

Відеоогляд нової податкової декларації з ПДВ 2016 року»

Переглянути відеоогляд можете на **YouTube-каналі** Головного управління ДФС у Черкаській області

<https://www.youtube.com/channel/UCKJFJnNkoRLIDwMm0nUi8Nw>

А також архіві «Допомоги платнику»:
<http://dopomogaplatnyku.ck.ua/archive/>

Свої питання можете направляти на електронну адресу ГУ ДФС у Черкаській області

help_payer@ukr.net



Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2016 №21

"Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість"

Зареєстрований в Міністерстві юстиції України
29 січня 2016 року за № 159/28289
(опублікований 30 січня 2016 року у виданні
«Урядовий кур'єр» №19)

Відповідно до листа ДФС України від 02.02.2016
№3240 податкова звітність з ПДВ, починаючи із
звітного періоду **січень 2016 року**, усіма платниками
податку подається **за новою формою в
електронному вигляді.**



Декларація з ПДВ 2016 року



Підмітка про одержання
(штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України
28 січня 2016 року № 21

01	ПОДАТКОВА ДЕКЛАРАЦІЯ З ПОДАТКУ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ		011		Звітна
			012		Звітна нова
0110	Загальна				
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства				
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства				
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства				
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Податкового кодексу України (далі – Кодекс))				
02	Звітний (податковий) період				
		(рік)		(квартал)	(місяць)
03	Платник	<div style="border: 1px solid black; height: 20px; width: 100%;"></div>			
		від	№		
	(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))				
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія та номер паспорта ²				
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість				
05	Податкова адреса	Поштовий індекс			
		Телефон			
		Факс			
		E-mail			
Декларація подається до		(найменування контролюючого органу, до якого подається звітність)			

Не передбачено поля для уточнень минулих періодів

Наказ Мінфіну від 28 січня 2016 р. № 21

Головне управління ДФС у Черкаській області



Декларація з ПДВ 2016 року

Слайд 3



Код рядка	Код податка	I ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)	Сума податку на додану вартість
			колонка А	колонка Б
1		Операції на митній території України, що податковуються за основною ставкою та ставкою 7 %, крім ввезення товарів на митну територію України:	x	x
1.1	Д5	операції, що оподатковуються за основною ставкою		
1.2	Д5	операції, що оподатковуються за ставкою 7 %		
2		Операції з вивезення товарів за межі митної території України		0
3		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою		0
4		Нараховано податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 Кодексу за операціями, що оподатковуються за:	x	x
4.1	Д5, Д7	основною ставкою		
4.2	Д5, Д7	ставкою 7 %		
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		x
6		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України		
7	Д1	Коригування податкових зобов'язань		
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)) (+)		
9		Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1.1 + 1.2 + 4.1 + 4.2 + 6 + 7 (- / +) + 8) колонки Б)	x	

**Умовний продаж відповідно до п. 198.5 та 199.1 виведений окремими рядками.
Відсутній загальний обсяг постачання. Змінився рядок 8 (скоротився)**



Декларація з ПДВ 2016 року

Слайд 4



Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	х	х
10.1	Д5	з основною ставкою		
10.2	Д5	зі ставкою 7 %		
10.3		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		х
11		Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги	х	х
11.1		з основною ставкою		
11.2		зі ставкою 7 %		
11.3		погашені податкові векселі (підрозділ 3 розділу XX Кодексу)		
11.4		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України		
12	Д1	Коригування податкового кредиту		
13		Коригування податкового кредиту у зв'язку із частковим використанням товарів/послуг, необоротних активів в операціях сільськогосподарського виробництва		
14		Коригування податкового кредиту у зв'язку із постачанням сільськогосподарської продукції у митному режимі експорту (переноситься з декларації (0121-0123))	х	
15	Д7	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях		
16		Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду:	х	
16.1		значення рядка 21 попереднього звітного (податкового) періоду	х	
16.2		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків*	х	
16.3		збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу*	х	
17		Усього податкового кредиту (сума значень рядків (10.1 + 10.2 + 11.1 + 11.2 + 11.3 + 11.4 + 12 (- / +) + 13 (- / +) + 14 (- / +) + 15 (- / +) + 16 (- / +) колонки Б)	х	

Включення від'ємного значення попереднього податкового періоду з урахуванням уточнюючих до складу податкового кредиту

Наказ Мінфіну від 28 січня 2016 р. № 21

Головне управління ДФС у Черкаській області



Декларація з ПДВ 2016 року

Слайд 5



Код рядка	Код додатка	III. РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД	Сума податку на додану вартість
18	ДС10**	Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 9 - рядок 17 декларації 0110) (сума рядків 13 таблиць 1-3 додатка ДС10 до декларації 0121-0123, 0130) (позитивне значення), яке:	
18.1	ДС10**	сплачується до державного бюджету	
18.2	ДС10**	спрямовується на спеціальний рахунок суб'єкта спеціального режиму оподаткування/поточний рахунок сільськогосподарського підприємства, яке не обрало спеціальний режим оподаткування***	
19	ДС10**	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 17 - рядок 9 декларації 0110) (сума рядків 14 таблиць 1-3 додатка ДС10 до декларації 0121-0123, 0130) (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 податкової декларації	
		сума, обчислена відповідно до пункту 200 ¹ .3 статті 200 ¹ розділу V Кодексу на момент подання податкової декларації	
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	ДЗ, Д4	підлягає бюджетному відшкодуванню (рядок 20.2.1 + рядок 20.2.2) (рядок 3 ДЗ):	
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 декларації 0110) (рядок 19 декларації 0121-0123, 0130) (переноситься до рядка 16.1 декларації наступного звітного (податкового) періоду)	

**По деклараціям спеціального режиму (0121-0123) одночасно заповнюються рядки 18.1. та 18.2 і суми по них розшифровуються у додатку 10.
Повністю відсутній 4 розділ декларації**

Наказ Мінфіну від 28 січня 2016 р. № 21

Головне управління ДФС у Черкаській області



Додаток 1 до декларації з ПДВ 2016 року



Таблиця 1. Коригування податкових зобов'язань згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу:

№ з/п	Платник податку – покупець (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних, за якими проводяться коригування	Обсяг постачання (без податку на додану вартість) (+ / -)	Сума податку на додану вартість		Обсяг постачання, за яким не нараховувався податок на додану вартість (+ / -)
				основна ставка (+ / -)	ставка 7 % (+ / -)	
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
Інші в розрізі умовних ППН:						
	1000000000000					
	2000000000000					
	3000000000000					
	4000000000000					
	5000000000000					
	6000000000000					
Усього за звітний період (рядок 7 декларації)						

Значно спростилась таблиця 1 та 2: відсутні назва платників, реквізити розрахунків коригувань, а тому сума коригування зазначається однією строчкою по одному покупцю/постачальнику у розрізі періодів

Наказ Мінфіну від 28 січня 2016 р. № 21

Головне управління ДФС у Черкаській області



Додаток 2 до декларації з ПДВ 2016 року



Відмітка про одержання
штамп контролюючого органу,
дата, вхідний №)

Додаток 2
до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)	011		Звітний			
		012		Звітний новий			
		013		Уточнюючий			
02	Звітний (податковий) період						
			(рік)		(квартал)		(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється						
			(рік)		(квартал)		(місяць)
04	Платник	<div>Від</div> <div>№</div>					
(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 та номер паспорта ²						
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість						

(грн)

№ з/п	Платник податку – покупець (індивідуальний податковий номер)	Сума від'ємного значення, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 21)			
		звітний (податковий) період, у якому виникло значення		сума	в тому числі сплачено постачальникам товарів/послуг або до Державного бюджету України, отримано послуг від нерезидента на митній території України
		місяць	рік		
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
Залишок суми помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань з податку на додану вартість станом на 01 липня 2015 року, на яке відповідно до підпункту 3 пункту 34 підрозділу 2 розділу XX Кодексу було збільшено значення реєстраційної суми, визначеної пунктом 200 ^{1,3} статті 200 ¹ розділу V Кодексу, та на яке було збільшено суму від'ємного значення, сформовану за результатами звітного (податкового) періоду за липень 2015 року / III квартал 2015 року					X
Усього					

**В оновленому додатку 2 сума від'ємного значення розшифровується по
періодах виникнення**



Додаток 4 до декларації з ПДВ 2016 року



Відомості, необхідні для формування показників критеріїв, встановлених підпунктом 200.19.3 пункту 200.19 статті 200 розділу V Кодексу:

Таблиця 1

1	Залишкова балансова вартість необоротних активів на кінець звітного (податкового) періоду (сума, грн)	
2	Залишкова балансова вартість необоротних активів, зазначена в податковій звітності з податку на прибуток за останній звітний (податковий) період, щодо якого минув граничний термін подання (довілково) (сума, грн)	
3	Ознака відповідності критеріям, визначеним пунктом 200.19.1 статті 200 Кодексу (у разі відповідності проставляється помітка "+")	
4	Ознака відповідності критеріям, визначеним пунктом 200.19.2 статті 200 Кодексу (у разі відповідності проставляється помітка "+")	
5	Питома вага експортних операцій протягом попередніх 12 послідовних звітних (податкових) періодів у загальному обсязі постачання, %	

У таблиці 1 відсутній показник щодо інвестицій за останні 12 місяців, а також основні критерії автоматичного відшкодування проставляються «вручну»

б) у сумі, зазначеній у рядку 20.2.2, просимо врахувати в рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів, що сплачуються до Державного бюджету:

№ з/п	Платіж		Сума	
	код бюджетної класифікації	рахунок платежу в ДКСУ	зазначається словами	зазначається цифрами*
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
Усього				

* Значення рядка "Усього" графі 5 повинно дорівнювати значенню рядка 20.2.2 декларації.

Добавлена таблиця щодо зарахування сум бюджетного відшкодування у погашення сум податкового боргу з інших платежів до Державного бюджету

Наказ Мінфіну від 28 січня 2016 р. № 21

Головне управління ДФС у Черкаській області



Додаток 5 до декларації з ПДВ 2016 року



Таблиця 3**. Розшифровка сум податку на додану вартість, включена до складу податкового кредиту за звітні (податкові) періоди липень - грудень 2015 року / III - IV квартали 2015 року, на підставі податкових накладних, складених до 01 липня 2015 року у зв'язку із застосуванням касового методу податкового обліку відповідно до пункту 187.10 статті 187 Кодексу

№ з/п	Постачальник (індивідуальний податковий номер)	Період складання податкових накладних	Обсяг постачання (без податку на додану вартість)	(грн) Сума податку на додану вартість	
				основна ставка	ставка 7 %
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
Усього					
Усього сум податку на додану вартість					

Додаток 5 містить розшифровку податкових накладних, виписаних до 1 липня 2015 року та включених до ПК у II півріччі 2015 року покупцями, що використовують **касовий метод.**

Заповнюється така таблиця **лише у складі податкової декларації з ПДВ за звітний (податковий) період, **за** який така декларація вперше подається (**січень 2016 року**) за формою, затвердженою цим наказом;**



Додаток 7 до декларації з ПДВ 2016 року



Таблиця 2. Перерахунок* частки використання товарів/послуг та необоротних активів в оподатковуваних операціях

(грн)

№ з/п	Податкова накладна, складена відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу		Розрахунок коригування до податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 Кодексу		Обсяги постачання, що підлягають коригуванню		Сума податку, яка збільшує або зменшує (зі знаком "-") суму податкових зобов'язань	
	дата	номер	дата	номер	за основною ставкою	за ставкою 7 %	за основною ставкою	за ставкою 7 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
3								
...								
ВСЬОГО								

* Здійснюється за підсумками поточного календарного року, і результати відображаються у декларації за останній податковий період року (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації за останній податковий період, коли відбулося зняття з обліку).

Повністю змінилась таблиця 2.

Облік частки оподатковуваних операцій ведеться у розрізі зведених податкових накладних та розрахунків коригувань до них.

При цьому, перерахунок робиться лише у кожній грудневій декларації



Додаток 8 до декларації з ПДВ 2016 року



01	Заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д8)	011		Звітний
		012		Звітний новий
0110	Загальна			
0121	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері сільського господарства			
0122	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері лісового господарства			
0123	Спеціальний режим оподаткування діяльності у сфері рибальства			
0130	Сільськогосподарське підприємство, яке не обрало спеціальний режим оподаткування (пункт 209.18 статті 209 розділу V Кодексу)			
02	Звітний (податковий) період			
		(рік)	(квартал)	(місяць)
03	Платник	Від _____ № _____ (повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))		
031	Податковий номер платника податку ¹ або серія та номер паспорта ²			
04	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість			

Відповідно до пункту 201.10 статті 201 розділу V Кодексу заявляю про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування.

№ з/п	Назва документа (податкова накладна/ розрахунок коригування)	Платник податку, на якого подається заява із скаргою (продавець/покупець)		Податкова накладна/розрахунок коригування				Опис допущених продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування
		найменування (прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи)	індивідуальний податковий номер	дата	номер	обсяг поставки/ коригування (без податку на додану вартість), грн	сума податку на додану вартість/ коригування податкового зобов'язання та податкового кредиту, грн (+/-)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								

Залишилась одна таблиця, яка передбачає обидва порушення – граничних строків реєстрації та наявність помилок у податкових накладних



ПОДАТКОВИЙ ОБЛІК СПЕЦІАЛЬНОГО РЕЖИМУ



Податковий кредит по товарах/послугах, основних фондах, який частково використовується для виробництва **зернових культур і технічних культур**, та/або **частково** для виробництва продукції **тваринництва**, та/або **частково** для інших сільськогосподарських товарів/послуг, **перерозподіляється виходячи з питомої ваги** вартості таких зернових і технічних культур, продукції тваринництва та інших сільськогосподарських товарів/послуг у загальній вартості усіх сільськогосподарських товарів/послуг, поставлених за 12 попередніх послідовних звітних (податкових) періодів.)

Реалізація такої норми

Ведення платником **окремого податкового обліку** по поставках 3-х категорій продукції

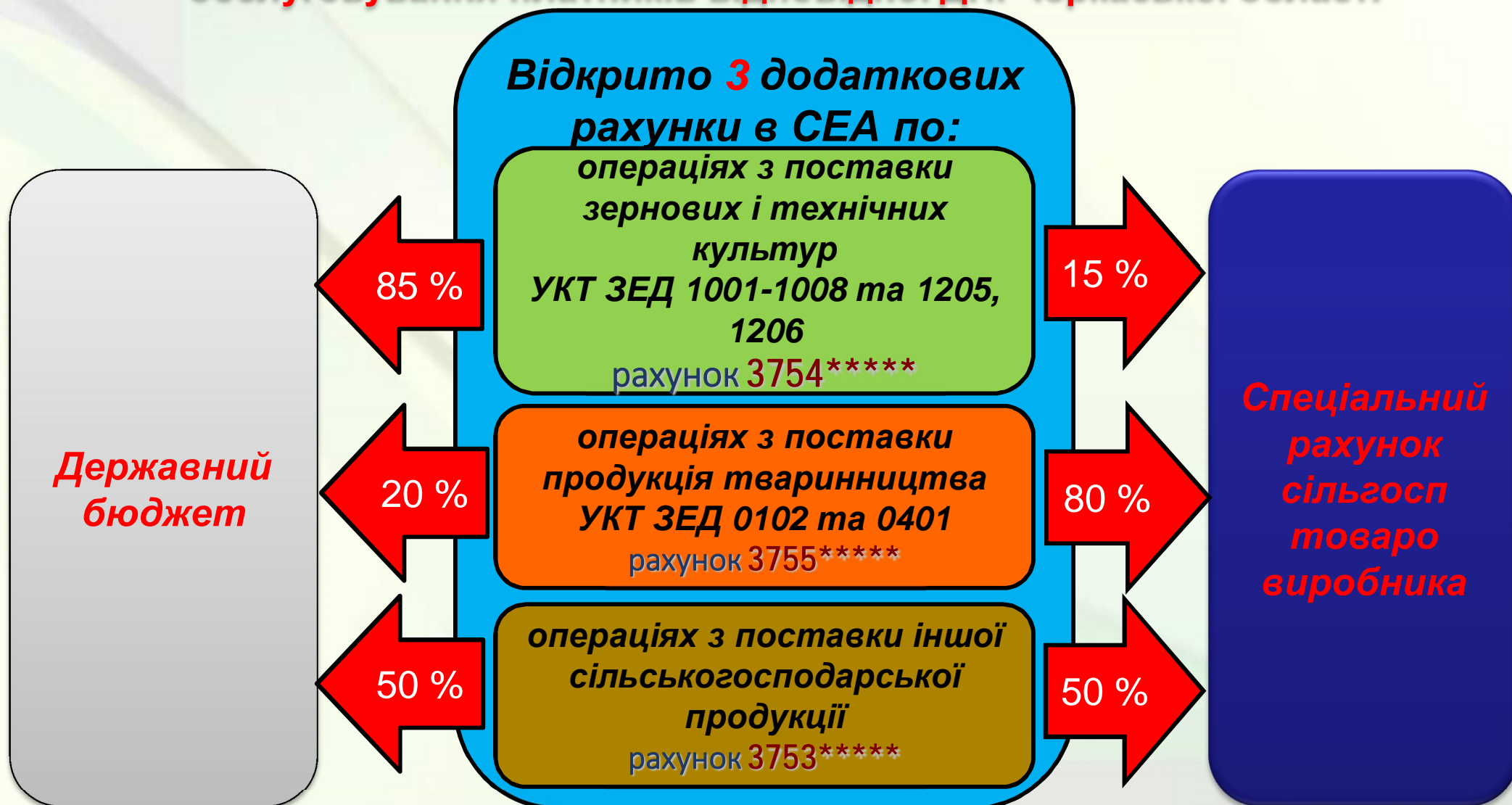


Додатки № 9 та 10 до нової податкової декларації з ПДВ



СПЕЦІАЛЬНИЙ РЕЖИМ ПДВ

Відомості про відкриті додаткові рахунки в СЕА надходять на **електронну адресу платника**, з якої надсилається податкова звітність або у **Центрах з обслуговування платників відповідної ДПІ Черкаської області**





Додаток 9 до декларації з ПДВ 2016 року



(грн)

№ з/п	Податковий період* (місяць/рік)	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)					
		сільськогосподарських товарів/послуг			всього (графа 3+ графа 4 + графа 5)	товарів/послуг, що не належать до сільськогосподарських	загальні (графа 6 + графа 7)
		зернових та технічних культур	продукції тваринництва	інших сільськогосподарських товарів/послуг			
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
Усього							
Питома вага у вартості сільськогосподарських товарів/послуг (%)		(усього графа 3 x 100 / усього графа 6)	(усього графа 4 x 100 / усього графа 6)	(усього графа 5 x 100 / усього графа 6)	100	x	x
Питома вага (%)					(усього графа 6 x 100 / усього графа 8)	(усього графа 7 x 100 / усього графа 8)	100

На виконання п.п. 209.15.1 визначається питома вага операцій з постачання товарів (послуг) 3-х груп та інших не сільськогосподарських товарах для проведення розподілу вхідного ПДВ у відповідних розмірах

Наказ Мінфіну від 28 січня 2016 р. № 21

Головне управління ДФС у Черкаській області

Додаток 10 до декларації з ПДВ 2016 року

Слайд 15

Таблиця 1. Розрахунок сум податку на додану вартість за операціями із зерновими та технічними культурами, що підлягають сплаті до державного бюджету та перерахуванню на спеціальний рахунок

Код рядка	Операції із зерновими та технічними культурами	(грн)	
		Обсяги постачання (без колонка А	Сума ПДВ колонка Б
ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
1	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім ввезення товарів на митну територію України (переноситься до рядка 1.1 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
2	Операції з вивезення товарів за межі митної території України (переноситься до рядка 2 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		0
3	Коригування податкових зобов'язань (переноситься до рядка 7 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
4	Усього податкових зобов'язань (сума значень рядків (1 + 3 (+ / -)) колонки Б) (переноситься до рядка 9 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)	x	
ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ			
5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України:	x	x
5.1	з основною ставкою (переноситься до рядка 10.1 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
5.2	з ставкою 7 % (переноситься до рядка 10.2 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
6	Ввезені на митну територію України товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги:	x	x
6.1	з основною ставкою (переноситься до рядка 11.1 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
6.2	з ставкою 7 % (переноситься до рядка 11.2 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
6.3	послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України (переноситься до рядка 11.4 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
7	Коригування податкового кредиту (переноситься до рядка 12 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
8	Коригування податкового кредиту у зв'язку з частковим використанням товарів/послуг, необоротних активів в операціях сільськогосподарського виробництва (переноситься до рядка 13 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
9	Коригування податкового кредиту у зв'язку із постачанням сільськогосподарської продукції у митному режимі експорту (переноситься до рядка 14 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)	x	
10	Коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання необоротних активів, придбаних до 01 липня 2015 року, в оподатковуваних операціях (переноситься до рядка 15 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
11	Від'ємне значення, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 11.1 + рядок 11.2 (+ / -) + рядок 11.3 (+ / -))	x	
11.1	рядок 14 таблиці 1 Додатка 10 попереднього звітного (податкового) періоду	x	
11.2	збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами поданих уточнюючих розрахунків (переноситься до рядка 16.2 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)	x	
11.3	збільшено / зменшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки контролюючого органу (переноситься до рядка 16.3 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)	x	
12	Усього податкового кредиту (сума значень рядків 5.1 + 5.2 + 6.1 + 6.2 + 6.3 + 7 (+ / -) + 8 (+ / -) + 9 + 10 (+ / -) + 11 (+ / -)) колонки Б) (переноситься до рядка 17 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)	x	
РОЗРАХУНКИ ЗА ЗВІТНИЙ ПЕРІОД			
13	Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 4 - рядок 12) (позитивне значення) (переноситься до рядка 18 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду), яке:		
13.1	підлягає сплаті до державного бюджету (рядок 13 x 0,85) (переноситься до рядка 18.1 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
13.2	спрямовується на спеціальний рахунок суб'єкта спеціального режиму оподаткування (рядок 13 x 0,15) (переноситься до рядка 18.2 декларації 0121-0123 звітного (податкового) періоду)		
14	Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 12 - рядок 4) (позитивне значення), яке зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (переноситься до рядка 11.1 таблиці 1 Додатка 10 наступного звітного (податкового) періоду)		

Для забезпечення ведення окремого податкового обліку по 3-х групах товарів (послуг) данні податкового обліку зносяться до окремих таблиць додатка 10 та результат у вигляді позитивного значення ПЗ-ПК переноситься до рядків 18.1 та 18.2 у відповідних пропорціях

Наказ Мінфіну від 28 січня 2016 р. № 21

Головне управління ДФС у Черкаській області