ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року N 21
(у редакції наказу Міністерства фінансів України
від 23 лютого 2017 року N 276)

01	**Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок**

02	Звітний (податковий) період	(рік)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	(рік) (квартал)	(місяць)
031	Відмітка про те, що показники цього звітного (податкового) періоду вже уточнювалися раніше		

04	Платник	_____ _____ _____ від _____ N _____

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

041	Податковий номер платника податку[1] або серія/або та номер паспорта[2]	
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	

06	Податкова адреса _____ _____	Поштовий індекс	
		Телефон	
		Факс	
		E-mail	

07	Сільськогосподарське підприємство, внесене або яке претендує на внесення до Реєстру отримувачів бюджетної дотації	

Розрахунок подається до _____

(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)

(грн)

Код рядка	Код додатка	Рядки декларації		Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця
1	2	3		4	5	6
		I. Податкові зобов'язання				
1.1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А			
			Колонка Б			
1.2	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України	Колонка А			
			Колонка Б			
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України	Колонка А			
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А			
4.1	Д1, Д5, Д7	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
4.2	Д1, Д5, Д7	Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			
5	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), операції з постачання послуг за межами митної території України та послуг, місце постачання яких визначено відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу за межами митної території України, операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	Колонка А			
6	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	Колонка А			
			Колонка Б			
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань	Колонка А			
			Колонка Б			
8		Коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)) (+)	Колонка А			
			Колонка Б			
9		Усього за розділом I	Колонка Б			

1	2	3		4	5	6
		II. Податковий кредит				
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України				
10.1	Д5	з основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
10.2	Д5	зі ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість	Колонка А			
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи				
11.1		з основною ставкою	Колонка А			
			Колонка Б			
11.2		зі ставкою 7 %	Колонка А			
			Колонка Б			
12		Погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)	Колонка А			
			Колонка Б			
13	Д1	Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	Колонка А			
			Колонка Б			
14	Д1	Коригування податкового кредиту	Колонка А			
			Колонка Б			
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях	Колонка А			
			Колонка Б			
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	Колонка Б			
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	Колонка Б			
16.2		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	Колонка Б			
16.3		збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	Колонка Б			
17		Усього за розділом II	Колонка Б			
		III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД				
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації) (позитивне значення), яке сплачується до державного бюджету				
18.1		сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки (при позитивному значенні гр. 6 р. 18)				
18.2		сума, яка включається до коригуючого реєстру щодо зменшення залишку сум податкових зобов'язань, несплачених до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі (при від'ємному значенні гр. 6 р. 18)**	залишок податкових зобов'язань, несплачений до бюджету за звітний період, який уточнюється, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі, на момент подання уточнюючого розрахунку			
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації) (позитивне значення)				
19.1		з рядка 19 сума перевищення від'ємного значення над сумою, обчисленою відповідно до пункту 200^1.3 статті 200^1 розділу V Кодексу на момент подання уточнюючого розрахунку	сума, обчислена відповідно до пункту 200^1.3 статті 200^1 розділу V Кодексу на момент подання уточнюючого розрахунку			
20		Сума від'ємного значення, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200^1.3 статті 200^1 розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації (рядок 19 - рядок 19.1), яка:				
20.1		зараховується у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість				
20.2	Д3, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 Д3):				
20.2.1		на рахунок платника у банку				
20.2.2		у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету				
20.3		зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 20 - рядок 20.1 - рядок 20.2)				
21	Д2	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 19.1 + рядок 20.3 уточнюючого розрахунку) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)				

Відмітка про подання до уточнюючого розрахунку:	
	розрахунку коригування сум податку на додану вартість (Д1) (додаток 1)
	довідки про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2) (додаток 2)
	розрахунку суми бюджетного відшкодування (Д3) (додаток 3)
	заяв про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість платника податку та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4) (додаток 4)
	розшифровки податкових зобов'язань та податкового кредиту в розрізі контрагентів (Д5) (додаток 5)
	довідки (Д6) (додаток 6) подається платниками, які заповнюють рядок 5 декларації, та підприємствами (організаціями) інвалідів
	розрахунку (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7) (додаток 7)
	розрахунку податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 16^1 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів (ДС9) (додаток 9)

* Збільшено/зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу на підставі податкового повідомлення-рішення:

Дата	Номер	Сума, грн

** У рядку 18.2 зазначається сума в межах графи 6 рядка 18 та довідкового поля (виключно у випадку її від'ємного значення), на яку платник податку бажає зменшити залишок його узгоджених податкових зобов'язань, не сплачений до бюджету, що обліковується Казначейством до виконання в повному обсязі

Дата подання			.			.				

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта[2]

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за ведення бухгалтерського обліку) _____

(ініціали та прізвище)

Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та/або номер паспорта[2]

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

[2] Серію та/або номер паспорта зазначають фізичні особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта.