



Державна податкова служба України

Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Порядок заповнення таблиці 3 додатку 5 (Д5) до декларації з ПДВ



Підготовлено до друку
ГУ ДПС у Тернопільській області
серпень – 2025, наклад 50 прим.



Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Тернопільській області

Форма податкової звітності з ПДВ та Порядок її заповнення затверджені наказом Мінфіну України від 28.01.2016 № 21 (Порядок № 21), зареєстрованим у Мін'юсті 29.01.2016 за № 159/28289, із урахуванням змін. Разом із декларацією подаються відповідні додатки, передбачені Порядком № 21. Вони додаються лише за наявності відповідних операцій (п.п. 9, 11 розд. III Порядку № 21).

Одним із таких додатків є додаток 5 (Д5) – «Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях».

У випадку, коли платник ПДВ одночасно застосовує касовий метод і загальні правила визначення податкових зобов'язань та податкового кредиту, він має відобразити розподіл сум ПДВ у таблиці 3 додатку 5 (Д5). Ця таблиця заповнюється так:

- колонки 1 і 2 – переносяться значення з колонок 13 і 14 попереднього звітного періоду;
- колонки 3 і 4 – вказуються обсяги та суми ПДВ за оплаченими операціями поточного звітного періоду;
- колонки 5 і 6 – дані про придбані, але ще не оплачені товари/послуги в поточному періоді;
- колонки 7 і 8 – частина неоплачених товарів/послуг, придбаних для касового методу;
- колонки 9 і 10 – частина неоплачених товарів/послуг, що не належать до касового методу (податковий кредит формується за першою подією);
- колонки 11 і 12 – суми оплати з минулих періодів по касовому методу;
- колонки 13 і 14 – залишки неоплачених товарів/послуг по касовому методу, які переносяться на наступний звітний період;

Значення колонок 13 і 14 обчислюються за такими формулами:

- Колонка 13 = колонка 1 – колонка 11 + колонка 7;
- Колонка 14 = колонка 2 – колонка 12 + колонка 8.

До податкового кредиту включаються суми ПДВ з колонок 4, 10 та 12 – за умови наявності правильно оформлених і зареєстрованих податкових накладних у ЄРПН.

У таблиці не відображаються операції, за якими застосовується виключно один метод – лише касовий або лише загальний.

Таблиця заповнюється у гривнях з копійками. Підсумкові рядки – у гривнях без копійок, із округленням згідно з загальноприйнятими правилами.

Гарячі лінії ГУ ДПС у Тернопільській області: <https://tr.tax.gov.ua/anonsi-ark/30680.html>

Мобільний застосунок «Моя податкова»

Android <https://play.google.com/store/apps/details?id=my.tax.gov.ua>

iOS <https://t1p.de/lgu5a>

Для оперативної комунікації з інститутами громадянського суспільства в органах ДПС діє комунікаційна податкова платформа:
tr.ikc@tax.gov.ua