

Алгоритм розрахунку показника Σ Перевищ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Відповідно до **п. 200¹.3 ПКУ** сума ліміту на яку платник має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування визначається $\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} + \Sigma \text{Овердрафт} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Відшкод} - \Sigma \text{Перевищ}$

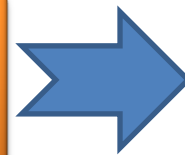
Складова формули $\Sigma \text{Перевищ} = \text{ПЗ (декл. + ут. Розрах.)} - \text{ПЗ (ПН + РК)}$

Раніше (до внесення змін до програмного забезпечення у вересні 2017 року)

Σ Перевищ розраховувалась наростаючим підсумком з початку роботи СЕА

Зараз (з вересня 2017 року)

ДФС доопрацьовано програмне забезпечення після введення до Податкового Кодексу п.200¹.9 ст.200¹



Σ Перевищ розраховується по кожному звітному періоду (місяць або квартал)

Причини виникнення та порядок виправлення показника Σ Перевищ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Не реєстрація ПН/РК в ЄРПН

Приклад

Декларація з ПДВ за листопад
2017 з загальною сумою ПЗ –
50 тис. грн.

ВКЛЮЧЕНО

ПН №20 на суму – 40 тис. грн. з датою
виписки 15.11.2017

Не зареєстровано ПН на суму – 10 тис.
грн.

Σ Перевищ = ПЗ по декларації 50 тис. грн. – ПН №20 на 40 тис. грн. = 10 тис. грн.

Для виправлення показника Σ Перевищ необхідно зареєструвати ПН за листопад 2017 року на суму 10 тис. грн.

Причини виникнення та порядок виправлення показника Σ Перевищ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Помилки визначення ПЗ у деклараціях та уточнюючих розрахунках (порушення ст.187, п.192.1 ст.192 Кодексу)

Приклад

Декларація з ПДВ за листопад 2017 з загальною сумою ПЗ – 100 тис. грн.

ВКЛЮЧЕНО

ПН №1 на суму – 70 тис. грн. з датою виписки 15.11.2017

ПН №2 на суму 20 тис. грн. з датою виписки 10.09.2017

РК №3 на збільшення ПЗ 10 тис. грн. з датою виписки 05.10.2017

Σ Перевищ = ПЗ по декларації 100 тис. грн. – ПН №1 на 70 тис. грн. = **30 тис. грн.**

Для виправлення показника Σ Перевищ ПН №2 необхідно відобразити у декларації за вересень 2017, РК №3 необхідно відобразити у декларації за жовтень 2017

Причини виникнення та порядок виправлення показника Σ Перевищ



ГОЛОВНЕ
УПРАВЛІННЯ ДФС
У ЧЕРКАСЬКІЙ ОБЛАСТІ

Помилки при включенні до декларації з ПДВ розрахунків коригування на зменшення ПЗ з ПДВ, зареєстрованих із запізненням

Приклад

Декларація з ПДВ за грудень 2017 з загальною сумою ПЗ – 100 тис. грн.

НЕ ВКЛЮЧЕНО

РК №7 на зменшення ПЗ -15 тис. грн. з датою випуски 01.11.2017, зареєстрований з запізненням 01.12.2017, включений до декларації за листопад 2017

ВКЛЮЧЕНО

ПН №10 на суму – 100 тис. грн. з датою випуски 01.12.2017

Σ Перевищ = ПЗ по декларації за грудень 100 тис. грн. – ПН №10 на 100 тис. грн. – РК №7 на -15 тис. грн. = 15 тис. грн.

Для виправлення показника Σ Перевищ РК №7 необхідно відобразити у декларації за грудень 2017