

Показники якої колонки уточнюючого розрахунку до раніше поданої декларації з ПДВ відображаються у додатку 3 та додатку 4 до уточнюючого розрахунку, у разі виправлення платником податку помилок у рядках поданої раніше декларації з ПДВ, в результаті чого збільшується сума бюджетного відшкодування, або помилок, які не впливають на суму бюджетного відшкодування?

ЗІР, категорія 101.24

Платники податку, які відповідно до ст. 200 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) мають право на бюджетне відшкодування податку на додану вартість, здійснюють розрахунок бюджетного відшкодування та додають до декларації розрахунок суми бюджетного відшкодування (ДЗ) (далі – додаток 3) та заяву про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунок у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4) (далі – додаток 4), форми та порядок заповнення яких затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276) (далі – Порядок № 21).

Заяви про повернення суми бюджетного відшкодування вносяться до Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування (далі – Реєстр), який формується автоматично на підставі баз даних ДФС і Казначейства та адмініструється Міністерством фінансів України.

Відповідно до п.п. 200.7.1 п. 200.7 ст. 200 ПКУ до Реєстру вносяться дані як заяв про повернення суми бюджетного відшкодування ПДВ, поданих у складі податкових декларацій з ПДВ, так і уточнюючих розрахунків з ПДВ (в разі їх подання).

Відповідно до п. 50.1 ст. 50 ПКУ та п. 1 розд. IV Порядку № 21 у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 ПКУ) платник податку самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним декларації (крім обмежень, визначених п. 50.2 ст. 50 ПКУ), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої декларації за формою, встановленою на дату подання уточнюючого розрахунку.

Пунктом 50.2 ст. 50 ПКУ визначено, що платник податків не має права подавати уточнюючі розрахунки до поданих ним раніше податкових декларацій за будь-який звітний (податковий) період з відповідного податку і збору, який перевіряється контролюючим органом, під час проведення документальних планових та позапланових перевірок.

У разі виправлення помилок у рядках поданої раніше декларації, до якої повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку повинні бути додані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників (п. 3 розд. IV Порядку № 21).

Пунктами 2 – 4 розд. VI Порядку № 21 передбачено, що у графі 4 відображаються відповідні показники декларації з ПДВ звітного періоду, що виправляється. У разі якщо до декларації з ПДВ за цей звітний період раніше вносилися зміни, у графі 4 відображаються відповідні показники графі 5 останнього уточнюючого розрахунку, який подавався до декларації з ПДВ звітного (податкового) періоду, що виправляється. У графі 5 уточнюючого розрахунку відображаються відповідні показники з урахуванням виправлення. У графі 6 відображається сума помилки (абсолютне значення).

Одночасно слід вказати, що відповідно до п. 6 розд. VI Порядку № 21 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.

Отже, у випадку виправлення платником податку помилок у рядках поданої раніше декларації з ПДВ, в результаті чого збільшується сума бюджетного відшкодування, у додатку 3 та додатку 4, які подаються у складі уточнюючого розрахунку, відображаються вартісні показники (сума збільшення), які відповідають даним з колонки 6 уточнюючого розрахунку (рядок 20.2).

У разі заповнення уточнюючого розрахунку при виправленні помилок, в результаті чого зменшується сума бюджетного відшкодування, кожна конкретна ситуація потребує детального аналізу податкової звітності та наявності інформації щодо повернутої платнику податку суми бюджетного відшкодування, а тому платник податків має можливість звернутись за отриманням індивідуальної податкової консультації в порядку, передбаченому ст. 52 ПКУ з детальним описом ситуації.

У випадку виявлення помилки у додатку 4 в реквізитах банківського рахунку, платник податку зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок, графі 4 та 5 якого мають однакові показники, графа 6 – відповідно нульове значення показника, до якого додати додаток 4, в якому заповнюються виправлені реквізити банківського рахунку.