

Образец регистра по раздельному учету НДС

Показатель	Сумма за IV квартал 2017 года
Расходы, которые относятся только к облагаемым операциям	25 000 000 ₽
Входной НДС по расходам для облагаемых операций	4 500 000 ₽
Расходы, которые относятся только к необлагаемым операциям	1 000 000 ₽
Входной НДС по расходам для необлагаемых операций	180 000 ₽
Общехозяйственные расходы, которые относятся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям	5 000 000 ₽
Входной НДС по расходам, которые относятся одновременно к облагаемым и необлагаемым операциям	900 000 ₽
Выручка от облагаемых операций (без НДС)	35 000 000 ₽
Рыночная стоимость продукции, переданной покупателям в рекламных целях	2 000 000 ₽
Сумма общехозяйственных расходов, которая приходится на необлагаемые операции	270 270,27 ₽ $(5\,000\,000 \times (2\,000\,000 / (35\,000\,000 + 2\,000\,000)))$
Общая сумма расходов на необлагаемые операции	1 270 270,27 ₽ $(1\,000\,000 + 270\,270,27)$
Доля расходов на необлагаемые операции в общей сумме расходов	4% $(1\,270\,270,27 \text{ ₽} : (25\,000\,000 \text{ ₽} + 1\,000\,000 \text{ ₽} + 5\,000\,000 \text{ ₽}))$