

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний N)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року N 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України
від 28 грудня 2022 року N 463)

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	011		Звітна
		012		Звітна нова

02	Звітний (податковий) період
----	-----------------------------

--	--	--	--

--	--

(рік)

(місяць)

03	Платник	
		від _____ N _____

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами,
дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	
-----	--	--

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
----	---	--

05	Податкова адреса	Поштовий індекс					
		Телефон					
		Електронна адреса					

Декларація подається до	
-------------------------	--

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн)

Код рядка	Код додатка	І. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	х	х
1.1	Д1	операції, що оподатковуються за основною ставкою		
1.2	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
1.3	Д1	операції, що оподатковуються за ставкою 14 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	х	х
2.1		операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
2.2		операції, що звільнені від оподаткування		х

3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за:	x	x
4.1	Д1, Д6	основною ставкою		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.2	Д1, Д6	ставкою 7 %		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
4.3	Д1, Д6	ставкою 14 %		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування		x
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування:		x
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями		x
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за:	x	x
6.1	Д1	основною ставкою		
6.2	Д1	ставкою 7 %		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б)	x	

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	x	x
10.1	Д1	з основною ставкою		
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		x
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи	x	x
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		зі ставкою 14 %		
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)		
13		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	x	x
13.1	Д1	з основною ставкою		
13.2	Д1	зі ставкою 7 %		
14	Д1	Коригування податкового кредиту		

15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	x	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	x	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	x	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	x	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б))	x	

Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД		Сума податку на додану вартість
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету		
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)		
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:		
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість		
20.2	ДЗ, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 ДЗ):		
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		
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)		
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)		

Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку

Відмітка про застосування касового методу податкового обліку

Відмітка про подання до декларації:

	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)
	заяви про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) та відповідних документів
	повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1 до Порядку)
шт.	оригіналів митних декларацій (у разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося не з використанням електронної митної декларації)
	доповнення (за довільною формою) відповідно до пункту 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу:

1 Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

2 Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Директор Департаменту
податкової політики

Віктор ОВЧАРЕНКО

(форма податкової декларації із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

Додаток 1
до податкової декларації з податку на додану
вартість

01	Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02	Звітний (податковий) період	
		(рік) (місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	
		(рік) (квартал) (місяць)

04	Платник	від N
----	---------	--

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1.1. Відомості про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

(грн)

N з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Податкова накладна						
		дата	номер	ознака здійснення операції відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість		
						основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
За операціями на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %:								
1								
2								
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 1.1, 1.2, 1.3, 4.1, 4.2 або 4.3 декларації)								
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1								x
2								x
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)								x

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань згідно зі ст. 192, п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу у разі збільшення суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

(грн)

N з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників						
		дата	номер	ознака здійснення операцій відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу*	обсяг постачання (без податку на додану вартість) та/ або обсяг постачання, за яким не нараховується податок на додану вартість	сума податку на додану вартість		
						основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:								
1								
2								
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 7, 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)								
За послугами, отриманими від нерезидента на митній території України:								
1								x
2								x
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 6.1 або 6.2 декларації)								x

1								
2								
Усього за звітний (податковий) період (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації)								

Розділ II. Податковий кредит

(грн)

*** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

(грн)

N з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкові накладні, які коригуються		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість		
		період складання	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів***		основна ставка (+/-)	ставка 7 % (+/-)	ставка 14 % (+/-)
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7
Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 % і 14 % (рядок 14 декларації)							

1							
2							
3							
Усього за звітний (податковий) період (рядок 14 декларації), у тому числі:							
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів							x
Усього за послугами, отриманими від нерезидента на митній території України	переноситься до рядка 13.1 декларації					x	x
	переноситься до рядка 13.2 декларації				x		x

*** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток 2
до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02

Звітний (податковий) період

(рік)

(місяць)

03

Звітний (податковий) період, що уточнюється

(рік)

(квартал)

(місяць)

04	Платник	
		від _____ N _____

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	
-----	--	--

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
----	---	--

Таблиця 1.

(грн)

N з/п	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21)			
	звітний (податковий) період, у якому виникло значення		сума	
	місяць/квартал	рік	усього	у тому числі сума від'ємного значення, отримана платником як правонаступником від платника податку, що реорганізувався
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
Залишок 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 "Перехідні положення" Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200 ¹ .3 статті 200 ¹ 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				x
Усього				

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

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу та у зв'язку з реорганізацією сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, у розмірі

(зазначається цифрами)

підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника*.

Графи 2 - 4 таблиці 1 заповнюються у хронологічному порядку виникнення сум від'ємного значення, починаючи зі звітного (податкового) періоду, який є найближчим до дати подання декларації (найновіший звітний (податковий) період) (рядок 1), та закінчуючи найбільш давнім звітним (податковим) періодом.

Таблиця 2.

N з/п	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі, грн	Передавальний акт / розподільчий баланс	
			дата	номер
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
Усього			х	х

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

Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження суми від'ємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу суму від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано, перенесено до складу податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 16.3 декларації) як правонаступника.

Таблица 3.

N з/п	Платник податку, якого реорганізовано			Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу		
	індивідуальний податковий номер	від'ємне значення, яке було передано/ розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	звітний (податковий) період, в якому подано заяву про перенесення від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника	сума від'ємного значення, яке було передано/ розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	документ (акт або довідка)	
					дата	номер
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
Усього					х	х

Дата подання

		.			.				
--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(підпис)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

(додаток 2 із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

Додаток 3
до податкової декларації з податку на додану
вартість

01	РОЗРАХУНОК СУМИ БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ (ДЗ)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02

Звітний (податковий) період

(рік)

(місяць)

03

Звітний (податковий) період, що уточнюється

(рік)

(квартал)

(місяць)

04	Платник	
		від _____ N _____

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами,
дата та номер договору (угоди))

041

Податковий номер платника податку¹ або серія (за наявності) та номер
паспорта²

05

Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість

Таблиця 1. Розрахунок суми бюджетного відшкодування (грн)

N з/п	Показники	Сума
----------	-----------	------

1	2	3
1	Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ 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)	
2	Фактично сплачено у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України (значення рядка "Усього" граfi 7 таблиці 2)	
3	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню (зазначається сума рядка 1, яка не більша значення рядка 2) (значення цього рядка переноситься до рядка 20.2 декларації за поточний звітний (податковий) період)	

Таблиця 2. Розшифровка суми податку, фактично сплаченої у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України

N з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)*	Від'ємне значення				
		звітний (податковий) період, у якому виникло значення		сума, грн	ознака від'ємного значення (графa 5), отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку**	у тому числі сплачено постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, отримано послуг від нерезидента на митній території України, грн
		місяць/квартал	рік			
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
Усього					x	

* У разі формування від'ємного значення за рахунок: ввезення товарів на митну територію України - зазначається власний ППН; отримання від нерезидента послуг, місце постачання яких визначено на митній території України, - зазначається умовний ППН "5000000000000".

** У графі 6 проставляється позначка "+" у випадку, якщо від'ємне значення отримано правонаступником від реорганізованого платника податку.

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична
особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток 4

до податкової декларації з податку на додану вартість

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17.05.2023 N 256)

01	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 (Д4)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02	Звітний (податковий) період	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					<table><tr><td></td><td></td></tr></table>		

(рік)

(місяць)

03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					<table><tr><td></td></tr></table>		<table><tr><td></td><td></td></tr></table>		

(рік)

(квартал)

(місяць)

04	Платник	<table><tr><td></td></tr><tr><td></td></tr><tr><td></td></tr><tr><td>від _____ N _____</td></tr></table>				від _____ N _____
від _____ N _____						

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	<table><tr><td></td></tr></table>	

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	<table><tr><td></td></tr></table>	

Відповідно до статті 200 розділу V Кодексу бюджетне відшкодування, визначене у податковій декларації за звітний (податковий) період (рядок 20.2) з податку на додану вартість за _____ 20__ року:

а) у сумі (рядок 20.2.1)

--

просимо перерахувати на рахунок N

--

(зазначається цифрами)

у банку / небанківському надавачу платіжних послуг

--

(найменування банку / небанківського надавача платіжних послуг)

Відомості щодо зміни реквізитів рахунку платника податків*

Просимо суму бюджетного відшкодування на рахунок платника податку у банку / небанківському надавачу платіжних послуг, визначену у податковій декларації з податку на додану вартість за звітний (податковий) період _____ 20__ року, перерахувати

на рахунок N у банку / небанківському надавачу платіжних послуг ;

(найменування банку / небанківського надавача платіжних послуг)

* Відомості зазначаються лише у разі зміни реквізитів рахунку платника податків у банку / небанківському надавачу платіжних послуг.

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.

N з/п	Платіж		Сума, грн
	код бюджетної класифікації	рахунок платежу в Казначействі	зазначається цифрами**
1	2	3	4
1			
2			
3			
Усього			

** Значення рядка "Усього" граfi 4 повинно дорівнювати значенню рядка 20.2.2 декларації.

Відомості щодо суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, що перевищує суму, яка підлягає перерахуванню до бюджету***

Таблиця 2.

(грн)

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

*** 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, грн (зазначається цифрами)	Найменування банку / небанківського надавача платіжних послуг	N рахунку у банку / небанківському надавачу платіжних послуг

Відповідно до пункту 87.1 статті 87 глави 9 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****:

(зазначається цифрами)

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

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 (е_{Накл})

у розмірі

використовується під час обрахунку реєстраційної суми (е_{Накл}) правонаступника*.

(зазначається цифрами)

Таблиця 4.

N з/п	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума е _{Накл} , що підлягає включенню до обрахунку суми е _{Накл} правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі	Передавальний акт / розподільчий баланс	
			дата	номер
1	2	3	4	5
1				
2				
Усього			x	x

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

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)

Відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу реєстраційну суму (е_{Накл}) платника податку, якого реорганізовано, просимо використати під час обрахунку реєстраційної суми (е_{Накл}) як правонаступника:

Таблиця 5.

N з/п	Платник податку, якого реорганізовано		Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу		
	індивідуальний податковий номер	сума е _{Накл} , сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи	реєстраційна сума е _{Накл}	документ (акт або довідка)	
				дата	номер
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					

Усього		Х	Х
--------	--	---	---

Дата подання

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

(додаток 4 у редакції наказу Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

Додаток 5
до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02 Звітний (податковий) період

--	--	--	--	--	--	--

(рік)

(місяць)

03 Звітний (податковий) період, що уточнюється

--	--	--	--	--	--	--	--

(рік)

(квартал)

(місяць)

04	Платник	
		від _____ N _____

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	
-----	--	--

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
----	---	--

Таблиця 1. Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України

(грн)

N з/п	Назва операції	Пункт (підпункт), стаття Кодексу	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)
1	2	3	4
Операції, що не є об'єктом оподаткування			
1			
2			
Усього згідно зі статтею Кодексу			

Операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України

1			
2			
Усього згідно зі статтею Кодексу			
Усього (переноситься до рядка 5 декларації)			

Таблиця 2. Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг*

(грн)

N з/п	Найменування податкової пільги ³	Код податкової пільги (згідно з довідником пільг) ⁴	Сума податку на додану вартість, несплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги**	Обсяг звільнених від оподаткування операцій з постачання товарів/послуг	Обсяги операцій з придбання товарів/послуг***			
					20 %	7 %	0 % / звільнені	14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
Усього ****								

* Заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

** У графі 4 зазначається сума податку на додану вартість, несплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги. У разі, якщо така сума має від'ємне значення, графа 4 не заповнюється.

*** У графах 6 -9 відображаються обсяги операцій з придбання товарів/послуг, які придбані у поточному та попередніх звітних (податкових) періодах, які у поточному звітному (податковому) періоді використані в пільгових операціях із постачання товарів/послуг.

**** Значення графи 5 рядка "Усього****" переноситься до рядків 5 та 5.1 декларації.

Таблиця 3. Розрахунок показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю

Відсоток осіб з інвалідністю, які мають на підприємстві (в організації), яке (яка) засноване(а) громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, основне місце роботи протягом попереднього звітного (податкового) періоду від середньооблікової чисельності штатних працівників облікового складу такого підприємства (організації) (ЧПП)	
Відсоток фонду оплати праці осіб з інвалідністю протягом звітного періоду від суми загальних витрат з оплати праці, що належать до складу витрат (ФОП)	
Відсоток суми витрат з переробки (обробка, інші види перетворення) сировини, комплектувальних виробів, складових частин, інших покупних товарів/послуг, які використовуються під час виготовлення таких товарів/послуг, щодо яких застосовується звільнення від оподаткування підприємством (організацією), яке (яка) засноване(а) громадськими організаціями осіб з інвалідністю, щодо ціни постачання таких виготовлених товарів/послуг (БВТ)	

Таблиця 4. Розрахунок окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу*

Питома вага доходу, отриманого платником податку від реалізації продукції власного виробництва та продуктів її переробки, у загальній сумі доходу протягом звітного періоду становить понад 90 відсотків (%)**	
Відмітка про наявність виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у пункті 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу***	

* Заповнюється у разі здійснення платниками податку, які одночасно відповідають критеріям, визначеним пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу, операцій із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих виключно для використання у власній виробничій діяльності та/або операцій з постачання товарів власного виробництва, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

** Значення показника вказується з точністю до двох знаків після коми із заокругленням другого знака за загальнозастосовуваними арифметичними правилами.

*** У разі наявності у платника податку виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у пункті 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу, у спеціальному полі проставляється позначка "+".

Дата подання

			.			.				
--	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

 Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

³ Дані щодо найменування пільги заповнюються згідно з довідниками пільг.

⁴ У разі відсутності коду пільги у довідниках податкових пільг у графі 3 проставляється умовний код "99999999".

(доаток 5 із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

Додаток 6
до податкової декларації з податку на додану
вартість

01	Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02	Звітний (податковий) період			
		(рік)	(місяць)	
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється			
		(рік)	(квартал)	(місяць)

ЧВ	Частка використання сплаченого (нарахованого) податку за придбаними (ввезеними) товарами (послугами), необоротними активами між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями
----	---

04	Платник	
		від _____ N _____

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	
-----	--	-------------

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
----	---	-------------

Таблиця 1. Розрахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних/неоподатковуваних операціях

N з/п	Платник	Податковий період, за який здійснюється розрахунок	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Частка* використання товарів/послуг, необоротних активів в:	
			загальний обсяг постачання	оподатковувані операції (сума значень рядків	оподатковуваних операціях	неоподатковуваних операціях (100 -

			(сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 3, 5 та 7 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків), грн**	1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 3 та 7 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків), грн**	(колонка 5 x 100 % / колонка 4)	(колонка 5 x 100 % / колонка 4))
1	2	3	4	5	6	7
1	Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.2 статті 199 розділу V Кодексу	Попередній календарний рік				
2	Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.3 статті 199 розділу V Кодексу	Перший звітний податковий період, у якому задекларовані такі операції				
3.1		Один календарний рік (поточний)				
3.2	Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.4 статті 199 розділу V Кодексу	Два календарних роки (поточний та попередній)				
3.3		Три календарних роки (поточний та два попередніх)				

* Для р. 1: застосовується протягом поточного календарного року для визначення податкового зобов'язання при заповненні рядків 4.1, 4.2 та 4.3 декларації (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації за січень (I квартал).

Для р. 2: застосовується протягом поточного календарного року для визначення податкового зобов'язання при заповненні рядків 4.1, 4.2 та 4.3 декларації (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації звітного періоду, у якому вперше декларуються неоподатковувані операції.

Для р. 3.1: застосовується для перерахунку за підсумками календарного року (товари/послуги, необоротні активи); розраховується у декларації за грудень (IV квартал) (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке анулювання).

Для рядків 3.1 - 3.3: застосовується для перерахунку за підсумками одного, двох і трьох календарних років, що настають за роком, у якому необоротні активи, придбані до 01 липня 2015 року, почали використовуватися (введені в експлуатацію); розраховується у декларації за грудень (IV квартал) (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке анулювання).

** Для перерахунку частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях за підсумками двох і трьох календарних років використовуються значення рядків декларацій та розрахунків коригування, зазначених у назвах граф 4 і 5 цього додатка, у редакції, чинній на кінець другого та третього років

використання відповідно (у разі анулювання реєстрації платника податку - на кінець податкового періоду, коли відбулося таке анулювання).

Таблиця 2. Перерахунок* частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях

(грн)

N з/п	Податкова накладна, складена відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу		Розрахунок коригування до податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу		Обсяги постачання, що підлягають коригуванню			Сума податку, яка збільшує або зменшує (зі знаком "-") суму податкових зобов'язань		
	дата	номер	дата	номер	за основною ставкою	за ставкою 7 %	за ставкою 14 %	за основною ставкою	за ставкою 7 %	за ставкою 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
...										
УСЬОГО										

* Здійснюється за підсумками поточного календарного року і результати відображаються у рядках 4.1 (4.1.1), 4.2 (4.2.1) та/або 4.3 (4.3.1) декларації за останній податковий період року (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації за останній податковий період, коли відбулося таке анулювання).

Таблиця 3. Перерахунок* частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях

(грн)

N з/п	Кількість календарних років, що настали за роком, в якому необоротні активи почали використовуватись (введені в експлуатацію)	Вартість придбання необоротних активів (з урахуванням розрахунків коригування у разі їх наявності)		Фактично включено до податкового кредиту з урахуванням визначеної частки використання	Підлягає включенню до податкового кредиту з урахуванням перерахованої частки** за результатом одного/двох/трьох календарних років	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів в оподатковуваних операціях (колонка 6 - колонка 5) - значення цього рядка (+/-) переноситься до рядка 15 декларації за грудень (IV квартал) того року, що настає за роком, в якому вони почали використовуватись (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації останнього
		обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість			

						податкового періоду, коли відбулося таке анулювання)
1	2	3	4	5	6	7
1	1					
2	2					
3	3					

* Заповнюється при перерахунку частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях за результатами одного, двох і трьох календарних років, що настають за роком, в якому вони почали використовуватися (введені в експлуатацію).

** Визначається згідно зі значенням колонки 6 рядків 3.1 - 3.3 таблиці 1.

Таблиця 4. Розрахунок розподілу сум податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з отриманням товарів/послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно касовий метод визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту та загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту

(грн)

Залишок з попереднього(іх) періоду(ів) неоплачених товарів/послуг для касового методу		Придбання товарів/послуг								Оплата із залишку з попереднього(іх) періоду(ів) неоплачених товарів/послуг для касового методу (з колонок 1 та 2 відповідно)		Залишок неоплачених товарів/послуг для застосування касового методу, що переноситься до колонок 1 та 2 відповідно таблиці 4 розрахунку за наступний звітний (податковий) період	
		оплачені		неоплачені		з них							
						для касового методу		не для касового методу					
обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість*	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість*	обсяг (без податку на додану вартість)**	податок на додану вартість***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

* Включається до податкового кредиту за наявності податкової накладної.

** Розраховується за формулою (значення колонки 1 - значення колонки 11 + значення колонки 7).

*** Розраховується за формулою (значення колонки 2 - значення колонки 12 + значення колонки 8).

Дата подання

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) /
фізична особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна
за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають фізичні особи, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток 7
до податкової декларації з податку на додану
вартість

01	Заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7)	011		Звітний
		012		Звітний новий

02	Звітний (податковий) період						
----	-----------------------------	--	--	--	--	--	--

(рік)

(місяць)

03	Платник	
		від _____ N _____

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

031	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	
-----	--	--

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
----	---	--

Відповідно до пункту 201.10 статті 201 розділу V Кодексу заявляю про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування.

N з/п	Назва документа	Платник податку, на якого подається заява із скаргою	Податкова накладна / розрахунок коригування	Опис допущених продавцем
-------	-----------------	--	---	--------------------------

	(податкова накладна / розрахунок коригування)	(продавець/покупець)						товарів/ послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування
		найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер	дата	номер*	обсяг поставки/коригування (без податку на додану вартість), грн	сума податку на додану вартість / коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту, грн (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								

* У випадку відсутності у платника податку даних щодо номера податкової накладної / розрахунку коригування (у випадку відмови у їх наданні та відмови у реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних) графа 6 не заповнюється.

До заяви додаються копії документів, що засвідчують факт сплати податку у зв'язку з придбанням товарів/послуг, або копії первинних документів, складених відповідно до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", що підтверджують факт отримання таких товарів/послуг, на ____ арк.

Дата подання

			.			.				
--	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

із змінами, внесеними згідно з наказами
Міністерства фінансів України від 23.03.2018 р. N 381,
від 20.11.2019 р. N 488,
у редакції наказів Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
від 01.03.2021 р. N 131,
від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

28 січня 2016 року N 21

(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 28 грудня 2022 року N 463)

01	Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок		
----	---	--	--

02	Звітний (податковий) період	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					<table><tr><td></td></tr></table>				
		(рік)	(місяць)								
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					<table><tr><td></td></tr></table>		<table><tr><td></td><td></td></tr></table>		
		(рік)	(квартал)	(місяць)							

031	Відмітка про те, що показники цього звітного (податкового) періоду вже уточнювалися раніше
-----	--

04	Платник	<table><tr><td></td></tr><tr><td></td></tr><tr><td>від _____ N _____</td></tr></table>			від _____ N _____
від _____ N _____					

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	<table><tr><td></td></tr></table>	

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	<table><tr><td></td></tr></table>	

06	Податкова адреса	Поштовий індекс	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					
		Телефон						
	Електронна адреса							

Розрахунок подається до _____
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн)

Код ряд-ка	Код додат-ка	Рядки декларації	Показ-ник, який уточнюється	Уточ-нений показ-ник	Різ-ниця
1	2	3	4	5	6
І. Податкові зобов'язання					
1.1	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А		
			Колонка Б		
1.2	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А		
			Колонка Б		
1.3	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А		
			Колонка Б		
2.1		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А		
2.2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що звільнені від оподаткування	Колонка А		
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А		
4.1	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	Колонка А		
			Колонка Б		
4.1.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А		
			Колонка Б		
4.2	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А		
			Колонка Б		
4.2.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А		
			Колонка Б		
4.3	Д1, Д6	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %	Колонка А		
			Колонка Б		
4.3.1	Д1, Д6	коригування податкових зобов'язань	Колонка А		
			Колонка Б		
5	Д5	Операції, що не є об'єктом оподаткування, операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу, за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування	Колонка А		
5.1	Д5	у тому числі операції, що звільнені від оподаткування	Колонка А		
5.1.1		з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями	Колонка А		
6.1	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою	Колонка А		
			Колонка Б		
6.2	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А		
			Колонка Б		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	Колонка А		
			Колонка Б		

8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	Колонка А			
			Колонка Б			
9		Усього за розділом І	Колонка Б			
ІІ. Податковий кредит						
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України				
10.1	Д1	з основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	Колонка А			
			Колонка Б			
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	Колонка А			
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи				
11.1		з основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
11.2		зі ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			
11.3		зі ставкою 14 %	Колонка А			
			Колонка Б			
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу)	Колонка А			
			Колонка Б			
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України				
13.1	Д1	з основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
13.2	Д1	зі ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			
14	Д1	Коригування податкового кредиту	Колонка А			
			Колонка Б			
15	Д6	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	Колонка А			
			Колонка Б			
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	Колонка Б			
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	Колонка Б			
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	Колонка Б			
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	Колонка Б			
17		Усього за розділом ІІ	Колонка Б			
ІІІ. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД						
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету				
18.1		сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні гр. 6 р. 18)				

18.2		сума, яка включається до коригуючого реєстру щодо зменшення залишку сум податкових зобов'язань, не сплачених до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі (при від'ємному значенні гр. 6 р. 18)**	залишок податкових зобов'язань, не сплачених до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі, на момент подання уточнюючого розрахунку			
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)				
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання уточнюючого розрахунку	сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання уточнюючого розрахунку			
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:				
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість				
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):				
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				
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)				
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 уточнюючого розрахунку) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)				

Відмітка про подання до уточнюючого розрахунку:	
	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначених у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
	розрахунку сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5)
	розрахунку (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6)

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі

податкового повідомлення-рішення:

Дата	Номер	Сума, грн

****** У рядку 18.2 зазначається сума в межах графи 6 рядка 18 та довідкового поля (виключно у випадку її від'ємного значення), на яку платник податку бажає зменшити залишок його узгоджених податкових зобов'язань, не сплачений до бюджету, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі

Дата подання				.			.				
--------------	--	--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

**Директор Департаменту
податкової політики**

Віктор ОВЧАРЕНКО

(уточнюючий розрахунок у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488,
у редакції наказів Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
від 01.03.2021 р. N 131,
від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу, дата,
вхідний N)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року N 21

01	Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013		Уточнюючий

02	Звітний (податковий) період, за який подається
----	--

--	--	--	--	--

--	--

(рік)

(місяць)

03	Звітний (податковий) період, що уточнюється
----	---

--	--	--	--	--

--	--

--	--

(рік)

(квартал)

(місяць)

04	Платник	
----	---------	--

(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами)

041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²
-----	--

--

05	Податкова адреса	Поштовий індекс					
		Телефон					
		Електронна адреса					

Розрахунок подається до _____
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

I. Розрахунок податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

(грн)

N з/п	Нерезидент (постійне представництво нерезидента), не зареєстрований як платник податку	Договір про надання робіт/ послуг		Акт виконаних робіт/послуг		Обсяг отриманих робіт/послуг (без податку на додану вартість)	Нарахована сума податкових зобов'язань	
		дата	номер	дата	номер		основна ставка	ставка 7 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Усього до нарахування								

II. Розрахунок уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок

(грн)

N з/ п	Нерезидент (постійне представництво нерезидента), не зареєстрований як платник податку	Договір про надання робіт/ послуг		Акт виконаних робіт/ послуг		Обсяг отриманих робіт/ послуг (без податку на додану вартість)			Нарахована сума податкових зобов'язань					
		дата	номер	дата	номер	показник, який уточ- нюється	уточ- нений показник	різ- ниця	показник, який уточнюється		уточнений показник		різниця	
									основна ставка	ставка 7 %	основна ставка	ставка 7 %	основна ставка	ставка 7 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Усього до нарахування/зменшення														
Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (у разі позитивного значення рядка "Усього до нарахування/зменшення")														

Дата подання

.

.

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) /
фізична особа (законний
представник)

(підпис)

(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової
картки платника податків або
серія (за наявності) та номер
паспорта²

Головний бухгалтер (особа,
відповідальна за ведення
бухгалтерського обліку)

(підпис)

(Власне ім'я ПРИЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової
картки платника податків або
серія (за наявності) та номер
паспорта²

¹ Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

Директор Департаменту
податкової політики

Лариса МАКСИМЕНКО

(розрахунок у редакції наказів Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
від 20.11.2019 р. N 488,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 01.03.2021 р. N 131,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року N 21

Зареєстровано

в Міністерстві юстиції України
29 січня 2016 р. за N 159/28289

ПОРЯДОК

заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість

(У тексті Порядку слова "Державна фіскальна служба України" замінено словами "Державна податкова служба України" згідно з наказом Міністерства фінансів України від 20 листопада 2019 року N 488)

(У тексті Порядку посилання на пункт 5 розділу II замінено відповідно посиланнями на пункт 2 розділу II; посилання на додатки до декларації (Д5) (додаток 5), (Д6) (додаток 6), (Д7) (додаток 7), (Д8) (додаток 8), (ДС9) (додаток 9) замінено відповідно посиланнями на додатки (Д1) (додаток 1), (Д5) (додаток 5), (Д6) (додаток 6), (Д7) (додаток 7), (ДС8) (додаток 8); посилання на додатки 2, 3 замінено відповідно посиланнями на додатки 1, 2 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 2 грудня 2020 року N 734)

I. Загальні положення

1. Податкова декларація з податку на додану вартість (далі - декларація) відповідно до пункту 46.1 статті 46 розділу II "Адміністрування податків, зборів, платежів" подається контролюючому органу у строки, визначені статтею 203 розділу V "Податок на додану вартість" Податкового кодексу України (далі - Кодекс).

(пункт 1 розділу I у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488)

2. Подання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (далі - уточнюючий розрахунок) (у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Кодексу) платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених статтею 50 розділу II Кодексу)) передбачено пунктом 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.

3. Подання розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, місце постачання яких розташовано на митній території України, передбачено пунктом 208.4 статті 208 розділу V Кодексу.

4. Усі платники податку на додану вартість подають податкову декларацію, у якій відображаються розрахунки з бюджетом.

(пункт 4 розділу I із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

5. Пункт 5 розділу I виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

6. Пункт 6 розділу I виключено

5. Отримувачі послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України, які відповідно до пункту 180.2 статті 180 розділу V Кодексу є відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету і не зареєстровані як платники податку на додану вартість, подають розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податків, на митній території України.

6. До податкової звітності з податку на додану вартість (далі - податкова звітність) належать:

податкова декларація з податку на додану вартість з додатками;

уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок з додатками;

розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України.

7. Податкова звітність подається до контролюючого органу особою, яка зареєстрована платником податку на додану вартість згідно з вимогами розділу V Кодексу, за винятком:

розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, який подається особою, не зареєстрованою платником податку на додану вартість, і тільки за той звітний (податковий) період (календарний місяць), у якому такі послуги отримано;

декларації за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку.

8. Платники податку, які ведуть облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи, подають податкову звітність за результатами такої діяльності з відміткою "Договір про спільну діяльність від _____ N _____" та вказують назву договору. Вказане зазначається у полі "Платник" заголовної частини декларації / уточнюючого розрахунку.

9. Платники податку, які ведуть окремий податковий облік господарських операцій, пов'язаних із використанням майна, отриманого в управління за договорами управління майном, подають податкову звітність за результатами такої діяльності з відміткою "Договір про управління майном від _____ N _____" та вказують назву договору. Вказане зазначається у полі "Платник" заголовної частини декларації / уточнюючого розрахунку.

10. Платники податку - інвестори (оператори), які ведуть окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції, подають податкову звітність за результатами такої діяльності з відміткою "Угода про розподіл продукції від _____ N _____" та вказують назву угоди. Вказане зазначається у полі "Платник" заголовної частини декларації/уточнюючого розрахунку.

II. Звітний (податковий) період та строки подання декларації

(заголовок розділу II у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

1. Звітний (податковий) період визначається у порядку, встановленому статтею 202 розділу V Кодексу, що дорівнює одному календарному місяцю, з урахуванням таких особливостей:

(абзац перший пункту 1 розділу II у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

1) якщо особа реєструється як платник податку з іншого дня, ніж перший день календарного місяця, першим звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається від дня такої реєстрації та закінчується останнім днем першого повного календарного місяця.

У разі подання декларації за перший звітний (податковий) період у полі 02 "Звітний (податковий) період" зазначається перший повний календарний місяць;

(підпункт 1 пункту 1 розділу II доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

2) якщо податкова реєстрація особи анулюється в інший день, ніж останній день календарного місяця, то останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається з першого дня такого місяця та закінчується днем такого анулювання.

Абзац другий підпункту 2 пункту 1 розділу II виключено

(підпункт 2 пункту 1 розділу II доповнено новим абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276, абзац другий підпункту 2 пункту 1 розділу II виключено згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734, у зв'язку з цим абзаци третій, четвертий вважати відповідно абзацами другим, третім)

Декларація за останній звітний (податковий) період подається в строки, встановлені підпунктом 49.18.1 пункту 49.18 статті 49 розділу II Кодексу.

(підпункт 2 пункту 1 розділу II доповнено новим абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276, у зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом третім, абзац другий підпункту 2 пункту 1 розділу II у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

У разі подання декларації за останній звітний (податковий) період особою, реєстрація платником податку на додану вартість якої анулюється, проставляється відмітка у полі "Відмітка про подання за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником податку".

2. Пункт 2 розділу II виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

3. Пункт 3 розділу II виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

4. Пункт 4 розділу II виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734, у зв'язку з цим пункт 5 вважати пунктом 2)

2. Відповідно до підпункту 49.18.1 пункту 49.18 статті 49 розділу II та пункту 203.1 статті 203 розділу V Кодексу декларація подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

(пункт 2 розділу II у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

III. Порядок оформлення та подання податкової звітності

1. Декларація подається платником у визначений у пункті 2 розділу II цього Порядку строк за формою, встановленою на дату подання.

До декларації вносяться дані податкового обліку платника окремо за кожний звітний (податковий) період без нарастаючого підсумку.

2. Декларація та додатки до неї, а також інша податкова звітність з податку на додану вартість, зазначена у пункті 6 розділу I цього Порядку, подаються до контролюючого органу за місцем обліку платника податку відповідно до встановленого законодавством порядку сплати податку.

(абзац перший пункту 2 розділу III із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Податкова звітність з податку на додану вартість подається в електронній формі контролюючому органу всіма платниками цього податку з дотриманням вимог Кодексу та законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги".

(абзац другий пункту 2 розділу III у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

Абзац третій пункту 2 розділу III виключено

(абзац третій пункту 2 розділу III із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276, виключено згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

абзац четвертий пункту 2 розділу III виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

абзац п'ятий пункту 2 розділу III виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

3. Платник податку зобов'язаний здійснити відправлення податкової звітності на адресу відповідного контролюючого органу не пізніше закінчення останньої години дня, в якому спливає граничний строк подання податкової декларації, визначений пунктом 2 розділу II цього Порядку.

(пункт 3 розділу III у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

4. Усі показники у податковій звітності проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальновстановленими правилами.

5. У колонці А в усіх необхідних випадках проставляються обсяги постачання (придбання) без урахування податку на додану вартість, сума податку вказується у колонці Б.

6. Платник податку самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає в податковій звітності. Дані, наведені в податковій звітності, мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника.

У рядках податкової звітності, що не заповнюються, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються.

7. Податкова звітність повинна бути підписана:

1) керівником платника податку або уповноваженою особою, а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації до контролюючого органу. У разі ведення бухгалтерського обліку і подання податкової декларації безпосередньо керівником платника податку така податкова декларація підписується таким керівником;

2) фізичною особою - платником податку або його законним представником;

3) особою, відповідальною за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації згідно з договором про спільну діяльність або з договором про управління майном;

4) особою, відповідальною за ведення бухгалтерського обліку та подання податкової декларації інвестора (оператора), який веде окремий податковий облік, пов'язаний із виконанням угоди про розподіл продукції.

8. Подання податкової звітності засобами електронного зв'язку в електронній формі здійснюється відповідно до порядку підготовки і подання податкових документів в електронному вигляді засобами телекомунікаційного зв'язку.

9. Декларація подається платником за звітний період, в якому виникають об'єкти оподаткування, або у разі наявності показників, які підлягають декларуванню, відповідно до вимог Кодексу.

(абзац перший пункту 9 розділу III із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Абзац другий пункту 9 розділу III виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276, у зв'язку з цим абзаци третій - шостий вважати абзацами другим - п'ятим відповідно)

У складі декларації подаються передбачені цим Порядком додатки.

(абзац другий пункту 9 розділу III із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, подається отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, у разі наявності таких операцій.

Повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування (додаток 1) подається платниками у разі наявності у них філій (структурних підрозділів) разом з декларацією за перший звітний (податковий) період року і надалі разом з декларацією за той звітний (податковий) період, у якому відбулися зміни у переліку філій (структурних підрозділів).

Абзац п'ятий пункту 9 розділу III виключено

(абзац п'ятий пункту 9 розділу III у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276, виключено згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

10. Додатками до декларації є:

1) відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1);

(підпункт 1 пункту 10 розділу III у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

2) довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2);

3) розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3);

4) заяви про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4);

5) підпункт 5 пункту 10 розділу III виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
у зв'язку з цим підпункти 6 - 9
вважати відповідно підпунктами 5 - 8)

5) розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д5) (додаток 5);

(підпункт 5 пункту 10 розділу III у редакції наказів
Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488,
від 28.12.2022 р. N 463,
*враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)*

6) розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6) (додаток 6);

7) заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7) (додаток 7);

8) підпункт 8 пункту 10 розділу III виключено

(підпункт 8 пункту 10 розділу III у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
виключено згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
*враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)*

10) підпункт 10 пункту 10 розділу III виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

11. Пункт 11 розділу III виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим пункти 12 - 23
вважати пунктами 11 - 22 відповідно)

11. Додатки додаються до декларацій за наявності подій, які підлягають відображенню у таких додатках.

(пункт 11 розділу III із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

12. Пункт 12 розділу III виключено

(пункт 12 розділу III у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
виключено згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,

12. У разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України (заповнення рядка 2 декларації), здійснювалося не з використанням електронної митної декларації, до контролюючого органу за місцем обліку платника податків, визначеним пунктом 2 цього розділу, подаються оригінали митних декларацій (примірники декларанта).

У разі якщо митне оформлення товарів, вивезених за межі митної території України, здійснювалося з використанням електронної митної декларації, така електронна митна декларація надається контролюючим органом за місцем митного оформлення контролюючому органу за місцем обліку такого платника податків, визначеним пунктом 2 цього розділу, в порядку, затвердженому центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації кваліфікованого електронного підпису відповідно до закону.

(абзац другий пункту 12 із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

13. 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 заяву про перенесення такої суми від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника (таблиця 2 (Д2) (додаток 2)). Така заява подається у складі податкової декларації за останній (звітний) період реєстрації платником податку.

(абзац перший пункту 13 розділу III із змінами, внесеними згідно
з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

У разі підтвердження контролюючим органом за результатами документальної перевірки сум від'ємного значення правонаступник реорганізованого платника податку подає у складі податкової декларації з податку за звітні (податкові) періоди після такого підтвердження заяву про перенесення суми від'ємного значення реорганізованого платника податку до складу податкового кредиту звітного (податкового) періоду (таблиця 3 (Д2) (додаток 2)).

(абзац другий пункту 13 розділу III із змінами, внесеними згідно
з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

За наявності у платника податку, який реорганізується, суми, обчисленої відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу (е_{Накл}), такий платник податку має право подати заяву про використання такої суми під час обрахунку суми, обчисленої відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу (е_{Накл}), правонаступника (таблиця 4 (Д4) (додаток 4)). Така заява подається у складі податкової декларації за останній (звітний) період реєстрації платником податку.

(абзац третій пункту 13 розділу III із змінами, внесеними згідно
з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

У разі підтвердження контролюючим органом за результатами документальної перевірки суми, обчисленої відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу (е_{Накл}), правонаступник реорганізованого платника податку подає у складі податкової декларації з податку за звітні (податкові) періоди після такого підтвердження заяву про використання суми, обчисленої відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу (е_{Накл}), реорганізованого платника податку (таблиця 5 (Д4) (додаток 4)) під час обрахунку суми, обчисленої відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу (е_{Накл}), такого правонаступника.

(абзац четвертий пункту 13 розділу III із змінами, внесеними згідно
з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

(розділ III доповнено новим пунктом 13 згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим пункти 13 - 21 вважати пунктами 14 - 22 відповідно)

15. Пункт 15 розділу III виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим пункти 16 - 23
вважати пунктами 15 - 22 відповідно)

14. (Д5) (додаток 5) додається до декларації у разі здійснення:

підприємствами та організаціями, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування податком на додану вартість;

платниками податку, які одночасно відповідають критеріям, визначеним пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу, операцій із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту обладнання та комплектуючих виключно для використання у власній виробничій діяльності та/або операцій з постачання товарів власного виробництва, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

(пункт 14 розділу III у редакції наказів
Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488,
від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)

15. У разі одночасного застосування платником касового методу і загальних правил визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту у зв'язку з отриманням товарів/послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно як касовий метод, так і загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту, такий платник здійснює розподіл сум податку на додану вартість, нарахованих (сплачених) у зв'язку із отриманням товарів/послуг, у порядку і за формою відповідно до таблиці 4 (Д6) (додаток 6).

(пункт 15 розділу III у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

16. У разі допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної, передбачених пунктом 201.1 статті 201 Кодексу, та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування покупець/продавець таких товарів/послуг має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву із скаргою на такого продавця/покупця за формою згідно з (Д7) (додаток 7). Копії документів, передбачених пунктом 201.10 статті 201 розділу V Кодексу, подаються до контролюючого органу за місцем обліку платника податків у строки, передбачені для подання податкової декларації.

17. Пункт 17 розділу III виключено

(пункт 17 розділу III у редакції наказів
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
від 23.03.2018 р. N 381,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131,
виключено згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26,
у зв'язку з цим пункти 18-22
вважати відповідно пунктами 17-21)

17. Податкова звітність, подана платником або його представником та заповнена з порушенням норм пунктів 48.3 та 48.4 статті 48 глави 2 розділу II Кодексу, вважається неподаною, про що платник повідомляється у порядку, визначеному пунктом 49.11 статті 49 глави 2 розділу II Кодексу.

18. Відмова посадової особи контролюючого органу прийняти декларацію з будь-яких причин, не визначених статтею 49 глави 2 розділу II Кодексу, у тому числі висунення будь-яких не визначених статтею 49 глави 2 розділу II Кодексу передумов щодо такого прийняття (включаючи зміну показників такої декларації,

зменшення або скасування сум бюджетних відшкодувань, незаконне збільшення податкових зобов'язань тощо), забороняється.

19. Податкове зобов'язання, самостійно визначене платником податку, вважається узгодженим з дня подання декларації до контролюючого органу, в якому перебуває на обліку платник податку, і не може бути оскаржене платником в адміністративному або судовому порядку.

20. Після подання декларації за звітний (податковий) період платник податку має право до закінчення граничного терміну подання декларації за такий самий період подати нову декларацію з виправленими показниками.

21. У разі зміни рахунка платника податків, зазначеного в раніше поданій заяві про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4) (додаток 4), на який платник податків виявив бажання отримати бюджетне відшкодування, такий платник має право у складі декларації подати заяву (Д4) (додаток 4), в якій зазначає відомості щодо змінених реквізитів рахунку платника податків, на який необхідно перерахувати суму бюджетного відшкодування.

У разі якщо зміни рахунка платника податків, зазначеного в раніше поданій заяві про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4) (додаток 4), на який платник податків виявив бажання отримати бюджетне відшкодування, відбулись в особи, яка виключена з реєстру платників податку на додану вартість, така особа може подати до контролюючого органу за місцем обліку платника податку повідомлення довільної форми щодо зміни реквізитів рахунку, на який необхідно перерахувати суму бюджетного відшкодування, засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням вимог законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронні довірчі послуги", підписане керівником платника податків або уповноваженою особою, а також особою, яка відповідає за ведення бухгалтерського обліку.

При цьому, таке повідомлення повинно містити такі реквізити: повне найменування платника (прізвище, ім'я та по батькові (за наявності)); податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта; за даними Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування дата раніше поданої заяви про повернення суми бюджетного відшкодування (Д4) (додаток 4) та номер податкової декларації або уточнюючого розрахунку; реквізити нового рахунку (номер та дата відкриття рахунку, найменування банку/небанківського надавача платіжних послуг, у якому відкритий такий рахунок).

(розділ III доповнено пунктом 21 згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
абзац третій пункту 21 із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

IV. Внесення змін до податкової звітності

1. У разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 глави 9 розділу II 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.

2. Внесення змін до податкової звітності за результатами самостійного виявлення помилок здійснюється у порядку, визначеному статтею 50 розділу II Кодексу.

3. 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.

4. Не може бути зменшена сума податкових зобов'язань, яка не була сплачена до бюджету в минулих звітних (податкових) періодах, у зв'язку з повним або частковим списанням податкового боргу.

5. Зміна напряму узгодженого бюджетного відшкодування за рішенням платника податку здійснюється шляхом подання до контролюючого органу уточнюючого розрахунку до декларації за звітний (податковий) період, в якому було задеклароване таке бюджетне відшкодування.

V. Порядок заповнення податкової декларації

1. Декларація складається із вступної частини, службових полів, трьох розділів та обов'язкових додатків.

2. Вступна частина.

У спеціальному полі для відміток про тип декларації (рядки 011, 012) у другій колонці проставляється позначка "х" у рядку спеціального поля, яке відповідає типу декларації. Перша колонка спеціального поля містить код типу декларації, третя - назву типу декларації.

Абзац третій пункту 2 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)

абзац четвертий пункту 2 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)

абзац п'ятий пункту 2 розділу V виключено

(абзаци третій - шостий пункту 2 розділу V замінено
абзацами згідно з наказом Міністерства фінансів України
від 23.02.2017 р. N 276,
абзац п'ятий пункту 2 розділу V виключено згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)

3. Розділ I "Податкові зобов'язання":

1) у рядках 1, 2, 3, 5 колонки А декларації вказуються загальні обсяги постачання товарів/послуг за звітний період, які оподатковуються за основною ставкою, за ставками 7 % і 14 %, за нульовою ставкою, звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Кодексу, тимчасово звільнені від оподаткування, не є об'єктом оподаткування, та послуг, що не оподатковуються у зв'язку з їх місцем постачання за межами митної території України.

(абзац перший підпункту 1 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказами Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131,
від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)

При визначенні обсягу постачання товарів/послуг за звітний (податковий) період платник зобов'язаний враховувати значення терміна "постачання товарів" відповідно до вимог підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу та значення терміна "постачання послуг" відповідно до вимог підпункту 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу;

2) у рядку 1.1 декларації вказуються дані операцій на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України.

До рядка 1.1 декларації включаються оподатковувані за основною ставкою обсяги постачання товарів/послуг, здійснені на митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.

Абзац третій підпункту 2 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Абзац четвертий підпункту 2 пункту 3 розділу V виключено

Абзац п'ятий підпункту 2 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим абзаци шостий - восьмий
вважати абзацами третім - п'ятим відповідно)

До рядка 1.2 декларації включаються оподатковувані за ставкою 7 % обсяги постачання товарів/послуг, здійснені на митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.

(абзац третій підпункту 2 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

Абзац четвертий підпункту 2 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим абзац п'ятий вважати абзацом четвертим)

Абзац четвертий підпункту 2 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
у зв'язку з цим абзаци п'ятий, шостий
вважати відповідно абзацами четвертим, п'ятим)

До рядка 1.3 декларації включаються оподатковувані за ставкою 14 % обсяги постачання товарів, здійснені на митній території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.

(підпункт 2 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом четвертим
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131,
у зв'язку з цим абзац четвертий вважати відповідно абзацом п'ятим)

У разі формування суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період на підставі податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання декларації, відомості про такі податкові накладні зазначаються у таблиці 1.1 (Д1) (додаток 1).

(підпункт 2 пункту 3 розділу V доповнено абзацом четвертим згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 23.03.2018 р. N 381)

Абзац п'ятий підпункту 2 пункту 3 розділу V виключено

(підпункт 2 пункту 3 розділу V доповнено абзацом п'ятим згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 23.03.2018 р. N 381,
абзац п'ятий підпункту 2 пункту 3 розділу V виключено згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

3) у рядку 2.1 вказуються обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог підпункту 195.1.1 пункту 195.1 та пункту 195.2 статті 195 розділу V Кодексу.

(абзац перший підпункту 3 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

У рядку 2.2 вказуються обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, які звільнені від оподаткування;

(підпункт 3 пункту 3 розділу V у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488,
із змінами, внесеними згідно з наказом

4) у рядку 3 вказуються обсяги постачання товарів/послуг, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог підпунктів 195.1.2, 195.1.3 пункту 195.1 статті 195, пункту 211.1 статті 211 розділу V та пунктів 8 та 75 підрозділу 2 розділу XX Кодексу;

(підпункт 4 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

Абзац другий підпункту 4 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

5) у рядку 4.1 вказується сума податкового зобов'язання, нарахована протягом звітного періоду та у рядку 4.1.1 коригування за такими операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за основною ставкою.

(абзац перший підпункту 5 пункту 3 розділу V у редакції
наказу Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

У рядку 4.2 вказується сума податкового зобов'язання, нарахована протягом звітного періоду та у рядку 4.2.1 коригування за такими операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %.

(абзац другий підпункту 5 пункту 3 розділу V у редакції
наказу Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

У рядку 4.3 вказується сума податкового зобов'язання, нарахована протягом звітного періоду, та у рядку 4.3.1 коригування за такими операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу, за операціями, що оподатковуються за ставкою 14 %.

(підпункт 5 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом третім
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131,
у зв'язку з цим абзаци третій - десятий
вважати відповідно абзацами четвертим - одинадцятим)

Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях здійснюється за попередній календарний рік. Для новоствореного платника та/або платника, у якого протягом попереднього календарного року були відсутні неоподатковувані операції, - за перший звітний (податковий) період, у якому задекларовані такі операції.

Відповідне нарахування податкових зобов'язань сум податку на додану вартість у рядках 4.1, 4.2 та 4.3 здійснюється згідно із часткою використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях, визначеною в таблиці 1 "Розрахунок частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Д6) (додаток 6).

(абзац п'ятий підпункту 5 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

Визначена частка використання товарів/послуг та/або необоротних активів у неоподатковуваних операціях застосовується протягом поточного календарного року.

Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу, здійснюється платником податку за підсумками календарного року.

У разі зняття з обліку платника податку, у тому числі за рішенням суду, перерахунок частки здійснюється виходячи з фактичних обсягів оподатковуваних та неоподатковуваних операцій, проведених з початку поточного року до дати зняття з обліку.

(підпункт 5 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом сьомим
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Перерахунок частки використання товарів/послуг в оподатковуваних операціях виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій здійснюється у порядку та за формою згідно з таблицею 2 "Перерахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Д6) (додаток 6).

(підпункт 5 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом восьмим
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Результати перерахунку сум податкових зобов'язань відображаються у податковій декларації за останній звітний (податковий) період року. У разі анулювання реєстрації платника податку, у тому числі за рішенням суду, коригування відображається платником податку в податковій декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке анулювання.

(підпункт 5 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом дев'ятим
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Податкові зобов'язання, нараховані відповідно до пункту 198.5 статті 198 розділу V Кодексу на суми податку, сплачені (нараховані) у вартості товарів/послуг, необоротних активів, можуть бути зменшені на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, якою визначено такі податкові зобов'язання, у разі, якщо такі товари/послуги, необоротні активи починають використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі у разі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів.

(підпункт 5 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом десятим
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим абзац сьомий вважати абзацом одинадцятим)

Абзац одинадцятий підпункту 5 пункту 3 розділу V виключено

(абзац одинадцятий підпункту 5 пункту 3 розділу V із змінами,
внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України
від 23.02.2017 р. N 276,
виключено згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

6) у рядку 5 вказуються обсяги операцій з:

постачання товарів/послуг, що не є об'єктом оподаткування;

(абзац другий підпункту 6 пункту 3 розділу V у редакції
наказу Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)

постачання послуг за межами митної території України та послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу;

постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування та коригування за такими операціями.

(абзац четвертий підпункту 6 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,

Для платників податку, які заповнюють рядок 5, підприємств (організацій) осіб з інвалідністю та платників податків, які одночасно відповідають критеріям, визначеним пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу, обов'язковим є подання (Д5) (додаток 5).

(абзац п'ятий підпункту 6 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488,
у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
*враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)*

У рядку 5.1 (з рядка 5) вказуються обсяги операцій (з урахуванням коригування), які звільнені від оподаткування. Коригування обсягів за такими операціями окремо відображається у рядку 5.1.1.

(підпункт 6 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом шостим
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488,
у зв'язку з цим абзац шостий вважати абзацом сьомим,
абзац шостий підпункту 6 пункту 3 розділу V у редакції
наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
*враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26)*

(Д5) (додаток 5) заповнюється в розрізі операцій, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, операцій з постачання послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу;

(абзац сьомий підпункту 6 пункту 3 розділу V у редакції
наказу Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488)

Абзац сьомий підпункту 6 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Абзац восьмий підпункту 6 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

7) у рядку 6.1 вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою.

У рядку 6.2 вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України, а також коригування податкових зобов'язань, нарахованих за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %;

(підпункт 7 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276
у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

8) коригування податкових зобов'язань, крім випадків, передбачених цим Порядком, відображається у рядках 7 та 8.

(абзац перший підпункту 8 пункту 3 розділу V у редакції
наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

Абзац другий підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
у зв'язку з цим абзаци третій - десятий
вважати відповідно абзацами другим - дев'ятим)

У разі коригування податкових зобов'язань у зв'язку із збільшенням суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання декларації, заповнюється таблиця 1.2 (Д1) (додаток 1).

(підпункт 8 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом другим
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.03.2018 р. N 381,
абзац другий підпункту 8 пункту 3 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

Абзац третій підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(підпункт 8 пункту 3 розділу V доповнено новим абзацом третім
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.03.2018 р. N 381,
у зв'язку з цим абзаци другий - сьомий
вважати відповідно абзацами четвертим - дев'ятим)

Абзац четвертий підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

Абзац п'ятий підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

Абзац шостий підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

Абзац сьомий підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734)

Абзац восьмий підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
у зв'язку з цим абзац дев'ятий вважати абзацом третім)

Абзац восьмий підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим абзаци дев'ятий, десятий
вважати абзацами восьмим, дев'ятим відповідно)

У рядку 8 вказуються суми збільшення податкових зобов'язань, що виникають у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених на митну територію України із застосуванням звільнення від сплати податку на додану вартість у пільговому режимі.

Абзац дев'ятий підпункту 8 пункту 3 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

4. Розділ II "Податковий кредит":

1) до розділу II "Податковий кредит" (рядки 10, 11 та 13 декларації) включаються обсяги придбання (виготовлення, будівництва, спорудження, створення) з податком на додану вартість (рядки 10.1, 10.2 та 10.3) або без податку на додану вартість (рядок 10.4) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України, ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів (рядки 11.1, 11.2 та 11.3), отриманих на митній території України від нерезидента послуг (рядки 13.1 та 13.2).

При заповненні рядків 10.1, 10.2 та/або 10.3 обов'язковим є подання (Д1) (додаток 1), що заповнюється в розрізі контрагентів.

У рядку 13.1 відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за основною ставкою.

У рядку 13.2 відображаються обсяги отриманих на митній території України від нерезидента послуг, а також коригування податкового кредиту за такими операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %;

(підпункт 1 пункту 4 розділу V із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

2) у рядку 12 вказується обсяг ввезення на митну територію України товарів, при митному оформленні яких сплату податку на додану вартість було відстрочено шляхом видачі податкового векселя відповідно до підрозділу 3 розділу XX Кодексу. Цей рядок заповнюється у звітному (податковому) періоді, у якому податкові векселі погашені;

(підпункт 2 пункту 4 розділу V із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

3) коригування податкового кредиту відображається у рядку 14.

(абзац перший підпункту 3 пункту 4 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

При заповненні рядка 14 обов'язковим є подання (Д1) (додаток 1), що заповнюється в розрізі контрагентів;

(абзац другий підпункту 3 пункту 4 розділу V із змінами, внесеними
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Абзац третій підпункту 3 пункту 4 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

4) підпункт 4 пункту 4 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

5) підпункт 5 пункту 4 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим підпункти 6, 7
вважати підпунктами 4, 5 відповідно)

4) у рядку 15 відображається коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях, виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій.

Перерахунок частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях здійснюється за підсумками одного, двох і трьох календарних років, що настають за роком, в якому

вони почали використовуватись (введені в експлуатацію), у порядку і за формою відповідно до таблиці 3 "Перерахунок частки використання необоротних активів в оподатковуваних операціях" (Д6) (додаток 6).

Результати перерахунку сум податкового кредиту відображаються у податковій декларації за останній звітний (податковий) період року. У разі зняття з обліку платника податку, у тому числі за рішенням суду, коригування відображається платником податку у податковій декларації останнього податкового періоду, коли відбулося зняття з обліку.

Абзац четвертий підпункту 4 пункту 4 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим абзац п'ятий вважати абзацом четвертим)

При заповненні рядка 15 обов'язковим є подання (Д6) (додаток 6);

5) у рядку 16 відображається від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду.

У рядок 16.1 переноситься значення рядка 21 декларації за попередній звітний (податковий) період.

У рядку 16.2 вказуються суми збільшення/зменшення залишку від'ємного значення за результатами уточнюючих розрахунків, поданих протягом звітного (податкового) періоду.

У рядку 16.3 вказується сума збільшення/зменшення від'ємного значення, узгоджена за результатами перевірки контролюючого органу, у звітному (податковому) періоді, на який припадає день узгодження податкового повідомлення-рішення, враховуючи процедури адміністративного оскарження відповідно до статті 56 розділу II Кодексу.

(абзац четвертий підпункту 5 пункту 4 розділу V у редакції
наказів Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
від 02.12.2020 р. N 734)

У рядку 16.3 також вказується узгоджена за результатами документальної перевірки контролюючого органу сума від'ємного значення реорганізованого платника податку, що переноситься до податкового кредиту правонаступника (за умови подання таким правонаступником заяви (таблиця 3 (Д2) (додаток 2)) у складі податкової декларації за звітний (податковий) період), на який припадає день узгодження, враховуючи процедури адміністративного оскарження відповідно до статті 56 розділу II Кодексу.

(підпункт 5 пункту 5 розділу V доповнено новим абзацом п'ятим
згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
у зв'язку з цим абзац п'ятий вважати абзацом шостим,
абзац п'ятий підпункту 5 пункту 4 розділу V у редакції
наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

У разі заповнення рядків 16.2 та/або 16.3 обов'язковим є заповнення таблиці "Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку".

5. Розділ III "Розрахунки за звітний період":

1) якщо в результаті розрахунку різниці між сумою податкових зобов'язань (рядок 9) і податкового кредиту (рядок 17) отримано позитивне значення, то заповнюється рядок 18 декларації.

У рядку 18 вказується сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню за підсумками поточного звітного (податкового) періоду та сплачується до загального фонду державного бюджету у порядку, визначеному у статті 200 Кодексу;

(підпункт 1 пункту 5 розділу V у редакції наказу
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

2) якщо в результаті розрахунку значення різниці між сумою податкових зобов'язань (рядок 9) і податкового кредиту (рядок 17) отримано від'ємне значення, то заповнюється рядок 19 декларації.

(абзац перший підпункту 2 пункту 5 розділу V у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Абзац другий підпункту 2 пункту 5 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Абзац третій підпункту 2 пункту 5 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276, у зв'язку з цим абзаци четвертий - сьомий вважати абзацами другим - п'ятим відповідно)

При від'ємному значенні суми податку на додану вартість, розрахованої інвестором (оператором) за угодою про розподіл продукції, така сума підлягає відшкодуванню інвестору (оператору) в порядку та строки, передбачені угодою про розподіл продукції, затвердженою Кабінетом Міністрів України. При цьому інвестор (оператор) має право на автоматичне бюджетне відшкодування такої суми в повному обсязі.

3 рядка 19 визначається сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації. Визначена сума вказується у рядку 19.1 та зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21).

У разі якщо сума від'ємного значення (рядок 19) менша або дорівнює сумі, обчисленій відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, рядок 19.1 не заповнюється.

Сума, обчислена відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, зазначається у відповідному службовому полі у рядку 19.1;

3) сума від'ємного значення, що не перевищує суми, обчисленої відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), зазначається у рядку 20;

4) сума від'ємного значення (рядок 20 у декларації):

(абзац перший підпункту 4 пункту 5 розділу V із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

зараховується у зменшення суми податкового боргу, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до Кодексу) (відображається у рядку 20.1);

(абзац другий підпункту 4 пункту 5 розділу V із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

підлягає бюджетному відшкодуванню (відображається у рядку 20.2): на рахунок платника у банку/небанківському надавачу платіжних послуг (відображається у рядку 20.2.1) та/або у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету України (відображається у рядку 20.2.2).

(абзац третій підпункту 4 пункту 5 розділу V із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

Платники податку, які відповідно до статті 200 розділу V Кодексу мають право на бюджетне відшкодування податку на додану вартість, здійснюють розрахунок бюджетного відшкодування та додають до декларації (Д3) (додаток 3) та (Д4) (додаток 4).

(абзац четвертий підпункту 4 пункту 5 розділу V із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

Розрахунок суми бюджетного відшкодування здійснюється в межах суми, обчисленої відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за вирахуванням від'ємного значення поточного звітного (податкового) періоду, зарахованого у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість.

Значення рядка 3 таблиці 1 (Д3) (додаток 3) переноситься до рядка 20.2 декларації;

(абзац шостий підпункту 4 пункту 5 розділу V із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 25.05.2016 р. N 503, від 23.02.2017 р. N 276)

зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду.

При заповненні рядка 20.2 обов'язковим є подання (Д3) (додаток 3) та (Д4) (додаток 4).

Залишок від'ємного значення після вирахування суми податкового боргу та суми бюджетного відшкодування (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2) відображається у рядку 20.3;

Абзац десятий підпункту 4 пункту 5 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

5) сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3), відображається у рядку 21 та переноситься до рядка 16.1 наступного звітного (податкового) періоду.

Абзац другий підпункту 5 пункту 5 розділу V виключено

(згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276)

V¹. Порядок визначення сум податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг

1. Ведення обліку суми податку на додану вартість, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, передбачено пунктом 30.6 статті 30 розділу I та пунктами 201.14, 201.15 статті 201 розділу V Кодексу.

2. Відомості про суми податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, розраховані у порядку, визначеному цим розділом, зазначаються у таблиці 2 (Д5) (додаток 5) за операціями, звільненими від оподаткування податком відповідно до коду пільги, визначеного згідно з довідником пільг.

Таблиця 2 (Д5) (додаток 5) заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

У разі відсутності коду пільги у довідниках податкових пільг станом на дату подання декларації у графі 3 таблиці 2 (Д5) (додаток 5) проставляється умовний код "99999999".

(абзац третій пункту 2 розділу V¹ із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

3. Розрахунок не сплачених до державного бюджету сум податку на додану вартість за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування:

$$\text{еПП} = V \text{ пост. зв.} \times 20 \% - (V \text{ прид. з ПДВ } 20 \% + V \text{ прид. з ПДВ } 7 \% + V \text{ прид. з ПДВ } 0 \%/ \text{зв.} + V \text{ прид. з ПДВ } 14 \%) \times 20 \%,$$

(абзац другий пункту 3 розділу V¹ у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

де

еПП - сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги;

V пост._{зв.} - обсяги операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (із розділу I "Податкові зобов'язання" декларації (або уточнюючого розрахунку));

V прид. з ПДВ₂₀ % - обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за основною ставкою, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;

(абзац шостий пункту 3 розділу V¹ із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
*враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26*)

V прид. з ПДВ₇ % - обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за ставкою 7 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;

(абзац сьомий пункту 3 розділу V¹ із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
*враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26*)

V прид. з ПДВ₀ %/_{зв.} - обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів, які звільнені від оподаткування та/або оподатковуються за ставкою 0 відсотків, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість;

(абзац восьмий пункту 3 розділу V¹ із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
*враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26*)

V прид. з ПДВ 14 % - обсяги операцій з придбання товарів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів, що оподатковуються за ставкою 14 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу.

(пункт 3 розділу V¹ доповнено новим абзацом дев'ятим згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131,
у зв'язку з цим абзац дев'ятий вважати відповідно абзацом десятим,
абзац дев'ятий пункту 3 розділу V¹ із змінами, внесеними згідно з
наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2022 р. N 463,
*враховуючи зміни, внесені наказом
Міністерства фінансів України від 17.01.2023 р. N 26*)

Обсяги операцій з придбання товарів/послуг на митній території України у осіб, які не зареєстровані як платники податку, необоротних активів (без податку на додану вартість), що використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, не враховуються у такому розрахунку.

(Порядок доповнено розділом V¹ згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488)

VI. Порядок заповнення уточнюючого розрахунку

1. Уточнюючий розрахунок може бути поданий у спосіб, визначений в абзаці п'ятому пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.

(пункт 1 розділу VI із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

2. У графі 4 відображаються відповідні показники декларації звітного періоду, що виправляється. У разі якщо до декларації за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графі 4 відображаються відповідні показники графи 5 останнього уточнюючого розрахунку, який подавався до декларації звітного (податкового) періоду, що виправляється.

3. У графі 5 уточнюючого розрахунку відображаються відповідні показники з урахуванням виправлення.

4. У графі 6 відображається сума помилки (абсолютне значення).

5. У разі виправлення значення рядка 21 декларації, яке у майбутніх звітних періодах не вплинуло на значення рядка 18 чи рядка 20.2, уточнюючий розрахунок подається за один звітний період, в якому вносяться відповідні зміни. Такий уточнюючий розрахунок може бути поданий у спосіб, визначений в абзаці п'ятому пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу. Значення графи 6 рядка 21 уточнюючого розрахунку (як збільшення, так і зменшення) враховується у рядку 16.2 декларації за звітний період, у якому подано такий уточнюючий розрахунок.

(пункт 5 розділу VI із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

6. У разі виправлення значення рядка 21 декларації, яке у майбутніх періодах впливатиме на значення рядка 18 чи рядка 20.2, уточнюючий розрахунок подається за кожний звітний період, у якому значення рядка 21 декларації впливало на значення рядка 18 чи рядка 20.2.

7. Платник податків, який самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу п'ятого пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу. Сума нарахованого штрафу відображається у графі 6 рядка 18.1.

(пункт 7 розділу VI із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276, від 17.05.2023 р. N 256)

8. 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 у додатках може здійснюватися у такому порядку:

(пункт 8 розділу VI доповнено абзацом другим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

у рядку додатка, що уточнюється, - зазначаються показники зі знаком "-";

(пункт 8 розділу VI доповнено абзацом третім згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

в наступному рядку - зазначаються правильні показники.

(пункт 8 розділу VI доповнено абзацом четвертим згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

VII. Порядок заповнення розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України

1. Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, заповнюється особами, не зареєстрованими як платники податку на додану вартість, які відповідно до пункту 180.2 статті 180 розділу V Кодексу є відповідальними за нарахування та сплату податку до бюджету при отриманні послуг, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, на митній території України (далі - особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету).

(пункт 1 розділу VII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488)

2. З розділу I "Розрахунок податкових зобов'язань за звітний (податковий) період" значення рядка "Усього до нарахування" розрахунку відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.

(пункт 2 розділу VII у редакції наказу Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488, із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

3. У разі уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (у разі якщо у майбутніх періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Кодексу) особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданому нею розрахунку (крім обмежень, визначених статтею 50 розділу II Кодексу)), розрахунок з позначкою "Уточнюючий" (далі - уточнюючий розрахунок за операціями з постачання послуг нерезидентами) може бути поданий у спосіб, визначений абзацом п'ятим пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.

(розділ VII доповнено пунктом 3 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488, пункт 3 розділу VII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

4. У розділі II "Розрахунок уточнення податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок" уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення за звітний (податковий) період, що уточнюється:

1) у графах 2 - 7, 10 або 11 відображаються відповідні показники звітного періоду, що уточнюється. У разі якщо до розрахунку за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графах 7, 10 або 11 відображаються відповідні показники граф 8, 12 або 13 останнього уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами, який подавався до розрахунку звітного (податкового) періоду, що уточнюється;

(підпункт 1 пункту 4 розділу VII у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

2) у графах 8, 12 або 13 відображаються відповідні показники з урахуванням уточнення;

(підпункт 2 пункту 4 розділу VII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

3) у графах 9, 14 або 15 відображається сума помилки (абсолютне значення).

(абзац перший підпункту 3 пункту 4 розділу VII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

Значення рядка "Усього до нарахування/зменшення" уточнюючого розрахунку за операціями з постачання послуг нерезидентами відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.

(абзац другий підпункту 3 пункту 4 розділу VII із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

Особа, відповідальна за нарахування та сплату податку до бюджету, яка самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих періодів, зобов'язана сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу п'ятого пункту 50.1 статті 50 розділу II Кодексу.

У рядку "Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (у разі позитивного значення рядка "Усього до нарахування/зменшення")" відображається сума нарахованого штрафу. Значення цього рядка відображається в обліку з цього податку контролюючим органом.

(абзац четвертий підпункту 3 пункту 4 розділу VII у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01.03.2021 р. N 131)

(розділ VII доповнено пунктом 4 згідно з наказом Міністерства фінансів України від 20.11.2019 р. N 488)

VIII. Зміна форм податкової звітності

1. У разі зміни форм податкової звітності Державна податкова служба України надає відповідні пропозиції Міністерству фінансів України, яке зобов'язане оприлюднити нові форми звітності.
2. До визначення нових форм декларацій (розрахунків), які набирають чинності, для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення, є чинними попередні форми декларацій (розрахунків).
3. Після внесення змін до нормативно-правових актів з питань оподаткування Державна податкова служба України та Міністерство фінансів України повинні здійснити заходи, пов'язані з оприлюдненням та запровадженням таких змін.

**Директор Департаменту податкової,
митної політики та методології
бухгалтерського обліку**

Ю. П. Романюк

Додаток 1
до Порядку заповнення і подання податкової
звітності з податку на додану вартість
(пункт 3 розділу II)

01	ЗАЯВА про вибір квартального звітного (податкового) періоду
----	--

Додаток 1 виключено

(додаток 1 із змінами, внесеними згідно з наказами Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276, від 20.11.2019 р. N 488, виключено згідно з наказом Міністерства фінансів України від 02.12.2020 р. N 734, у зв'язку з цим додатки 2, 3 вважати відповідно додатками 1, 2)

Додаток 1
до Порядку заповнення і подання податкової
звітності з податку на додану вартість
(пункт 9 розділу III)

01	Повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування ¹
----	---

02	Звітний (податковий) період	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table>					<table><tr><td></td><td></td></tr></table>		
		(рік)	(місяць)						

03	Платник	
		(повне найменування платника податків)

031	Податковий номер платника податку ²	
-----	--	-------------

04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	
----	---	-------------

Повідомлення подається до _____
(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

Відповідно до встановленого законодавством порядку заповнення податкової накладної делеговано право виписки податкових накладних філіям та структурним підрозділам, які входять до складу платника податку на додану вартість та яким присвоєно такі числові номери:

Числовий номер філії (структурного підрозділу)	Податковий номер ² філії (структурного підрозділу)	Найменування філії (структурного підрозділу)	Податкова адреса філії (структурного підрозділу)
1	2	3	4

Дата подання	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td>.</td><td></td><td></td><td>.</td><td></td><td></td><td></td></tr></table>				.			.			
			.			.					

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) _____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта³

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____
(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта³

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

¹ Подається платником у разі наявності філій (структурних підрозділів).

² Зазначається код за ЄДРПОУ платника податку.

³ Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.

**Директор Департаменту
податкової політики**

Лариса МАКСИМЕНКО

(додаток 1 із змінами, внесеними згідно з наказами
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
від 20.11.2019 р. N 488,
у редакції наказу Міністерства
фінансів України від 02.12.2020 р. N 734,
із змінами, внесеними згідно з наказом
Міністерства фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)

Відмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний N)

Додаток 2
до Порядку заповнення та подання
податкової звітності з податку на додану
вартість
(пункт 9 розділу III)

01	ЗАЯВА про відмову/зупинення використання пільги, передбаченої пунктом 45 підрозділу 2 розділу XX Податкового кодексу України
----	---

Додаток 2 виключено

(додаток 2 із змінами, внесеними згідно з наказами
Міністерства фінансів України від 23.02.2017 р. N 276,
від 20.11.2019 р. N 488,
від 02.12.2020 р. N 734,
виключено згідно з наказом Міністерства
фінансів України від 17.05.2023 р. N 256)
