|  |
| --- |
| **Відповіді лекторів на запитання учасників спільного з ГУ ДПС у м.Києві онлайн Вебінару 09.07.2025р. за темою «Особливості та специфіка оподаткування операцій податком на додану вартість та їх відображення в податковому обліку під час воєнного стану» (частина ІІ)** |
| |  | | --- | | **До уваги платників податків –членів ВГО АППУ!**  **09 липня  цього року**   Генеральною дирекцією ВГО «Асоціація платників податків України» було проведено спільний з ГУ ДПС у м.Києві безкоштовний для членів Асоціації онлайн Вебінар за темою**: «Особливості та специфіка оподаткування операцій  податком на додану вартість та їх відображення в податковому обліку під час воєнного  стану»**  Під час заходу лекторами –представниками ГУ ДПС у м.Києві були надані відповіді на запитання  учасників онлайн Вебінару. Надсилаємо добірку «Запитання-Відповіді» для ознайомлення та використання в практичній роботі **(частина ІІ).**  **1.Наявність від’ємного значення ПДВ та його  розшифровка за новими вимогами**  Наказом № 400, зокрема, викладено в новій редакції форми податкової звітності з ПДВ та внесено зміни до Порядку їх заповнення і подання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року  № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (зі змінами) (далі – Порядок).   Об’єднано Додатки 2 та 3 до декларації в один Додаток 2, у зв’язку із чим Додаток 3 до декларації скасовано та відповідно змінено порядкові номери Додатків 4, 5, 6, 7 до декларації на Додатки 3, 4, 5, 6 відповідно.  У новому Додатку 2 до декларації передбачено застосування оновленої таблиці 1, в якій структуровано порядок та змінено хронологію відображення платниками податку інформації про розрахунок суми відʼємного значення та суми бюджетного відшкодування, а саме:  – в розрізі звітних (податкових) періодів, у яких виникло від’ємне значення;  – податкових накладних, згрупованих по періодах їх складання окремо по кожному постачальнику товарів/послуг, за яким сформовано таке значення;  – розрахунків коригування, складених на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу, у разі якщо таке коригування призвело до виникнення від’ємного значення суми, розрахованої згідно з пунктом 200.1 статті 200 розділу V Кодексу, яка підлягає бюджетному відшкодуванню.            Додаток 2 до декларації доповнено новою таблицею 1.1, у якій має зазначатися інформація про суми податку за операціями з придбання товарів/послуг, якщо такі суми податку було зараховано в погашення податкових зобов’язань, визначених за операціями з експорту товарів, до яких застосовується РЕЗ, за умови фактичної сплати сум податку таким постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України.  **Зміни у Додатку 2:**  1. Змінено найменування Додатка 2 (у додатку 2 (за новою формою)  об’єднано додатки 2 і 3 (за попередньою формою)).  2. Додаток 2 складається із чотирьох таблиць.  3. У таблиці 1 Додатка 2 здійснюється повна деталізація (розшифровка)  від’ємного значення, зазначеного у рядку 19 декларації, а саме:  3.1. у графах 2, 3 зазначається звітний податковий період, у якому виникло від’ємне значення (заповнюється у хронологічному порядку виникнення сум від'ємного значення, починаючи зі звітного (податкового) періоду, який є найбільш давнім до дати подання декларації (найдавніший звітний (податковий) період) (рядок 1), та закінчуючи найближчим звітним  (податковим) періодом).  У графі 2 зазначаються дві цифри місяця (наприклад "03"); у графі 3 - чотири цифри року (наприклад "2024");  3.2. у графі 4 вказується індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер постачальника залежно від причини формування від’ємного значення, а саме: у разі формування від'ємного значення за рахунок:  - ввезення товарів на митну територію України - зазначається власний  індивідуальний податковий номер платника:  - отримання від нерезидента послуг, місце постачання яких визначено на митній території України - зазначається умовний індивідуальний податковий номер "500000000000":  - коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу - зазначається умовний індивідуальний податковий номер "300000000000";  - залишку суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідно до підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу XX Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200і.З статті 200і розділу V Кодексу, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітного (податкового) періоду за липень 2015 року / III квартал 2015 року - зазначається умовний індивідуальний податковий номер "900000000000" (при цьому у графі 2 зазначається "07", в графі 3 - "2015", графи 5 та 7 не заповнюються);  - за рахунок коригування (зменшення) податкових зобов’язань попередніх періодів при заповненні графи 4 Додатка 2 - зазначається власний  індивідуальний податковий номер платника (аналогічно відображенню від’ємного значення при здійсненні імпортних операцій);  3.3. у графі 5 вказується період складання податкової накладної,  розрахунку коригування кількісних і вартісних показників, іншого документа;  3.4. у графі 6 відображається загальна сума від’ємного значення (з  подальшою її деталізацією у графах 8-10);  3.5. у графі 7 проставляється ознака (+) від'ємного значення, отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку;  3.6. у графах 8-10 зазначаються суми від’ємного значення (з графи 6)  відповідно до напрямку їх спрямування, а саме:  3.6.1. у графі 8 - сума, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20.1 декларації);  3.6.2. у графі 9 - сума, задекларована до бюджетного відшкодування у  декларації за поточний звітний (податковий) період, фактично сплачена отримувачем товарів/послуг у попередніх та звітному (податкових) періодах  постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України (рядок  20.2 декларації).   У разі декларування у графі 9 суми від'ємного значення, яка сформована за рахунок коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (умовний індивідуальний податковий номер "300000000000"), обов'язковій розшифровці у таблиці 1.1 додатку 2 підлягає сума податку, яка фактично сплачена постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України за операціями з придбання та яку враховано у зменшення податкових зобов'язань, визначених на підставі підпункту "б" підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX Кодексу;  3.6.3. у графі 10 - сума, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21 декларації).  4. Таблиця 1.1 Додатка 2 призначена для деталізації інформації щодо тієї частини сум податку, зазначених у графі 9 таблиці 1 Додатка 2, а саме сум ПДВ, задекларованих до бюджетного відшкодування, які виникли за рахунок коригування податкових зобов'язань за операціями в межах дії РЕЗ.  4.1. у графі 2 таблиці 1.1 Додатка 2 зазначається індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер постачальника;  4.2. у графах 3-7 наводиться інформація щодо звітних періодів і сум ПДВ, а саме:  у графах 3-4 - щодо звітного (податкового) періоду, у якому податкові  накладні та/або розрахунки коригування до податкових накладних включено до податкового кредиту;  у графах 5-6 - щодо звітного (податкового) періоду, у якому від'ємне значення враховано в рахунок погашення податкових зобов'язань або фактично сплачено до Державного бюджету України;  у графі 7 - суми ПДВ, фактично сплачені у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України.  Значення рядка "Усього" графи 7 повинно дорівнювати сумі значень рядків графи 9 таблиці 1 Додатка 2, в яких у графі 4 зазначено умовний індивідуальний податковий номер "300000000000".  5. Форми таблиці 2 Додатка 2 "Заява платника податку, що реорганізується» (про перенесення у зв'язку з реорганізацією до складу податкового кредиту правонаступника суми від'ємного значення, що підлягає  включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду)" та таблиці 3 Додатку № 2 "Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано» (про перенесення до складу податкового кредиту правонаступника від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано)" не зазнали змін та відповідають формам відповідних таблиць Додатку 2 за попередньою формою (за виключенням підпису, проставлення якого не передбачено у нижній частині додатку, призначеній для його підписання).  **2. Розрахунок «коефіцієнту розподілення» ПДВ та його відображення в додатку до декларації.**  Якщо придбані та/або виготовлені товари/послуги, необоротні активи частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково – ні, платник ПДВ зобов’язаний нарахувати податкові зобов’язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до п. 189.1 ст. 189 Кодексу, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати зведену податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних на загальну суму частки сплаченого (нарахованого) податку під час їх придбання або виготовлення, яка відповідає частці використання таких товарів/послуг, необоротних активів в неоподатковуваних операціях.  Норми встановлені п. 199.1 ст. 199 Кодексу.  Частка використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях визначається у відсотках як відношення обсягів з постачання оподатковуваних операцій (без урахування сум податку) за попередній календарний рік до сукупних обсягів постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій (без урахування сум ПДВ) за цей же попередній календарний рік. Визначена у процентах величина застосовується протягом поточного календарного року (п. 199.2 ст. 199 Кодексу).  Пунктом 199.3 ст. 199 Кодексу визначено, що платники ПДВ, у яких протягом попереднього календарного року були відсутні неоподатковувані операції, а такі неоподатковувані операції почали здійснюватися у звітному періоді, а також новостворені платники ПДВ проводять у поточному календарному році розрахунок частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях на підставі розрахунку, визначеного за фактичними даними обсягів з постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій першого звітного податкового періоду, в якому задекларовані такі операції.  Розрахунок частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях подається до контролюючого органу одночасно з податковою декларацією звітного податкового періоду, в якому задекларовані такі оподатковувані та неоподатковувані операції.  Платник ПДВ за підсумками календарного року здійснює перерахунок частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій. 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 (п. 199.4 ст. 199 Кодексу).  Частка використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях, визначена з урахуванням норм пунктів 199.2 – 199.4 ст. 199 Кодексу, застосовується для проведення коригування сум податкових зобов’язань, зазначених у п. 199.1 ст. 199 Кодексу. Результати перерахунку сум податкових зобов’язань відображаються у податковій декларації за останній податковий період року. У разі зняття з обліку платника ПДВ, у тому числі за рішенням суду, коригування відображається платником ПДВ у податковій декларації останнього податкового періоду, коли відбулося зняття з обліку (п. 199.5 ст. 199 Кодексу).  Додаток 5 до декларації «Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5)» доопрацьовано щодо врахування під час розрахунку частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях обсягів постачання за операціями з експорту товарів, до яких застосовується РЕЗ.  Крім того, в Додатку 5 скасовано обов’язок щодо дублювання проведення розрахунку частки за показниками попереднього календарного року, що розраховувався у декларації за січень, та встановлено єдиний період – грудень, в якому розрахована частка застосовуватиметься для здійснення перерахунку за підсумками поточного календарного року та протягом наступного календарного року для визначення податкових зобов’язань відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу.  У Таблиці 1 розраховують частку використання (далі – ЧВ) придбаних товарів (послуг), необоротних активів (далі – НА) у неоподатковуваних ПДВ операціях.  До неоподатковуваних належать операції, які:   1. звільнені від обкладення ПДВ (відповідно до [ст. 197](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4722), [підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17" \l "n8035" \t "_blank), міжнародних договорів); 2. не є об’єктом оподаткування (згідно зі [ст. 196 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4678) або у зв’язку з їх здійсненням за межами України за [ст. 186 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4496)).   Платники ПДВ розподіляють вхідний ПДВ за правилами, визначеними [п. 199.1 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4967), і подають Д5:   1. в останньому звітному періоді року (разом із декларацією за грудень) або в періоді анулювання ПДВ-реєстрації; 2. у звітному періоді, у якому вперше декларують оподатковувані та неоподатковувані операції, якщо підстави для розподілу ПДВ за [ст. 199 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4967) вперше виникли в поточному році.   Наведемо порядок заповнення Таблиці 1.  **Графа 4.**Тут зазначають **обсяг постачань, що оподатковують ПДВ** (без урахування ПДВ) за:   1. поточний рік або останній звітний період у разі анулювання реєстрації платника ПДВ – у разі заповнення рядка 1; 2. перший місць звітного періоду року, у якому вперше відбулися неоподатковувані операції постачання, – у разі заповнення рядка   Значення графи 4 – це сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3, 3, 5, 7.1, 7.2.1, 7.2.2 та 7.2.3 колонки А декларації і всіх уточнюючих розрахунків (далі – УР).  **Графа 5** – **загальний обсяг усіх постачань**(без урахування ПДВ) за:   1. поточний рік або останній звітний період у разі анулювання реєстрації платника ПДВ – у разі заповнення рядка 1; 2. перший місць звітного періоду року, у якому вперше відбулися неоподатковувані операції постачання, – у разі заповнення рядка   Значення графи 5 – це сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3, 3, 7.1, 7.2.1, 7.2.2 та 7.2.3 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків (далі – УР).  **Графа 6.**Тут розраховують ЧВ в оподатковуваних операціях: колонка 5 × 100% ÷ колонка 4.  **Графа 7.** Тут розраховують ЧВ в неоподатковуваних операціях: (100 - (колонка 5 × 100% ÷ колонка 4)).  Коефіцієнт ЧВ із графи 7 використовують:  для нарахування розподільчих податкових зобов’язань протягом року, якщо ЧВ вперше розраховували у звітному періоді такого року;  **або**  для здійснення перерахунку (річного або за останній звітний період у разі ПДВ реєстрації).  **Таблиця 2**  У Таблиці 2 фактично здійснюють перерахунок ПДВ за рік або за останній місяць у разі анулювання ПДВ-реєстрації. Тобто її заповнюють раз на рік – до [декларації](https://7eminar.ua/documents?id=7297) за грудень або за останній звітний період до анулювання реєстрації як платника ПДВ.  Податкові зобов’язання коригують (як у бік зменшення, так і в бік збільшення) шляхом оформлення [розрахунку коригування](https://7eminar.ua/documents?id=7290) (далі – РК) до кожної зведеної ПН, складеної згідно з [п. 199.1 ПК](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4967) за всі періоди року. А під час анулювання ПДВ-реєстрації – за періоди з початку року і до останнього звітного періоду.  Суми ПДВ у Таблиці 2 заповнюють у гривнях із копійками, а от підсумковий показник («Усього») відображають у гривнях без копійок з округленням за загальними правилами. Підсумки перерахунку (з рядка «Усього») таблиці 2 переносять до рядків 4.1.1, 4.2.1 та / або 4.3.1 декларації за грудень або останній звітний період перед анулюванням.  Під час заповнення Таблиці 2 зазначають:   1. **у графах 2, 3** – обов’язкові реквізитизведеної [податкової накладної](https://7eminar.ua/documents?id=7289) (у графі 2 – дату складання, у графі 3 – реєстраційний номер), складеної відповідно до [п. 199.1 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4967) та зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН). Незалежно від дати реєстрації в ЄРПН зведену податкову накладну відображайте в рядках 4.1, 4.2 та/або 4.3 (залежно від застосованої ставки ПДВ) декларації того звітного періоду, за результатами якого її склали; 2. **графах 4, 5** – обов’язкові реквізитиРК, складеного до зведеної податкової накладної через річний перерахунок ЧВн. РК також зареєструйте в ЄРПН. Хоча в річному перерахунку беруть участь і незареєстровані розрахунки коригування, у т. ч. й зі знаком «-» (ЗІР, категорія 101.24); 3. **графі 6** – обсяги постачань, що підлягають коригуванню за ставкою 20%. Значення кожного рядка графи 6 дорівнює значенню рядка IV розділу А табличної частини відповідного РК; 4. **графі 7**– обсяги постачань, що підлягають коригуванню за ставкою 7%. Значення кожного рядка графи 7 дорівнює значенню рядка IV розділу А табличної частини відповідного РК; 5. **графі 8** – обсяги постачань, що підлягають коригуванню за ставкою 14%. Значення кожного рядка графи 8 дорівнює значенню рядка IV розділу А табличної частини відповідного РК; 6. **графах 9, 10 і 11** – залежно від ставки (20%, 7%,14% відповідно) суму ПДВ, яка збільшує або зменшує суму податкових зобов’язань. Значення кожного рядка графи 9, 10 і 11 дорівнює значенню рядків II, IIІ і IV розділу А табличної частини відповідного РК. | |