

Формування додатків до Податкової декларації з ПДВ

Порядок формування в системі Податкової декларації з ПДВ розглядається в окремому файлі (див. файл *Формування Податкової декларації з ПДВ*). Крім основної частини декларації підприємства складають додатки до декларації, яких на сьогодні затверджено вісім:

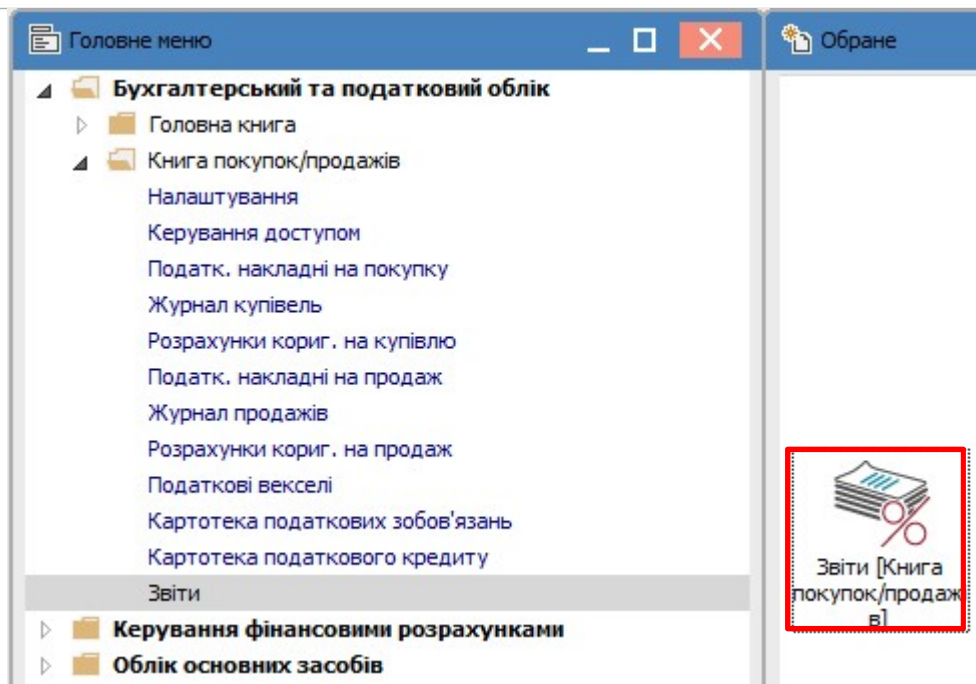
Додаток	Рядки декларації
Додаток 1 «Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних/розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)»	Рядки 1.1, 1.2, 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,
Додаток 2 «Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)»	Рядок 21
Додаток 3 «Розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3)»	Рядок 20.2
Додаток 4 «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)»	Рядок 20.2
Додаток 5 «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 (Д5)»	Рядки 5, 5.1
Додаток 6 «Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6)»	Рядки 4.1, 4.1.1, 4.2, 4.2.1, 4.3, 4.3.1, 15
Додаток 7 «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)»	Не відповідає певному рядку, має інформаційний характер
Додаток 8 «Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16 Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДС8)»	Не відповідає певному рядку, має інформаційний характер

Підставою для формування **Податкової декларації з ПДВ** та її додатків є дані **Єдиного реєстру податкових накладних (ЄРПН)**, а також дані бухгалтерського обліку підприємства в частині розрахунків з бюджетом за податком на додану вартість.

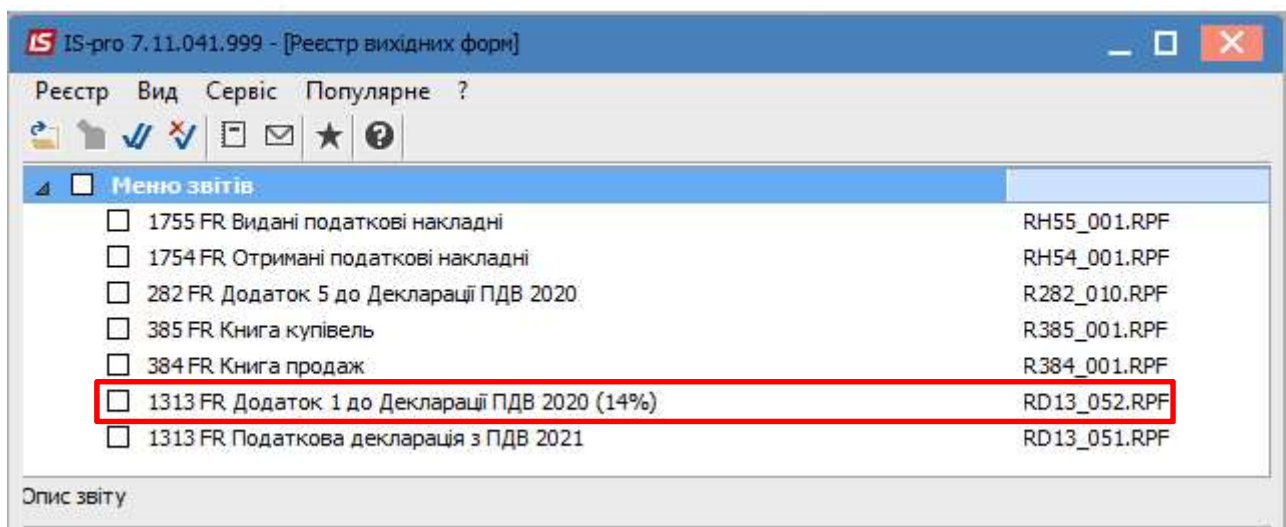
Розглянемо порядок формування додатків до декларації з ПДВ на прикладі **Додатку 1**.

В системі **ISpro** всі податкові накладні та розрахунки коригувань, що зареєстровані в ЄРПН, а також не зареєстровані в ЄРПН, накопичуються у підсистемі **Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продажів** в модулях **Податкові накладні на продаж та Розрахунки коригувань на продаж, Податкові накладні на покупку та Розрахунки коригувань на купівлю**.

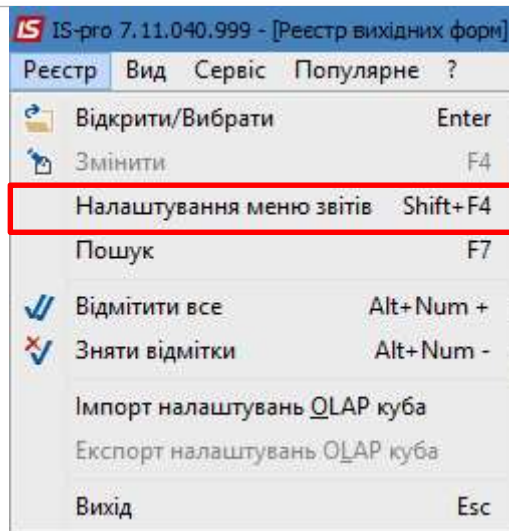
Для формування додатків до **Податкової декларації з ПДВ** зайти до модулю **Звіти підсистеми Бухгалтерський та податковий облік / Книга покупок/продажів**.



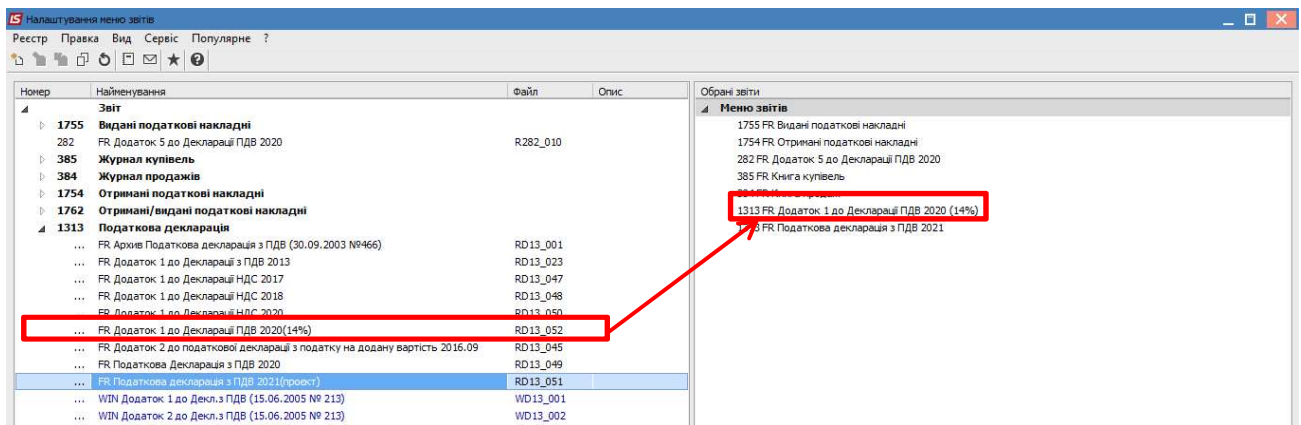
В модулі відкривається Реєстр вихідних форм, де в Меню звітів для Додатку 1 обрати звіт 1313 FR Додаток 1 до Декларації ПДВ 2020 (14%).



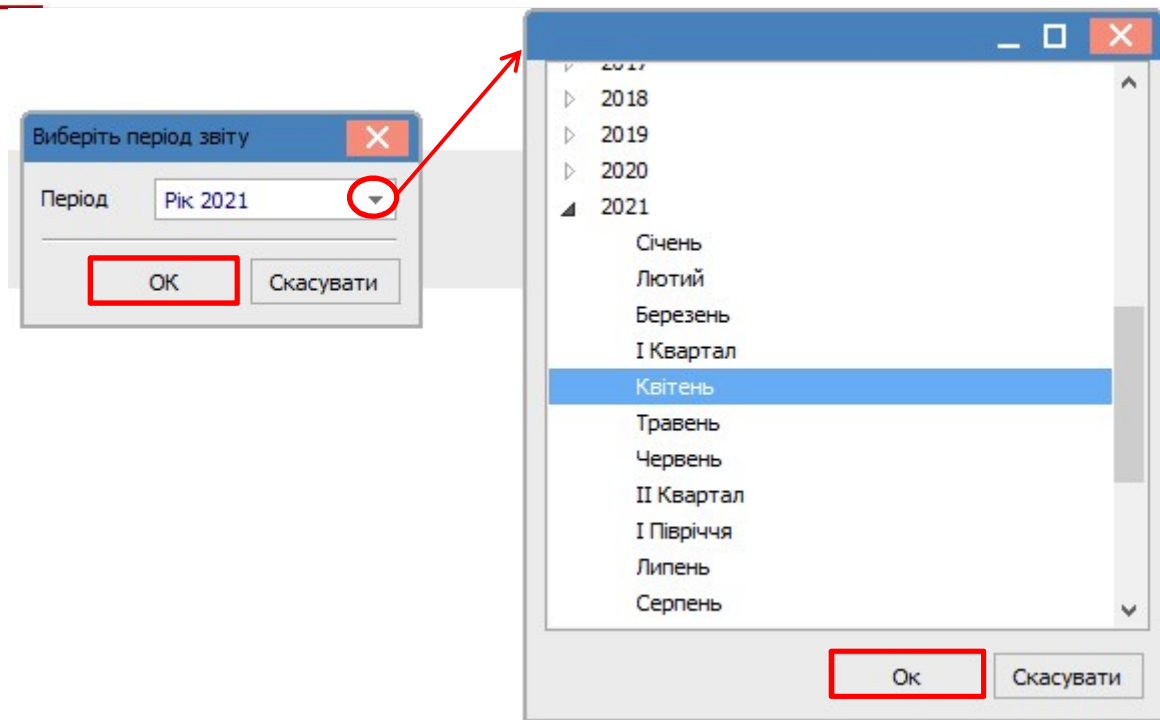
У випадку відсутності потрібного звіту знайти його по пункту меню **Реєстр/Налаштування меню звітів**.



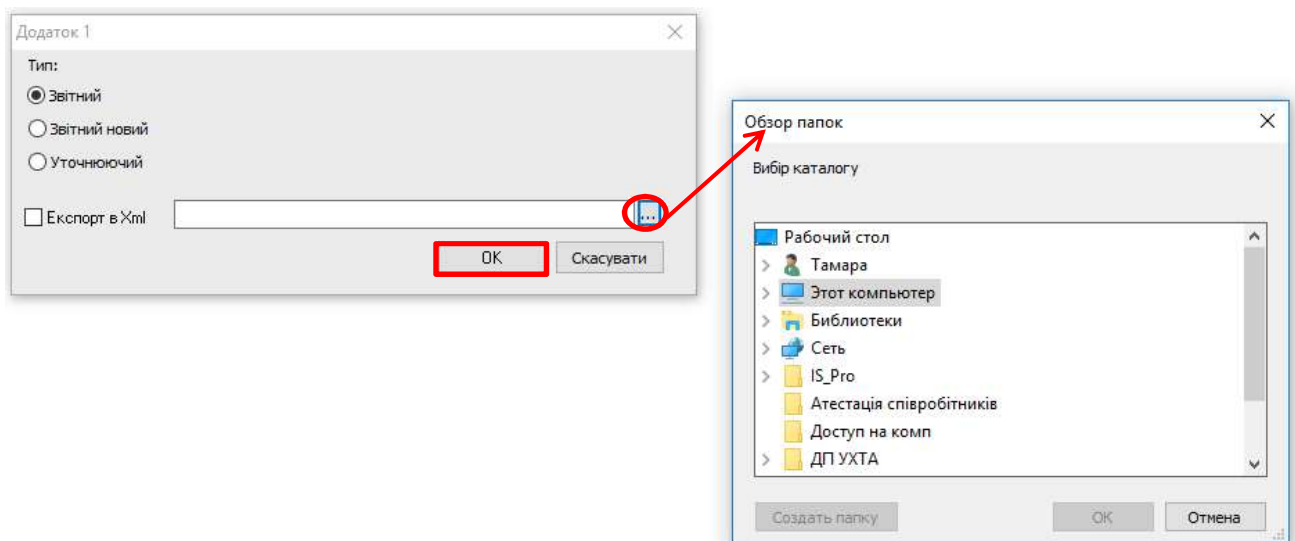
У вікні **Налаштування меню звітів** ліворуч знайти звіт **1313 FR Додаток 1 до Декларації ПДВ 2020 (14%)** і по клавіші **F5** скопіювати його праворуч у вікно **Обрані звіти**. Обрати лише ті звіти, що наведені у вікні ліворуч чорним тонким шрифтом.



В обраному звіті відкривається параметри звіту. У полі **Період** обрати потрібний період. Натиснути кнопку **ОК**.



Далі відкривається вікно **Додаток 1**, де зазначаємо **Тип**, за прикладом **Звітний**. При необхідності проведення експорту додатку в Xml-файл проставити відмітку у полі **Експорт в Xml** та провести вибір каталогу. Натиснути кнопку **ОК**.



Звітна форма додатку для виведення на друк.

IS FastReport [1313] FR_Податок 1 до Декларації ПДВ 2021 (RD13_062.RPF)

Файл Правка Вигляд Перехід

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)

01 011 X Зайтий
012 Зайтий кошик
013 Уточнюваний

02 Зайтий (податковий) період: 2 | 0 | 2 | 1 | 1 (рік) | 0 | 4 (місяць)

03 Зайтий (податковий) період, що уточнюється: (рік) | (місяць)

04 Платіж: КНП Стоматологія

04.1 Податковий номер платіжника повністю* або серія (за наявності) та номер ліквітації: 47895832

05 Індивідуальний податковий номер платіжника повністю на додану вартість

Розділ I. Податкові зобов'язання

Таблиця 1.1. Відомості про включені суми податку на додану вартість, визначені 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 зайтий (податковий) період

№ п/п	Початок (індивідуальний податковий номер або унікальний ІПН)	дата	номер	Податкова винагорода		Сума податку на додану вартість		
				сума зобов'язання з операцій**	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	100000000000	2021						

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

Визначення відповідно до пункту 199.5 статті 199 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу:

№ п/п	100000000000	2021	Сума податку на додану вартість		
			основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6
1	100000000000	2021			

Усього за зайтий (податковий) період (перевіряється до рядка 4.1.4.2 або 4.2 декларації): - - - - -

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 зайтий (податковий) період на підставі розрахунку коригування складаному податковому періоду та не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних на дату подання податкової декларації з податку на додану вартість

№ п/п	Початок (індивідуальний податковий номер або унікальний ІПН)	дата	номер	Розрахунок коригування відповідно до статті 192 Кодексу		Сума податку на додану вартість з урахуванням		
				Обсяг постачання (без податку на додану вартість) з урахуванням	основна ставка	ставка 7%	ставка 14%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Розрахунок коригування відповідно до статті 192 Кодексу

№ п/п	Початок (індивідуальний податковий номер)	період складання	Податкова винагорода, яку коригується		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість		
			основна ставка	ставка з об'єктами с/г операцій**		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)	ставка 14% (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	100000000000	2021						

Усього за зайтий (податковий) період (перевіряється до рядка 4.1.1 або 4.3 декларації): 0 0 0 0 0

Розділ II. Податковий кредит

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

№ п/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	період складання	Податкова винагорода, який документ		Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість		
			основна ставка	ставка з об'єктами с/г операцій**		основна ставка	ставка 7%	ставка 14%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	400000000000	4.2021			130000.00		34000.00	
2	45482777	4.2021			57000.00		11520.00	

Усього за зайтий (податковий) період, в тому числі: 237600 47520 - -

придбання (включення, спорядження, створення) необоротних активів - - - - - X X

згідно з загальним методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу - - - - - X X

на операції, визначені статтею 16 Закону України Про державну підтримку сільськогосподарства України - - - - - X X

на операції, визначені статтею 16 Закону України Про державну підтримку сільськогосподарства України згідно з пунктом 16 Закону України Про державну підтримку сільськогосподарства України, або не передано на виконання до Закону України Про державну підтримку сільськогосподарства України - - - - - X -

** Відомості до таблиці 2.2 (стаття 5) вносяться окремо.

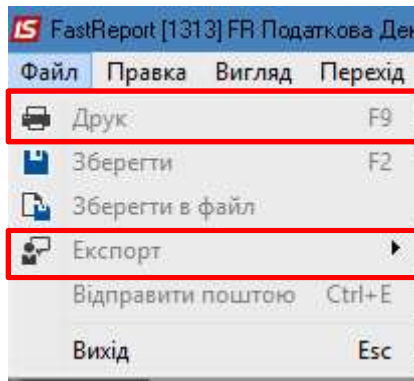
*** У ряді проставляється означає "-" у випадку, якщо сума податку включалася до складу платіжних кредитів за загальною метою відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу.

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

№ п/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	період складання	Податкова винагорода, яку коригується		Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+/-)	Сума податку на додану вартість		
			основна ставка	ставка з об'єктами с/г операцій**		основна ставка (+/-)	ставка 7% (+/-)	ставка 14% (+/-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	100000000000	2021						

Операції з придбання податку на додану вартість, які підлягають оподатковуванню за основною ставкою та ставкою 7% і 14% фактом (4 декларації): - - - - -

По пункту меню **Файл/Друк** декларація буде надрукована. Пункт меню **Файл/Експорт** дозволяє передачу сформованих файлів додатків в інших програм.



Більшість показників з додатків автоматично попадає до рядків основної частини податкової декларації, але є рядки декларації, які містять досить детальну інформацію і потребують внесення таких даних до рядків декларації вручну, це рядки 7, 8, 14, 15, 16.1, 16.2, 16.3, 19.1, 20.1, 20.2.1, 20.2.2. Для заповнення цих рядків при формуванні декларації відкриваються відповідні вікна (див. файл *Формування Податкової декларації з ПДВ*).