цьому обов’язковим є подання додатку 3 до декларації за звітний (податковий) період січень 2025 року з обов’язковим відображенням відповідної суми у рядку «Усього» графи 4 таблиці 1 підпункту «б»:

|  |
| --- |
| б) у сумі, зазначеній у рядку 20.2.2, просимо врахувати в рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету України:Таблиця 1 |
|  |   |   |   |
| № з/п | Платіж | Сума, грн |
| код бюджетної класифікації | рахунок платежу в Казначействі | зазначається цифрами\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 11111111  | UA111111111111111111111111111  | **10000** |
| Усього | **10000** |
| \* Значення рядка “Усього” графи 4 повинно дорівнювати значенню рядка 20.2.2 декларації |  |

**Увага!**

Зарахування сум бюджетного відшкодування ПДВ в рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з платежів, надходження яких розподіляються у пропорціях як до державного, так і до місцевого бюджетів, положеннями Кодексу не передбачено.

*Зміна реквізитів рахунку платника податків у банку / небанківському надавачу платіжних послуг, зазначеного в раніше поданій заяві про повернення суми бюджетного відшкодування*

У разі зміни рахунка платника податків, зазначеного в раніше поданій заяві про повернення суми бюджетного відшкодування, на який платник податків виявив бажання отримати бюджетне відшкодування, такий платник має право у складі декларації подати додаток 3, в якому зазначити відомості щодо змінених реквізитів рахунку платника податків, на який необхідно перерахувати суму бюджетного відшкодування.

|  |
| --- |
| **Відомості щодо зміни реквізитів рахунку платника податків\*** |
|  |
|

|  |
| --- |
| Просимо суму бюджетного відшкодування на рахунок платника податку у банку, визначену у податковій декларації з податку на додану вартість за звітний (податковий) період року, перерахувати |
|  |  |  |  |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| на рахунок № |  | у банку/небанківськомунадавачу платіжних послуг |  |
|  | (найменування банку/небанківського надавача платіжних послуг) |

 |
| \* Відомості зазначаються лише у разі зміни реквізитів рахунку платника податків в установі банку. |
|  |

*Сума коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету*

Відповідно до пункту 2001.6 статті 2001 Кодексу якщо на дату подання податкової звітності з податку сума коштів на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ платника податку перевищує суму, що підлягає перерахуванню до бюджету відповідно до поданої звітності, платник податку має право подати до контролюючого органу у складі такої податкової звітності заяву, відповідно до якої такі кошти підлягають перерахуванню на рахунок у банку / небанківському надавачу платіжних послуг такого платника податку, реквізити якого платник зазначає в заяві, у сумі залишку коштів, що перевищує суму податкового боргу з податку та суму узгоджених податкових зобов’язань з податку.

На суму податку, що відповідно до поданої заяви підлягає перерахуванню на рахунок у банку / небанківському надавачу платіжних послуг платника, на момент подання заяви зменшується значення суми податку, визначеної пунктом 2001.3 статті 2001 Кодексу, шляхом зменшення на таку суму показника загальної суми поповнення рахунку в системі електронного адміністрування податку з рахунку у банку / небанківському надавачу платіжних послуг платника (∑ПопРах).

Перерахування коштів на рахунок у банку / небанківському надавачу платіжних послуг платника може здійснюватися у разі, якщо таке зменшення загальної суми поповнення електронного рахунка (∑ПопРах) не призведе до формування від’ємного значення суми податку, визначеної відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 Кодексу (∑Накл).

У разі наявності суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, та якщо прийнято рішення щодо їх перерахування на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг або до бюджету в рахунок погашення податкового боргу, платник податку у додатку 3 заповнює розділ «Відомості щодо суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету», а саме:

1. таблицю 2, в якій зазначає:
* у графі 1 – суму коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ на момент подання декларації;
* у графі 2 – суму узгоджених податкових зобов’язань з ПДВ поточного звітного періоду, що дорівнює сумі рядка 18 декларації;
* у графі 3 – суму податкового боргу з ПДВ на момент подання декларації;
* у графі 4 – суму коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, що може бути перерахована на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг.

Сума у графі 4 повинна дорівнювати різниці значень у графі 1, графі 2 та графі 3 (графа 1 - графа 2 - графа 3).

**Увага!**

У разі, якщо сума коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ на момент подання декларації має не ціле значення, тобто з копійками, то у графі 1 таблиці 2 така сума підлягає округленню в сторону зменшення.

1. таблицю 3, в якій зазначає:
* у колонці «Сума, грн» – суму коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, та якщо прийнято рішення щодо їх перерахування на рахунок у банку / небанківському надавачу платіжних послуг;

**Увага!**

Вказана сума не повинна перевищувати суму з графи 4 таблиці 2 додатку 3.

* найменування банку / небанківського надавача платіжних послуг;
* номер рахунку у банку / небанківському надавачу платіжних послуг.

Приклад 5

ТОВ «А» на дату подання декларації має суму коштів на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ, яка перевищує суму, що підлягає перерахуванню до бюджету відповідно до поданої звітності, у розмірі
21 899,88 гривень.

ТОВ «А» прийняло рішення щодо перерахування такої суми на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг.

**Увага!**

Сума відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 Кодексу, на яку ТОВ «А» має право зареєструвати податкові накладні та / або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, при цьому повинна бути більшою або дорівнювати 21 899,88 гривень.

Продовження прикладу 5

ТОВ «А» подає відповідному контролюючому органу декларацію та додаток 3, в якому заповнює таблицю 2 та таблицю 3:

|  |
| --- |
| **Відомості щодо суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету\*\*\*** |
|  |
| Таблиця 2. |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість на момент подання декларації | Сума узгоджених податкових зобов’язань з податку поточного звітного періоду (рядок 18 декларацій) | Сума податкового боргу з податку на момент подання декларації | Сума коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що може бути перерахована на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг(графа 1 - графа 2 - графа 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **21899** |  |  | **21899** |

 |
|  |
| \*\*\* Відомості зазначаються лише у разі наявності суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, та якщо прийнято рішення щодо їх перерахування на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг або до бюджету в рахунок погашення податкового боргу, яке відображено у заяві. |
|  |
| Відповідно до пункту 2001.6 статті 2001 розділу V Кодексу просимо суму коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, перерахувати на рахунок у банку/небанківському надавачу платіжних послуг у розмірі: |
|  |
| Таблиця 3. |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума(зазначається цифрами) | Найменування банку/небанківськогонадавача платіжних послуг | № рахунку у банку/небанківськомунадавачу платіжних послуг |
| 21899 | АТ «МІЙ БАНК» | UA111111111111111111111111111 |

 |

У разі, якщо платником податку прийнято рішення суму коштів на рахунку у системі електронного адміністрування ПДВ, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, перерахувати до бюджету в рахунок погашення податкового боргу з ПДВ, такий платник податку заповнює графу
«(зазначається цифрами)» таблиці 3 додатку 3.

**Увага!**

Вказана сума не повинна перевищувати суму з графи 3 таблиці 2 додатку 3.

Приклад 6

ТОВ «А» на дату подання податкової звітності з ПДВ має суму коштів на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ, яка перевищує суму, що підлягає перерахуванню до бюджету відповідно до поданої звітності, у розмірі 21 899,88 гривень.

ТОВ «А» прийняло рішення щодо перерахування такої суми до бюджету в рахунок погашення податкового боргу з ПДВ, який на момент подання декларації становить 30 000 гривень.

Продовження прикладу 6

ТОВ «А» подає відповідному контролюючому органу декларацію та додаток 3, в якому заповнює таблицю 2 та таблицю 3:

|  |
| --- |
| **Відомості щодо суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету\*\*\*** |
|  |
| Таблиця 2. |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Сума коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість на момент подання декларації | Сума узгоджених податкових зобов’язань з податку поточного звітного періоду (рядок 18 декларацій) | Сума податкового боргу з податку на момент подання декларації | Сума коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що може бути перерахована на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг(графа 1 - графа 2 - графа 3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **21899** |  | **30000** |  |

 |
|  |
| \*\*\* Відомості зазначаються лише у разі наявності суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, та якщо прийнято рішення щодо їх перерахування на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг або до бюджету в рахунок погашення податкового боргу, яке відображено у заяві. |
|  |
| Відповідно до пункту 2001.6 статті 2001 розділу V Кодексу просимо суму коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, перерахувати на рахунок у банку/небанківському надавачу платіжних послуг у розмірі: |
|  |
| Таблиця 3. |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума(зазначається цифрами) | Найменування банку/небанківськогонадавача платіжних послуг | № рахунку у банку/небанківськомунадавачу платіжних послуг |
|  |  |  |

 |
|  |
| Відповідно до пункту 87.1 статті 87 розділу II Кодексу просимо суму коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, перерахувати до бюджету в рахунок погашення податкового боргу з податку у розмірі\*\*\*\*: |
|

|  |
| --- |
| **21899** |
| (зазначається цифрами) |

 |
|  |
| \*\*\*\* Зазначається сума у розмірі, що не перевищує розмір графи 3 “Відомостей щодо суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету”. |

У разі коректного відображення відомостей в додатку 3 до декларації центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, протягом п’яти робочих днів після граничного терміну, встановленого Кодексом для самостійної сплати платником сум податкових зобов’язань, здійснює таке перерахування до бюджету / на рахунок у банку / небанківському надавачу платіжних послуг платника податку.

**Увага!**

Cума коштів на рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ платника податку, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету, може бути перерахована на рахунок у банку / небанківському надавачу платіжних послуг платника податку виключно за результатом подання додатку 3 у складі декларації (звітна, звітна нова).

*Особливості заповнення додатку 3 платниками податку, що реорганізуються, та їх правонаступниками*

Cума податку, на яку платник податку має право зареєструвати податкові накладні та / або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – сума ΣНакл) платника, реорганізованого шляхом приєднання, злиття, перетворення, сформована на дату державної реєстрації припинення такого платника, використовується під час обчислення суми ΣНакл правонаступника такого реорганізованого платника (пункт 2001.3 статті 2001 Кодексу).

Сума ΣНакл платника податку, реорганізованого шляхом поділу, сформована на дату державної реєстрації припинення юридичної особи, використовується під час обчислення суми ΣНакл правонаступника такого реорганізованого платника пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.

Сума ΣНакл платника податку, з якого здійснюється виділ, сформована на дату державної реєстрації створення юридичної особи правонаступника, використовується під час обчислення суми ΣНакл правонаступника такого платника пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.

Згідно з підпунктом 16.1.10 пункту 16.1 статті 16 Кодексу платник податку зобов’язаний повідомити контролюючий орган за місцем свого обліку про ліквідацію або реорганізацію протягом трьох робочих днів з дня прийняття відповідного рішення (крім випадків, коли обов'язок здійснювати таке повідомлення покладено законом на орган державної реєстрації).

**Увага!**

При реорганізації шляхом приєднання, злиття, поділу здійснюється державна реєстрація припинення юридичної особи.

У випадку виділу частки виділ вважається завершеним з дати державної реєстрації внесення змін до відомостей, що містяться у Єдиному державному реєстрі, про юридичну особу, з якої здійснено виділ щодо юридичної особи–правонаступника.

Отже, вимогами Кодексу та Порядку електронного адміністрування
податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 року № 569 «Деякі питання електронного адміністрування податку на додану вартість» (далі – Порядок № 569), встановлено, що у разі реорганізації юридичної особи до обрахунку суми ∑Накл правонаступника включається сума ∑Накл реорганізованого платника, сформована:

* у разі приєднання, злиття, поділу, перетворення – на дату державної реєстрації припинення юридичної особи;
* у разі виділу – на дату державної реєстрації створення юридичної особи правонаступника, пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.

Платник податку, що реорганізується шляхом поділу / приєднання / злиття / виділу заповнює таблицю 4 «Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі декларації за останній звітний (податковий) період)», у якій зазначає:

* у колонці «(зазначається цифрами)» – суму ∑Накл, обчислену відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ Кодексу;
* у графі 2 – індивідуальний податковий номер платника податку – правонаступника;

**Увага!**

При реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, поділу таблиця 4 додатку 3 подається платником у складі декларації за останній звітний (податковий) період реєстрації платником ПДВ.

У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття у таблиці 4 додатку 3 зазначається лише один правонаступник.

При виділі частки таблиця 4 додатку 3 подається платником, з якого здійснено виділ – після проведення документальної перевірки та внесення змін до відомостей, що містяться у Єдиному державному реєстрі, про юридичну особу, з якої здійснено виділ щодо юридичної особи–правонаступника.

* + у графі 3 – суму ∑Накл реорганізованого платника, що підлягає включенню до обрахунку суми ∑Накл правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі;

**Увага!**

Рядок «Усього» графи 3 з таблиці 4 повинен дорівнювати значенню колонки «(зазначається цифрами)» таблиці 4.

* + у графах 4 та 5 – відповідно дату та номер передавального акту / розподільчого балансу.

**Увага!**

У разі наявності значень у рядках графи 3 таблиці 4 обов’язковим є заповнення відповідних рядків у графах 2, 4 та 5 таблиці 4.

Платник податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано, після підтвердження контролюючим органом суми ∑Накл за наслідками документальної перевірки такого реорганізованого платника
(з урахуванням результатів такої перевірки) заповнює таблицю 5 «Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі декларації після узгодження реєстраційної суми за результатами документальної перевірки контролюючим органом)», у якій зазначає:

* у графі 2 – індивідуальний податковий номер платника податку, якого реорганізовано;
* у графі 3 – суму ∑Накл, сформовану на момент державної реєстрації припинення юридичної особи, що реорганізується (при виділі - на дату державної реєстрації створення юридичної особи правонаступника).

**Увага!**

У разі наявності значень у рядках графи 3 таблиці 5 обов’язковим є заповнення відповідних рядків у графі 2 таблиці 5.

Зазначена у графі 3 таблиці 5 додатка 3 сума повинна відповідати сумі ∑Накл, зазначеній у колонці 3 таблиці 4 додатка 3 платника податку, що реорганізується.

Правонаступник у випадку приєднання, злиття, поділу подає таблицю 5 додатка 3 після державної реєстрації припинення реорганізованого платника та проведення контролюючим органом документальної перевірки такого платника відповідно до підпункту 78.1.7 пункту 78.1 статті 78 Кодексу та узгодження її результатів.

У випадку виділу правонаступник після проведення документальної перевірки платника, з якого здійснюється виділ та результати якої узгоджено, подає таблицю 5 додатка 3 у звітності з ПДВ, за будь-який наступний звітний (податковий) період.

* у графі 4 – реєстраційну суму ∑Накл, яка повинна відповідати сумі ∑Накл платника податку, що реорганізується згідно з часткою, зазначеною ним у розподільчому балансі / передавальному акті, та відображеної у поданій звітності з ПДВ за останній звітний період, з урахуванням результатів проведеної документальної перевірки платника, що реорганізується;
* у графах 5 та 6 – відповідно дату та номер акту або довідки документальної перевірки контролюючого органу, проведеної з урахуванням останнього звітного податкового періоду, у якому було анульовано реєстрацію реорганізованого платника ПДВ.

**Увага!**

Зазначені правонаступником у графах 5 та 6 таблиці 5 додатку 3 дата, номер акту (довідки) перевірки повинні відповідати даті та номеру акту (довідки) перевірки, зазначеному платником у таблиці 3 (графи 6 та 7) додатку 2 до декларації, а також номеру та даті акту документальної перевірки реорганізованого платника, проведеної з урахуванням останнього звітного податкового періоду, у якому було анульовано реєстрацію ПДВ такого платника.

**Увага!**

Одночасне заповнення таблиць 4 і 5 додатку 3 не допускається.

Приклад 7

ТОВ «А» (ІПН 111111111111) є правонаступником ТОВ «Б» (ІПН 222222222222), який реорганізується шляхом приєднання / злиття / поділу. Реєстраційна сума ΣНакл реорганізованого ТОВ «Б» складає 30 000 грн.
ТОВ «Б» у складі декларації за останній (звітній) період реєстрації платником ПДВ подає додаток 3 та заповнює таблицю 4:

|  |
| --- |
| **Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)** |
|  |
|

|  |
| --- |
| Відповідно до пункту 2001.3 статті 2001  розділу V Кодексу у зв’язку з реорганізацією реєстраційна сума |
| у розмірі | **30000** | використовується під час обрахунку реєстраційної суми (∑Накл) правонаступника\*. |

 |
|  |
| Таблиця 4. |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер) | Сума ∑Накл, що підлягає включенню до обрахунку суми ∑Накл правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі | Передавальний акт / розподільчий баланс |
| дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 111111111111 | 30000 | 31.12.2024 | 1 |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Усього** | **30000** | X | X |

 |
|  |
| \* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник. |
|  |

Продовження прикладу 7

Після проведення контролюючим органом документальної перевірки платника, що реорганізується, та за результатами підтвердження реєстраційної суми ƩНакл ТОВ «Б», його правонаступник ТОВ «А» подає у складі декларації додаток 3 та заповнює таблицю 5:

|  |
| --- |
| **Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження реєстраційної суми за результатами документальної перевірки контролюючим органом)** |
|  |
| Таблиця 5. |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Платник податку, якого реорганізовано | Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу |
| індивідуальний податковий номер | сума ∑Накл, сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи | реєстраційна сума ∑Накл | документ (акт або довідка) |
| дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 222222222222 | 30000 | 30000 | 01.02.2025 | 1/11-11-11 |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Усього** | **30000** | X | X |

 |

Приклад 8

ТОВ «В» (ІПН 111111111111) прийнято рішення про створення юридичної особи – правонаступника ТОВ «С» (ІПН 222222222222) шляхом виділу. На момент складання розподільчого балансу реєстраційна сума ƩНакл ТОВ «В»
(з якого здійснюється виділ) складає 30 000 грн. Згідно з розподільчим балансом правонаступнику ТОВ «С» передано реєстраційну суму ƩНакл у розмірі
10 000 гривень.

Після державної реєстрації внесення змін до відомостей, що містяться в Єдиному державному реєстрі, щодо здійснення виділу, ТОВ «В» у складі декларації, після підписання передавального акту, подає додаток 3 та заповнює таблицю 4:

|  |
| --- |
| **Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)** |
|  |
|

|  |
| --- |
| Відповідно до пункту 2001.3 статті 2001  розділу V Кодексу у зв’язку з реорганізацією реєстраційна сума |
| у розмірі | **10000** | використовується під час обрахунку реєстраційної суми (∑Накл) правонаступника\*. |

 |
|  |
| Таблиця 4. |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер) | Сума ∑Накл, що підлягає включенню до обрахунку суми ∑Накл правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі | Передавальний акт / розподільчий баланс |
| дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | 222222222222 | 10000 | 31.12.2024 | 1 |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Усього** | **10000** | X | X |

 |
|  |
| \* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник. |
|  |

Продовження прикладу 8

Після підтвердження контролюючим органом за результатами документальної перевірки суми ƩНакл реорганізованого платника ТОВ «В», правонаступник ТОВ «С» у складі декларації подає додаток 3 та заповнює таблицю 5:

|  |
| --- |
| **Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження реєстраційної суми за результатами документальної перевірки контролюючим органом)** |
|  |
| Таблиця 5. |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Платник податку, якого реорганізовано | Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу |
| індивідуальний податковий номер | сума ∑Накл, сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи | реєстраційна сума ∑Накл | документ (акт або довідка) |
| дата | номер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | 111111111111 | 10000 | 10000 | 01.02.2025 | 1/11-11-11 |

 |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Усього** | **10000** | X | X |

 |