



Державна
податкова
служба України

Головне управління ДПС у Чернігівській області
14000, Чернігів, вул. Ремісника, 11,
тел.: (0462) 652-300

Щодо особливостей декларування від'ємного значення ПДВ

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX ПКУ.

Порядок визначення суми податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або відшкодуванню з Державного бюджету України (бюджетному відшкодуванню), визначено статтею 200 ПКУ.

Згідно з пунктом 200.1 статті 200 ПКУ сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню, визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду.

У разі якщо за результатами звітного (податкового) періоду податковий кредит платника перевищує його податкові зобов'язання, у платника формується від'ємне значення податку на додану вартість звітного (податкового) періоду, яке відповідно до пункту 200.4 статті 200 ПКУ може бути, зокрема, заявлене до бюджетного відшкодування або зараховане до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду.

Відповідно до абзацу другого пункту 200.10 статті 200 ПКУ платники податку, які мають право на бюджетне відшкодування відповідно до статті 200 ПКУ та подали заяву про повернення суми бюджетного відшкодування, отримують таке бюджетне відшкодування в разі узгодження контролюючим органом заявленої суми бюджетного відшкодування за результатами камеральної перевірки, а у випадках, визначених пунктом 200.11 статті 200 ПКУ, - за результатами перевірки, зазначеної у пункті 200.11 статті 200 ПКУ, що проводяться відповідно до ПКУ.

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 N 21,

zareestrovanim yu Ministerstvi yustitsii Ukraini 29.01.2016 za N 159/28289 (dale - Porядok N 21).

Zgidno z abzacom drugim punktu 1 rozdlu III Porядku N 21 do deklaratsii vnosyatsya dani podatkovogo obliku platnika okremo za kozhnyi zvitnyi (podatkoviy) period bez narostayuchogo pidsumku.

U skladі deklaratsii podayutsya передбачені Порядком N 21 додатки (za наявності подій, yakі pidlygayut vidobrazhenню yu takih dodatках) (punkti 9, 11 rozdlu III Porядku N 21).

При заповненні розділу III декларатції "Розрахунки за звітний період" здійснюється обрахунок різниці між сумою податкових зобов'язань за звітний (податковий) період (рядок 9 декларатції) та податкового кредиту (рядок 17 декларатції). При цьому до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду включається від'ємне значення попереднього звітного періоду (рядок 16.1 декларатції, y yakий zgidno z pidpunktom 5 punktu 4 rozdlu V Porядku N 21 perenosytsya значення рядка 21 декларатції за попередній звітний (податковий) період).

Takim chinom, при розрахунку різниці між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду враховується увесь обсяг податкового кредиту, zaznachений y рядку 17 декларатції, do skladu yakogo vkhodyt, y tomu chisli, suma vid'emnogo значення попереднього звітного періоду.

Yakщо v rezul'tatі rozrahunku значення різниці між сумою податкових зобов'язань і податкового кредиту отримано від'ємне значення, то take vid'emne значення звітного (податкового) періоду може buti, zokrema, zayavlene do byudzhetnogo vidshkoduvannya або zarahovane do skladu podatkovogo kredytu nastupnogo zvitnogo (podatkovogo) periodu.

Suma vid'emnogo значення, sho ne perevyshche суми, obchislenoi vidpovidno do punktu 200 1.3 statti 200 1 PKU na moment podannya podatkovoi deklaratsii, ta pidlygaє byudzhetnomu vidshkoduvannya na rakhunok platnika y банку ta/abo y rakhunok splati groshovih zobov'язan' або pogashennya podatkovogo borhu z inshih platezhev, sho splachuyutsya do Derzhavnogo byudzhetu Ukraini, vidobrazhaetsya y рядку 20.2 deklaratsii ta detalizuyetsya y dodatku 3 (tablytsya 2) do deklaratsii "Rozrahunok суми byudzhetnogo vidshkoduvannya" (D3) (dale - Dodatok 3).

Suma vid'emnogo значення, sho zarahovuyetsya do skladu podatkovogo kredytu nastupnogo zvitnogo (podatkovogo) periodu, vidobrazhaetsya y рядку 21 deklaratsii ta detalizuyetsya y dodatku 2 do deklaratsii "Dovidka pro суму vid'emnogo значення звітного (податкового) періоду, яка zarahovuyetsya do skladu podatkovogo kredytu nastupnogo zvitnogo periodu" (D2) (dale - Dodatok 2).

ПКУ та Порядком N 21 при здійсненні обрахунку різниці між сумою податкових зобов'язань за звітний (податковий) період та податкового кредиту звітного (податкового) періоду не передбачено вимог щодо черговості врахування від'ємного значення (поточного звітного (податкового) періоду та попередніх звітних (податкових) періодів) в погашення податкових зобов'язань такого поточного звітного (податкового) періоду.

Також ні ПКУ, ні Порядком N 21 не встановлено особливостей та хронології відображення від'ємного значення податку на додану вартість звітного (податкового) періоду в Додатках 2 та 3 до декларації. При цьому, при заповненні як Додатка 2, так і таблиці 2 Додатка 3 до декларації доцільно застосовувати принцип хронології формування від'ємного значення, згідно з яким податкові зобов'язання поточного (звітного) періоду зменшуються на суму податкового кредиту у хронологічному порядку його виникнення - від найдавнішого до найновішого.

Застосовування принципу хронології формування від'ємного значення не є обов'язковим, а має рекомендаційний характер. Платник податку при здійсненні обрахунку різниці між сумою податкових зобов'язань та податкового кредиту за звітний (податковий) період, а також при заповненні як Додатка 2, так і таблиці 2 Додатка 3 до декларації має право самостійно визначати послідовність відображення від'ємного значення податку на додану вартість звітного (податкового) періоду в розрізі періодів його виникнення.

Відповідно до норм чинного законодавства (стаття 36 ПКУ) платники податку зобов'язані самостійно декларувати свої податкові зобов'язання та визначати сутність і відповідність здійснюваних ними операцій тим, які перераховані ПКУ.

Також, Головне управління ДПС у Чернігівській області повідомляє, що будь-який платник податку у разі виникнення необхідності має право звернутися до контролюючого органу для отримання іподаткової консультації (зокрема, щодо хронології відображення від'ємного значення у податковій звітності з ПДВ), із відповідним зверненням, оформленим відповідно до вимог пункту 52.1 статті 52 ПКУ.

Крім цього, звертаємо увагу платників податків на неухильне дотримання вимог законодавства при складанні первинних бухгалтерських документів та податкової звітності з ПДВ з метою уникнення податкових наслідків при його відшкодуванні.