

**ЗВІТ
БЕЗ
ПРОБЛЕМ**

**Нова
декларація
з ПДВ**



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ДОПОМОГА ПЛАТНИКУ



Наказ Міністерства фінансів від 23.03.2018 № 381
«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів
України від 28 січня 2016 року № 21»

<https://goo.gl/xqRP93>

Чинний з 1 червня 2018 року

(опублікований в журналі «Офіційний вісник України» від 04.05.2018 р. № 35)

Звітність за новою формою j(f)0200120 подається за
червень 2018 (II квартал 2018 року) та уточнюючі
розрахунки j(f)0217020 з 1 липня 2018 року

Зміни у Додатку 1 та 5



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Причини змін у додатках 1 та 5: на виконання пункту 200¹.9 статті 200¹ ПКУ встановлено контроль за не зареєстрованими ПК/РК

$$\Sigma 200^{1}.9 = \Sigma \text{Перевищ} - \Sigma 18.1 \text{ з } 07.2015 + \Sigma \text{ПопРах}$$

Сума ліміту по перевищенню (Ліміт 2)

Реєстрація раніше не зареєстрованих ПН та РК в ЄРПН платником

Відомості у таблицю 1.2. вносяться одноразово у декларації за червень 2018 року

Наказ Мініну від 23.03.2018 № 381

Зміни у Додатку 1



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

У разі коригування ПЗ у зв'язку зі збільшенням суми компенсації за звітний (податковий) період на підставі розрахунків коригування, складених у звітному (податковому) періоді та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації, заповнюється таблиця 1.1 додатку 1

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д1) (додаток 1) про коригування податкових зобов'язань 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 ППН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
						основна ставка	ставка 7 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Усього							

Зміни у Додатку 1



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Відомості про коригування ПЗ у разі збільшення суми компенсації за минулі звітні (податкові) періоди на підставі РК до ПН, складених з 1 липня 2015 року та не зареєстрованих в ЄРПН, зазначаються у таблиці 1.2 додатку 1

Таблиця 1.2. Відомості про коригування податкових зобов'язань у разі збільшення суми компенсації за минулі звітні (податкові) періоди на підставі розрахунків коригування до податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім розрахунків коригування, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначені у таблиці 1.1 (Д1) (додаток 1))**

(грн)

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПІН)	Розрахунок коригування кількісних і вартісних показників					
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	сума податку на додану вартість	
						основна ставка	ставка 7 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Усього							

Відомості у таблицю 1.2. вносяться одноразово у декларації за червень 2018 року

Наказ Мініну від 23.03.2018 № 381

Зміни у Додатку 5



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

У разі формування суми ПЗ за звітний (податковий) період на підставі ПН, не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації, відомості про такі податкові накладні зазначаються у таблиці 1.1 (додаток 5)

Таблиця 1.1. Відомості з таблиці 1 (Д5) (додаток 5) про включені суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

(грн)

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ППН)	Податкова накладна				сума податку на додану вартість	
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7 %
						7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Усього							

Зміни у Додатку 5



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

У таблицю 1.2 (додаток 5) вносяться відомості про суми ПДВ, вказані в ПН, складених з 1 липня 2015 року та не зареєстрованих в ЄРПН на дату подання декларації, включені до суми ПЗ за минулі звітні (податкові) періоди, крім ПН, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в ЄРПН, що зазначені у таблиці 1.1 (додаток 5)

Таблиця 1.2. Відомості про суми податку на додану вартість, вказані в податкових накладних, складених з 01 липня 2015 року та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість (крім податкових накладних, які складені у звітному (податковому) періоді, за який подається така декларація, та які не зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, що зазначені у таблиці 1.1 (Д5) (додаток 5)), включені до суми податкових зобов'язань за минулі звітні (податкові) періоди**

(грн)

№ з/п	Покупець (індивідуальний податковий номер або умовний ПІН)	Податкова накладна				сума податку на додану вартість	
		дата	номер	ознака здійснення с/г операцій*	обсяг постачання (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7 %
						7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
Усього							

Відомості у таблицю 1.2. вносяться одноразово у декларації за червень 2018 року

Наказ Мініну від 23.03.2018 № 381

Зміни у Додатку 9



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Таблицю 1 (додаток 9) привели у відповідність до розрахунку додації с/г виробникам, а саме визначення обсягу операцій з постачання с/г у загальному обсязі постачання товарів та суми ПДВ до сплати по операціях постачання с/г продукції

Таблиця 1. Обсяг податкових зобов'язань з податку на додану вартість з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16¹.3 статті 16¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", розрахований за даними податкових накладних за відповідний звітний (податковий) період, зареєстрованих у Єдиному реєстрі податкових накладних

(грн)

1	Обсяг операцій з постачання товарів за результатами діяльності за операціями, визначеними пунктом 16 ¹ .3 статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України" (без податку на додану вартість)	
2	Сума податку на додану вартість, нарахована за операціями, визначеними пунктом 16 ¹ .3 статті 16 ¹ Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", відповідно до обсягу постачання товарів, зазначеного в рядку 1	

Зміни бюджетних рахунків



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Звертаємо увагу, що з 02 липня 2018 року бюджетні рахунки, на які зараховуються податки, збори та інші обов'язкові платежі до державного та місцевих бюджетів, будуть повністю змінені.

Причина – запровадження Державною казначейською службою України централізованої моделі виконання дохідної частини бюджетів.

З оновленими реквізитами рахунків можна ознайомитись на субсайті територіальних органів ДФС у Черкаській області в розділі «Бюджетні рахунки» або за посиланням goo.gl/a34VbC