

Формирование приложений к Налоговой декларации по НДС

Порядок формирования в системе налоговой декларации по НДС рассматривается в отдельном файле (см. файл *Формирование налоговой декларации по НДС*). Кроме основной части декларации предприятия составляют приложения к декларации, которых на сегодня утверждено восемь:

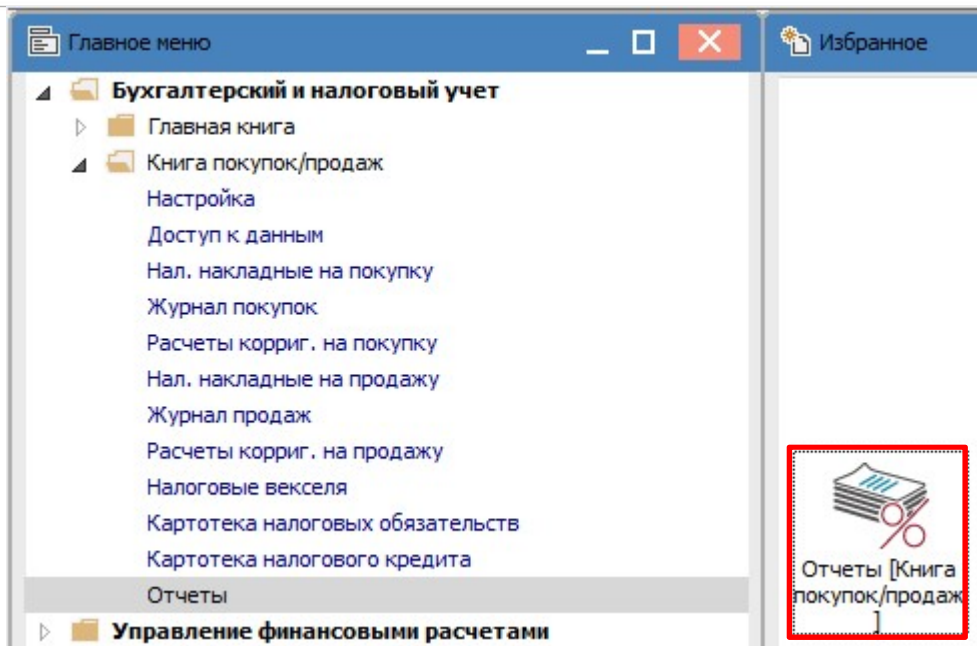
Приложение	Строки декларации
Приложение 1 «Сведения о суммах налога на добавленную стоимость, указанные в налоговых накладных/расчетах корректировки к налоговым накладным, не зарегистрированным в Едином реестре налоговых накладных, и о налоговом кредите с учетом его корректировки (Д1)»	Строки 1.1, 1.2, 1.3, 4.1, 4.1.1, 4.2, 4.2.1, 4.3, 4.3.1, 6, 6.1, 6.2, 7, 10.1, 10.2, 10.3, 13.1, 13.2,
Приложение 2 «Справка о сумме отрицательного значения отчетного (налогового) периода, которая зачисляется в состав налогового кредита следующего отчетного (налогового) периода (Д2)»	Строка 21
Приложение 3 «Расчет суммы бюджетного возмещения (Д3)»	Строка 20.2
Приложение 4 «Заявления о возврате суммы бюджетного возмещения и / или суммы средств на счете в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость и/или учета регистрационной суммы налогоплательщика, который реорганизуется, в расчете регистрационной суммы правопреемнику (Д4)»	Строка 20.2
Приложение 5 «Расчет сумм налога на добавленную стоимость, не уплаченных субъектом хозяйствования в бюджет в связи с получением налоговых льгот и/или показателей, по которым предприятия (организации) относятся к предприятию (организации) лиц с инвалидностью (Д5)»	Строки 5, 5.1
Приложение 6 «Расчет (перерасчет) доли использования товаров/услуг, необоротных активов в налогооблагаемых операциях (Д6)»	Строки 4.1, 4.1.1, 4.2, 4.2.1, 4.3, 4.3.1, 15
Приложение 7 «Заявление о допуске продавцом товаров/услуг ошибок при указании обязательных реквизитов налоговой накладной и/или нарушения продавцом/покупателем предельных сроков регистрации в Едином реестре налоговых накладных налоговой накладной и / или расчета корректировки (Д7)»	Не соответствует определенной строке, носит информационный характер
Приложение 8 «Расчет налоговых обязательств по операциям, определенным в статье 16 Закона Украины «О государственной поддержке сельского хозяйства Украины» и удельного веса стоимости сельскохозяйственных товаров/услуг (ДС8)»	Не соответствует определенной строке, носит информационный характер

Основанием для формирования налоговой декларации по НДС и ее приложений являются данные Единого реестра налоговых накладных (ЕРНН), а также данные бухгалтерского учета предприятия в части расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.

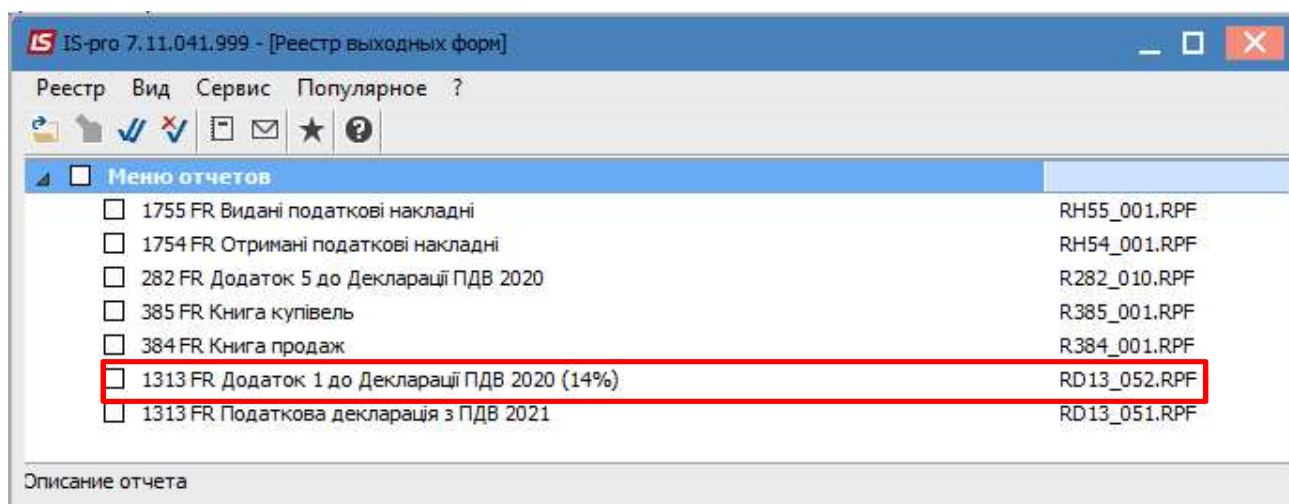
Рассмотрим порядок формирования приложений к декларации по НДС на примере **Приложении 1**.

В системе **ISpro** все налоговые накладные и расчеты корректирования, зарегистрированные в ЕРНН, а также незарегистрированные в ЕРНН, накапливаются в подсистеме **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж** в модулях **Налоговые накладные на продажу** и **Расчеты корректирования на продажу**, **Налоговые накладные на покупку** и **Расчеты корректирования на покупку**.

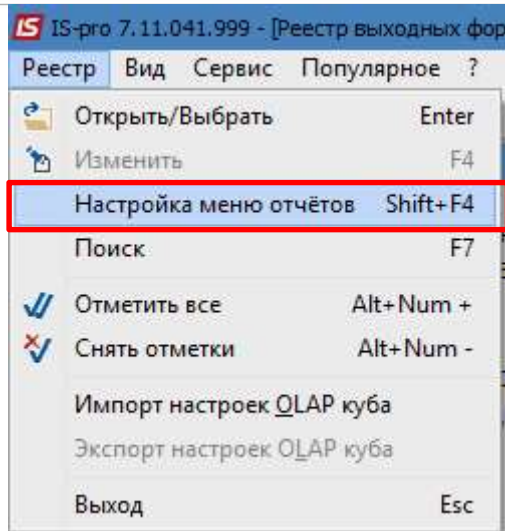
Для формирования приложений к налоговой декларации по НДС зайти в модуль **Отчеты** подсистемы **Бухгалтерский и налоговый учет / Книга покупок/продаж**.



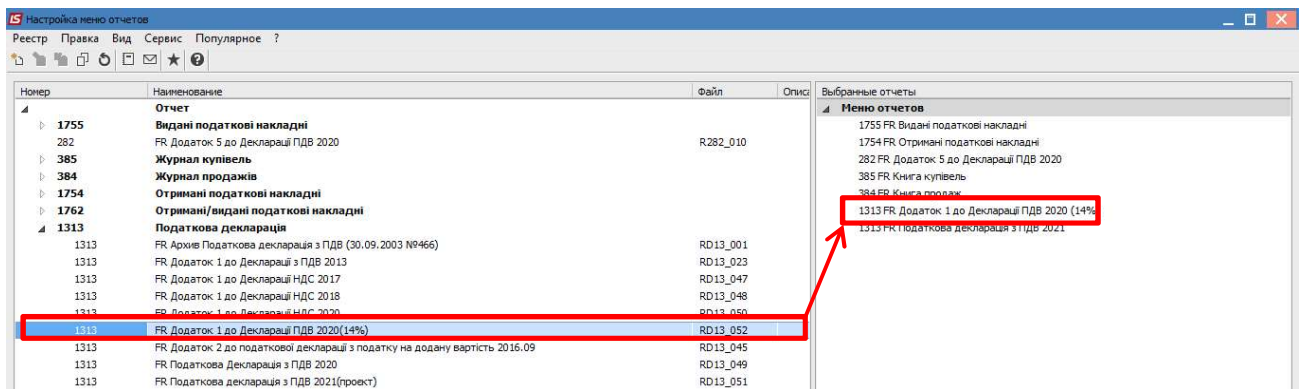
В модуле открывается **Реестр выходных форм**, где в **Меню отчетов** для **Приложения 1** выбрать отчет **1313 FR Приложение 1 к Декларации НДС 2020 (14%)**.



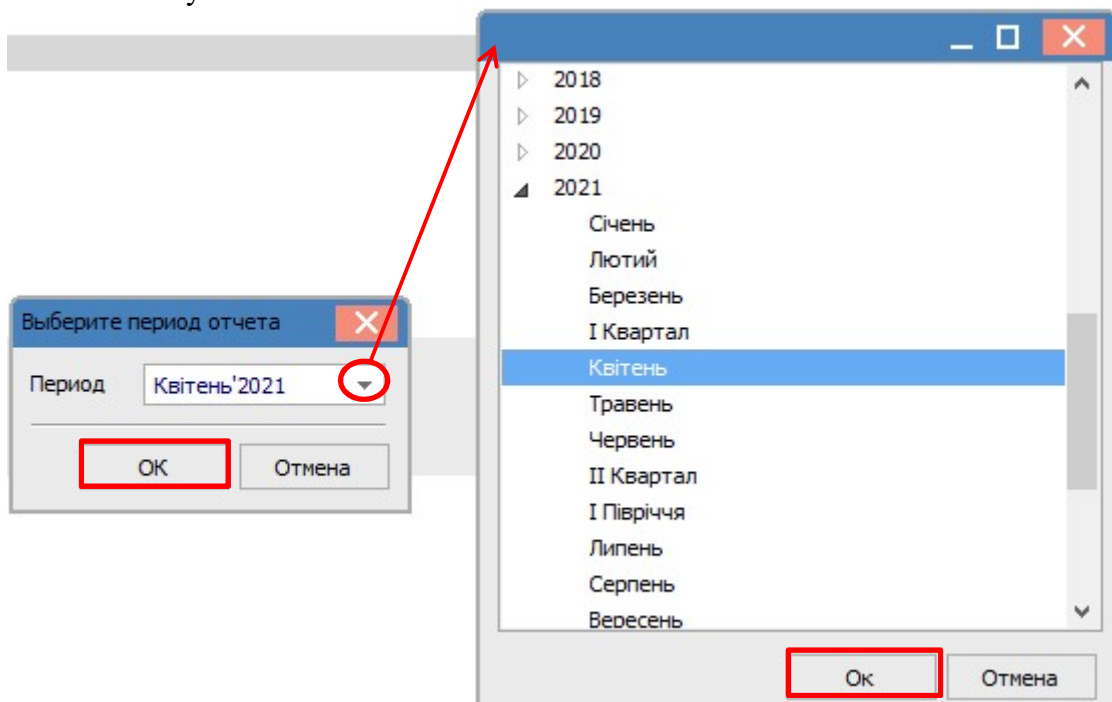
В случае отсутствия нужного отчета найти его по пункту меню **Реестр/Настройка меню отчетов**.



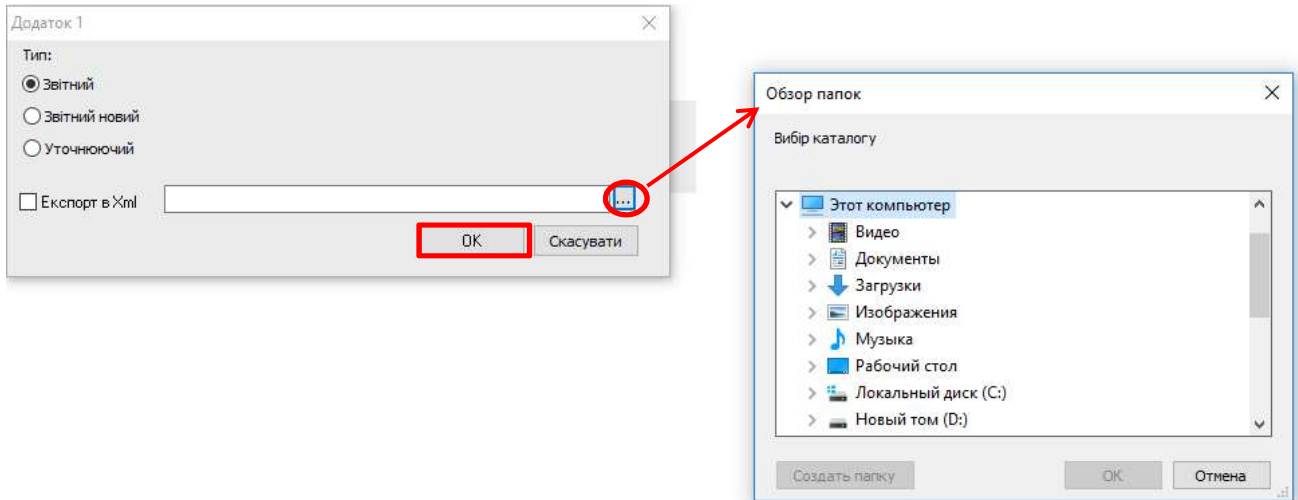
В окне **Настройка меню отчетов** найти отчет **1313 FR Приложение 1 к Декларации НДС 2020 (14%)** и по клавише **F5** скопировать его в окно **Выбранные отчеты**. Выбирать только те отчеты, которые приведены в окне слева черным тонким шрифтом.



В выбранном отчете открываются параметры отчета. В поле **Период** выбрать нужный период. Нажать кнопку **ОК**.



Далее открывается окно **Приложение 1**, где отмечаем **Тип**, в примере **Отчетный**. При необходимости проведения экспорта приложения в **Xml-файл** проставить отметку в поле **Экспорт в Xml** и провести выбор каталога. Нажать кнопку **ОК**.



Отчетная форма приложения для вывода на печать.

FastReport [1313] FR Додаток 1 до Декларации ПДВ 2021 (RD13_052.RPF)

Файл Печать Вид Переход

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)

01.1	011	X	Звітний
01.2	012		Звітний новий
01.3	013		Уточнюючий

02 Звітний (податковий) період: 4 | 0 | 2 | 1 | 1 | 4 | 4

03 Звітний (податковий) період, що розпочинається: (місяць) (квартал) (рік)

04 Платник: ІНП/С/Індивідуальний

05 Податковий номер платника податку* або серія (за наявності) та номер паспорта*: 478P58322

06 Ідентифікаційний податковий номер платника податку на додану вартість

Розділ I. 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 оподаткованої декларації з податку на додану вартість, до суми податкових зобов'язань за звітний (податковий) період

№ з/п	Підприємство (ідентифікаційний податковий номер або унікальний ПІН)	дата	номер	Податкова накладна		Сума податку на додану вартість		
				сумма записової ст. операцій*	Обсяг поставки (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	100000000000	2021						

За операціями на території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основою ставкою та ставками 7% і 14%:

1	100000000000	2021						
---	--------------	------	--	--	--	--	--	--

Усього за звітний (податковий) період (перевіряється до рядка 1.1.1.2 або 1.2 декларації):

1	100000000000	2021						
---	--------------	------	--	--	--	--	--	--

За операціями відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:

1	100000000000	2021						
---	--------------	------	--	--	--	--	--	--

Усього за звітний (податковий) період (перевіряється до рядка 4.1.4.2 або 4.3 декларації):

1	100000000000	2021						
---	--------------	------	--	--	--	--	--	--

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 відставі розрахунку коригування, складеному звітному (податковому) періоду та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

Усього за звітний (податковий) період (перевіряється до рядка 4.1.4.2 або 4.3 декларації):

1	100000000000	2021	0	0	0	0	0
---	--------------	------	---	---	---	---	---

За операціями, що пов'язані з ліквідацією підприємства (Уточнює):

1	100000000000	2021	0	0	0	0	X
---	--------------	------	---	---	---	---	---

Усього за звітний (податковий) період (перевіряється до рядка 6):

1	100000000000	2021	0	0	0	0	X
---	--------------	------	---	---	---	---	---

Коригування податкових зобов'язань згідно з пунктом 199.1 статті 199 розділу V Кодексу у зв'язку з зверненням частки власності товариша/поступи, необоротних активів в оподатковувані операції, виходячи з фактичних обсягів продажів протягом року оподатковуванню та оподатковувані операції:

1	100000000000	2021	0	0	0	0	0
---	--------------	------	---	---	---	---	---

Усього за звітний (податковий) період (перевіряється до рядка 4.1.1.2, 4.2, 1 або 4.3, 1 декларації):

1	100000000000	2021	0	0	0	0	0
---	--------------	------	---	---	---	---	---

Розділ II. Податковий кредит

Таблиця 2.1. Відомості про операції з утримання податку на додану вартість, які підлягають оподатковуванню за основою ставкою та ставками 7% і 14%

№ з/п	Постачальник (ідентифікаційний податковий номер)	Період сплати	Податкова накладна, вищий документ		Обсяг поставлення (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
			основна ставка	ставка заборгованості операцій*		основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	400000000000	4/2021			18000000	2880000	-	-
2	45489777	4/2021			5760000	1152000	-	-

Усього за звітний (податковий) період, в тому числі:

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9

з утриманням (включенням) статтею 16 Закону України «Про державну підтримку сільськогосподарського господарства України» платформи податку, які належать до Реєстру операцій бонусної угоди відповідно до Закону України «Про державну підтримку сільськогосподарського господарства України», які не підлягають на оподаткування до Закону України «Про державну підтримку сільськогосподарського господарства України»:

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	2	3	4	5	6	7	8	9

* У графі проставляється позначка "X" у випадку здійснення операції, визначеної статтею 16 Закону України «Про державну підтримку сільськогосподарського господарства України» платформи податку, які належать до Реєстру операцій бонусної угоди відповідно до Закону України «Про державну підтримку сільськогосподарського господарства України», які не підлягають на оподаткування до Закону України «Про державну підтримку сільськогосподарського господарства України».

** Відомості по таблиці 2.1 (Д1) (розділу II) вносяться окремою.

*** У графі проставляється позначка "X" у випадку, якщо сума податку включилася до складу податкового кредиту за основою ставкою відповідно до пункту 197.10 статті 197 Кодексу.

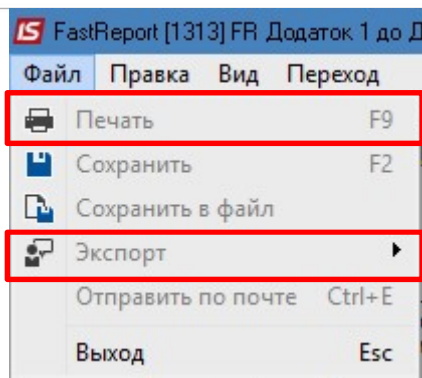
Таблиця 2.2. Відомості про коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу

№ з/п	Постачальник (ідентифікаційний податковий номер)	Період сплати	Податкова накладна, які втрачаються		Обсяг поставлення (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість		
			основна ставка	ставка заборгованості операцій*		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)	ставка 14% (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Операції з утримання податку на додану вартість, які підлягають оподатковуванню за основою ставкою та ставками 7% і 14% (рядок 1.4 декларації)

Страница 1/3

По пункту меню **Файл/Печать** декларація буде напечатана. Пункт меню **Файл/Експорт** дозволяє передачу сформованих файлів додатків в інші програми.



Большинство показателей из приложений автоматически попадает в строки основной части налоговой декларации, но есть строки декларации, содержащие достаточно подробную информацию и требуют внесения таких данных в строки декларации вручную, а именно строки 7, 8, 14, 15, 16.1, 16.2, 16.3, 19.1, 20.1, 20.2.1, 20.2.2. Для заполнения этих строк при формировании декларации открываются соответствующие окна (см. файл *Формирование налоговой декларации по НДС*).