

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Вопросы

1. Общая характеристика налога
2. Плательщики НДС
3. Объект налогообложения
4. База и ставки налога, налоговое обязательство
5. Налоговый кредит
6. Порядок расчета налога
7. Налоговое возмещение
8. Налоговая накладная
9. Налоговый период по НДС

1. Общая характеристика налога

1. **Налог на добавленную стоимость** – косвенный налог, являющийся частью вновь созданной стоимости, которая формируется на каждом этапе производства или обращения, его сумма добавляется к цене продажи товаров и уплачивается в соответствии с законодательством.

В Налоговом кодексе дано следующее определение НДС:

косвенный налог, который начисляется и уплачивается в соответствии с нормами законодательства

Налог на добавленную стоимость доминирует среди косвенных налогов, которые поступают в бюджет, то есть является налогом, выполняющим ярко выраженную фискальную функцию

НДС был введен с 01.01 92. Существенно изменился порядок исчисления и уплаты этого налога с введением в действие с 01.10.97 Закона Украины № 168/97-ВР от 03.04.97 “О налоге на добавленную стоимость”. В настоящее время, с принятием Налогового кодекса, налог на добавленную стоимость регламентируется в разделе V.

2. Плательщики НДС:

- 1) любое лицо, которое ведет хозяйственную деятельность и регистрируется по своему добровольному решению плательщиком налога, в соответствии с порядком регистрации налогоплательщиков (ст. 183);
- 2) любое лицо, которое зарегистрировано или подлежит регистрации плательщиком налога;
- 3) любое лицо, которое ввозит товары на таможенную территорию Украины в объемах, которые подлежат налогообложению, и на которое возложена ответственность за уплату налогов в случае перемещения товаров через таможенную границу Украины согласно Таможенному кодексу, а также:
 - лицо, на которое возлагается соблюдения требований таможенных режимов, предусматривающее полное или частичное условное освобождения от налогообложения, в случае нарушения таможенных режимов, установленных таможенным законодательством;
 - лицо, которое использует, в том числе при ввозе товаров на таможенную территорию Украины, налоговую льготу не по целевому назначению и/или вопреки условиям или целям ее предоставления, а также любые другие лица, которые используют налоговую льготу, которая для них не предназначена.

Причем нормы этого пункта не применяются к операциям по ввозу на таможенную территорию Украины физическими лицами (гражданами) или субъектами предпринимательской деятельности, которые не являются плательщиками налога, культурных ценностей, изготовленных 50 и больше лет тому (ст. 197.7);

2. Плательщики НДС:

- 4) лицо, которое ведет учет результатов деятельности по договору совместной деятельности без образования юридического лица;
- 5) лицо - управляющее имуществом, и ведет отдельный налоговый учет по НДС относительно хозяйственных операций, связанных с использованием имущества, которое получено в управление по договорам управления имуществом;
- 6) лицо, осуществляющее операции по передаче конфискованного имущества, находок, сокровищ, имущества, признанного бесхозным, имущества, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, и имущества, которое по праву наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства (в том числе имущество, определенное в статье 172 Таможенного кодекса Украины), независимо от того, достигает ли оно общей суммы операций по поставке товаров/услуг в 300000 грн. в теч. 12 месяцев, а также независимо от того, какой режим налогообложения использует такое лицо;
- 7) лицо, уполномоченное вносить налог с объектов налогообложения, которые возникают вследствие поставки услуг предприятиями железнодорожного транспорта от их основной деятельности, находящихся в подчинении налогоплательщика в порядке, установленном Кабинетом Министров Украины.

Причем лицом, ответственным за начисление и уплату налога в бюджет в случае поставки услуг нерезидентами, в том числе их постоянными представительствами, не зарегистрированными плательщиками налога, если место поставки услуг расположено на таможенной территории Украины, является получатель услуг

Требования относительно регистрации лиц – налогоплательщиков (ст. 181)

В случае если общая сумма налогооблагаемых операций по поставке товаров/услуг, в том числе с использованием локальной или глобальной компьютерной сети, начисленная (уплаченная) такому лицу на протяжении последних **12 календарных месяцев, совокупно превышает 300000 гривен (без учета налога на добавленную стоимость)**, такое лицо обязано зарегистрироваться плательщиком налога в органе ГНС по своему местонахождению (местожительству) с соблюдением порядка регистрации (ст. 183), кроме лиц, которые являются плательщиками единого налога.

Если лица, не зарегистрированные плательщиками налога, ввозят товары на таможенную территорию Украины в объемах, которые подлежат налогообложению, такие лица платят налог во время таможенного оформления товаров без регистрации плательщиком НДС.

Добровольная регистрация налогоплательщиков осуществляется, если лицо, которое ведет налогооблагаемые операции и не является плательщиком налога в связи с тем, что объемы налогооблагаемых операций являются меньшими установленной суммы и объемы поставки товаров/услуг другим налогоплательщикам за последние 12 календарных месяцев совокупно составляют не меньше 50 процентов общего объема поставки. Причем такая регистрация осуществляется по заявлению плательщика налога.

Порядок регистрации налогоплательщиков и ее аннулирования законодательно закреплен в ст. 183, 184 НК.

3. Объект налогообложения

Объектом налогообложения являются операции налогоплательщиков по:

- а) поставке товаров, место поставки которых расположено на таможенной территории Украины, в том числе операции по передаче права собственности на объекты залога заемщику (кредитору), на товары, которые передаются на условиях товарного кредита, а также по передаче объекта финансового лизинга в пользование лизингополучателю/арендатору;
- б) поставке услуг, место поставки которых расположено на таможенной территории Украины;
- в) ввозу товаров (сопутствующих услуг) на таможенную территорию Украины в таможенном режиме импорта или реимпорта (далее - импорт);
- г) вывозу товаров (сопутствующих услуг) в таможенном режиме экспорта или реэкспорта (далее - экспорт);
- г) в целях обложения этим налогом к экспорту также приравнивается поставка товаров (сопутствующих услуг), которые находятся в свободном обращении на территории Украины, в таможенный режим магазина беспошлинной торговли, таможенного склада или специальной таможенной зоны, созданных согласно положениям Таможенного кодекса Украины;
- д) в целях обложения этим налогом к импорту также приравнивается поставка товаров (сопутствующих услуг) из-под таможенного режима магазина беспошлинной торговли, таможенного склада или специальной таможенной зоны, созданных согласно положениям Таможенного кодекса Украины, для их дальнейшего свободного обращения на территории Украины;
- е) поставке услуг по международным перевозкам пассажиров и багажа, грузов железнодорожным, автомобильным, морским и речным, авиационным транспортом

Не является объектом налогообложения операции по (ст. 196):

- выпуску (эмиссии) ценных бумаг, а также размещению в любой форме управления, продажи (погашение, выкупа) и обмена, кроме операций по продаже бланков дорожных, банковских и именных чеков, ценных бумаг, расчетных и платежных документов, пластиковых (расчетных) карточек, а также юбилейных и памятных монет для нумизматических целей и других товаров/услуг, по которым взимается отдельная плата в виде фиксированной суммы или процента;
- передаче имущества на хранение, а также в лизинг (аренду), кроме передачи в финансовый лизинг;
- возвращению имущества с хранения его владельцу, а также имущества, предварительно переданного в лизинг (аренду) лизингодателю (арендодателю), кроме переданного в финансовый лизинг;
- начислению и уплате процентов или комиссий в составе арендного (лизингового) платежа в пределах договора финансового лизинга; по объекту финансового лизинга, оцененного в иностранной валюте;
- передаче имущества в залог (ипотеку) заимодателю (кредитору), возвращение такого имущества из залога (ипотеки) его владельцу;
- денежным выплатам основной суммы по консолидированному ипотечному долгу и процентам, начисленным на него;
- предоставлению услуг страхования, общеобязательного государственного социального страхования (в том числе пенсионного), перестрахования, негосударственного пенсионного обеспечения, привлечение и обслуживание пенсионных вкладов и счетов лицами, которые имеют лицензию на осуществление такой деятельности;
- обращению валютных ценностей (национальной и иностранной валюты), банковских металлов, банкнот и монет Национального банка Украины, за исключением используемых для нумизматических целей;
- предоставлению услуг инкассации, расчетно-кассовому обслуживанию, привлечению, размещению, возвращению денежных средств и др. услуг;
- торговле долговыми обязательствами, за исключением операций по инкассации долговых требований и некоторых факторинговых операций;

Не является объектом налогообложения операции по (ст. 196):

- выплате в денежной форме заработной платы, а также пенсий, стипендий, субсидий, дотаций;
- выплате дивидендов, роялти в денежной форме или в виде ценных бумаг, которые осуществляются эмитентом;
- предоставлению комиссионных (брокерских, дилерских) услуг по торговле и/или управлению ценными бумагами (корпоративными правами), деривативами и валютными ценностями;
- реорганизации (слиянию, присоединению, делению, выделению и преобразованию) юридических лиц.
- поставке внешкольным учебным заведением воспитанникам, ученикам и слушателям платных услуг в сфере внешкольного образования;
- предоставлению банками (финансовыми учреждениями) услуг, фондами операций с недвижимостью, фондами финансирования строительства, за осуществления платежей по ипотечным сертификатам;
- оплате третейского сбора и возмещения других затрат, связанных с судебным решением;
- предоставлению услуг по агентированию и фрахтованию морского торгового флота судовыми агентами в пользу нерезидентов, которые предоставляют услуги по международным перевозкам пассажиров, их багажа, грузов или международным отправлениям;
- вывозу товаров за таможенную границу Украины в таможенном режиме временного вывоза или переработки (согласно положениям Таможенного кодекса), транспортных средств с целью их ремонта;
- поставке товаров (сопутствующих услуг) на таможенную территорию Украины в таможенном режиме отказа в пользу государства (согласно положениям Таможенного кодекса);
- поставке следующих услуг: консультационных, инжинирингу, инженерных, юридических (адвокатских), бухгалтерских, аудиторских, по разработке, снабжению и тестированию программного обеспечения, по обработке данных, по вопросам информатизации с использованием компьютерных систем

Освобождены от налогообложения операции по (ст. 197):

- обеспечению продуктами детского питания и товарами для грудных детей по перечню, утвержденному Кабинетом Министров Украины;
- предоставлению услуг по получению высшего (в том числе аспирантуре и докторантуре), среднего, профессионально-технического и дошкольного образования учебными заведениями, которые имеют лицензию на поставку таких услуг, а также услуг по воспитанию и обучению детей в домах культуры, детских музыкальных, художественных, спортивных школах и клубах, школах искусств и услуг по проживанию учеников или студентов в общежитиях и пр.;
- снабжению:
 - техническими и другими средствами реабилитации (кроме автомобилей) (комплектующих и полуфабрикатов для их изготовления), услугами по их ремонту и доставке; товаров специального назначения, в том числе изделия медицинского назначения для инвалидов и других льготных категорий населения, по перечню, утвержденному Кабинетом Министров Украины;
 - легковыми автомобилями для инвалидов уполномоченному органу исполнительной власти с них оплатой за счет средств государственного или местных бюджетов и средств фондов общеобязательного государственного страхования, а также операции по их безвозмездной передаче инвалидам;
- предоставлению услуг по доставке пенсий, страховых выплат и денежной помощи населению до конечного потребителя;
- предоставлению услуг населению по здравоохранению, а также услуг реабилитационными учреждениями для инвалидов и детей-инвалидов заведениями, которые имеют лицензию на поставку таких услуг, кроме услуг определенных законодательством (пп. 197.1.5, ст. 197 НК);
- предоставлению реабилитационных услуг инвалидам, детям-инвалидам, а также обеспечению путевками на санаторно-курортное лечение, оздоровление и отдых на территории Украины физических лиц возрастом до 18 лет, инвалидам, детям-инвалидам;
- предоставлению услуг по: содержанию детей в дошкольных учебно-воспитательных заведениях, школах-интернатах; содержанию лиц в домах-интернатах для граждан преклонного возраста и инвалидов, детских домах-интернатах, пансионатах для ветеранов войны и труда, гериатрических пансионатах, реабилитационных учреждениях, территориальных центрах социального обслуживания (предоставления социальных услуг); питанию и обустройству на ночлег и предоставлению других социальных услуг бездомным гражданам в центрах учета, заведениях социальной защиты для бездомных граждан, а также лицам, освобожденным из мест лишения свободы, в центрах социальной адаптации лиц, освобожденных из мест лишения свободы; питание детей в дошкольных, общеобразовательных и профессионально-технических учебных заведениях и граждан в заведениях здравоохранения и др. услуг (пп. 197.1.7, ст. 197 НК);

Освобождены от налогообложения операции по (ст. 197):

- предоставлению услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом (кроме такси), тарифы на которые регулируются в установленном законом порядке;
- предоставлению религиозными организациями культовых услуг и предметов культового назначения по определенному законодательством перечню;
- предоставлению услуг по погребению и обеспечению ритуальными товарами государственными и коммунальными службами, определенными законодательством, кроме операции по предоставлению услуг по погребению и кремации трупов животных и связанную с этим деятельность;
- бесплатной передаче подвижного состава железной дорогой или предприятием железнодорожного транспорта общего пользования другим железным дорогам или предприятиям железнодорожного транспорта общего пользования государственной формы собственности;
- безвозмездной приватизации жилищного фонда, включая места общего пользования в многоквартирных домах и придомовых территории, приусадебных земельных участков;
- безвозмездной передаче работникам совхозов и других сельскохозяйственных предприятий, которые приватизируются, части государственного имущества (акции);
- обеспечение жильем (объектов жилищного фонда), кроме их первого обеспечения;
- предоставлению благотворительной помощи, в частности безвозмездное предоставление товаров/услуг благотворительным организациям, а также предоставлению такой помощи благотворительными организациями;
- безвозмездной передаче в государственную собственность или коммунальную собственность территориальных общин сел, поселков, городов объектов, которые находятся на балансе одного налогоплательщика и передаются на баланс другого налогоплательщика по решению Кабинета Министров Украины, центральных и местных органов исполнительной власти и местного самоуправления;
- безвозмездной поставке товаров/услуг собственного производства подсобными хозяйствами и лечебно-производственными трудовыми мастерскими (цехами, участками) домов-интернатов, территориальных центров социального обслуживания, центров реинтеграции бездомных граждан, центров социальной адаптации лиц, уволенных с мест лишения свободы, специализированных больниц, лечебно-профилактических заведений особого типа и диспансеров при условии, что такая передача осуществляется для удовлетворения собственных нужд указанных заведений;
- предоставлению государственных платных услуг физическим или юридическим лицам органами исполнительной власти и органами местного самоуправления, а также другими лицами, уполномоченными предоставлять указанные услуги, включая плату за регистрацию, выдачу лицензии, сертификатов в виде сбора, государственной пошлины и т.п.;

Освобождены от налогообложения операции по (ст. 197):

- предоставлению услуг по регистрации актов гражданского состояния государственными органами, уполномоченными осуществлять такую регистрацию; предоставлению библиотеками платных услуг по комплектованию регистрационно-учетных документов (билетов, формуляров), пользованию редчайшими, ценными справочниками, книгами, тематического отбора литературы по запросу потребителя и предоставлению тематических, адресно-библиографических и фактографических справок;
- реализации (продаже, передаче) земельных участков, земельных частей (паев), кроме тех, что размещены под объектами недвижимого имущества и включаются в них стоимости согласно законодательству;
- бесплатной передаче приборов, оборудования, материалов, кроме подакцизных, научным учреждениям и научным организациям, высшим учебным заведениям III - IV уровня аккредитации, внесенным в Государственный реестр научных организаций, которым предоставляется поддержка государства;
- предоставлению в сельской местности сельскохозяйственными товаропроизводителями услуг по ремонту школ, дошкольных заведений, интернатов, заведений здравоохранения и предоставлению материальной помощи (в пределах одного необлагаемого минимума доходов граждан в месяц на одного человека) продуктами питания собственного производства и услуг по обработке земли многодетным семьям, ветеранам труда и войны, реабилитированным гражданам, инвалидам, одиноким лицам преклонного возраста, лицам, которые пострадали вследствие Чернобыльской катастрофы, школам, дошкольным заведениям, интернатам, заведениям здравоохранения;
- обеспечению (подписке) периодических изданий печатных средств массовой информации и книжек, кроме изданий эротического характера, ученических тетрадей, учебников и учебных пособия отечественного производства, словарей украинско-иностранный или иностранно-украинского языка, доставке таких периодических изданий печатных средств массовой информации на таможенной территории Украины;
- обеспечению лечебных средств, разрешенных для производства и применения в Украине и внесенных в Государственный реестр лечебных средств (в том числе аптечными заведениями), а также изделий медицинского назначения по перечню, утвержденным Кабинетом Министров Украины;
- передаче конфискованного имущества, находок, сокровищ, имущества, признанного бесхозным, имущества, за которым не обратился владелец до конца срока хранения, и имущества, которое по праву наследования или на других законных основаниях переходит в собственность государства, в распоряжения государственных учреждений или организаций, уполномоченных осуществлять их хранение или предоставление, а также операции по безвозмездной передаче этого имущества в собственность и пользование государственных органов, учреждений (организации), которые содержатся за счет бюджетных средств, а также заведений, в которых воспитываются дети-сироты и дети, лишённые родительских прав, детских домов семейного типа, приемных семей;

Освобождены от налогообложения операции по (ст. 197):

- предоставлению товаров/услуг в части суммы компенсации на покрытие различия между фактическими затратами и регулируруемыми ценами (тарифами) в виде производственной дотации из бюджета;
- поставке и ввозу на таможенную территорию Украины товаров/услуг, предусмотренных для собственных нужд дипломатических представительств, консульских учреждений иностранных государств и представительств международных организаций в Украине, а также для использования лицами из числа дипломатического персонала этих дипломатических миссий и членами их семей, которые проживают вместе с такими лицами;
- ввозу на таможенную территорию Украины товаров морского промысла, добытых (выловленных, произведенных) судами, зарегистрированными в Государственном судовом реестре Украины или Судовой книге Украины;
- предоставлению услуг по перевозке (перемещению) пассажиров и грузов транзитом через таможенную территорию Украины, а также услуг, связанных с такой перевозкой (перемещением);
- предоставлению услуг, которые осуществляются иностранным судам и отечественным судам, которые осуществляют международные перевозки пассажиров, их багажа и грузов и оплачиваются портовыми сборами.
- предоставлению услуг по аэронавигационному обслуживанию воздушных судов, которые осуществляют внутренние, международные и транзитные полеты в районах полетной информации зоны ответственности Украины;
- предоставлению операций по ввозу на таможенную территорию Украины имущества как международной технической помощи, которая предоставляется согласно международным договорам Украины, а также в качестве гуманитарной помощи;
- снабжению (продаже, отчуждению) банками и другими финансовыми учреждениями имущества, которое передано физическими лицами, а также субъектами предпринимательской деятельности - частными предпринимателями и другими лицами, которые не являются плательщиками налога, в залог (ипотеку), и на которое было обращено взыскание;
- предоставлению операций банков по продаже (передачи) или приобретению обязательств по депозитам (вкладам);
- операции по поставке строительно-монтажных работ по строительству доступного жилья, а также строящееся за государственные средства;
- ввозу на таможенную территорию Украины:
 - оборудования, которое работает на возобновляемых источниках энергии, энергосберегающего оборудования и материалов, средств измерения, контроля и управление затратами топливно-энергетических ресурсов, оборудование и материалы для производства альтернативных видов топлива или для производства энергии из возобновляемых источников энергии, а также материалов, оборудования, комплектующих, что используются для такого производства

Место поставки товаров и услуг

Местом поставки товаров является:

- а) фактическое местонахождение товаров на момент их поставки;
- б) место, где товары находятся на время начала их перевозки или пересылки, в случае если товары перевозятся или пересылаются продавцом, покупателем или третьим лицом;
- в) место, где осуществляется сборка, монтаж или установка, в случае, если товары собираются, монтируются или устанавливаются (с испытанием или без него) продавцом или от его имени.

Если поставка товаров осуществляется для потребления на борту морских и воздушных судов или в поездах на участке пассажирской перевозки, осуществляемой в пределах таможенной территории Украины, местом поставки считается пункт отправления пассажирского транспортного средства.

Участком пассажирской перевозки, осуществляемой в пределах таможенной территории Украины, считается участок, на котором происходит такая перевозка без остановок за пределами таможенной территории Украины между пунктом отправления и пунктом прибытия пассажирское транспортного средства

Местом поставки услуг является:

место фактической поставки услуг, связанных с движимым имуществом, а именно:

- а) услуг, которые являются вспомогательными в транспортной деятельности: погрузка, разгрузка, перегрузка, складская обработка товаров и другие аналогичные виды услуг;
- б) услуг по проведению экспертизы и оценки движимого имущества;
- в) услуг, связанных с перевозкой пассажиров и грузов, в том числе с поставкой продовольственных продуктов и напитков, предназначенных для потребления;
- г) услуг по выполнению ремонтных работ и услуг по переработке сырья, а также других работ и услуг, связанных с движимым имуществом;

фактическое местонахождение недвижимого имущества, в том числе строящегося, для тех услуг, которые связаны с недвижимым имуществом:

- а) услуг агентств недвижимости;
- б) услуг по подготовке и проведения строительных работ;
- в) других услуг по местонахождению недвижимого имущества, в том числе что строится;

место фактического предоставления услуг в сфере культуры, искусства, образования, науки, спорта, развлечений или других подобных услуг, включая услуги организаторов деятельности в указанных сферах и услуги, которые предоставляются для устройства платных выставок, конференции, учебных семинаров и других подобных мер.

Местом поставки услуг считается также место, в котором получатель услуг зарегистрирован как субъект хозяйствования или - в случае отсутствия такого места - место постоянного или преобладающего его жительства

4. Порядок определения базы налогообложения в случае поставки товаров/услуг (ст. 188)

Вид операции	База налогообложения
Поставка товаров, работ, услуг	Договорная (контрактная) стоимость (включая любые суммы средств, стоимость материальных и нематериальных активов), но не ниже обычных цен, (ст. 39), с учетом общегосударственных налогов и сборов (кроме налога на добавленную стоимость и акцизного налога на спирт этиловый, что используется производителями - субъектами хозяйствования для производства лекарственных средств)
Импорт товаров	Договорная (контрактная) стоимость, но не ниже таможенной стоимости товаров, с которой были определены налоги и сборы, взимаемые при их таможенном оформлении, с учетом акцизного налога и ввозной таможенной пошлины, за исключением налога на добавленную стоимость, которые включаются в цену товаров/услуг
Изготовление готовой продукции из давальческого сырья нерезидента при ее поставке на таможенной территории Украины	При таможенном оформлении давальческого сырья или готовой продукции, база определяется с учетом порядка определения базы для импортных товаров (ст. 190); В случае поставки на таможенной территории Украины готовой продукции, полученной как оплата за поставку услуг по переработке, определяется согласно порядка определения базы при поставке товаров, работ, услуг (ст. 188)
В случае если поставка товаров/услуг осуществляется по регулируемым ценам (тарифами), база налогообложения определяется исходя из их договорной (контрактной) стоимости, определенной по таким ценам (тарифами)	
Расчет базы налога (БН), с учетом вида операций, можно представить в виде формулы:	
$БН = (С+П) + ВП + АН + др. \text{ огн/с},$	
где С – себестоимость; П – прибыль; ВП – ввозная пошлина; АН – акцизный налог; др. огн/с – другие общегосударственные налоги и сборы	

Налоговое обязательство по налогу на добавленную стоимость – это общая сумма налога, полученная (начисленная) налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде:

$$\text{НДС (НО)} = (\text{БН} \times \text{СТ}) / 100\%,$$

где *БН* – база налога; *СТ* – ставка налога

При формировании свободной (регулируемой) цены база налога умножается на ставку и прибавляется к цене товаров/услуг: $C(P)Ц = (C + П) + НДС (НО)$

Дата возникновения налоговых обязательств

Датой возникновения налоговых обязательств по поставкам товаров/услуг считается дата, приходящаяся на налоговый период, в течение которого происходит любое из событий, которое произошло ранее (дата первого из событий):

- а) дата зачисления средств от покупателя/заказчика на банковский счет налогоплательщика в качестве оплаты товаров/услуг, подлежащих поставке, а в случае поставки товаров/услуг за наличный расчет - дата оприходования денежных средств в кассе плательщика налога, а при отсутствии такой - дата инкассации наличности в банковском учреждении, обслуживающем плательщика налога;
- б) дата отгрузки товаров, а при экспорте товаров - дата оформления таможенной декларации, удостоверяющей факт пересечения таможенной границы Украины, оформленной в соответствии с требованиями таможенного законодательства, а для услуг - дата оформления документа, удостоверяющего факт поставки услуг плательщиком налога

Ставки налога

Ставки налога устанавливаются от базы налогообложения в таких размерах:

- а) **17 процентов** (с 01.01.2014 г.) (до 31.12.2013 г. – **20%**);
- б) **0 процентов**

По нулевой ставке облагаются налогом операции по (ст. 195):

экспорту товаров (сопутствующих услуг), если такой экспорт подтвержден таможенной декларацией;

поставки товаров:

а) для заправки или обеспечения морских судов, которые:

используются в различной деятельности, какая ведется за пределами территориальных вод Украины;

б) для заправки или обеспечения воздушных судов, которые:

выполняют международные рейсы для навигационной деятельности или перевозку пассажиров или грузов за плату;

входят в состав Воздушных Сил Украины и отправляются за границы воздушной границы Украины, в том числе у места временного базирования;

в) для заправки (дозаправки) и обеспечение космических кораблей, космических ракетных носителей или спутников Земли;

г) для заправки (дозаправки) или обеспечение наземного военного транспорта или другого специального контингента Вооруженных Сил Украины, который принимает участие в миротворческих акциях за границей Украины;

г) предприятиями розничной торговли, которые расположены на территории Украины в зонах таможенного контроля (магазинах беспошлинной торговли (беспошлинных магазинах));

поставка услуг:

а) по международным перевозкам пассажиров и багажа и грузов железнодорожным, автомобильным, морским и речным и авиационным транспортом (по единому международному перевозочному документу);

б) которые предусматривают работы с подвижным имуществом, предварительно ввезенным на таможенную территорию Украины для выполнения таких работ и вывезенным за границы таможенной территории Украины плательщиком, который выполнял такие работы, или получателем-нерезидентом;

в) по обслуживанию воздушных судов, которые выполняют международные рейсы

5. Налоговый кредит

налоговый кредит – сумма, на которую плательщик налога на добавленную стоимость имеет право уменьшить налоговое обязательство отчетного (налогового) периода

Право на отнесение сумм налога к налоговому кредиту возникает в случае осуществления операций по:

- а) приобретению или изготовлению товаров (в том числе при ввозе на таможенную территорию Украины) и услуг;
- б) приобретению (строительству, сооружению, созданию) необоротных активов, в том числе при их ввозе на таможенную территорию Украины (в связи с приобретением и/или ввозом таких активов в качестве вноса в уставный фонд и/или при передачи таких активов на баланс плательщика налога, уполномоченного вести учет результатов совместной деятельности);
- в) получению услуг, предоставленных нерезидентом на таможенной территории Украины, и при получении услуг, местом поставки которых является таможенная территория Украины;
- г) ввозу необоротных активов на таможенную территорию Украины по договорам оперативного или финансового лизинга

Датой возникновения права налогоплательщика на отнесение сумм налога к налоговому кредиту считается:

дата того события, которое состоялось ранее (дата первого события):

дата списания средств с банковского счета плательщика налога в оплату товаров/услуг;

дата получения плательщиком налога товаров/услуг, что подтверждено налоговой накладной.

Для операций по ввозу на таможенную территорию Украины товаров и по поставке услуг нерезидентом на таможенной территории Украины датой возникновения права на отнесение сумм налога к налоговому кредиту является дата уплаты (начисления) налога по налоговым обязательствам.

Датой возникновения права арендатора (лизингополучателя) на увеличение налогового кредита для операций финансовой аренды (лизинга) является дата фактического получения объекта финансового лизинга таким арендатором.

Датой возникновения права заказчика на отнесение сумм к налоговому кредиту по долгосрочным договорам (контрактам), является дата фактического получения заказчиком результатов работ (оформленных актами выполненных работ) по таким договорам (контрактами).

Для товаров/услуг, снабжение (приобретение) которых контролируется приборами учета, факт поставки (приобретение) таких товаров/услуг удостоверяется данными учета

- Не относятся к налоговому кредиту суммы налога не подтвержденные налоговыми накладными или оформленные с нарушением требований либо не подтвержденные таможенными декларациями.
- В случае если налогоплательщик не включил в соответствующем отчетном периоде в налоговый кредит сумму налога на добавленную стоимость на основании полученных налоговых накладных, такое право сохраняется за ним в течение 365 календарных дней с даты выписки налоговой накладной

Определяем сумму налогового кредита

Налоговый кредит отчетного периода **определяется** исходя из договорной (контрактной) стоимости товаров/услуг, но не выше уровня обычных цен, и состоит из сумм налогов, начисленных (уплаченных) плательщиком налога по ставке **17%** (до 31.12.2013 г. – **20%**) или **0%** :

$$\text{НДС (НК)} = \text{НДС } m/y + \text{НДС } o/\phi$$

где *НДС m/y* – сумма налогов, уплаченных в связи с приобретением или изготовлением товаров (в том числе при них импорте) и услуг с целью их дальнейшего использования в налогооблагаемых операциях в пределах хозяйственной деятельности налогоплательщика;

НДС o/φ – сумма налогов, уплаченных в связи с приобретением (строительством, сооружением) основных фондов (основных средств, в том числе других необоротных материальных активов и незавершенных капитальных инвестиций в необоротные капитальные активы), в том числе и при их импорте, с целью дальнейшего использования в налогооблагаемых операциях в пределах хозяйственной деятельности плательщика налога

Право на начисление налогового кредита возникает независимо от того, начали ли такие товары/услуги и основные фонды использоваться в налогооблагаемых операциях в пределах хозяйственной деятельности плательщика налога в течение отчетного налогового периода, а также от того, осуществлял ли плательщик налога налогооблагаемые операции в течение такого отчетного налогового периода

6. Порядок определения суммы налога, подлежащей уплате (перечислению) в Государственный бюджет или возмещению из Государственного бюджета

Сумма налога, подлежащая уплате (перечислению) в Государственный бюджет Украины или бюджетному возмещению, определяется как разность между суммой налогового обязательства отчетного (налогового) периода и суммой налогового кредита такого отчетного (налогового) периода:

$$\text{НДС} = \text{НДС (НО)} - \text{НДС (НК)}$$

При положительном значении суммы, такая сумма подлежит уплате (перечислению) в бюджет в, установленные сроки.

При отрицательном значении суммы, такая сумма учитывается в уменьшения суммы налогового долга по налогу, возникшему за предыдущие отчетные (налогу) периоды (в том числе рассроченного или отсроченного), а при отсутствии налогового долга – зачисляется в состав налогового кредита следующего отчетного (налогового) периода

Плательщики налога, которые имеют право на бюджетное возмещение, подали соответствующее заявление в государственную налоговую службу и отвечают критериям, определенным законодательством (п. 200.19, ст. 200 НК), имеют право на **автоматическое** бюджетное возмещение налога

7. Особенности возмещения НДС

Если в следующем налоговом периоде сумма налога имеет **отрицательное значение**, то:

- а) бюджетному возмещению подлежит часть такого отрицательного значения, которая равна сумме налога, фактически уплаченной получателем товаров/услуг в предыдущих налоговых периодах поставщикам таких товаров/услуг или в Государственный бюджет Украины, а в случае получения от нерезидента услуг на таможенной территории Украины – сумме налогового обязательства, включенного в налоговую декларацию за предыдущий период за полученные от нерезидента услуги получателем товаров/услуг;
- б) остаток отрицательного значения предыдущих налоговых периодов после бюджетного возмещения включается в состав сумм, которые относятся к налоговому кредиту следующего налогового периода

Не имеют права на получение бюджетного возмещения лица, которые:

- были зарегистрированные в качестве плательщиков этого налога менее чем за 12 календарных месяцев до месяца, по результатам которого подается заявление на бюджетное возмещение (кроме начисления налогового кредита вследствие приобретения или сооружения (строительства) основных фондов);
- имели объемы налогооблагаемых операций за последние 12 календарных месяцев менее заявленной сумма бюджетного возмещения (кроме начисления налогового кредита вследствие приобретения или сооружения (строительства) основных фондов)

8. Налоговая накладная

Плательщик налога обязан предоставить покупателю (получателю) по его требованию подписанную уполномоченным плательщиком лицом и скрепленную печатью налоговую накладную.

Форма и порядок заполнения налоговой накладной утверждаются центральным органом государственной налоговой службы.

Налоговая накладная выписывается в двух экземплярах в день возникновения налоговых обязательств продавца. Оригинал налоговой накладной выдается покупателю, копия остается у продавца товаров/услуг.

Для операций, которые облагаются налогами, и операций, освобожденных от налогообложения, составляются отдельные налоговые накладные.

Налоговая накладная является налоговым документом и одновременно отображается в налоговых обязательствах и реестрах выданных и полученных налоговых накладных покупателя.

Органы государственной налоговой службы по данным реестров выданных и полученных налоговых накладных, предоставленных в электронном виде, сообщают налогоплательщика о наличии в таком реестре расхождений с данными контрагентов. При этом налогоплательщик в течение 10 дней после получения такого сообщения имеет право уточнить налоговые обязательства без применения штрафных санкций.

Налоговая накладная выписывается на каждую полную или частичную поставку товаров/услуг, а также на сумму средств, поступивших на текущий счет в качестве предварительной оплаты (аванса).

Налоговая накладная выдается плательщиком налога, осуществляющим операции по поставке товаров/услуг, по требованию покупателя и является основанием для начисления сумм налога, которые относятся к налоговому кредиту.

При осуществлении операций по поставке товаров/услуг налогоплательщик – продавец товаров/услуг обязан предоставить покупателю налоговую накладную после регистрации в Едином реестре налоговых накладных.

Подтверждением продавцу о приеме его налоговой накладной и/или расчета корректировки в Единый реестр налоговых накладных является квитанция в электронном виде в текстовом формате, направляемая в течение операционного дня.

Датой и временем предоставления налоговой накладной и/или расчета корректировки в электронном виде в Государственную налоговую администрацию Украины является дата и время, зафиксированные в квитанции.

Порядок ведения Единого реестра налоговых накладных устанавливается Кабинетом Министров Украины

Особенности начисления сумм налога, которые относятся к налоговому кредиту без получения налоговой накладной

Основанием для начисления сумм налога, которые относятся к налоговому кредиту без получения налоговой накладной, является:

- а) транспортный билет, гостиничный счет или счет, выставляемый плательщику налога за услуги связи, другие услуги, стоимость которых определяется по показателям приборов учета, содержащим общую сумму платежа, сумму налога и налоговый номер продавца, кроме тех, форма которых установлена международными стандартами;
- б) кассовые чеки, содержащие сумму полученных товаров/услуг, общую сумму начисленного налога (с определением фискального номера и налогового номера поставщика). При этом с целью такого начисления общая сумма полученных товаров/услуг не может превышать 200 гривен за день (без учета налога).

В случае использования плательщиками для расчетов с потребителями регистраторов расчетных операций кассовый чек должен содержать данные об общей сумме средств, подлежащих уплате покупателем с учетом налога, и сумме этого налога, который уплачивается в составе общей суммы

9. Отчетные (налоговые) периоды

Отчетным (налоговым) периодом является один календарный месяц, а в определенных случаях – календарный квартал, с учетом таких особенностей:

- а) если лицо регистрируется в качестве плательщика налога с другого дня, чем первый день календарного месяца, первым отчетным (налоговым) периодом является период, который начинается со дня такой регистрации и заканчивается последним днем первого полного календарного месяца;
- б) если налоговая регистрация лица аннулируется в другой день, чем последний день календарного месяца, то последним отчетным (налоговым) периодом является период, который начинается с первого дня такого месяца и заканчивается днем такого аннулирования.

Налогоплательщики, которые имеют право на применение нулевой ставки налога на прибыль, на период с 1 апреля 2011 года до 1 января 2016 года могут выбрать квартальный налоговый период. Заявление о выборе квартального налогового периода подается налоговому органу вместе с декларацией по результатам последнего налогового периода календарного года. При этом квартальный налоговый период начинает применяться с первого налогового периода следующего календарного года.

В случае если на протяжении любого периода с начала применения квартального налогового периода налогоплательщик теряет право на применение нулевой ставки налога на прибыль, такой налогоплательщик обязан самостоятельно перейти на месячный налоговый период, начиная с месяца, на который приходится такое превышение, что указывается в соответствующей налоговой декларации по результатам такого месяца

Порядок предоставления налоговой декларации и сроки расчетов с бюджетом

Налоговая декларация предоставляется за базовый отчетный (налоговый) период, который равен календарному месяцу, в течение 20 календарных дней, следующих за последним календарным днем отчетного (налогового) месяца.

Плательщик налога обязан самостоятельно уплатить сумму налогового обязательства, указанную в представленной им налоговой декларации, в течение 10 календарных дней, следующих за последним днем соответствующего предельного срока для представления налоговой декларации