|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО  Наказ Міністерства фінансів України 21 жовтня 2021 року N 555  Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 10 листопада 2021 р. за N 1477/37099 |

**ПОРЯДОК**

**заповнення і подання спрощеної податкової звітності з податку на додану вартість**

**I. Загальні положення**

1. Цей Порядок визначає особливості заповнення і подання спрощеної податкової звітності з податку на додану вартість (далі - податкова звітність), дія якого поширюється на осіб-нерезидентів, зареєстрованих як платники податку на додану вартість відповідно до пункту 208 1.2 статті 208 1 розділу V Податкового кодексу України (далі - Кодекс).

2. Подання спрощеної податкової декларації з податку на додану вартість (далі - декларація) передбачено абзацом третім пункту 49.2 статті 49 розділу II та пунктом 208 1.8 статті 208 1 розділу V Кодексу.

3. Подання уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість до спрощеної декларації у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (далі - уточнюючий розрахунок) у разі, якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Кодексу) особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість, самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним декларації, передбачено підпунктом 208 1.8.1 пункту 208 1.8 статті 208 1 розділу V Кодексу.

4. До спрощеної податкової звітності з податку на додану вартість належить:

спрощена податкова декларація з податку на додану вартість;

уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість до спрощеної податкової декларації у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок.

5. Податкову звітність подає особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість відповідно до пункту 208 1.2 статті 208 1 розділу V Кодексу, в електронній формі через спеціальне портальне рішення для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги, визначені підпунктом 14.1.56 5 пункту 14.1 статті 14 розділу I Кодексу, місце постачання яких розташоване на митній території України, шляхом електронної ідентифікації.

**II. Звітний (податковий) період та строки подання декларації**

1. Звітний (податковий) період дорівнює одному календарному кварталу.

Останнім звітним (податковим) періодом є період, який розпочинається першим днем кварталу, в якому анульовано реєстрацію особи-нерезидента як платника податку на додану вартість, та закінчується днем анулювання реєстрації особи нерезидента як платника податку на додану вартість.

2. Особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість відповідно до пункту 208 1.2 статті 208 1 розділу V Кодексу, складає і подає декларацію протягом 40 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду, незалежно від того, чи здійснювалося нерезидентом протягом звітного (податкового) періоду постачання фізичним особам електронних послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України.

**III. Порядок оформлення та подання податкової звітності**

1. Декларація подається особою-нерезидентом, зареєстрованою як платник податку на додану вартість, або представником нерезидента, якого електронно дистанційно ідентифіковано, у визначений у пункті 2 розділу II цього Порядку строк за формою, затвердженою на дату подання.

2. Декларація та уточнюючий розрахунок до неї заповнюються державною або англійською мовою.

3. Форми декларації та уточнюючого розрахунку розміщуються на спеціальному портальному рішенні для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги.

4. Усі показники у податковій звітності проставляються в іноземній валюті (євро або долар США), яку обрано при реєстрації платником податку та в якій сплачується податок, з відповідним округленням за загальновстановленими правилами.

5. Особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість, самостійно обчислює суму податкового зобов'язання, яку зазначає у податковій звітності.

У рядках розділу I податкової звітності, що не заповнюються, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються.

6. Податкове зобов'язання, самостійно визначене особою-нерезидентом, зареєстрованою як платник податку на додану вартість, вважається узгодженим з дня подання декларації до контролюючого органу і не може бути оскаржене платником податку в адміністративному або судовому порядку.

7. Після подання декларації за звітний (податковий) період особа-нерезидент, зареєстрована як платник податку на додану вартість, має право до закінчення граничного терміну подання декларації за такий саме період подати звітну нову декларацію з виправленими показниками.

**IV. Порядок заповнення декларації**

1. Декларація складається із вступної частини, службових полів та одного розділу.

2. Вступна частина.

У полі для відміток про тип декларації (рядки 011, 012) у четвертій колонці проставляється позначка "х" у рядку поля, яке відповідає типу декларації (звітна або звітна нова). Третя колонка поля містить код типу декларації, п'ята - назву типу декларації.

Звітна нова декларація - декларація з виправленими показниками, яка подається особою-нерезидентом, зареєстрованою як платник податку на додану вартість, після подання декларації за звітний (податковий) період до закінчення граничного терміну подання декларації за такий саме період.

У рядку 02 декларації вказується звітний (податковий) період, за який подається декларація, заповнюється у такій послідовності: рік (чотири цифри), квартал (одна цифра).

У рядку 03 декларації вказується найменування особи-нерезидента, зареєстрованої платником податку на додану вартість.

У рядку 04 декларації вказується індивідуальний податковий номер особи-нерезидента, зареєстрованої як платник податку.

У рядку 05 декларації вказується іноземна валюта (євро або долар США), в якій декларується та сплачується податок.

У полі для відміток про вид іноземної валюти (євро або долар США) у четвертій колонці проставляється позначка "х" у рядку поля, яке відповідає виду іноземної валюти. Третя колонка поля містить код виду іноземної валюти (051, 052), п'ята - назву виду іноземної валюти (євро, долар США).

3. Розділ I "Розрахунок податкових зобов'язань за звітний (податковий) період":

1) у колонці 3 рядка 1 "Договірна вартість постачання електронних послуг (без податку на додану вартість)" декларації вказується загальна сума (договірна вартість) постачання електронних послуг (без податку на додану вартість) за операціями, що підлягають оподаткуванню податком на додану вартість, та/або за операціями, що звільнені від оподаткування, в іноземній валюті (євро або долар США);

2) у колонці 3 рядка 1.1 "за операціями, що підлягають оподаткуванню" декларації вказується сума (договірна вартість) постачання електронних послуг (без податку на додану вартість), що підлягають оподаткуванню податком на додану вартість, в іноземній валюті (євро або долар США);

3) у колонці 3 рядка 1.2 "за операціями, що звільнені від оподаткування" декларації вказується сума (договірна вартість) постачання електронних послуг (без податку на додану вартість), звільнених від оподаткування податком на додану вартість, в іноземній валюті (євро або долар США);

4) у колонці 3 рядка 2 "Сума податку на додану вартість, що підлягає сплаті до бюджету" декларації зазначається сума податку на додану вартість (20 відсотків від бази оподаткування), нарахована за операціями з постачання електронних послуг в іноземній валюті (євро або долар США), яка підлягає сплаті до бюджету.

Сума договірної вартості постачання електронних послуг (за операціями, що підлягають оподаткуванню, та/або за операціями, що звільнені від оподаткування) та сума податку на додану вартість зазначаються в тій іноземній валюті (євро або долар США), інформацію про яку особа-нерезидент зазначила у заяві про реєстрацію як платника податку, поданій відповідно до пункту 208 1.2 статті 208 1 розділу V Кодексу, та у четвертій колонці (рядків 051, 052) рядка 05 декларації.

База оподаткування операцій з постачання електронних послуг особою-нерезидентом, зареєстрованою платником податку на додану вартість відповідно до пункту 208 1.2 статті 208 1 розділу V Кодексу, визначається з огляду на вартість таких послуг.

4. Сума податкового зобов'язання, зазначена особою-нерезидентом, зареєстрованою платником податку на додану вартість відповідно до пункту 208 1.2 статті 208 1 розділу V Кодексу, підлягає сплаті в іноземній валюті (євро або долар США)протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку, передбаченого пунктом 208 1.8 статті 208 1 розділу V Кодексу для подання декларації, на валютний рахунок, відкритий центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, в уповноваженому банку.

Реквізити такого валютного рахунку розміщуються на спеціальному портальному рішенні для користувачів нерезидентів, які надають електронні послуги.

5. У спеціальному полі "Відмітка про подання декларації за останній звітний (податковий) період у разі анулювання реєстрації платником ПДВ" декларації проставляється позначка "х" у разі подання декларації за останній звітний (податковий) період особою-нерезидентом, реєстрацію платником податку на додану вартість якої анульовано у такому періоді.

Подання декларації за останній звітний (податковий) період та сплата податкового зобов'язання, зазначеного у такій декларації, здійснюється у порядку та строки, визначені статтею 208 1 розділу V Кодексу.

6. Дата складання податкової звітності заповнюється цифрами у такій послідовності: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри).

**V. Порядок заповнення уточнюючого розрахунку**

1. Уточнюючий розрахунок може бути поданий у випадку, передбаченому абзацом сьомим підпункту 208 1.8.1 пункту 208 1.8 статті 208 1 розділу V Кодексу, з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 розділу II Кодексу, за формою, затвердженою на дату подання уточнюючого розрахунку.

2. Уточнюючий розрахунок складається із вступної частини, службових полів та одного розділу.

3. Вступна частина.

У рядку 02 уточнюючого розрахунку звітний (податковий) період, за який вносяться зміни до показників декларації, заповнюється у такій послідовності: рік (чотири цифри), квартал (одна цифра).

У рядку 03 уточнюючого розрахунку вказується найменування особи-нерезидента, зареєстрованої платником податку на додану вартість.

У рядку 04 уточнюючого розрахунку вказується індивідуальний податковий номер особи-нерезидента, зареєстрованої як платник податку.

У рядку 05 уточнюючого розрахунку вказується іноземна валюта (євро або долар США), в якій сплачується податок та яку зазначено у декларації звітного (податкового) періоду, за який вносяться зміни.

У полі для відміток про вид іноземної валюти (євро або долар США) у четвертій колонці проставляється позначка "х" у рядку поля, яке відповідає виду іноземної валюти. Третя колонка поля містить код виду іноземної валюти (051, 052), п'ята - назву виду іноземної валюти (євро, долар США).

4. Розділ I "Розрахунок уточнених податкових зобов'язань у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок":

1) у колонці 3 уточнюючого розрахунку відображаються відповідні показники декларації звітного періоду, що виправляється. У разі якщо до декларації за такий звітний період раніше вносились зміни, у колонці 3 відображаються відповідні показники колонки 4 останнього уточнюючого розрахунку, який подавався до декларації звітного (податкового) періоду, що виправляється;

2) у колонці 4 уточнюючого розрахунку відображаються відповідні показники з урахуванням виправлення;

3) у колонці 5 уточнюючого розрахунку відображається різниця суми помилки (графа 4 - графа 3).

5. Сума податкового зобов'язання, зазначена особою-нерезидентом в уточнюючому розрахунку, підлягає сплаті протягом 30 календарних днів, що настають за днем подання такого уточнюючого розрахунку, а сума надміру сплаченого податку, зазначена особою-нерезидентом в уточнюючому розрахунку, автоматично зараховується у рахунок сплати податкових зобов'язань з податку на додану вартість наступних звітних (податкових) періодів і не може бути повернута на рахунок особи-нерезидента.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту податкової,** **політики** | **Лариса МАКСИМЕНКО** |