Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Сумській області



ПРАКТИЧНИЙ ГАЙД ДЛЯ БУХГАЛТЕРІВ ТА ФІНАНСОВИХ ДИРЕКТОРІВ

ПОКРОКОВИЙ РОЗБІР: ПОВІДОМЛЕННЯ ПРО ПОШКОДЖЕНЕ ЧИ ЗНИЩЕНЕ МАЙНО

Алгоритм фіксації втрат, збереження податкового кредиту з ПДВ та роботи в Е-кабінеті ДПС (Форми F1329901 / J1329901).

Стратегічна цінність: Навіщо подавати добровільне Повідомлення?



Запобігання податковим ризикам

Податкова враховуватиме реальні наслідки руйнувань під час адміністрування. Різкі зміни у ваших показниках діяльності не будуть автоматично сприйматися як «ризик».



Захист податкового кредиту з ПДВ

Документ створює офіційну базу для аргументації ненарахування компенсуючих зобов'язань за форс-мажорними обставинами.



Превентивна підтримка

ДПС отримує змогу ідентифікувати постраждалих платників для своєчасного надання консультаційної допомоги.

Підказка для бухгалтера: Податкова не сприйматиме різкі зміни у ваших показниках як «ризик», якщо обставини війни офіційно зафіксовані цим Повідомленням.

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Сумській області

Механіка подання: Шлях в Електронному кабінеті

Паперова форма

Подається через центри обслуговування платників (ЦОП) за основним місцем обліку (з доданням копій підтвердних документів).

Електронна форма - Рекомендовано

Крок 1: Авторизація у приватній частині Е-кабінету.

Крок 2: Режим «Введення звітності».

Крок 3: Вибір поточного періоду та типу форми «F(J)13 Запити».

Для ФОП: F1329901

Для Юридичних осіб: J1329901

Крок 5: Завантаження підтвердних документів окремими PDF-додатками.

Підказка для бухгалтера: Повідомлення обов'язково підписується КЕП керівника особисто та подається до контролюючого органу за основним місцем обліку.

Матриця вибору: Первинне чи Уточнююче повідомлення?

Первинне повідомлення (Подається вперше)



- Подається одразу після події або первинної фіксації.
- Часто базується на попередній оцінці втрат, якщо доступ до об'єкта обмежений.
- Формує початковий реєстраційний номер у базі ДПС.

Уточнююче повідомлення (Доповнює існуюче)



Обов'язкова умова: Вказується реєстраційний номер та дата первинного документа.

Тригери для подання (Причини уточнення):

- ☑ Майно постраждало повторно.
- ☑ Завершено/проведено інвентаризацію (яка раніше була неможлива).
- ☑ Встановлено додаткові втрати.
- ☑ Уточнено остаточні суми збитків (замість орієнтовних).
- ☑ Отримано нові підтвердні документи від органів.

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС у Сумській області

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Сумській області

Крок 1. Базові реквізити, статус та фіксація часу події (Розділи 1-3)

Відомості про платника

Податковий номер (Автозаповнення)

ПІБ/Найменування (Автозаповнення)

Назва ДПС (Автозаповнення)

Вид повідомлення

- [x] Первинне (подається вперше)
- [ ] Уточнююче (вказується реєстраційний номер та дата первинного)

Відомості про подію (Адреса та Час)

Дата події: Точний день (обстріл, пожежа)

__.__.____

АБО

Період події:

з _____ по _____.

Підказка для бухгалтера:

Якщо точна дата прильоту, пожежі чи руйнування невідома (наприклад, територія перебувала в окупації), обов'язково використовуйте поле «Період події, якщо точна дата невідома».

Крок 2. Об’єкт та критична прив’язка до форми 20-ОПП (Розділ 4)

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Сумській області

База ДПС (Форма 20-ОПП)

Містить інформацію про всі наявні у платника об’єкти оподаткування (офіси, склади, цехи).



Ідентифікатор об’єкта

Розділ 4 Повідомлення

Тип об’єкту:
(1. Офісні; ☐ 2. Торговельні ☐ 3. Виробничі; ☐ 4. Складські тощо).

Правова підстава:
(Власність, Оренда, Суборенда, Відповідальне зберігання).

КЛЮЧОВЕ ПОЛЕ: Ідентифікатор об’єкта оподаткування (згідно з формою № 20-ОПП).

💡 **Підказка для бухгалтера:** Без попередньо поданої (та актуальної!) форми 20-ОПП на знищений об’єкт, ідентифікувати та довести втрати майна, що там знаходилось, буде вкрай складно. Перевірте актуальність 20-ОПП перед поданням Повідомлення.

Крок 3. Облік втрачених Основних Засобів (ОЗ) (Розділ 5.1)

Категорія / Найменування	Тип об'єкту	Ідентифікатор / Інв. №	Стан	Первісна вартість, грн	Балансова вартість на дату події, грн	Сума втрат, грн
	(Прив'язка до № з Розділу 4)		(Знищено повністю / Пошкоджено / Втрачено / Стан неможливо встановити)			

💡 **Підказка для бухгалтера:** Зверніть увагу на графу «Тип об'єкту» — вона повинна мати пряму прив'язку до порядкового номера об'єкта з попереднього розділу (4). Це створює залізобетонний зв'язок втраченого верстата чи комп'ютера з конкретним зруйнованим складом чи офісом.

Крок 4. Облік втрачених товарно-матеріальних цінностей (ТМЦ) (Розділ 5.2)

Номенклатура	Код УКТЗЕД	Кількість / Од. вим.	Стан	Облікова вартість ТМЦ (без ПДВ), грн	Сума ПДВ, грн
			(Знищено / Пошкоджено / Втрачено / Невідомо)		

Джерела визначення даних:
Бухгалтерський/складський облік, інвентаризація, первинні документи, експертна оцінка тощо.

💡 **Підказка для бухгалтера:** Для ТМЦ обов'язково вказується облікова вартість виключно БЕЗ ПДВ. Сума ПДВ виноситься у сусідню окрему колонку — це критично для подальшого контролю вашого податкового кредиту в Розділі 7.

Крок 5. Оцінка втрат та статус інвентаризації (Розділи 5.3 – 6)

Характер оцінки втрат (Розділ 5.3)

- Попередня оцінка
- Дані бухобліку
- Незалежна оцінка
- Інвентаризація
- Остаточний розмір визначається

Статус Інвентаризації (Розділ 6)

Чи проведена інвентаризація?

- Проведена / Проведена частково → Вкажіть Дату та Номер документа інвентаризації → Зазначте загальну вартість втрат.
- Не проведена / Фізичне проведення неможливе → Вкажіть причину неможливості (напр., окупація, замінування, активні бойові дії).

💡 **Підказка для бухгалтера:** Якщо проведення інвентаризації фізично неможливе через небезпеку, обов'язково зазначте причину та завантажте у PDF-додатку відповідний наказ керівника підприємства про призупинення або неможливість її проведення.

Крок 6. Захист та збереження податкового кредиту з ПДВ (Розділ 7)

Суть розділу: Найважливіший блок для платників ПДВ, що фіксує суми податку, які знаходяться під ризиком.

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Сумській області



Чи формувався податковий кредит з ПДВ у зв'язку з придбанням/виготовленням втраченого майна (ОЗ та ТМЦ)?

☑ Так ☒ Ні ☑☒ Частково

Поле розрахунку: Сума ПДВ включена до податкового кредиту на дату подання повідомлення, грн.

💡 **Підказка для бухгалтера:** Ця цифра має чітко корелювати з колонкою «Сума ПДВ» з розділу 5.2 (ТМЦ). Вона є вашою офіційною базою та аргументом для ненарахування компенсуючих податкових зобов'язань згідно з ПКУ за обставинами непереборної сили.

Крок 7. Операційні зміни та офіційна фіксація події (Розділи 8-9)

Вплив на господарську діяльність (Розділ 8)



Діяльність не припинялась



Тимчасово припинена



Частково обмежена



Повністю припинена



Переміщена / Релокована

Плюс: Зазначення періоду впливу та текстове пояснення.

Підтвердження компетентними органами (Розділ 9)

Компетентний орган	Тип документа	№ та Дата документа	Значення
ДСНС, Національна поліція, Військова адміністрація, Держреєстр пошкодженого майна.	(напр., витяг з ЄРДР, акт про пожежу)		(фіксація події чи підтвердження інформації)

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Сумській області

Крок 8. Втрачені документи та підтвердні PDF-додатки (Розділи 10-12)

Відомості про втрату первинних документів (Розділ 10)

☑ Втрачено/пошкоджено / ☑ Не втрачено.

⚠ **УВАГА:** Цей розділ має лише інформаційний характер! Він НЕ ЗАМІНЮЄ подання окремого повідомлення про втрату первинних документів, як того вимагає Податковий кодекс України.



Електронні додатки (Розділ 11)

- Усі докази додаються як електронні копії у форматі PDF окремими додатками до Повідомлення.
- Що додавати: Акти інвентаризації, протоколи ДСНС, фото/ фото/відеофіксацію руйнувань, наказ керівника.

💡 **Підказка для бухгалтера: Завантажуйте документи, переконавшись, що розмір та формат PDF-файлів відповідають технічним обмеженням приватної частини Електронного кабінету. Документ скріплюється КЕП керівника (Розділ 12).**

Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Сумській області

Ваша уважність сьогодні — це податкова безпека бізнесу завтра.

Не чекайте критичних ситуацій. Перевірте актуальність поданих форм 20-ОПП на всі ваші активи вже сьогодні.

Офіційна інформація та бланк Повідомлення доступні на порталі Державної податкової служби України.

tax.gov.ua/media-tsentr/novini/1059390.html