

gov.ua  
Державні сайти України

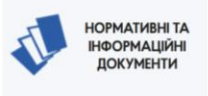
Загальнодоступний  
інформаційно-довідковий ресурс  
Державна податкова служба України

Контакт-центр ДПС  
0 800 501 007  
idd@tax.gov.ua

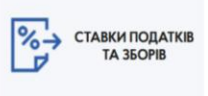
Пошук  Обрати по  Документи  **Знайти**



ЗАПИТАННЯ -  
ВІДПОВІДІ  
З БАЗИ ЗНАТЬ  
Задоволеність - 80.20%  
Оцінено 436 запитань-відповідей



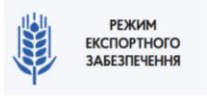
НОРМАТИВНІ ТА  
ІНФОРМАЦІЙНІ  
ДОКУМЕНТИ



СТАВКИ ПОДАТКІВ  
ТА ЗБОРІВ



ТЕРИТОРІЯ  
ПОДАТКОВОЇ  
ДОВІРИ



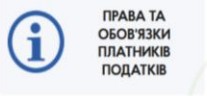
РЕЖИМ  
ЕКСПОРТНОГО  
ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ



ЕЛЕКТРОННІ  
ДОВІРЧІ ПОСЛУГИ



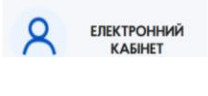
ПРОГРАМНІ РРО



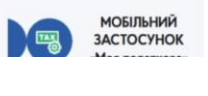
ПРАВА ТА  
ОБОВ'ЯЗКИ  
ПЛАТНИКІВ  
ПОДАТКІВ



ОСТАННІ ЗМІНИ В  
ЗАКОНОДАВСТВІ



ЕЛЕКТРОННИЙ  
КАБІНЕТ



МОБІЛЬНИЙ  
ЗАСТОСУНОК



СТАТИСТИКА  
НАДАННЯ  
ПОСЛУГ



**Державна податкова служба України**

**Головне управління ДПС у Чернівецькій області**  
**58013, м. Чернівці, вул. Героїв Майдану, 200 А,**  
**Тел. 0372-54-54-99**

## Податковий борг у платника ПДВ та порядок відображення у декларації



Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом з ПДВ визначено ст. 203 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ).

Згідно з п. 203.1 ст. 203 ПКУ податкова декларація подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю, протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) місяця.

Сума податкового зобов'язання, зазначена платником податку в поданій ним податковій декларації, підлягає сплаті протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого п. 203.1 ст. 203 ПКУ для подання податкової декларації (п. 203.2 ст. 203 ПКУ).

Підпунктом 14.1.175 п. 14.1 ст. 14 ПКУ визначено, що податковий борг – сума узгодженого грошового зобов'язання, не сплаченого платником податків у встановлений ПКУ строк, та непогашеної пені, нарахованої у порядку, визначеному ПКУ.

Відповідно до п. 200.1 ст. 200 ПКУ сума податку, що підлягає сплаті (перерахуванню) до Державного бюджету України або бюджетному відшкодуванню,

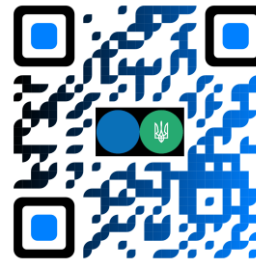


**Facebook:**

<https://www.facebook.com/tax.chernivtsi>

**Електронна скринька:** [cv.official@tax.gov.ua](mailto:cv.official@tax.gov.ua)

**Електронна скринька комунікаційної податкової платформи:** [cv.ikc@tax.gov.ua](mailto:cv.ikc@tax.gov.ua)





ПКУ) (відображається у рядку 20.1 податкової декларації з ПДВ).

Сума, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (рядок 20.1) дорівнює сумі рядка «Усього» графі 8 таблиці 1 (Д2) (додаток 2).

Відповідно до п. 1 розд. II Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 12.01.2021 № 5, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 15.03.2021 за № 321/35943 (далі – Порядок № 5), для забезпечення ведення оперативного обліку податків, зборів, платежів, єдиного внеску в ІКС ДПС відкриваються інтегровані картки платника (далі – ІКП) за кожним кодом класифікації доходів бюджету/технологічним кодом єдиного внеску щодо кожного платника, територіального органу ДПС, що відповідає місцю обліку платника або обліку об'єкта оподаткування, коду території територіальної громади згідно з Кодифікатором адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад, затвердженим наказом Міністерства розвитку громад та територій України



від 26.11.2020 № 290 (у редакції наказу Міністерства розвитку громад та територій України від 12.01.2021 № 3).

ІКП містить інформацію про первинні показники оперативного обліку, облікові операції та первинні показники оперативного обліку, які характеризують стан розрахунків платника з бюджетами та фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування за відповідним видом платежу та відповідною адміністративно-територіальною одиницею.

Під час проведення облікової операції в ІКП зазначаються дата запису операції, зміст операції та/або документ, на підставі якого здійснюється запис.

Первинні показники оперативного обліку в ІКП відображаються в хронологічному порядку.

Водночас кожний первинний показник оперативного обліку фіксується в окремому рядку із зазначенням коду та його короткого опису з посиланням на реквізити первинних документів, дати його проведення з подальшим автоматичним розрахунком в ІКП первинних показників



оперативного обліку.

Підпунктом 5 п. 2 розд. III Порядку № 5 визначено, що під час погашення суми податкового боргу (його частини) кошти, які сплачує такий платник, у першу чергу зараховуються у рахунок податкового зобов'язання. У разі повного погашення суми податкового боргу кошти, які сплачує такий платник, у наступну чергу зараховуються у рахунок погашення штрафів, в останню чергу – у рахунок пені згідно з черговістю їх виникнення.

Отже, у разі наявності у платника податку на дату подання ним податкової звітності з ПДВ податкового боргу з цього податку, такий платник має право зарахувати суму від'ємного значення ПДВ, сформовану за результатами такої податкової звітності, у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди та обліковувався в ІКП станом на перше число місяця, у якому було подано таку декларацію, в частині, що не перевищує реєстраційну суму такого платника на момент отримання контролюючим органом податкової декларації.



визначається як різниця між сумою податкового зобов'язання звітного (податкового) періоду та сумою податкового кредиту такого звітного (податкового) періоду.

Пунктом 200.4 ст. 200 ПКУ передбачено, що при від'ємному значенні суми, розрахованої згідно з п. 200.1 ст. 200 ПКУ, така сума, зокрема, враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до ПКУ) в частині, що не перевищує суму, обчислену відповідно до п. 200 прим. 1.3 ст. 200 прим. 1 ПКУ (далі – реєстраційна сума) на момент отримання контролюючим органом податкової декларації.

Порядок заповнення і подання податкової звітності з ПДВ затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (далі – Порядок № 21). Згідно з п.п. 4 п. 5 розд. V Порядку № 21 сума від'ємного значення зараховується у зменшення суми податкового боргу, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до