

ПОКАЗНИКИ У ФОРМУЛІ РОЗРАХУНКУ РЕЄСТРАЦІЙНОГО ЛІМІТУ	
Показник	Порядок формування
Σ НаклОтр	<p>Це загальна сума ПДВ, яка була вказана в зареєстрованих ПН, що були отриманні платником податку та РК.</p> <p>Операціями, які збільшують ліміт реєстрації є:</p> <ul style="list-style-type: none"> отримання вхідних ПН – на дату реєстрації таких ПН в ЄРПН; отримання РК, що збільшують суму податкового кредиту – на дату реєстрації. <p>Операції, які зменшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> отримання РК, що зменшує суму податкового кредиту – на дату її реєстрації в ЄРПН
Σ Митн	<p>Це загальна сума ПДВ, яка була сплачена платником податку під час митного оформлення товарів, які були ввезені на митну територію України. Даний показник формується на основі митних декларацій (додаткових, а не тимчасових) з урахуванням листів коригувань до митних декларацій. У митних деклараціях мають бути попередньо зазначені коди ЄДРПОУ платника податку.</p> <p>Операції, які збільшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> оплата ПДВ на митниці під час митного оформлення товару згідно з митною декларацією – на дату сплати ПДВ; доплата ПДВ на митниці, яка здійснюється на підставі листа коригування до митної декларації (або на підставі додаткової декларації) – на дату реєстрації. <p>Операції, які зменшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> оформлення листа коригування до митної декларації, за яким митна вартість товару зменшується – на дату повернення з бюджету переплаченої суми ПДВ
Σ ПорРах	<p>Це сума коштів, яка була перерахована платником податку з його поточного рахунку на електронний рахунок в СЕА. Також сюди належить сума коштів, яка отримана з Казначейства на рахунок в СЕА в разі погашення різниці в тарифах згідно з п. 200¹.3 ПК (стосується підприємств, які виробляють, транспортують або постачають послуги з постачання теплової енергії, опалення та постачання гарячої води).</p> <p>Операції, що збільшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> перерахування коштів з поточного рахунку, а також з рахунків платника в Казначействі у разі проведення розрахунків з погашення заборгованості з різниці в тарифах – ΣНакл збільшується на дату зарахування коштів; з поточного рахунку на електронний рахунок в СЕА – збільшує ΣНакл на дату зарахування коштів. <p>Операції, що зменшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> повернення коштів з рахунку в СЕА на поточний рахунок платника ПДВ – зменшує ΣНакл на дату такого повернення; перерахування коштів з електронного рахунку в СЕА в рахунок сплати суми податкового боргу. <p>Не впливають на ΣПорРах та відповідно ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> перерахування коштів з рахунку в СЕА у рахунок сплати податкових зобов'язань за декларацією; зарахування коштів з бюджету на рахунок в СЕА у сумі надміру сплачених податкових зобов'язань з ПДВ, які повернуті платнику податку згідно п. 43.4 ПК
Σ Овердрафт	<p>Це сума середньомісячного розміру ПДВ, яка була задекларована в останні 12 звітних місяців до сплати до бюджету і погашеного (або розстроченого чи простроченого). Перераховується ДПС щоквартально протягом 6 робочих днів кварталу, що настає за обліковим.</p> <p>Операції, які збільшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> якщо за результатами перерахунку виходить додатне значення овердрафту – на дату проведення розрахунку ДПС. <p>Операції, які зменшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> якщо за результатами перерахунку виходить від'ємне значення овердрафту – на дату проведення розрахунку ДПС
Σ НаклВид	<p>Це сума ПДВ, яка була включена до ПН та РК, які видавалися платником податку та були зареєстровані в ЄРПН.</p> <p>Операції, які збільшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> РК за якими сума податкових зобов'язань зменшується – на дату реєстрації РК в ЄРПН. <p>Операції, які зменшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> реєстрація ПН в ЄРПН – на дату її реєстрації; РК, згідно яких сума податкових зобов'язань збільшується – на дату реєстрації РК в ЄРПН

<p>ΣВідшкодув</p>	<p>Це суми ПДВ, які заявлені платником ПДВ до бюджетного відшкодування. Показник формують дані декларації та уточнюючих розрахунків та може коригуватися за результатами перевірок органів ДПС.</p> <p>Операції, які збільшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> зменшення суми бюджетного відшкодування на підставі поданого уточнюючого розрахунку щодо декларації, у якій заявлялася більша сума відшкодування – на дату його подачі. <p>Операції, які зменшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> збільшення суми бюджетного відшкодування за даними уточнюючого розрахунку, який подано до декларації, у якій раніше заявлялася менша сума відшкодування – на дату його подачі – на дату подачі декларації; від’ємне значення до бюджетного відшкодування в декларації, що стосується не тільки перерахування коштів на поточний рахунок платника податку, але й також погашення податкових зобов’язань за податками, що сплачуються до бюджету
<p>ΣПеревищ</p>	<p>Розраховується ДПС щомісячно. Це сума, що визначається як додатна різниця між:</p> <ul style="list-style-type: none"> сумою податкових зобов’язань за операціями постачання товарів, послуг (у т.ч. послуг від нерезидента на митній території України), які були задекларовані в поданих ДПС деклараціях (ряд. 09 декларації); сумою ПДВ, яка була зазначена в ПН та РК, оформлених за такими постачаннями з таким період. <p>Операції, які збільшують ΣПеревищ та зменшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> перевищення суми показника у ряд. 9 декларації («усього податкових зобов’язань») над сумою зареєстрованих ПН та РК у ЄРПН за кожний звітний період – на дату подачі декларації; подача уточнюючого розрахунку, що збільшує суму податкових зобов’язань за незареєстрованими ПН – показник збільшується на дату подачі розрахунку. <p>Операції, які зменшують ΣПеревищ та не впливають на ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> реєстрація ПН/РК у ЄРПН (але при цьому збільшується ΣНаклВид, як результат ліміт реєстрації не змінюється). <p>Операції, які зменшують ΣПеревищ та збільшують ліміт реєстрації:</p> <ul style="list-style-type: none"> подача уточнюючого розрахунку, що зменшує суму податкових зобов’язань, якщо таке зменшення здійснювалося за рахунок ПН, які не були зареєстровані в ЄРПН, але були відображені в декларації