

Податкова консультація

Державна фіскальна служба України розглянула звернення щодо періоду за який вказуються суми ПДВ у графах 3 та 4 таблиці 2 додатку Д3 декларації з податку на додану вартість, та, керуючись статтею 52 розділу II Податкового кодексу України (далі –ПКУ), повідомляє.

Згідно з нормами чинного законодавства платники податку зобов'язані самостійно декларувати свої податкові зобов'язання та визначати сутність і відповідність здійснюваних ними операцій тим, які визначені ПКУ.

Відповідно до підпункту 4 пункту 5 розділу V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289, платники податку, які відповідно до статті 200 розділу V ПКУ мають право на бюджетне відшкодування податку на додану вартість, додають до декларації додаток 3 (Д3) "Розрахунок суми бюджетного відшкодування" (далі - додаток 3).

Розшифровка суми податку, фактично сплаченої у попередніх та звітному (податкових) періодах постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України здійснюється в таблиці 2 додатка 3 до декларації. В таблиці 2 у графі 3 "Від'ємне значення: звітний (податковий) період, у якому виникло значення: місяць" вказується звітний місяць, у якому така сума уперше відображена у податковій звітності з ПДВ (тобто звітний (податковий) період, коли така сума була включена до складу податкового кредиту).

Тобто у графі 3 зазначають місяць за який формується від'ємне значення, у вказаному в зверненні випадку – березень. У графі 4 зазначають рік, за який формується від'ємне значення – 2019.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 розділу II ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.