

Первинний розподіл ПК по оподаткованих та неоподаткованих операціях

ЕТАП 1

Витяг з ПКУ: п.199.3. Платники податку, у яких протягом попереднього календарного року були відсутні неоподатковувані операції, а такі неоподатковувані операції почали здійснюватися у звітному періоді, а також новостворені платники податку **проводять у поточному календарному році розрахунок частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (ЧВ_{опод})** на підставі розрахунку, визначеного за фактичними даними обсягів з постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій першого звітного податкового періоду, в якому задекларовані такі операції.

$$\text{ЧВ}_{\text{опод}} = \text{ФО}_{\text{опод}} / \text{ЗОП} \times 100 \%$$

(округлення до 2 знаків після коми)

ФО_{опод} – фактичний обсяг оподатковуваних операцій врахування ПДВ;
ЗОП – загальний обсяг постачання без урахування ПДВ.

ЕТАП 2

Розрахунок частки використання товарів (послуг, НА) в неоподатковуваних операціях (ЧВ_{неопод})

$$\text{ЧВ}_{\text{неопод}} = 100 - \text{ЧВ}_{\text{опод}}$$

Розраховані у першому звітному періоді здійснення неоподатковуваних операцій показники ЧВ_{опод} та ЧВ_{неопод} будуть використовуватися платником у разі необхідності розподіляти ПК у наступних періодах поточного року

ЕТАП 3

Складання додатку Д7 до декларації з ПДВ за відповідний звітний період. Результати проведеного розрахунку показників відображаються у ряд.2 таблиці 1 додатка Д7. У спеціальному полі «ЧВ» зазначається показник ЧВ_{опод}

ЕТАП 4

Визначаються, які саме товари (послуги, НА), придбані з ПДВ, були використані одночасно в оподатковуваних та неоподатковуваних операціях. Перевіряється, чи отримано право на формування ПК за операціями з придбання таких товарів (послуг, НА). Суми ПДВ необхідно розподілити між оподатковуваними та неоподатковуваними операціями. **Якщо права на формування ПК не було – розподіл не проводиться.**

ЕТАП 5

Розрахунок частини вартості товару/послуги, НА, яка використана в неоподатковуваних операціях – шляхом помноження загальної вартості відповідного товару/послуги, НА (без врахування ПДВ), визначеної відповідно до п.189.1 ПКУ, на ЧВ_{неопод}/100. Отриманий результат є базою для нарахування умовних ПЗ.

ПКУ: 189.1. У разі здійснення операцій відповідно до пункту 198.5 статті 198 цього Кодексу база оподаткування за необоротними активами визначається виходячи з балансової (залишкової) вартості, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів - виходячи із звичайної ціни), а за товарами/послугами - виходячи з вартості їх придбання.

ЕТАП 6

Нарахування умовних ПЗ шляхом складання однієї чи декількох зведених ПН та їх реєстрації у ЄРПН.

ЕТАП 7

Відображення умовних ПЗ у декларації з ПДВ – заповнення рядків табл.1 додатка 5 до декларації:

Ряд. «600000000000 (ряд. 4.1 декларації)» – якщо умовні ПЗ нараховані за ставкою 20%;

Ряд. «600000000000 (ряд. 4.2 декларації)» – якщо умовні ПЗ нараховані за ставкою 7%.

Далі показники вносять до ряд. 4.1 або 4.2 декларації з ПДВ (залежно від ставки).

Відобразити умовні ПЗ у декларації з ПДВ потрібно незалежно від факту реєстрації ПН у ЄРПН. Якщо реєстрації не було – відомості щодо зведених ПН потрібно відобразити у табл.1.1 додатка 5 до декларації з ПДВ.

Окрема норма, що стосується необоротних активів: п. 42 підрозділу 2 розділу XX ПКУ встановлено, що у разі якщо придбані та/або виготовлені до 01.07.2015 р. необоротні активи частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково — ні, платник податку здійснює перерахунок частки використання таких необоротних активів в оподатковуваних операціях, розрахованої відповідно до пунктів 199.2 та 199.3 ПКУ (виходячи з фактичних обсягів проведених протягом року оподатковуваних та неоподатковуваних операцій) не один раз, а за підсумками **одного, двох і трьох календарних років**, наступних за роком, в якому вони почали використовуватися (введені в експлуатацію)!

Звертаємо увагу: Якщо в якомусь місяці неоподатковуваних операцій платник ПДВ не здійснював або ж він чітко може розподілити товари/послуги за використанням за оподатковуваними та неоподатковуваними операціями, то необхідності застосовувати ст. 199 ПКУ в такому місяці немає. Навіть якщо у попередніх місяцях (роках) він цю статтю ПКУ застосовував і цю частку рахував.