

Відмітка про одержання
(штамп органу державної
податкової служби, дата, вхідний №)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової
адміністрації України
25.01.2011 № 41

01	Уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок	1	додаток до декларації
		2	самостійний документ

02	Звітний (податковий) період	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----	-----------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

(рік)

(квартал)

(місяць)

03	Звітний (податковий) період, за який виправляються помилки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----	--	----------------------	----------------------	----------------------

(рік)

(квартал)

(місяць)

031	Відмітка про те, що помилки цього податкового періоду вже виправлялися раніше			
-----	---	--	--	--

04	Платник	<input type="text"/>
----	---------	----------------------

(найменування - для юридичної особи; прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи; для спільної діяльності та управління майном - найменування, дата та номер договору)

041	юридична особа	<input type="text"/>	Код за ЄДРПОУ
-----	----------------	----------------------	---------------

042	фізична особа	<input type="text"/>	Реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта
-----	---------------	----------------------	--

043	спільна діяльність	<input type="text"/>	Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
-----	--------------------	----------------------	---

Договір про спільну діяльність від _____ № _____

044	управління майном	<input type="text"/>	Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
-----	-------------------	----------------------	---

Договір про управління майном від _____ № _____

045	представництво нерезидента, що не має статусу юридичної особи	<input type="text"/>	Податковий номер, який надають органи державної податкової служби
-----	---	----------------------	---

05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	<input type="text"/>	<input type="text"/>
----	---	----------------------	----------------------

(номер свідоцтва про реєстрацію платника податку на додану вартість)

06	Податкова адреса	Поштовий індекс	<input type="text"/>
		Телефон	<input type="text"/>
		Факс	<input type="text"/>
		E-mail	<input type="text"/>

Розрахунок подається до органу державної податкової служби в _____ (район, місто)	
---	--

07	<input type="checkbox"/>	ознака підприємства суднобудування	08	<input type="checkbox"/>	ознака підприємства літакобудування
----	--------------------------	------------------------------------	----	--------------------------	-------------------------------------

09	<input type="checkbox"/>	ознака постачання у межах угоди про розподіл продукції	10	<input type="checkbox"/>	ознака підприємства (організації) інвалідів
----	--------------------------	--	----	--------------------------	---

(грн.)

Код рядка		Рядки декларації	Показник, який уточнюється	Уточнений показник	Різниця
1	2	3	4	5	6
I. Податкові зобов'язання					
1	Д5	Операції на митній території України, що оподатковуються за основною ставкою, крім імпорту товарів	Колонка А		
			Колонка Б		
2.1		Експортні операції	Колонка А		
2.2		Інші операції, що оподатковуються за нульовою ставкою	Колонка А		
3	Д6	Операції, що не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу)	Колонка А		
4	Д6	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	Колонка А		
5	Д6	Операції, які звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди))	Колонка А		
6		Загальний обсяг постачання	Колонка А		
6.1		з рядка 6 - загальний обсяг операцій звітного періоду, що є об'єктом оподаткування	Колонка А		
7		Послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких визначено на митній території України	Колонка А		
			Колонка Б		
8.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів постачання та податкових зобов'язань	Колонка А		
			Колонка Б		
8.1.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 розділу V Кодексу обсягів постачання, по яких не нараховувався податок на додану вартість	Колонка А		

8.2		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 по розділу I	Колонка Б			

2

1	2	3	4	5	6
II. Податковий кредит					
10.1	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які підлягають оподаткуванню за <u>основною ставкою та нульовою ставкою</u>	Колонка А Колонка Б		
10.2	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання виключно у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (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)	Колонка А		
11.1		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які підлягають оподаткуванню за основною ставкою та нульовою ставкою	Колонка А		
11.2		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість на митній території України товарів/послуг та необоротних активів з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (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)	Колонка А		
12		Імпортвані товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які оподатковуються за основною ставкою та нульовою ставкою:			
12.1		обсяг придбання товару та податок на додану вартість, сплачений митним <u>органам</u>	Колонка А Колонка Б		
12.2		погашені податкові векселі (для підприємств суднобудування)	Колонка А Колонка Б		
12.3		обсяг придбання товару, ввезеного із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, <u>міжнародні договори (угоди)</u>)	Колонка А		
12.4		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	Колонка А Колонка Б		
13		Імпортвані товари, необоротні активи та отримані від нерезидента на митній території України послуги з метою їх використання у межах господарської діяльності платника податку для здійснення операцій, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 розділу V Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 розділу V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (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):			
13.1		обсяг придбання товару, податок на додану вартість по якому сплачений митним <u>органам</u>	Колонка А		
13.2		обсяг придбання товару, ввезеного із застосуванням звільнення від податку на додану вартість (стаття 197 Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, <u>міжнародні договори (угоди)</u>)	Колонка А		
13.3		послуги, отримані від нерезидента, місце постачання яких знаходиться на митній території України	Колонка А		
14.1	Д5	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) з податком на додану вартість товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, імпорт товарів, необоротних активів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності	Колонка А		
14.2		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) без податку на додану вартість товарів/послуг та необоротних активів на митній території України, імпорт товарів, необоротних активів та отримання від нерезидента на митній території України послуг, які не призначаються для їх використання у господарській діяльності	Колонка А		

15.1	Д5, Д7	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення, ввезення) з податком на додану вартість товарів/послуг та необоротних активів, які частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не є об'єктом оподаткування (стаття 196 Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (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) з правом включення до податкового кредиту	Колонка А			
			Колонка Б			
15.2	Д5, Д7	Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення, ввезення) з податком на додану вартість товарів/послуг та необоротних активів, які частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково в операціях, які не підлягають оподаткуванню (стаття 196 Кодексу), та/або звільнені від оподаткування (стаття 197 Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та/або не оподатковуються (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) без права включення до податкового кредиту	Колонка А			
16		Коригування податкового кредиту	Колонка А			
			Колонка Б			
16.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, який було включено у рядок 10.1	Колонка А			
			Колонка Б			
16.1.1	Д1	коригування згідно зі статтею 192 Кодексу обсягів придбання, по яких не нараховувався податок на додану вартість	Колонка А			
16.1.2	Д1	коригування згідно зі статтею 192 Кодексу обсягів придбання та податкового кредиту, який було включено у рядок 15.1	Колонка А			
			Колонка Б			
16.1.3	Д1	коригування згідно зі статтею 192 Кодексу обсягів придбання, які було включено у рядок 15.2	Колонка А			
16.2		коригування податкового кредиту внаслідок часткового використання товарів/послуг, необоротних активів в операціях сільськогосподарського або переробного виробництва (-)	Колонка А			
			Колонка Б			
16.3		коригування податкового кредиту по постачанню сільськогосподарської продукції в митному режимі експорту (з рядка 12.3 декларації (скороченої)) (+)	Колонка Б			
16.4	Д7	коригування податкового кредиту у зв'язку з перерахунком частки використання товарів/послуг та/або необоротних активів в оподатковуваних операціях	Колонка А			
			Колонка Б			
17		Усього по розділу II	Колонка Б			

1	2	3	4	5	6
III. РОЗРАХУНКИ З БЮДЖЕТОМ					
18		Позитивне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду			
19		Від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду			
20.1		Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду у зменшення суми податкового боргу з податку на додану вартість			
20.2		Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного (податкового) періоду до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду			
21.1		Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 20.2 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)			
21.2		Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, що включається до складу податкового кредиту поточного звітного (податкового) періоду (рядок 24 декларації попереднього звітного (податкового) періоду)			
21.3		Зменшено/збільшено залишок від'ємного значення за результатами перевірки податкового органу			
22	Д2	Залишок від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду, за вирахуванням суми податку, яка підлягає сплаті до бюджету за підсумками поточного звітного (податкового) періоду (рядок 21 - рядок 18)			
23.1	Д3 Д4	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню на рахунок платника у банку			
23.2	Д3	Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню у зменшення податкових зобов'язань з податку на додану вартість в наступних звітних (податкових) періодах			
24		Залишок від'ємного значення, який після бюджетного відшкодування включається до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (рядок 22 - рядок 23.1 - рядок 23.2)			
25		Сума податку на додану вартість, яка підлягає нарахуванню та сплаті в бюджет за підсумками поточного звітного (податкового) періоду, з урахуванням залишку від'ємного значення попереднього звітного (податкового) періоду (рядок 18- рядок 21.1 - рядок 21.2)			
26		Сума штрафу, нарахована платником самостійно у зв'язку з виправленням помилки			

Дата подання розрахунку _____

Наведена інформація є повною і достовірною.

Керівник

(підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

М. П.

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта керівника)

Головний бухгалтер

(підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

(реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія та номер паспорта головного бухгалтера)

Платник податку на додану вартість

(для фізичної особи - платника податку)

_____ (підпис)

_____ (ініціали та прізвище)

Ця частина розрахунку заповнюється посадовими особами органу державної податкової служби

_____		Дата внесення даних до електронної бази податкової звітності	
(посадова особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали та прізвище))			
№	_____	_____	Номер та дата письмового повідомлення про відмову у прийнятті уточнюючого розрахунку
(посадова особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали та прізвище))			
За результатами камеральної перевірки цього розрахунку:			
_____		порушень (помилко) не виявлено (дата)	
№	_____	складено акт (номер, дата) камеральної перевірки	
№	_____	надано висновок (номер, дата) до підрозділу податкового контролю	
(потрібне зазначити)			
"__" _____ 20__ року		_____	
(посадова особа органу державної податкової служби (підпис, ініціали та прізвище))			