

Додаток 5

до податкової декларації з податку на додану вартість

01	Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів / послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д5)	011	Звітний
		012	Звітний новий
		013	Уточнюючий
02	Звітний (податковий) період	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)	(місяць)
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		(рік)	(місяць)
04	Платник	_____ _____ _____ від _____ № _____	
		(повне найменування (прізвище (за наявності), ім'я, по батькові (за наявності)) платника податків згідно з реєстраційними документами, дата та номер договору (угоди))	
041	Податковий номер платника податку ¹ або серія (за наявності) та номер паспорта ²	<input type="text"/>	<input type="text"/>
05	Індивідуальний податковий номер платника податку на додану вартість	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Таблиця 1. Розрахунок частки використання товарів / послуг та необоротних активів в оподатковуваних / неоподатковуваних операціях

№ з/п	Платник	Податковий період, за який здійснюється розрахунок	Обсяги постачання (без податку на додану вартість)		Частка* використання товарів / послуг, необоротних активів в:	
			загальний обсяг постачання (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.2, 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3, 3, 5, 7.1, 7.2.1, 7.2.2 та 7.2.3 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків), грн	оподатковувані операції (сума значень рядків 1.1, 1.2, 1.3, 2.1, 2.3.1, 2.3.2, 2.3.3, 3, 7.1, 7.2.1, 7.2.2 та 7.2.3 колонки А декларації та всіх уточнюючих розрахунків), грн	оподатковуваних операціях (колонка 5 x 100 % / колонка 4)	неоподатковуваних операціях (100 - (колонка 5 x 100 % / колонка 4))
1	2	3	4	5	6	7
1	Який здійснює розрахунок (перерахунок) відповідно до пунктів 199.2, 199.4 статті 199 розділу V Кодексу	Поточний календарний рік				
2	Який здійснює розрахунок відповідно до пункту 199.3 статті 199 розділу V Кодексу	Перший звітний податковий період, у якому задекларовані такі операції				

* Для рядка 1: розраховується у декларації за грудень та застосовується для здійснення перерахунку за підсумками календарного року (товари / послуги, необоротні активи), а також протягом наступного календарного року для визначення податкового зобов'язання при заповненні рядків 4.1, 4.2 та 4.3 декларації (товари / послуги, необоротні активи). У разі анулювання реєстрації платника для здійснення перерахунку за підсумками календарного року (товари / послуги, необоротні активи) розрахунок частки здійснюється – у декларації останнього податкового періоду, коли відбулося таке анулювання.
Для рядка 2: застосовується протягом поточного календарного року для визначення податкового зобов'язання при заповненні рядків 4.1, 4.2 та 4.3 декларації (товари / послуги, необоротні активи); розраховується у декларації звітного періоду, у якому вперше декларуються неоподатковувані операції.

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

№ з/п	Податкова накладна, складена відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу		Розрахунок коригування до податкової накладної, складеної відповідно до пункту 199.1 статті 199 розділу V 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 ставкою 14 %	за основною ставкою	за ставкою 7 %	за ставкою 14 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1										
2										
3										
...										
УСЬОГО										

* Здійснюється за підсумками поточного календарного року і результати відображаються у рядках 4.1.1, 4.2.1 та/або рядку 4.3.1 декларації за останній податковий період року (у разі анулювання реєстрації платника податку - у декларації за останній податковий період, коли відбулося таке анулювання).

Таблиця 3. Розрахунок розподілу сум податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) у зв'язку з отриманням товарів / послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно касовий метод визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту та загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту

(грн)

Залишок з попереднього(их) періоду(ів) неоплачених товарів / послуг для касового методу		Придбання товарів / послуг								Оплата із залишку з попереднього(их) періоду(ів) неоплачених товарів / послуг для касового методу (з колонок 1 та 2 відповідно)		Залишок неоплачених товарів / послуг для застосування касового методу, що переноситься до колонок 1 та 2 відповідно таблиці 3 розрахунку за наступний звітний (податковий) період	
		оплачені		неоплачені		з них							
						для касового методу		не для касового методу					
обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість*	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість*	обсяг (без податку на додану вартість)	податок на додану вартість*	обсяг (без податку на додану вартість)**	податок на додану вартість***
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

* Включається до податкового кредиту за наявності податкової накладної.

** Розраховується за формулою (значення колонки 1 - значення колонки 11 + значення колонки 7).

*** Розраховується за формулою (значення колонки 2 - значення колонки 12 + значення колонки 8).

Дата подання

Наведена інформація є повною і достовірною.

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

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Ресстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

Головний бухгалтер (особа, відповідальна за
ведення бухгалтерського обліку)

(Власне ім'я ПРІЗВИЩЕ (за наявності))

Ресстраційний номер облікової картки платника податків
або серія (за наявності) та номер паспорта²

¹ Зазначається код згідно з СДРПОУ платника податку або ресстраційний (обліковий) номер платника податків, який присвоюється контролюючими органами, або ресстраційний номер облікової картки платника податків - фізичної особи.² Серію (за наявності) та номер паспорта зазначають громадяни України, до паспортів яких внесена відмітка, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією (за наявністю) та номером паспорта.