



Декларація з ПДВ: відображення сум коригування обсягів операцій з експорту товарів, що оподатковуються за ставкою 0 %

22 жовтня 2021 року

Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків нагадує, що відповідно до підпунктів 3 та 4 п. 3 розд. V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 із змінами та доповненнями (далі – Порядок № 21), у рядку 2.1 податкової декларації з ПДВ (далі – декларація) вказуються обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог п.п. 195.1.1 п. 195.1 та п. 195.2 ст. 195 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ); у рядку 3 декларації вказуються обсяги постачання товарів/послуг, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог п.п. 195.1.2, 195.1.3 п. 195.1 ст. 195, п. 211.1 ст. 211 ПКУ та пп. 8 та 75 підрозд. 2 розд. XX ПКУ.

Коригування податкових зобов'язань, крім випадків, передбачених Порядком № 21, відображається у рядках 7 та 8 декларації (підпункт 8 п. 3 розд. V Порядку № 21).

При цьому формою декларації та Порядком № 21 не передбачено окремих особливостей відображення у декларації сум коригування обсягів операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою, та обсягів постачання на митній території України товарів/послуг, що оподатковуються за нульовою ставкою.

Таким чином суми коригування обсягів операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог п.п. 195.1.1 п. 195.1 та п. 195.2 ст. 195 ПКУ та обсягів постачання товарів/послуг, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог п.п. 195.1.2, 195.1.3 п. 195.1 ст. 195, п. 211.1 ст. 211 ПКУ та пп. 8 та 75 підрозд. 2 розд. XX ПКУ, відображаються у рядку 7 декларації.