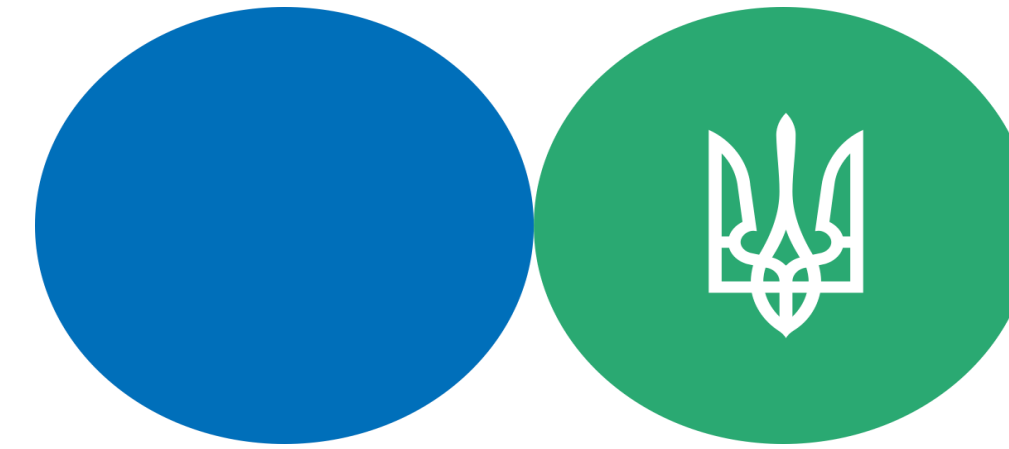




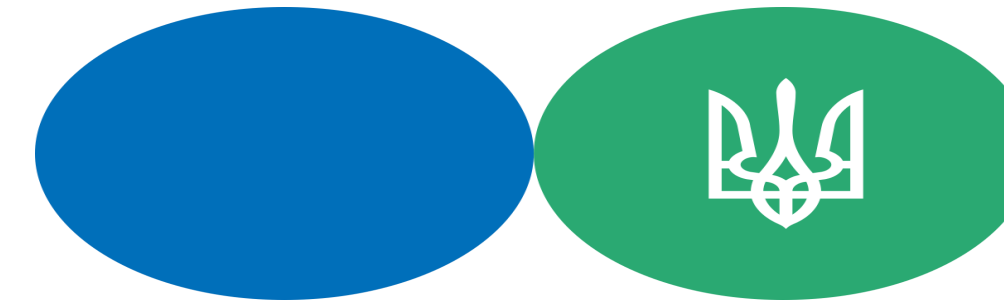
Державна
податкова
служба України

Головне управління ДПС у Чернівецькій області

«Порядок подання уточнюючого розрахунку з ПДВ»

05.08.2026

Порядок подання податкової декларації до контролюючих органів та внесення змін до такої декларації встановлено статтями 49 і 50 ПКУ.



Державна
податкова
служба України

Головне управління ДПС у Чернівецькій області

ст.49 і
ст.50
ПКУ!

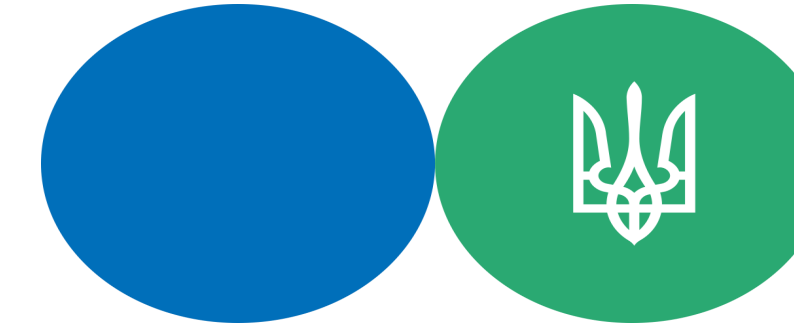


49.1. **Податкова декларація** подається за звітний період в установлені цим Кодексом строки контролюючому органу, в якому перебуває на обліку платник податків.

Порядок подання до контролюючого органу податкової декларації з ПДВ встановлено статтею 203 ПКУ.

Форму та порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 із змінами і доповненнями (далі - Порядок № 21).





Державна
податкова
служба України

Наказом № 400, зокрема, викладено в новій редакції форми податкової звітності з ПДВ та внесено зміни до Порядку їх заповнення і подання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29 січня 2016 року за № 159/28289 (зі змінами) (далі – Порядок).

Офіційно Наказ № 400 було опубліковано 25.09.2024 ("Офіційний вісник України" № 82 від 25.09.2024), набрав чинності з 01.10.2024.

Отже, податкові декларації з податку на додану вартість, починаючи зі звітного (податкового) періоду – жовтень 2024 року, складаються **виключно за формами**, що викладені у новій редакції Наказом № 400 (подаються з 01 листопада 2024 року).

Також, починаючи з 01 листопада 2024 року, **за новою формою подається уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок.**

1. Затвердити такі, що додаються:

- ❑ форму податкової декларації з податку на додану вартість;
- ❑ форму уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок;
- ❑ форму розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України;
- ❑ Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість.

УТОЧНЮЮЧИЙ РОЗРАХУНОК §

податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок

{Форма в редакції Наказу Міністерства фінансів № 276 від 23.02.2017; із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 488 від 20.11.2019; в редакції Наказів Міністерства фінансів № 734 від 02.12.2020, № 131 від 01.03.2021; в редакції Наказу Міністерства фінансів № 463 від 28.12.2022; із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів № 256 від 17.05.2023; в редакції Наказу Міністерства фінансів № 400 від 09.08.2024}



2. Подання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок (далі - уточнюючий розрахунок) (у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених [статтею 102](#) розділу II Кодексу) платник податків **самотійно** (у тому числі за результатами електронної перевірки) **виявляє помилки**, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених [статтею 50](#) розділу II Кодексу)) передбачено [пунктом 50.1](#) статті 50 розділу II Кодексу.

2. ЗМІНИ ДО ФОРМИ ДЕКЛАРАЦІЇ ТА УТОЧНЮЮЧОГО РОЗРАХУНКУ

Декларацію та уточнюючий розрахунок доповнено новими рядками, в яких підлягатимуть відображенню операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів та інформація про коригування показників за такими операціями, **уточнено подання** інформації щодо придбання товарів/послуг.

Стаття 50. Внесення змін до податкової звітності

50.1. У разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 цього Кодексу) платник податків самотійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених цією статтею), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

IV. Внесення
змін до
податкової
звітності
Порядку №21

Платник податків, який самотійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний, за винятком випадків, установлених пунктом 50.2 цієї статті:

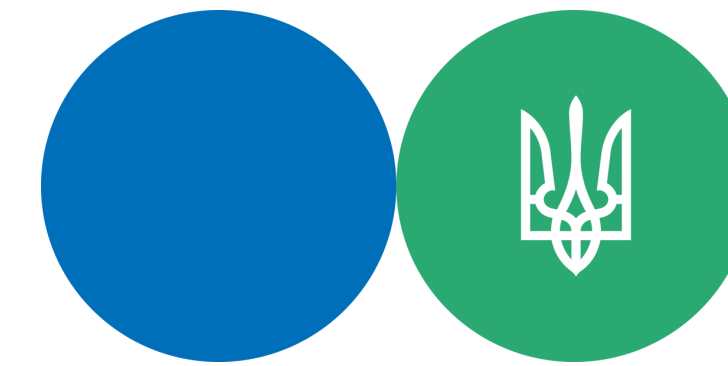
а) або **надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф** у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку. Цей штраф не застосовується у разі подання уточнюючого розрахунку до податкової декларації з податку на прибуток підприємств за попередній податковий (звітний) рік з метою здійснення самотійного коригування відповідно до *статті 39 цього Кодексу* або при визначенні бази оподаткування відповідно до *підпункту 141.9^{1.3} пункту 141.9¹ статті 141 цього Кодексу* у разі здійснення контрольованих операцій, якщо їх умови не відповідають принципу "витягнутої руки", у строк не пізніше 1 жовтня року, наступного за звітним;

б) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження **податкового зобов'язання**, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку.

! Зверніть увагу

50.2. Платник податків під час проведення документальних планових та позапланових перевірок (з урахуванням термінів продовження, зупинення або перенесення термінів її проведення) **не має права подавати уточнюючі податкові декларації (розрахунки)** до поданих ним раніше податкових декларацій з відповідного податку і збору за звітний (податковий) період, який перевіряється контролюючим органом.

III. Порядок оформлення та подання податкової звітності



Державна
податкова
служба України

До податкової звітності з податку на додану вартість (далі - податкова звітність) належать:

- ✓ податкова декларація з податку на додану вартість з додатками;
- ✓ **уточнюючий розрахунок** податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок з додатками;

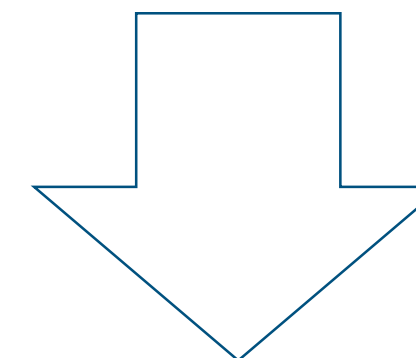
4. Усі показники у податковій звітності проставляються у гривнях без копійок з відповідним округленням за загальновстановленими правилами.

5. У колонці А в усіх необхідних випадках проставляються обсяги постачання (придбання) **без урахування податку на додану вартість**, сума податку вказується у колонці Б.



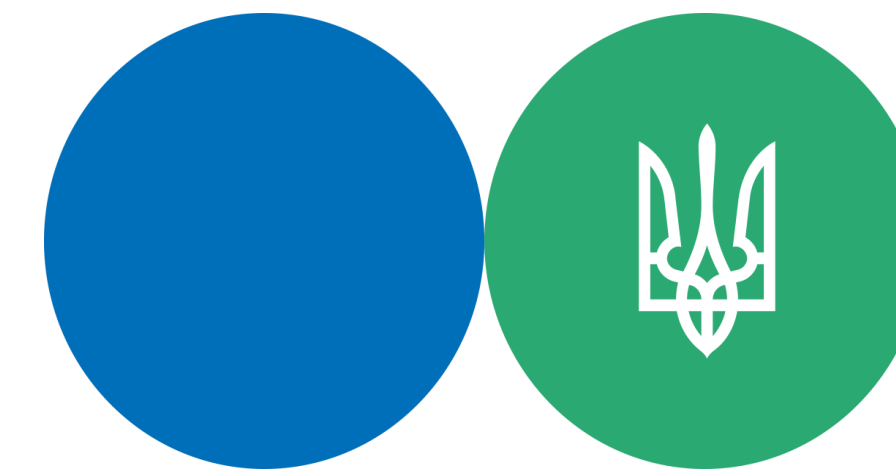
❑ 17. Податкова звітність, подана платником або його представником та заповнена з порушенням норм [пунктів 48.3](#) та [48.4 статті 48](#) глави 2 розділу II Кодексу, вважається неподаною, про що платник повідомляється у порядку, визначеному [пунктом 49.11](#) статті 49 глави 2 розділу II Кодексу.

❑ 20. Після подання декларації за звітний (податковий) період платник податку має право **до закінчення граничного терміну** подання декларації за такий самий період подати **нову декларацію з виправленими показниками**.



IV. Внесення змін до податкової звітності

Порядок заповнення



Державна
податкова
служба України

VI. Порядок заповнення уточнюючого розрахунку

1. **Уточнюючий розрахунок** може бути поданий у спосіб, визначений в абзаці п'ятому [пункту 50.1](#) статті 50 розділу II Кодексу.

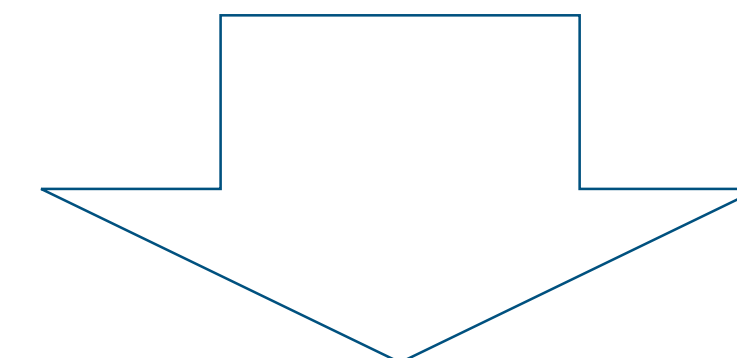
3. У графі 5 уточнюючого розрахунку відображаються відповідні показники з **урахуванням виправлення**.

4. У графі 6 відображається **сума помилки** (абсолютне значення).

2. У графі 4 відображаються відповідні **показники декларації звітного періоду, що виправляється**. У разі якщо до декларації за цей звітний період **раніше вносилися зміни**, у графі 4 відображаються відповідні **показники графі 5 останнього уточнюючого розрахунку**, який подавався до декларації звітного (податкового) періоду, що виправляється.

5. У разі виправлення значення рядка 21 декларації, яке у майбутніх звітних періодах не вплинуло на значення рядка 18 чи рядка 20.2, **уточнюючий розрахунок подається за один звітний період**, в якому вносяться відповідні зміни. Такий уточнюючий розрахунок може бути поданий у спосіб, визначений в абзаці п'ятому [пункту 50.1](#) статті 50 розділу II Кодексу. Значення графі 6 рядка 21 уточнюючого розрахунку (як збільшення, так і зменшення) **враховується у рядку 16.2 декларації за звітний період, у якому подано такий уточнюючий розрахунок**.

6. У разі виправлення значення рядка 21 декларації, яке у майбутніх періодах впливатиме на значення рядка 18 чи рядка 20.2, **уточнюючий розрахунок подається за кожний звітний період**, у якому значення рядка 21 декларації впливало на значення рядка 18 чи рядка 20.2.



розрахунок



ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів
України
від 09 серпня 2024 року № 400)

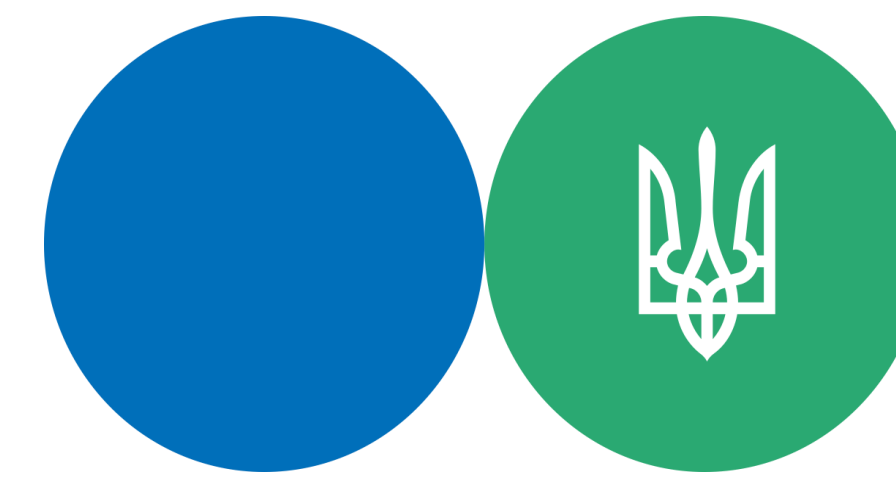
01	Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок			
02	Звітний (податковий) період			
		(рік)	(місяць)	
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється			
		(рік)	(місяць)	
031		Відмітка про те, що показники цього звітного (податкового) періоду вже уточнювалися раніше		

Розділ І

(грн)

Код рядк а	Код дод ат - ка	Рядки декларації		Показ- ник який уточню - ється	Уточ- нений показ - ник	Різ- ниц я
1	2	3		4	5	6
І. Податкові зобов'язання						
1.1	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А			
			Колонка Б			
1.2	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А			
			Колонка Б			
1.3	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А			
			Колонка Б			
2.1		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А			
2.2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що звільнені від оподаткування	Колонка А			
2.3.1		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А			
2.3.2		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, що оподатковуються за основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
2.3.3		Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, що оподатковуються за ставкою 14 %	Колонка А			
			Колонка Б			
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А			
4.1	Д1, Д5	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
4.1.1	Д1, Д5	коригування податкових зобов'язань	Колонка А			
			Колонка Б			
4.2	Д1, Д5	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			

7. Платник податків, який самостійно виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний сплатити штраф, нарахований відповідно до абзацу п'ятого [пункту 50.1](#) статті 50 розділу II Кодексу. Сума нарахованого штрафу відображається у графі 6 рядка 18.1.



Державна
податкова
служба України

69.38. Тимчасово, на період з 1 серпня 2023 року до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року N 64/2022, затвердженим Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року N 2102-IX, у разі самостійного виправлення платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, визначених статтею 50 цього Кодексу, помилок, що призвели до заниження податкового зобов'язання, такий [платник звільняється від нарахування та сплати штрафних санкцій](#), передбачених пунктом 50.1 статті 50 цього Кодексу, та пені.

50.3. У разі якщо платник податків подає уточнюючий розрахунок до податкової декларації, поданої за період, що перевірявся, або не подає уточнюючий розрахунок протягом 20 робочих днів після дати складення довідки про проведення електронної перевірки, якою встановлено порушення податкового законодавства, відповідний контролюючий орган має [право на проведення позапланової перевірки платника податків](#) за відповідний період.

Розділи II-III

II. Податковий кредит					
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України			
10.1	Д1	з основною ставкою	Колонка А		
			Колонка Б		
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	Колонка А		
			Колонка Б		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %	Колонка А		
			Колонка Б		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	Колонка А		
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи			
11.1		з основною ставкою	Колонка А		
			Колонка Б		
11.2		зі ставкою 7 %	Колонка А		
			Колонка Б		
11.3		зі ставкою 14 %	Колонка А		
			Колонка Б		
11.4		без податку на додану вартість	Колонка А		
14	Д1	Коригування податкового кредиту	Колонка А		
			Колонка Б		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	Колонка Б		
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	Колонка Б		
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків	Колонка Б		
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	Колонка Б		
17		Усього за розділом II	Колонка Б		
III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД					
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету			
18.1		сума штрафів, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні графа 6 рядка 18)			

16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	х	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	х	
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	х	
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	х	

У разі заповнення рядків 16.2 та/або 16.3 обов'язковим є заповнення таблиці "Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючого



У рядку 16.2 вказуються суми збільшення/зменшення залишку від'ємного значення за результатами уточнюючих розрахунків, поданих протягом звітного (податкового) періоду.

У разі заповнення рядків 16.2 та/або 16.3 обов'язковим є заповнення таблиці "Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення та/або уточнюючих розрахунків".

! Зверніть увагу, якщо зазначено суму штрафу – подати виправлену інформацію неможливо!

Приклад заповнення розрахунку

(грн)						
Код рядка	Код додатка	Рядки декларації		Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця
1	2	3		4	5	6
I. Податкові зобов'язання						
1.1	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А	120	100	-20
			Колонка Б	17	20	3
1.2	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А			
			Колонка Б			
1.3	Д1	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А			
			Колонка Б			
2.1		Операції з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А	300	350	50
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А	700	500	-200
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (+)	Колонка А			
			Колонка Б			
9		Усього за розділом I	Колонка Б	17	20	3

1	2	3	4	5	6	
II. Податковий кредит						
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів / послуг та необоротних активів на митній території України				
10.1	Д1	з основною ставкою	Колонка А	600	500	-100
			Колонка Б	80	100	20
			Колонка А			

! Дані ЄРПН (ПК)— сума ПДВ 100,0 грн., обсяг без ПДВ — 500,0 грн.

! Дані ЄРПН (ПК)— сума ПДВ 20,0 грн., обсяг без ПДВ — 100,0 грн. — платником не враховано ПН на суму 3,0 грн. ПДВ та включено суму загальну з ПДВ 120,0 грн. замість «без ПДВ» - 100,0 грн.

Код рядка	Код додатка	Рядки декларації	Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця
1	2	3	4	5	6
I. Податкові зобов'язання					
9		Усього за розділом I	Колонка Б	17	20
II. Податковий кредит					
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів / послуг та необоротних активів на митній території України			
10.1	Д1	з основною ставкою	Колонка А	600	500
			Колонка Б	80	100
17		Усього за розділом II	Колонка Б	80	100
III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД					
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету			
18.1		сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні графі 6 рядка 18)			
19	Д2	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)	63	80	17
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:	63	80	17
20.1	Д2	зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість			
20.2	Д2, Д3	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 9 Д2):			
20.2.1		на рахунок платника у банку / небанківському надавачу платіжних послуг			
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до державного бюджету			
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)	63	80	17
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 уточнюючого розрахунку) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	63	80	17



Державна
податкова
служба України

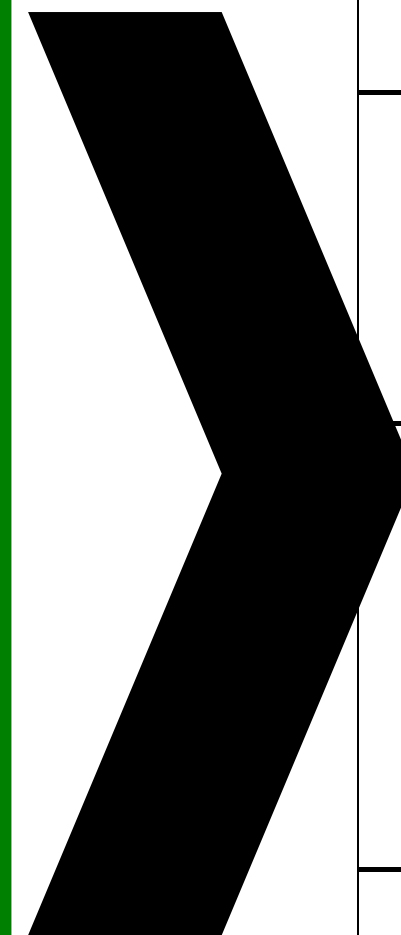
Потрібно врахувати:

Пунктом 46.1. ст. 46 Кодексу визначено, що податкова декларація, розрахунок, звіт (далі - податкова декларація) - документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених цим Кодексом) контролюючим органам у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата грошового зобов'язання, у тому числі податкового зобов'язання або відображаються обсяги операції (операцій), доходів (прибутків), щодо яких податковим та митним законодавством передбачено звільнення платника податку від обов'язку нарахування і сплати податку і збору, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку, а також суми нарахованого єдиного внеску.

Додатки до податкової декларації є її невід'ємною частиною.

Відповідно до п.44.1. ст.44 ПКУ для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, інформації, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. Платникам податків **забороняється формування показників** податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, **не підтверджених документами, що визначені абзацом першим цього пункту.**

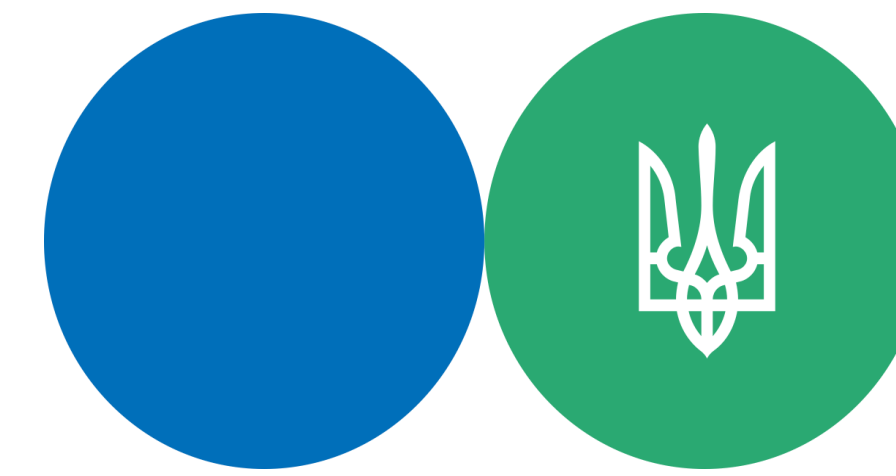
8. У разі виправлення помилок у рядках поданої раніше декларації, до яких **повинні додаватися додати**, до уточнюючого розрахунку повинні бути додані відповідні додати, **що містять інформацію щодо уточнених показників**.



Відмітка про подання до уточнюючого розрахунку:	
	відомостей про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1) (додаток 1)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування та суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунок реєстраційної суми правонаступника (Д3) (додаток 3)
	розрахунку 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, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (Д4) (додаток 4)
	розрахунку (перерахунку) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5) (додаток 5)

- у рядку 013 «Уточнюючий» – позначка «X» у разі подання (Д1) (додаток 1) у складі уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самотійно виявлених помилок (далі – уточнюючий розрахунок) з виправленими показниками за звітний період після настання граничного терміну подання декларації з ПДВ.

01	Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, про коригування податкових зобов'язань за операціями з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)	011		Звітний
		012		Звітний новий
		013	X	Уточнюючий



Державна
податкова
служба України

Уточнення показників у
додатках (крім (Д3) ([додаток_3](#)),
таблиць 3, 4 (Д4) ([додаток_4](#)),
таблиць 1, 3 (Д5) ([додаток_5](#)))
здійснюється лише щодо рядків,
які потребують виправлення
(рядки без змін не
зазначаються), у такому
порядку:

Уточнення показників у (Д3) ([додаток
3](#)), таблицях 3, 4 (Д4) ([додаток 4](#)),
таблицях 1, 3 (Д5) ([додаток 5](#))
здійснюється **шляхом зазначення
правильних показників.**

у рядку додатка, що уточнюється,-
зазначаються показники зі знаком «-»;

в наступному рядку - зазначаються
правильні показники.

Отже, у разі уточнення показників, задекларованих платником податку у таблиці 1 додатку 2 до декларації, у рядку додатка, що уточнюється, – зазначаються показники зі знаком «-», у в наступному рядку – зазначаються правильні показники; рядки, які не потребують виправлення – не зазначаються.

Наприклад:

Платником податку у таблиці 1 додатку 2 декларації було задекларовано такі показники:

(грн)									
№ з/п	Звітний (податковий) період, у якому виникло від’ємне значення*		Постачальник (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)**	Від’ємне значення (рядок 19 декларації):					
				період складання податкової накладної, розрахунку коригування кількісних і вартісних показників, іншого документа	сума	у тому числі:			
	місяць	рік				ознака від’ємного значення (графі 6), отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку ***	сума, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (рядок 20.1 декларації)	сума задекларована до бюджетного відшкодування у декларації за поточний звітний (податковий) період, фактично сплачена отримувачем товарів / послуг у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів / послуг або до Державного бюджету України (з графі 6)**** (рядок 20.2 декларації)	сума, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21 декларації)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	6	2024	11111111111111	6.2024	50 000				50 000
2	7	2024	11111111111111	6.2024	20 000				20 000
3	9	2024	22222222222222	9.2024	100 000			100 000	
4	10	2024	33333333333333	10.2024	200 000		10 000	40 000	150 000
5	10	2024	44444444444444	10.2024	30 000			30 000	
6	10	2024	55555555555555	10.2024	300 000			300 000	
7	10	2024	66666666666666	10.2024	100 000			100 000	
8	10	2024	77777777777777	10.2024	400 000			100 000	300 000
Усього					1 200 000		10 000	670 000	520 000
Сума від’ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до п. 200 ¹ .3 ст. 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (рядок 20 – рядок 20.1 декларації звітного (податкового) періоду)								1 200 000	

Значення інших рядків не потребує виправлення.

(грн)									
№ з/п	Звітний (податковий) період, у якому виникло від'ємне значення*		Постачальник (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)**	Від'ємне значення (рядок 19 декларації):					
				період складання податкової накладної, розрахунку коригування кількісних і вартісних показників, іншого документа	сума	у тому числі:			
						ознака від'ємного значення (графа 6), отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку ***	сума, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (рядок 20.1 декларації)	сума задекларована до бюджетного відшкодування у декларації за поточний звітний (податковий) період, фактично сплачена отримувачем товарів / послуг у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів / послуг або до Державного бюджету України (з графи 6)**** (рядок 20.2 декларації)	сума, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21 декларації)
місяць	рік								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	6	2024	111111111111	6.2024	-50 000				-50 000
2	7	2024	111111111111	6.2024	50 000				50 000
3	9	2024	222222222222	9.2024	-100 000			-100 000	
4	9	2024	333222222222	9.2024	100 000			100 000	
5	10	2024	444444444444	10.2024	-30 000			-30 000	
6	10	2024	444444444444	10.2024	30 000				30 000
7	10	2024	555555555555	10.2024	-300 000			-300 000	
8	10	2024	555555555555	10.2024	200 000			200 000	
9	10	2024	666666666666	10.2024	-100 000			-100 000	
Усього					-200 000			-230 000	30 000
Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до п. 200 ¹ .3 ст. 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з ПДВ (рядок 20 – рядок 20.1 декларації звітного (податкового) періоду)								1 190 000	

Отже, таблиця 2.1 додатку 1 до уточнюючого розрахунку податкових зобов’язань з ПДВ у зв’язку з виправленням самостійно виявлених помилок може містити таку інформацію щодо уточнених показників:

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

(грн)

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість			
		період складання	ознака касового методу*	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів**		основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	111111111111	01.2025			21400	4280			4280
2	111111111111	01.2025			32022	6404			6404
3	111111111111	01.2025			2765	553			553
4	111111111111	01.2025			54167	10833			10833
5									
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					110354	22070			22070
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів								x	
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Кодексу							x	x	

Розділ II. Податковий кредит

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

(грн)									
№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Податкова накладна, інший документ			Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість			
		період складання	ознака касового методу*	ознака здійснення операцій з придбання необоротних активів**		основна ставка	ставка 7 %	ставка 14 %	усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	1111111111	05.2026			-120	-20			-20
2	1111111111	06.2026			100	20			20
Усього за звітний (податковий) період, у тому числі:					-20	0			0
придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів								x	
усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Кодексу							x	x	

* У графі проставляється позначка "+" у разі, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Кодексу.

** У графі проставляється позначка "+" у разі здійснення операцій з придбання (будівництва, спорудження, створення) необоротних активів.

Відповідно до пункту 200.2. статті 200 При позитивному значенні суми, розрахованої згідно з пунктом 200.1 цієї статті, така сума **підлягає сплаті (перерахуванню) до бюджету** у строки, встановлені цим розділом.

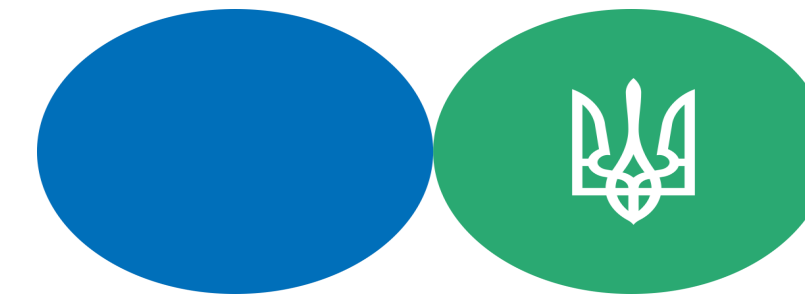
Для перерахування податку до бюджету центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, надсилає центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в якому відкриті рахунки платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, реєстр платників, в якому зазначаються назва платника, податковий номер та індивідуальний податковий номер платника, звітний період та **сума податку, що підлягає перерахуванню до бюджету.**



У разі недостатності коштів на електронному рахунку платника податку для сплати до бюджету узгоджених податкових зобов'язань:

- 1) платник податку у строки, встановлені [Кодексом](#) для самостійної сплати податкових зобов'язань, **перераховує на електронний рахунок необхідні кошти** з рахунка у банку або небанківському надавачу платіжних послуг;
- 2) **Казначейство перераховує кошти в межах їх залишку на такому рахунку.** При цьому залишок узгоджених податкових зобов'язань платника податку, не сплачений до бюджету, обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі шляхом перерахування до бюджету коштів, що перераховуються на електронний рахунок.

п31.1. ст.31 ПКУ Строком сплати податку та збору визнається період, що розпочинається з моменту виникнення податкового обов'язку платника податку із сплати конкретного виду податку і завершується останнім днем строку, протягом якого такий податок чи збір повинен бути сплачений у порядку, визначеному податковим законодавством. Податок чи збір, що не був сплачений у визначений строк, вважається не сплаченим своєчасно.



Державна
податкова
служба України

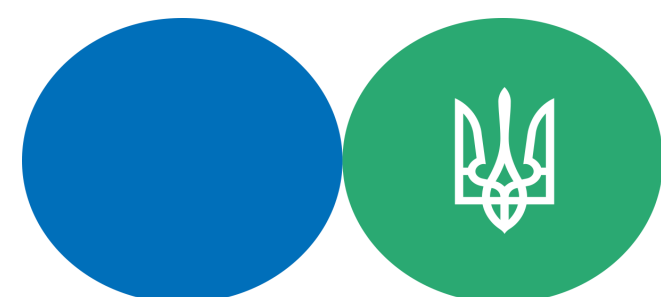
Відповідно до абзацу 4 підпункту 124.1 статті 124 Кодексу передбачено,

Якщо зарахування коштів з електронного рахунку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість в оплату узгодженої суми грошового зобов'язання, визначеного в уточнюючому розрахунку до податкової декларації, здійснюється на наступний операційний день, штрафи, визначені у цьому пункті, не застосовуються.



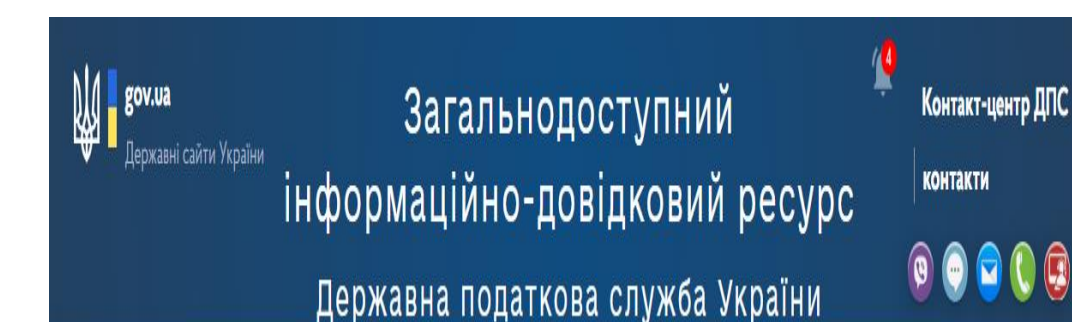
40. **Штрафні санкції та пеня**, передбачені цим Кодексом, за порушення строків, установлених цим Кодексом для самостійної сплати податкових зобов'язань з податку на додану вартість, не застосовуються за умови наявності у такі строки коштів на рахунках платників у системі електронного адміністрування податку на додану вартість у сумах, достатніх для сплати узгоджених податкових зобов'язань з податку на додану вартість до бюджету або на спеціальні рахунки платників - сільськогосподарських підприємств, що обрали спеціальний режим відповідно до статті 209 цього Кодексу.

Запитання-Відповіді  **Знайти**



Державна
податкова
служба України

Актуальні відповіді також можна
знайти на сайті



Як зазначено вище:

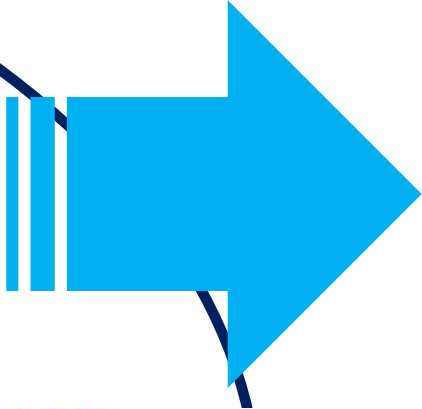
Додатки є невідємною частиною декларації і показники з яких переносяться до відповідних рядків декларації, тому уточнення додатків може впливати на показники декларації так і мати місце виправлення лише даних додатків до декларації:

При заповненні рядка 10.1 обов'язковим є подання додатку 1.

Відповідно до п.п. 2 п. 3 розд. V Порядку № 21 у таблиці 2.1 Додатка 1 зазначаються відомості про операції з придбання з ПДВ, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставками 7 відс. і 14 відс. в розрізі контрагентів, а саме:

- ✓ індивідуальний податковий номер постачальника;
- ✓ інформація щодо податкової накладної або іншого документа, на підставі якого платник податку сформував податковий кредит (період складання, ознака касового методу, ознака здійснення операцій з придбання необоротних актив));
- ✓ обсяг постачання (без ПДВ);
- ✓ сума ПДВ (за основною ставкою або ставкою 7 відс. або 14 відс. та усього).

до прикладу:



Код рядка	Код додатка	П. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	х	х
10.1	Д1	з основною ставкою	9648547555	1929709511
10.2	Д1	зі ставкою 7 %	16794441	1175611
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	265086443	х

• При заповненні рядків 10.1, 10.2 та/або 10.3 обов'язковим є подання (Д1) (додаток 1), що заповнюється в розрізі контрагентів.

Звертаємо увагу, що З підсумкових рядків «Усього за звітний (податковий) період» обсяг постачання та сума ПДВ переносяться до відповідних рядків декларації (переноситься до рядків 10.1 або 10.2, 10.3 декларації), тощо.

Некоректне заповнення даних показників, які неможливо ідентифікувати – не дає право на податковий кредит!