**Узагальнена інформація**

**щодо наданих пропозицій та зауважень до** проекту наказу Міністерства фінансів України«**Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Текст проекту | Пропозиції та зауваження | Автор | Враховано/не враховано |
| Загальні пропозиції та зауваження |
| ------------- | ------------ | -------- | -------- |
| Пропозиції та зауваження до окремих статей (пунктів)  |
| До проекту додатку 10 до податкової декларації з ПДВ | В додатку 10 у всіх 3-х таблицах в рядках 13.1 і 13.2 зазначене одне співвідношення розподілу 85% на 15%, однак тваринництво 20 % на 80%, інше - 50% на 50%. | Юрій Чижевськийshakhtar- agro@ukr.net | Враховано.(Технічна правка.) |
| До проекту додатку 10 до податкової декларації з ПДВ | В Додатку 10 коефіцієнти в рядках 13.1 та 13.2 у всіх трьох таблицях однакові. Пропоную замінити:у таблиці 2 рядок 13.1 коефіцієнт - 0,2; рядок 13.2 коефіцієнт 0,8;у таблиці 3 рядок 13.1 коефіцієнт - 0,5; рядок 13.2 коефіцієнт 0,5. | [Микола Ковбаса](https://mail.ukr.net/classic#sendmsg,to=%22%D0%9C%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%BB%D0%B0%20%D0%9A%D0%BE%D0%B2%D0%B1%D0%B0%D1%81%D0%B0%22%20%3Czponline.ua%40gmail.com%3E)(zponline.ua@gmail.com) | Враховано.(Технічна правка.) |
| Абзац 5 підпункту 2 пункту 3 розділу V проекту Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ «Рядок 1.1 декларації 0121-0123, 0130 дорівнює сумі значень рядків 1.1 таблиць 1 – 3 (ДС 10) (додаток 10).» | Запропонована редакція абзацу 5 підпункту 2 пункту 3 розділу V Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ «Рядок 1.1 декларації 0121-0123, 0130 дорівнює сумі значень рядків 1 таблиць 1 – 3 (ДС 10) (додаток 10).». | [Микола Ковбаса](https://mail.ukr.net/classic#sendmsg,to=%22%D0%9C%D0%B8%D0%BA%D0%BE%D0%BB%D0%B0%20%D0%9A%D0%BE%D0%B2%D0%B1%D0%B0%D1%81%D0%B0%22%20%3Czponline.ua%40gmail.com%3E)(zponline.ua@gmail.com) | Враховано.(Технічна правка.) |
|  | Відсутнє пояснення в Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ, у які стовбці Додатку 9 необхідно проставляти значення обсягів постачання сільськогосподарських товарів/послуг за періоди, що передують вступу в дію нової форми, оскільки аналітика по постачанню за попередні періоди сільськогосподарськими підприємствами не велась. | Не враховано.(Форма додатку 9 до податкової декларації з ПДВ передбачає відображення обсягів постачання товарів/послуг за 12 звітних місяців, як чітко визначено Податковим кодексом України.) |
| До проекту додатку 10 до податкової декларації з ПДВ | Найменування рядка 8 табл.1, 2 та 3 викласти в такій редакції: «Коригування податкового кредиту згідно з підпунктом а) підпункту 209.15.1 пункту 209.15 статті 209 Кодексу»; | 1) Вячеслав Саган(vmsagan@agroprosperis.com) 2) Асоціація «Український клуб аграрного бізнесу» | Не враховано.(Податковим кодексом України не передбачено проведення коригування податкового кредиту у зв’язку з частковим використанням товарів/послуг у виробництві зернових та технічних культур, продукції тваринництва та інших сільськогоспо-дарських товарів/послуг.) |
| Таблиці 1, 2 та 3 доповнити рядком 8.1: «8.1. Коригування податкового кредиту у зв'язку з частковим використанням товарів/послуг, необоротних активів в операціях сільськогосподарського виробництва (переноситься до рядка 13 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)»; |
| Таблицю 1 доповнити рядком 8.2: «8.2. Коригування податкового кредиту у зв'язку з частковим використанням товарів/послуг, необоротних активів для виробництва зернових та технічних культур, продукції тваринництва та інших сільськогосподарськихтоварів/послуг (переноситься з/до рядка 8.2 таблиці 2 та/або 3 додатка 10)»; |
| Таблицю 2 доповнити рядком 8.2:«8.2. Коригування податкового кредиту у зв'язку з частковим використанням товарів/послуг, необоротних активів для виробництва зернових та технічних культур, продукції тваринництва та інших сільськогосподарськихтоварів/послуг (переноситься з/до рядка 8.2 таблиці 1 та/або 3 додатка 10)»; |
| Таблицю 3 доповнити рядком 8.2:«8.2. Коригування податкового кредиту у зв'язку з частковим використанням товарів/послуг, необоротних активів для виробництва зернових та технічних культур, продукції тваринництва та інших сільськогосподарськихтоварів/послуг (переноситься з/до рядка 8.2 таблиці 1 та/або 2 додатка 10)». |
| До проекту Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ | В абзаці 5 підпункту 4 пункту 4 розділу V Порядку слова «Рядок 13 декларації 0121-0123, 0130 дорівнює сумі значень рядків 8 таблиць 1 – 3 (ДС 10) (додаток 10)» замінити на «Рядок 13 декларації 0121-0123, 0130 дорівнює сумі значень рядків 8.1таблиць 1 – 3 (ДС 10) (додаток 10)».Розділ V Порядку доповнити пунктом 6 наступного змісту:«6. Особливості заповнення додатку 101) сільськогосподарське підприємство зобов’язано забезпечити відокремлений облік ПДВ кредиту та ПДВ зобов’язань, що пов’язані із виробництвом та поставкою: зернових культур (товарних позицій 1001-1008 згідно з [УКТ ЗЕД](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18/paran201#n201)) і технічних культур (товарних позицій 1205 і 1206 00 згідно з [УКТ ЗЕД](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18/paran249#n249));  продукції тваринництва (товарних позицій 0102 і 0401 згідно з [УКТ ЗЕД](http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/584%D0%B0-18/paran33#n33)); інших сільськогосподарських товарів/послуг.В таблиці 1 (ДС 10) (додаток 10) відображається ПДВ кредит та ПДВ зобов’язання від операцій із зерновими та технічними культурами.В таблиці 2 (ДС 10) (додаток 10) відображається ПДВ кредит та ПДВ зобов’язання від операцій з продукцією тваринництва.В таблиці 3 (ДС 10) (додаток 10) відображається ПДВ кредит та ПДВ зобов’язання від операцій з сільськогосподарськими товарами/послугами (крім операцій із зерновими та технічними культурами та операцій з продукцією тваринництва).2) У разі, якщо товари/послуги, основні фонди, виготовлені та/або придбані, використовуються сільськогосподарським підприємством для виробництва зернових та технічних культур, суми податкового кредиту відображаються в таблиці 1 (ДС 10) (додатку 10).У разі, якщо товари/послуги, основні фонди, виготовлені та/або придбані, використовуються сільськогосподарським підприємством для виробництва продукції тваринництва, суми податкового кредиту відображаються в таблиці 2 (ДС 10) (додатку 10).У разі, якщо товари/послуги, основні фонди, виготовлені та/або придбані, використовуються сільськогосподарським підприємством для виробництва сільськогосподарських товарів/послуг (інших ніж зернові та технічні культури та продукція тваринництва), суми податкового кредиту відображаються в таблиці 3 (ДС 10) (додатку 10). Розділ V Порядку3) У разі якщо товари/послуги, основні фонди, виготовлені та/або придбані, використовуються сільськогосподарським підприємством частково для виробництва зернових та технічних культур, частково для виробництва продукції тваринництва, а частково для інших сільськогосподарських товарів/послуг, сума сплаченого (нарахованого) податкового кредиту розподіляється виходячи з питомої ваги вартості таких зернових і технічних культур, продукції тваринництва та інших сільськогосподарських товарів/послуг у загальній вартості усіх сільськогосподарських товарів/послуг, поставлених за 12 попередніх послідовних звітних (податкових) періодів.Указаний розподіл відбувається у тому періоді, у якому здійснювалось відповідне виготовлення та/або придбання, а розподілені суми включаються до значень рядків 5.1, 5.2, 6.1, 6.2, 6.3 відповідної таблиці 1, 2 або 3 (ДС 10) (додатку 10). Указаний розподіл здійснюється щодо товарів/послуг, основних фондів які неможливо віднести (зокрема включити до собівартості) до конкретного виду сільськогосподарської продукції (тобто до зернових/технічних культур, або продукції тваринництва, або інших сільськогосподарських товарів/послуг).4) При закупівлі товарів/послуг, що включаються до собівартості певного виду сільськогосподарської продукції, або напряму пов’язані із операціями з поставки сільськогосподарської продукції (зберігання, відвантаження, транспортування, митне оформлення тощо) розподіл ПДВ кредиту здійснюється виходячи з планового обсягу використання таких товарів/послуг у виробництві конкретного виду сільськогосподарської продукції.У разі зміни напрямку використання товарів/послуг (фактичні обсяги використання відмінні від планових, або понесено витрати під зяб і в подальшому змінено план посівів, або відбулась загибель і здійснено пересів культур тощо) сільськогосподарських виробник має перерозподілити ПДВ кредит виходячи з фактичного використання товарів/послуг.Указаний перерозподіл здійснюється у тому періоді, у якому відбулось фактичне використання товарів/послуг, а результати перерозподілу (збільшення або зменшення податкового кредиту) відображаються у рядку 8.2 таблиць 1 – 3 (ДС 10) (додаток 10)». | Не враховано. (Частина пропозицій щодо коригування податкового кредиту у разі зміни напрямку використання товарів/послуг, зазначена у вказаній пропозиції, може бути врахована у Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ лише після внесення відповідних змін до Податкового кодексу України. Решта пропозицій – недоцільна, оскільки в додатку 10 до податкової декларації з ПДВ в кожній графі таблиці чітко визначено яке значення в ній відображаєть-ся.) |
| До проекту додатку 10 до податкової декларації з ПДВ  | В додатку 10 до податкової декларації з ПДВ для всіх видів сільськогосподарської продукції встановлено один відсоток розподілу ПДВ 85 % на 15%, пропоную привести зазначений додаток у відповідність до пункту 209.2 статті 209 Податкового кодексу України. | Наталія Матвієнкоn.matviienko@agrotrade.ua | Враховано.(Технічна правка.) |
| Абзац сьомий пункту 5 частини 3 розділу V проекту Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ «При заповненні рядка 4.1 та/або рядка 4.2 обов’язковим є подання (Д5) (додаток 5) та (Д7) (додаток 7), що заповнюється в розрізі контрагентів». | У абзаці сьомому пункту 5 частини 3 «Розділ I «Податкові зобов'язання»: «розділу V «Порядок заповнення податкової декларації» Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість вираз «та (Д7) (додаток 7), що заповнюється в розрізі контрагентів» пропоную замінити виразом «, в якому обов’язково повинен бути заповнений рядок 400000000000 Таблиці 1 «Операції на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість за основною ставкою та ставкою 7%, крім ввезення товарів на митну територію України», та (Д7) (додаток 7) – до декларації за січень (І квартал), до декларації за грудень (IV квартал), та/або до декларації звітного періоду, у якому вперше декларуються неоподатковувані операції, та/або до декларації останнього податкового періоду, коли відбулося зняття платника податку з обліку; | [Ярослав Ониськів](https://mail.ukr.net/classic#sendmsg,to=%22%D0%AF%D1%80%D0%BE%D1%81%D0%BB%D0%B0%D0%B2%20%D0%9E%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BA%D1%96%D0%B2%22%20%3Cy.onyskiv%40gmail.com%3E)y.onyskiv@gmail.com | Не враховано. |
| Пункт 7 частини 3 розділу V проекту Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ «у рядку 6 вказуються обсяги послуг, отриманих від нерезидента на митній території України»Пункт 1 частини 4 Розділу V проекту Порядку заповнення і подання податкової звітності з ПДВ «до розділу II "Податковий кредит" включаються обсяги придбання з ПДВ (рядки 10.1 та 10.2) або без ПДВ (рядок 10.3) товарів/послуг, необоротних активів на митній території України, ввезених на митну територію України товарів, необоротних активів (рядки 11.1 та 11.2), отриманих на митній території України від нерезидента послуг (рядок 11.4).Рядок 11 Податкової декларація з ПДВ «Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги» та Рядок 11 Уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок «Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги». | У пункті 7 частини 3 «Розділ I «Податкові зобов'язання»: «розділу V «Порядок заповнення податкової декларації» Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість вираз «отриманих від нерезидента на митній території України» пропоную замінити виразом «отриманих від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України»;У пункті 1 частини 4 «Розділ II "Податковий кредит": «розділу V «Порядок заповнення податкової декларації» Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість вираз «отриманих на митній території України від нерезидента послуг» пропоную замінити виразом «послуг, отриманих від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України»;У рядку 11 Податкової декларації з податку на додану вартість та рядку 11 Уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок вираз «отримані від нерезидента на митній території України послуги» пропоную замінити виразом «послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України»; | Не враховано.(Редакція проекту відповідає вимогам Податкового кодексу України.) |
| Пункт 17 розділу III проекту Порядку оформлення та подання податкової звітності «У разі застосування платниками касового методу визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту відповідно до пункту 187.10 статті 187 розділу V Кодексу такі платники здійснюють розподіл сум податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з отриманням товарів/послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно і касовий метод, і загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту, у порядку і за формою відповідно до таблиці 4 (Д7) (додаток 7)». | У пункті 17 розділу III «Порядок оформлення та подання податкової звітності» у виразі «до пункту 187.10 статті 187 розділу V Кодексу» після слова «Кодексу» додати слова «та/або пункту 44 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу». | Не враховано.(Технічна помилка. Буде враховано під час підготовки проекту наказу щодо внесення змін до податкової звітності з ПДВ.) |
| До проекту додатку 5 до податкової декларації з ПДВ | У Додатку 5 до податкової декларації з ПДВ у таблиці 2 «Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7%»: у реченні усього за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу, з них:» після слова «Кодексу» пропоную додати слова «та/або пункту 44 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу»; у реченні «за податковими накладними, складеними до 01.07.2015» додати слова «, за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу»;У Додатку 5 до податкової декларації з ПДВ після таблиці 2 «Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7%» у реченні «\*у графі 4 проставляється позначка «+» у випадку, якщо суми податку включаються до складу податкового кредиту за касовим методом відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу» після слова «Кодексу» пропоную додати слова «та/або пункту 44 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу». | Не враховано.(Суперечить нормам Податкового кодексу України.) |
| До проекту додатку 7 до податкової декларації з ПДВ | Додаток 7 до податкової декларації з ПДВ після таблиці 4 «Розрахунок розподілу сум податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з отриманням товарів/послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно касовий метод визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту та загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту» у реченні «**\*** Здійснюється платниками, які застосовують касовий метод визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту згідно з пунктом 187.10 статті 187 розділу V Кодексу.» після слова «Кодексу» пропоную додати слова «та/або пунктом 44 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу»;Додаток 7 до податкової декларації з ПДВ після таблиці 4 «Розрахунок розподілу сум податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з отриманням товарів/послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно касовий метод визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту та загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту» у реченні «\*\*Товари/послуги за переліком згідно з пунктом 187.10 статті 187 розділу V Кодексу.» після слова «Кодексу» пропоную додати слова «та/або пунктом 44 підрозділу 2 розділу ХХ Кодексу». | Враховано по-суті. (З додатку 7 до податкової декларації з ПДВ виключено посилання на пункт 187.10 статті 187 Податкового кодексу України.) |
| До проекту Додатку 1 до податкової декларації з ПДВ  | Назву рядка «Усього за звітний період, у тому числі:» Таблиці 2 «Коригування податкового кредиту згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу» додатка 1 до податкової декларації з податку на додану вартість пропоную викласти у такій редакції «Усього за звітний період (рядок 12 декларації), у тому числі:».У цій же таблиці рядок з назвою «усього за основною ставкою та за ставкою 7 % (рядок 12 декларації)» пропоную вилучити, тому що він дублює рядок «Усього за звітний період, у тому числі:» цієї ж таблиці; | Не враховано.(У рядку 12 декларації відображається лише коригування податкового кредиту та обсягів постачання за якими нараховувався ПДВ.У рядку «Усього за звітний період…» таблиці 2 додатку 1 до податкової декларації з ПДВ відображається в тому числі обсяг постачання, за яким не нараховувався ПДВ). |
| До проекту додатку 5 до податкової декларації з ПДВ | Рядок «усього за основною ставкою та ставкою 7%» Таблиці 2 «Операції з придбання з податком на додану вартість, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та ставкою 7%» додатка 5 до податкової декларації з податку на додану вартість пропоную вилучити, тому що він дублює рядок «Усього за звітний період, у тому числі:» цієї ж таблиці; | Не враховано.(Виключення цього рядка передбачено у проекті наказу Міністерства фінансів України «**Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України».)** |
| До проекту форми податкової декларації з ПДВ | Пропоную доопрацювати форму Податкової декларації з ПДВ і доповнити її рядками щоб забезпечити виконання норми пункту 34¹ підрозділу 2 розділуXX Податкового кодексу України та пункту 9 Порядку електронного адміністрування ПДВ в редакції в редакції Постанови Кабінету Міністрів України від 30 грудня 2015 року № 1177 в частині, що передбачена для платників, які застосовують касовий метод податкового обліку відповідно до пункту 187.10 статті 187 Податкового кодексу України. | ПАТ «Вінницягаз» Віталій Тараненко | Враховано по - суті. (Врахування вказаних вимог Податкового кодексу України передбачено у Додатку 5 до податкової декларації з ПДВ.) |
| До проекту форми податкової декларації з ПДВ | Пропоную:1. рядок 20.3 «зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)» Податкової декларації з податку на додану вартість вилучити; | [Ярослав Ониськів](https://mail.ukr.net/classic#sendmsg,to=%22%D0%AF%D1%80%D0%BE%D1%81%D0%BB%D0%B0%D0%B2%20%D0%9E%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%8C%D0%BA%D1%96%D0%B2%22%20%3Cy.onyskiv%40gmail.com%3E)y.onyskiv@gmail.com | Не враховано.(Суперечить статті 200 Податкового кодексу України.) |
| 2. у назві рядка 21 «Cума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 декларації 0110) (рядок 19 декларації 0121-0123,0130) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)» Податкової декларації з податку на додану вартість вираз «рядок 19.1 + рядок 20.3» замінити виразом «визначається платником податку самостійно у»; |
| 3. назву рядка 19 Податкової декларації з податку на додану вартість викласти у такій редакції «сума, обчислена відповідно до пункту 200¹.3 статті 200¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації», вилучити із цього рядка службове поле; |
| 4. у назві рядка 20 «Cума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 201.3 статті 201 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка: «Податкової декларації з ПДВ після виразу «рядок 19.1» додати вираз «у разі, якщо ця різниця утворює позитивне значення» |
| До проекту Додатку 2 «Довідкапро суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду» до податкової декларації з ПДВ | Пропонує відмінити додаток 2 до податкової декларації з ПДВ | Хомяк Вадимvadim.homyak@lviv.autotrading.ua | Не враховано.(Ускладнить контроль за правомірністюбюджетного відшкодування ПДВ.) |
| До проекту Додатку 2 «Довідкапро суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду» до податкової декларації з ПДВ | Пропонує передбачити, варіант заповнення графи 2 таблиці Додатку 2 до податкової декларації з ПДВ в разі розшифровки ПДВ при імпорті. Наприклад, умовний код, тому що номер ВМД містить знак «/» та не відповідає цифровому формату ІПН. | Стріха Надія Валеріївнаn.striha@farmadis.com.ua | Не враховано.(Зазначена пропозиція врахована у проекті наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України».) |
| До проекту Додатку 2 «Довідкапро суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду» до податкової декларації з ПДВ | Надає зауваження щодо заповнення додатка 2 до податкової декларації з ПДВ у розрізі постачальників. | гол.бухгалтер ТОВ АТА «КРУНК»Іщенко Алла[accountant@kroonk.com](https://mail.ukr.net/classic#sendmsg,to=accountant%40kroonk.com) | Не враховано.(Вказана пропозиція врахована у проекті наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України».) |