

Таблиця 1 Додатка Д5 податкової декларації з ПДВ за грудень 2024 року

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

N 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	3220195	2647000	82,20	17,80
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.