

Додаток 2

до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Розрахунок суми бюджетного відшкодування та суми від'ємного значення, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)	011	Звітний
		012	Звітний новий
		013	Уточнюючий

02	Звітний (податковий) період	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)	(місяць)

03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)	(місяць)

04	Платник	_____	

		від _____ № _____	

(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))

041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	<input type="text"/>
-----	--	----------------------

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	<input type="text"/>
----	---	----------------------

Таблиця 1.

(грн)

№ з/п	Звітний (податковий) період, у якому виникло від'ємне значення*		Постачальник (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)**	період складання податкової накладної, розрахунку коригування кількісних і вартісних показників, іншого документа	сума	Від'ємне значення (рядок 19 декларації):			
						у тому числі:			
						ознака від'ємного значення (графі 6), отриманого правонаступником від реорганізованого платника податку ***	сума, яка зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (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)
місяць	рік	4	5	6	7	8	9	10	
1									
2									
3									
Усього						x			
Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації, за вирахуванням суми, зарахованої у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість (рядок 20 – рядок 20.1 декларації звітного (податкового) періоду)									

* Заповнюється у хронологічному порядку виникнення сум від'ємного значення, починаючи зі звітного (податкового) періоду, який є найбільш давнім до дати подання декларації (найдавніший звітний (податковий) період) (рядок 1), та закінчуючи найближчим звітним (податковим) періодом.

** У разі формування від'ємного значення за рахунок: ввезення товарів на митну територію України – зазначається власний індивідуальний податковий номер; отримання від нерезидента послуг, місце постачання яких визначено на митній території України – зазначається умовний індивідуальний податковий номер "500000000000"; коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу – зазначається умовний індивідуальний податковий номер "300000000000"; залишку суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яку відповідно до підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 2001.3 статті 2001 розділу V Кодексу, та на яку було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітного (податкового) періоду за липень 2015 року / III квартал 2015 року – зазначається умовний індивідуальний податковий номер "900000000000" (при цьому у графі 2 зазначається "07", в графі 3 – "2015", графі 5, 7 не заповнюються).

*** У графі 7 проставляється позначка "+" у разі, якщо від'ємне значення отримано правонаступником від реорганізованого платника податку.

**** У разі декларування у графі 9 суми від'ємного значення, яка сформована за рахунок коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу (умовний індивідуальний податковий номер "300000000000"), обов'язкової розшифровки у таблиці 1.1 підлягає сума податку, яка фактично сплачена постачальникам товарів / послуг або до Державного бюджету України за операціями з придбання та яку враховано у зменшення податкових зобов'язань, визначених на підставі підпункту "б" підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу.

Таблиця 1.1. Розшифровка суми податку, задекларованої до бюджетного відшкодування, яка виникла за рахунок коригування податкових зобов'язань за операцією з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів (з графі 9 таблиці 1)*

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер або умовний індивідуальний податковий номер)**	Від'ємне значення:				Фактично сплачено у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів / послуг або до Державного бюджету України, сума податку на додану вартість
		звітний (податковий) період у якому податкові накладні та/або розрахунки коригування до податкових накладних включено до податкового кредиту		звітний (податковий) період у якому враховано в рахунок погашення податкових зобов'язань або фактично сплачено до Державного бюджету України		
		місяць	рік	місяць	рік	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
Усього***						

* Заповнюється у розрізі звітних (податкових) періодів, у яких виникло від'ємне значення, та у розрізі сум податку, які фактично сплачено у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів / послуг або до Державного бюджету України за операціями з придбання з податком на додану вартість, які враховано у зменшення сум податкових зобов'язань, визначених на підставі підпункту "б" підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу.

** У разі сплати податку на додану вартість до Державного бюджету України безпосередньо декларантом бюджетного відшкодування – зазначається умовний індивідуальний податковий номер "300000000000" (задекларовано рядок 18 декларації у відповідному періоді та фактично сплачено).

*** Значення рядка "Усього***" графі 7 повинно дорівнювати сумі значень рядків графі 9 таблиці 1, в яких у графі 4 зазначено умовний індивідуальний податковий номер "300000000000".

Заява платника податку, що реорганізується (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість за останній звітний (податковий) період)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу та у зв'язку з реорганізацією сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, у розмірі

(зазначається цифрами)

підлягає перенесенню до складу податкового кредиту правонаступника*.

Таблиця 2.

№ з/п	Платник податку - правонаступник (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що підлягає включенню до складу податкового кредиту правонаступника згідно з часткою, зазначеною в передавальному акті / розподільчому балансі, грн	Передавальний акт / розподільчий баланс	
			дата	номер
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
Усього			x	x

* У випадку реорганізації платника податку шляхом приєднання, злиття, перетворення зазначається лише один правонаступник.

Заява платника податку, що є правонаступником платника податку, якого реорганізовано (подається у складі податкової декларації з податку на додану вартість після узгодження суми від'ємного значення за результатами документальної перевірки контролюючим органом)

Відповідно до пункту 198.7 статті 198 розділу V Кодексу суму від'ємного значення платника податку, якого реорганізовано, перенесено до складу податкового кредиту звітного (податкового) періоду (рядок 16.3 декларації) як правонаступника.

Таблиця 3.

№ з/п	Платник податку, якого реорганізовано			Підтверджено документальною перевіркою контролюючого органу		
	індивідуальний податковий номер	від'ємне значення, яке було передано/ розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	звітний (податковий) період, в якому подано заяву про перенесення від'ємного значення до складу податкового кредиту правонаступника	сума від'ємного значення, яке було передано/розподілено у зв'язку з реорганізацією, грн	документ (акт або довідка)	
					дата	номер
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
Усього					x	x

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник (уповноважена особа) / фізична особа (законний представник)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта²

¹ Зазначається код згідно з ЄДРПОУ платника податку або реєстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або реєстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.

² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією (за наявністю) та номером паспорта.