

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ
СЕКТОР ІНФОРМАЦІЙНОЇ ВЗАЄМОДІЇ

вул. Хрещатик, 235, м. Черкаси, 18002, тел. (0472) 33-91-34, e-mail: ck.zmi@tax.gov.ua

Зміни в Порядку заповнення податкової декларації з ПДВ та податкової накладної з 1 березня 2021 р.

Відповідно до наказу «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів міністерства фінансів України» від 1 березня 2021 року №131, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11 березня 2021 року за №310/35932, внесено корективи до податкової декларації з податку на додану вартість, а саме зміни набули додатки.

Орієнтована кількість додатків зменшилась, додаток 5 (розшифровка контрагентів) вилучили, але частина цього додатку згідно нововведення відображається в додатку 1.

Таким чином, розділ 1 «Податкові зобов'язання» додатку 1 містить такі таблиці:

1. 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;

Табл. 1.1.

N з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Податкова накладна						
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	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

2. Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192, пунктом 198.5 статті 198 та пунктом 199.1 статті 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.

Табл. 1.2.

N з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ІПН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників						
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	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

Розділ 2. Податковий кредит додатку 1 містить такі таблиці:

2.1. Таблиця 2.1. Відомості про операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7% і 14%

Табл. 2.1.

N з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
		період складання	ознака касового методу**	ознака здійснення с/г операцій*		основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2.2. Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

Табл.2.2.

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 с/г операцій*		основна ставка (+/-)	ставка 7 % (+/-)	ставка 14 % (+/-)
1	2	3.1	3.2	4	5	6	7

Також порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних Кабінет міністрів України вирішив підкоригувати. Уряд розробив та прийняв Постанову «Про внесення змін до Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних» від 21.04.2021 №378, стосовно граничних строків реєстрації зведених ПН визначених пт.198.5 ст.198 ПКУ, та РК таких накладних.

Відповідно до пт.198.5 ст.198 ПКУ, граничний строк реєстрації таких ПН/РК, складених за операціями, становить 20 календарних днів, відповідно постановою КМУ передбачено, що у випадках, коли граничний строк реєстрації таких ПН/РК припадає на вихідний день або святковий, такий день вважається операційним днем.

Зазначені вище зміни стосуються податкової декларації з ПДВ та податкової накладної вже з 1 березня 2021 року.