|  |  |
| --- | --- |
| Відмітка про одержання  (штамп контролюючого органу,  дата, вихідний №) | Затверджено Наказ Міністерства фінансів України  28 січня 2016 року № 21  (у редакції наказу Міністерства фінансів України  від 28 грудня 2022 року № 463) |
|  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 02 | Звітний (податковий) період |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | (рік) | | | |  | (місяць) | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 03 | Платник | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (повне найменування (прізвище, ім’я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)) | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 031 | Податковий номер платника податку1 або серія (за наявності) та номер паспорта2 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 | I. 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: | x | x |
| 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 | x | x |
| 2.1 |  | операції, що оподатковуються за нульовою ставкою |  | 0 |
| 2.2 |  | операції, що звільнені від оподаткування |  | x |
| 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 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації | сума, обчислена відповідно  до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації |  |  |
| 20 |  | Cума від’ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 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 | | |  |
| 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 | Cума 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 рахунку 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 накладаної 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 ІІ Кодексу: | |
|  | |
|  | |

\* Збільшено/зменшено залишок від’ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого розрахунку:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Номер | Сума, грн (+/–) |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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.

Директор Департаменту   
податкової політики Віктор Овчаренко

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (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 |  |  |

Розділ І. 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’язнь за звітний (податковий) період

(грн)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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) 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 ст. 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 |
| Коригування податкових зобов’язань згідно з п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу у зв’язку з перерахунком частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях з огляду на фактичний обсяг проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій: | | | | | | | | |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Усього за звітний (податковий) період  (переноситься до рядків 4.1.1, 4.2.1 або 4.3.1 декларації) | | | | |  |  |  |  |

\* У графі проставляється позначка «+» у разі здійснення операцій відповідно до п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 розділу V Кодексу.

Розділ ІІ. Податковий кредит

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

(грн)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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 операцій з придбання необоротних активів\*\*\* |
| основна ставка | ставка 7 % | ставка 14 % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Усього за звітний (податковий) період, у тому числі: | | | | |  |  |  |  |
| придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів | | | | |  |  |  | x |
| усього за касовим методом відповідно до п. 187.10 ст. 187 розділу V Кодексу | | | | |  |  | x | x |

\*\* У графі проставляється позначка «+» у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до п. 187.10 ст. 187 розділу V Кодексу.

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

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

(грн)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (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.

(грн)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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 ХХ «Перехідні положення» Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 2001.3 статті 2001 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\*.

**Таблиця 2.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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 | |  | 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 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.

Таблиця 3.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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 | |  |  |  | x | x |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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) | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (підпис) (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 3  
до податкової декларації   
з податку на додану вартість

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 01 | РОЗРАХУНОК СУМИ  БЮДЖЕТНОГО ВІДШКОДУВАННЯ (Д3) | 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (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)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № з/п | Показники | Сума |
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Cума від’ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 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»  графи 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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Постачальник  (індивідуальний  податковий номер)\* | Від’ємне значення | | | | |
| звітний (податковий) період,  у якому виникло значення | | сума,  грн | ознака  від’ємного значення  (графа 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 ІПН; отримання від нерезидента послуг, місце постачання яких визначено на митній території України, - зазначається умовний ІПН «500000000000».

\*\* 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 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 4  
до податкової декларації   
з податку на додану вартість

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | (рік) | | | |  | (місяць) | |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 04 | Платник | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  від \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (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 |  |  |

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 № |  |
|  | | (зазначається цифрами) |  |  |
| в установі банку | |  | |  |
|  |  | (найменування банку) | |  |

Відомості щодо зміни реквізитів рахунку платника податків\*

Просимо суму бюджетного відшкодування на рахунок платника податку у банку, визначену у податковій декларації з податку на додану вартість за звітний (податковий) період \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ року, перерахувати

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| на рахунок № |  | в установі банку |  |
|  |  |  | (найменування банку) |

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

б) у сумі, зазначеній у рядку 20.2.2, просимо врахувати в рахунок сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету України:

Таблиця 1.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Платіж | | Сума, грн |
| код бюджетної класифікації | рахунок платежу в ДКСУ | зазначається цифрами\*\* |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| Усього | | |  |

\*\* Значення рядка «Усього» графи 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 поточний рахунок платника (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 поточний рахунок 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 у розмірі:

Таблиця 3.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Сума, грн  (зазначається цифрами) | Найменування банку | № рахунку у банку |
|  |  |  |

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 графи 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 (ΣНакл)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| у розмірі |  | використовується під час обрахунку реєстраційної суми (ΣНакл) правонаступника\*. | |
|  | (зазначається цифрами) |  |  |

Таблиця 4.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Платник податку - правонаступник  (індивідуальний податковий номер) | Сума ΣНакл, що підлягає включенню до обрахунку суми ΣНакл 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 (ΣНакл) платника податку, якого реорганізовано, просимо використати під час обрахунку реєстраційної суми (ΣНакл) як правонаступника:

Таблиця 5.

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (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. 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)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  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)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Найменування податкової пільги3 | Код  податкової пільги (згідно з довідником пільг)4 | Сума податку  на додану вартість, не сплачена  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 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 з 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) (ЧПІ) |  |
| Відсоток фонду оплати праці осіб з інвалідністю протягом звітного періоду від суми  загальних витрат з оплати праці, що належать до складу витрат (ФОПІ) |  |
| 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 ХХ "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 загальновстановленими арифметичними правилами.

\*\*\* У разі наявності у платника податку виробничих потужностей, розташованих виключно на території населених пунктів, зазначених у пункті 68 підрозділу 10 розділу ХХ «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».

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (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 частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних/неоподатковуваних операціях

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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  (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\*\* | оподатковувані операції  (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 3 та 7  колонки А декларації  та всіх уточнюючих розрахунків), грн\*\* | оподатковуваних операціях  (колонка 5 x  x 100 % / колонка 4) | неоподатковуваних операціях  (100 – (колонка 5 x 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 | Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.4 статті 199 розділу V Кодексу | Один календарний рік (поточний) |  |  |  |  |
| 3.2 | 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)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  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 податкового періоду, коли відбулося  таке анулювання) |
| обсяг  (без податку на додану вартість) | податок на додану вартість |
| 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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  | (повне найменування (прізвище, ім’я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди)) | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 031 | Податковий номер платника податку1 або серія (за наявності) та номер паспорта2 |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  з/п | Назва документа (податкова накладна/ розрахунок коригування) | Платник податку, на якого подається заява із скаргою (продавець/покупець) | | Податкова накладна / розрахунок коригування | | | | Опис допущених 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 |
| 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 товарних чеків або інших розрахункових 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 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.

{Податкова декларація із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 26 від 17.01.2023}