

Який порядок заповнення таблиці 4 додатка 7 до податкової декларації з ПДВ?

ЗІР, категорія 101.23

Відповідно до п. 16 розд. III Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 із змінами та доповненнями, у разі одночасного застосування платником касового методу і загальних правил визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту у зв'язку з отриманням товарів/послуг, при постачанні яких застосовуються одночасно як касовий метод, так і загальні правила визначення податкових зобов'язань і податкового кредиту, такий платник здійснює розподіл сум ПДВ, нарахованих (сплачених) у зв'язку із отриманням товарів/послуг, у порядку і за формою відповідно до таблиці 4 «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» додатку 7 «Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д7)» до податкової декларації з ПДВ (далі – таблиця).

Заповнення таблиці здійснюється платником податку наступним чином:

- в колонці 1 зазначають дані колонки 13 таблиці за попередній період;
- в колонці 2 – дані колонки 14 таблиці за попередній період;
- в колонках 3 та 4 – обсяг товарів/послуг, які були придбані платником податку та оплачені в податковому (звітному) періоді, за який подається додаток 7 до податкової декларації з ПДВ. При цьому, суми ПДВ з колонки 4 включаються платником податку до податкового кредиту за наявності належним чином оформленої податкової накладної;
- в колонках 5 та 6 – обсяг придбаних товарів/послуг та суми ПДВ, які неоплачені в податковому (звітному) періоді, за який подається додаток 7 до податкової декларації з ПДВ. Зазначені обсяги та суми ПДВ таких товарів/послуг розподіляються далі в колонках 7, 8, 9, 10;
- в колонках 7 та 8 – частка обсягу та суми ПДВ неоплачених товарів/послуг (з колонок 5 та 6 відповідно), які були придбані платником податку для касового методу;
- в колонках 9 та 10 – частка обсягу та суми ПДВ неоплачених товарів/послуг (з колонок 5 та 6 відповідно), які були придбані платником податку не для касового методу та податковий кредит щодо яких формується за першою з подій. При цьому, суми ПДВ з колонки 10 включаються платником податку до податкового кредиту за наявності належним чином оформленої податкової накладної;
- в колонках 11 та 12 – оплата із залишку з попереднього(их) періоду(ів) неоплачених товарів/послуг для касового методу (з колонок 1 та 2 відповідно). При цьому, суми ПДВ з колонки 12 включаються платником податку до податкового кредиту за наявності належним чином оформленої податкової накладної;
- в колонках 13 та 14 – залишок неоплачених товарів/послуг для застосування касового методу, що переноситься до колонок 1 та 2 відповідно таблиці розрахунку за наступний звітний (податковий) період. Сума обсягу, що зазначається в колонці 13, розраховується за формулою: значення колонки 1 – значення колонки 11 + значення колонки 7. Сума ПДВ, що зазначається в колонці 14, розраховується за формулою: значення колонки 2 – значення колонки 12 + значення колонки 8.