



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС у РІВНЕНСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Відінська, 12, м. Рівне, 33023 тел.(0362) 692-501, факс(0362) 692-550
<http://rv.minrd.gov.ua/> E-mail:rivne@rv.minrd.gov.ua Код ЄДРПОУ 39394217

2811
10.05.2017 № 2811 /9/17-00-12-02-09

на №вих-906/0/01-28/16 від 17.02.2017
№ вих-2464/0/01-45/17 від 25.04.2017

Департамент
агропромислового розвитку
Рівненської облдержадміністрації

Майдан Просвіти, 1 м. Рівне 33028

Про надання інформації

Головне управління ДФС у Рівненській області з метою забезпечення обізнаності платників податків зі змінами в податковому законодавстві повідомляє.

У зв'язку із набранням чинності наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276 «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», який зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2017 за № 269/30137 (далі - наказ № 276), внесено зміни до деяких форм податкової звітності з ПДВ.

Відповідно до підпункту 4 пункту 2 розділу XIX «Прикінцеві положення» Податкового кодексу України (далі - Кодекс) з 1 січня 2017 року втратила чинність стаття 209 Кодексу, яка регламентувала умови застосування спеціального режиму оподаткування діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства (далі - спецрежим).

У зв'язку з цим наказом №276 виключено форми податкових декларацій з ПДВ з позначкою «0121», «0122», «0123» та «0130», тобто залишилась єдина форма податкової декларації з ПДВ (далі - декларація), яку повинні подавати всі суб'єкти господарювання, що зареєстровані платниками ПДВ, а тому в декларації також скасовано позначку «0110».

Слід звернути увагу, що незважаючи на те, що декларація за формою у редакції наказу №276 подається починаючи з 1 квітня 2017 року за звітні (податкові) періоди починаючи з березня 2017 року/ I квартал 2017 року, декларації з позначкою «0121», «0122», «0123» або «0130» могли бути подані

ДУ ДФС У РІВНЕНСЬКІЙ ОБЛАСТІ
2811/9/17-00-12-02-09 від 10.05.2017



Натомість з метою реалізації статті 16¹ Закону України від 24 червня 2004⁵ року № 1877-IV «Про державну підтримку сільського господарства України» з врахуванням змін, внесених Законом від 20 грудня 2016 року № 1791-VIII (далі - Закон № 1877), щодо надання сільськогосподарським товаровиробникам бюджетної дотації вступну частину декларації доповнено рядком 06 «Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації». Відповідно до пункту 2 розділу V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість із змінами, внесеними наказом №276 (далі - Порядок), у другій колонці такого рядка проставляється цифра:

«1» - у разі подання декларації платником ПДВ - сільськогосподарським товаровиробником, який здійснює види діяльності, передбачені пунктом 16^{1.3} статті 16¹ Закону №1877, та який внесений до Реєстру отримувачів бюджетної дотації (далі - Реєстр) відповідно до такого Закону;

«2» - у разі подання декларації платником ПДВ - сільськогосподарським товаровиробником, який здійснює види діяльності, передбачені пунктом 16^{1.3} статті 16¹ Закону №1877, та який претендує на внесення до Реєстру відповідно до такого Закону.

Особливості заповнення додатку 5 до декларації «Розшифровка податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів» (Д5)

У зв'язку із запровадженням бюджетної дотації сільськогосподарським товаровиробникам таблицю 1 та таблицю 2 додатка 5 доповнено:

графою «ознака здійснення с/г операцій*» (графі 4 таблиці 1 та графа 5 таблиці 2), де відповідно до виноски «*» проставляється позначка «+» у випадку здійснення операцій, визначених статтею 16¹ Закону №1877 платниками податку, які внесені до Реєстру відповідно до Закону №1877, або які претендують на внесення до Реєстру.

Тобто у випадку якщо податкова накладна складена на операції, визначені статтею 16¹ Закону №1877, платниками податку, які внесені до Реєстру або які претендують на внесення до Реєстру, у графі 3 таблиць 1, 2 додатка 5 зазначається період складання такої податкової накладної, а у графі 4 таблиці 1/ графі 5 таблиці 2 проставляється позначка «+»;

рядком «за операціями, визначеними статтею 16¹ Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України»», в якому зазначається сума з рядка «Усього за звітний період...» в частині здійснення операцій, визначених ст. 16¹ Закону №1877.

Особливості заповнення додатку 9 до декларації «Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16¹ Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів» (ДС9)

З метою реалізації пункту 51 підрозділу 2 розділу XX Кодексу додаток 9 доповнено таблицею 1 «Розрахунок податкових зобов'язань позитивної різниці між сумою податкових зобов'язань звітного (податкового) періоду та сумою

Закону України «Про державну підтримку сільського господарства України», протягом звітного (податкового) періоду», в якій відображається:

у рядку 1 - сума податкових зобов'язань з звітного (податкового) періоду за результатами діяльності за операціями, визначеними статтею 16¹ Закону №1877;

у рядку 2 - сума податкового кредиту звітного (податкового) періоду за результатами діяльності за операціями, визначеними статтею 16¹ Закону №1877;

у рядку 3 - позитивну різницю між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту звітного (податкового) періоду за результатами діяльності за операціями, визначеними статтею 16¹ Закону №1877 (рядок 1 - рядок 2).

Таблицю розрахунку питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (таблиця 2) також змінено у зв'язку із скасуванням спецрежиму та з метою реалізації пункту 51 підрозділу 2 розділу XX Кодексу.

Так, у графі 3 таблиці 2 сільськогосподарські товаровиробники зазначають обсяги постачання (без ПДВ) сільськогосподарських товарів (в тому числі у графі 4 відображають суми за операціями з постачання товарів, отриманих в результаті здійснення видів діяльності, визначених пунктом 16^{1.3} статті 16¹ Закону № 1877). При цьому у графі 5 вказаної таблиці зазначається обсяг постачання товарів, що не належать до сільськогосподарських, а загальний обсяг постачання всіх товарів (без ПДВ) відображається у графі 6 таблиці 2 та розраховується шляхом додавання показників сум граф 3 та 5 таблиці 2.

Частка обсягу постачання сільськогосподарських товарів у вартості всіх товарів визначається шляхом ділення рядка «Усього» графі 3 таблиці 2 на рядок «Усього» графі 6 вказаної таблиці.

Додаток 9 додається до декларації, в якій у полі 06 «Сільськогосподарський товаровиробник, внесений або який претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації» наявна позначка «1» або «2» (пункт 12 розділу III Порядку).

Крім того, ГУ ДФС у Рівненській області надає Реєстри отримувачів бюджетної дотації за лютий та березень 2017 року у додатках до листа.

Додатки на двох аркушах

Заступник начальника

О.Д.Дімітрук

Штукл. 692-533
Кілогр. 692-337