Додаток 1

до Методики  
(абзац 2 розділу IV)

Приклад алгоритму порівняння даних Декларації з ІКС ДПС та ІКС Держмитслужби

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код рядка Декларації** | **Показник Декларації**  **(назва рядка)** | **Дані, що використовуються для обрахунку задекларованого показника** | **Потенційні аудиторські тести** | **Можливі порушення, їх індикатори** |
| 1 | Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою та ставками 7 % і 14 %, крім ввезення товарів на митну територію України: | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку та даними Декларації | Дані бухгалтерського обліку, підрозділу 4.1. «Відомості про продаж»  SAF-T UA, підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA, підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  підрозділом 4.5. «Операції з необоротними активами» SAF-T UA | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 1.1 | операції, що оподатковуються за основною ставкою |
| 1.2 | операції, що оподатковуються за ставкою 7 % |
| 1.3 | операції, що оподатковуються за ставкою 14 % |
| 2 | Операції з вивезення товарів за межі митної території України | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку та даними Декларації | Дані бухгалтерського обліку, підрозділу 4.1. «Відомості про продаж»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 2.1 | операції, що оподатковуються за нульовою ставкою |
| 2.2 | операції, що звільнені від оподаткування |
| 3 | Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку.  Відображення операцій які оподатковуються за 0 ставкою ПДВ | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку  Підрозділу 4.1. «Відомості про продаж»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження неправомірне застосування пільг |
| 4 | Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) за операціями, що оподатковуються за: | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку та даними Декларації | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку Підрозділу 4.1. «Відомості про продаж»  SAF-T UA  Підрозділу 4.2. «Відомості про придбання/закупівлю»  SAF-T UA,  Підрозділу 4.4 «Операції із запасами» SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 4.1 | основною ставкою |
| 4.1.1 | коригування податкових зобов’язань |
| 4.2 | ставкою 7 % |
| 4.2.1 | коригування податкових зобов’язань |
| 4.3 | ставкою 14 % |
| 4.3.1 | коригування податкових зобов’язань |
| 5 | Операції, що не є об’єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку та даними Декларації | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку,  Підрозділу 4.1. «Відомості про продаж»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  підрозділом 4.5. «Операції з необоротними активами» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 5.1 | у тому числі операції, що звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)): |
| 5.1.1 | з рядка 5.1 сума коригування обсягів за такими операціями |
| 6 | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України, що оподатковуються за: | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку та даними Декларації | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, звірка умов надання послуг відповідно до договорів, звірка з даними бухгалтерського обліку,  Підрозділу 4.2. «Відомості про придбання/закупівлю»  SAF-T UA, Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 6.1 | основною ставкою |
| 6.2 | ставкою 7 % |
| 7 | Коригування податкових зобов’язань | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку.  *(Залежно від першої події)* | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку, Підрозділу 4.1. «Відомості про продаж»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 8 | Коригування податкових зобов’язань у зв’язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+) | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними митних декларацій та даними бухгалтерського обліку та даними Декларації | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку, Підрозділу 4.1. «Відомості про продаж»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 9 | Усього податкових зобов’язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 1.3 + 4.1 + 4.1.1 (-/+) + 4.2 + 4.2.1 (-/+) + 4.3 + 4.3.1 (-/+) + 6.1 (-/+) + 6.2 (-/+) + 7 (-/+) + 8) колонки Б) | Загальна сума рядків з 1 по 8 (включно) | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження показника |
| 10 | Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України | Звірка суми нарахованого податкового кредиту з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку:  *(Залежно від першої події)* | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку Підрозділу 4.2. «Відомості про придбання/закупівлю»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 10.1 | з основною ставкою |
| 10.2 | зі ставкою 7 % |
| 10.3 | зі ставкою 14 % |
| 10.4 | з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість |
| 11 | Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи | Звірка суми нарахованого податкового кредиту з даними митних декларацій, даних ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку:  *(Залежно від першої події)* | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку  Підрозділу 4.2. «Відомості про придбання/закупівлю»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з СЕА ПДВ  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 11.1 | з основною ставкою |
| 11.2 | зі ставкою 7 % |
| 11.3 | зі ставкою 14 % |
| 12 | Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу) |  | Звірка суми нарахованого податку з даними бухгалтерського обліку  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 13 | Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України | Звірка суми нарахованого податкового кредиту з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку:  *(Залежно від першої події)* | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, звірка умов надання послуг відповідно до договорів, звірка з даними бухгалтерського обліку  Підрозділу 4.2. «Відомості про придбання/закупівлю»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 13.1 | з основною ставкою |
| 13.2 | зі ставкою 7 % |
| 14 | Коригування податкового кредиту | Звірка суми нарахованого податкового кредиту з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку:  *(Залежно від першої події)* | Звірка суми нарахованого податку з даними ЄРПН, з даними бухгалтерського обліку  Підрозділу 4.2. «Відомості про придбання/закупівлю»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 15 | Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях | Дослідження бухгалтерських довідок та розрахунків | Звірка суми нарахованого податку з даними бухгалтерського обліку  Підрозділу 4.2. «Відомості про придбання/закупівлю»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 16 | Від’ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду: | Узагальнююча розрахункова сума (16.1+16.2+16.3) | Звірка суми нарахованого податку з даними бухгалтерського обліку  Підрозділу 4.2. «Відомості про придбання/закупівлю»  SAF-T UA  Підрозділу 2.5. «Контрагенти» SAF-T UA  Підрозділу 3.1. «Бухгалтерські операції» SAF-T UA  Звірка з Декларацією | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 16.1 | значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду | Співставлення Декларації за звітний період та ряд. 21 Декларації попереднього звітного періоду за попередній звітний період |
| 16.2 | збільшено/зменшено залишок від’ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків\* | Звірка суми нарахованого податкового кредиту з сумами відображеними в Уточнюючих розрахунках поданих в звітному періоді на збільшення/зменшення залишку від'ємного значення |
| 16.3 | збільшено/зменшено залишок від’ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу\* | Звірка суми нарахованого зобов’язання нарахованих у Податковому повідомленні-рішенні за формою В4 та В3, що в підсистемі «Податковий аудит» ІКС «Податковий блок» мають статус вручений, що стали узгодженими в звітному періоді |
| 17 | Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 10.3 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 12 + 13.1 (-/+) + 13.2 (-/+) + 14 (-/+) + 15 (-/+) + 16 (-/+) колонки Б)) | Загальна сума рядків з 10 по 16 (включно) | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається завищення показника |
| 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 | Досліджується позитивне значення різниці між сумою податкового зобов’язання та сумою податкового кредиту потокового звітного (податкового) періоду (рядок 9 – рядок 17 Декларації) (позитивне значення), яку сплачується до державного бюджету | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження/  завищення показника |
| 19 | Від’ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 9 декларації) (позитивне значення) | Досліджується від’ємне значення різниці між сумою податкового зобов’язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 – рядок 9 Декларації) (позитивне значення) | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження/  завищення показника |
| 19.1 | З рядка 19 сума перевищення від’ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання Декларації | Досліджується величину ліміту реєстрації податкових накладних | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження/  завищення показника |
| 20 | Сума від’ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200 1.3 статті 200 1 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 – рядок 19.1), яка: | Досліджується суму від’ємного значення, яка не перевищує суму, обчислену величину ліміту реєстрації податкових накладних | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження/  завищення показника |
| 20.1 | зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість | Досліджується сума від’ємного значення, яка буде врахована у зменшення податкового боргу, що виник за попередні звітні періоди й обліковувався в інформаційній-карті платника станом на 01 число місяця, в якому було подано таку Декларацію | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження/  завищення показника |
| 20.2 | підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3): | Досліджується сума від’ємного значення, що залишилася після погашення податкового боргу (за його наявності), заявлену до бюджетного відшкодування | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження/  завищення показника |
| 20.2.1 | на рахунок платника у банку |
| 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) | Досліджується сума від’ємного значення який переходить до складу податкового кредиту наступного звітного періоду | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження/  завищення показника |
| 21 | Сума від’ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації) (переноситься до рядка 16.1 Декларації наступного звітного (податкового) періоду) | Досліджується залишок сум від’ємного значення, який переходить на наступний звітний період | Сума розрахункового значення (дані бухгалтерського обліку з даними Декларації) | Наявність/  відсутність відхилення  у разі наявності відхилень вбачається заниження/  завищення показника |

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**