











Податок на додану вартість

Платник ПДВ

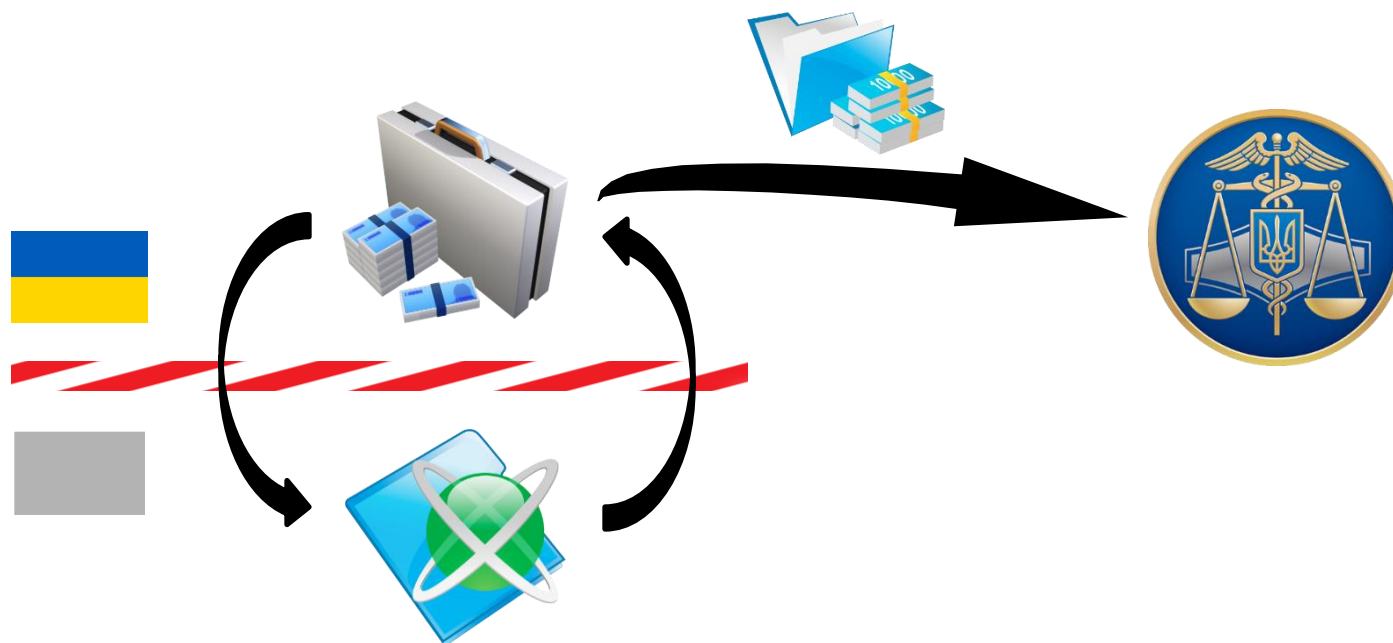
-  особа, що провадить або планує провадити господарську діяльність і добровільно реєструється
-  особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку
-  особа, яка ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та яка відповідає за сплату податків
-  особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи

Платник ПДВ

-  управитель майна, який веде окремий податковий облік з ПДВ щодо операцій, пов'язаних з використанням майна (крім винятків згідно з ПК)
-  постачальник конфіскованого майна, знахідок, скарбів, бесхазяйного майна, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших підставах переходить у власність держави
-  особа, яка уповноважена вносити податок з об'єктів оподаткування, що виникають внаслідок поставки послуг підприємствами залізничного транспорту з їх основної діяльності, що перебувають у підпорядкуванні платника
-  особа - інвестор, який веде податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції

Платник ПДВ

у разі постачання послуг нерезидентами (їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку), якщо місце постачання послуг розташоване на митній території України – за нарахування та сплату ПДВ відповідає отримувач послуг



Реєстрація платників ПДВ

Обов'язкова реєстрація

якщо сума від операцій, що підлягають оподаткуванню, сплачена такій особі протягом останніх 12 календарних місяців

перевищує 1 000 000 гривень
(без ПДВ)

крім особи, яка є платником єдиного податку 1-3 групи

Добровільна реєстрація

якщо особа, яка не є платником ПДВ, вважає це за доцільне

Реєстр платників ПДВ

Державна фіскальна служба України
веде реєстр платників ПДВ
та оприлюднює:



дані платників податку із зазначенням
найменування або ППБ платника податку, дати
реєстрації, ІПН та терміну дії реєстрації

інформацію про осіб, реєстрацію яких як платників
анульовано, із зазначенням ІПН, дати, причин та
підстав анулювання

Анулювання реєстрації платників ПДВ

п
і

протягом попередніх 12 місяців, подана заява про анулювання реєстрації – якщо вартість оподатковуваних товарів/послуг, за останні 12 календарних місяців була меншою за 1 000 000 грн.

д
с

прийнято рішення про припинення та затверджено ліквідаційний баланс, передавальний акт або розподільчий баланс

т
а

платник зареєстрований як платник єдиного податку, умова сплати якого не передбачає сплати ПДВ

в
и

протягом 12 послідовних податкових місяців не подано декларацію з ПДВ та/або подано декларацію з даними про відсутність постачання/придбання товарів для формування податкового зобов'язання чи податкового кредиту

установчі документи суд визнав недійсними

Анулювання реєстрації платників ПДВ

п	фізична особа померла, її оголошено померлою, визнано недієздатною або безвісно відсутньою, обмежено її цивільну дієздатність
і	
д	господарський суд виніс ухвалу про ліквідацію
с	
т	платник податку ліквідується судом (фізична особа позбувається статусу ФОП) або особу звільнено від сплати податку чи її податкову реєстрацію анульовано (скасовано, визнано недійсною) судом
а	
в	
и	припинено дію договору про спільну діяльність, договору управління майном, угоди про розподіл продукції або закінчився строк, на який утворено особу, зареєстровану як платник податку

Об'єкт оподаткування

Об'єктом оподаткування є операції платників податку з

постачання товарів,
послуг, місце постачання
яких розташоване на
митній території України

ввезення товарів на
митну територію,
вивезення товарів за межі
митної території України

постачання послуг з
міжнародних перевезень
пасажирів і багажу та
вантажів залізничним,
автомобільним,
морським і річковим та
авіаційним транспортом

Місце постачання товарів



Місце постачання послуг

місце фактичного надання послуг у сфері культури, мистецтва, освіти, науки, спорту, розваг або інших подібних послуг (зокрема, виставки, конференції)

**Місце
постачання
послуг**

фактичне місцезнаходження нерухомого майна (у т.ч., що будується) для тих послуг, які пов'язані з нерухомим майном

місце фактичного постачання послуг, пов'язаних з рухомим майном:

- транспортних (навантаження, розвантаження тощо)
- експертиза та оцінка
- перевезення пасажирів і вантажів
- ремонт та переробка

Місце постачання послуг

Місце постачання послуг

місце, в якому отримувач послуг зареєстрований,
місце постійного чи переважного його проживання

щодо договорів про

надання майнових прав ІВ, створення за замовленням та
використання об'єктів права ІВ

надання транспортно-експедиторських послуг

посередництво

надання персоналу

рекламні послуги

консультаційні, юридичні тощо

Дата виникнення зобов'язань

Датою виникнення зобов'язань вважається дата, яка припадає на звітний період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше

- дата зарахування коштів на банківський рахунок
- в разі постачання за готівку – дата оприбуткування коштів у касі
- в разі відсутності каси – дата інкасації готівки у обслуговуючому банку
- дата відвантаження товарів
- в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону
- для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує постачання послуг

Дата виникнення зобов'язань (окремі випадки)

Виконавця довгострокових договорів

— дата фактичної передачі виконавцем результатів робіт

З використанням торговельних автоматів або іншого подібного устаткування

— дата виймання грошової виручки

Орендодавця для операцій фінансової оренди

— дата фактичної передачі об'єкта у користування

У разі постачання товарів за договорами товарного кредиту

— дата нарахування відсотків (у частині відсотків)

База оподаткування

База оподаткування

договірна вартість з урахуванням загальнодержавних податків та зборів
(крім винятків згідно з ПК)

Включає

будь-які суми що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг

Не може бути нижчою

товарів/послуг – ціни їх придбання
самостійно виготовленого –
звичайних цін
необоротних активів – балансової
вартості на початок звітного періоду

База оподаткування (окремі випадки)

комісійна торгівля товарами,
придбаними у неплатників ПДВ

комісійна винагорода

постачання неплатникам ПДВ
с/г продукції

торгова націнка (надбавка)

постачання квитків на проїзд в
автобусах, на перевезення багажу

автостанційний збір

постачання фінансовими
установами майна, набутого ними
внаслідок звернення стягнення

позитивна різниця між ціною
постачання та ціною придбання

Ставки ПДВ

20 %



всі операції, крім тих, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, та операцій, до яких застосовуються ставки 0 % та 7 %

7 %




ввезення на митну територію України, постачання на ній лікарських засобів, медичних виробів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів

0 %



вивезення товарів за межі митної території (у т.ч. звільнених від оподаткування на митній території України) та інші операції згідно з ПК



Операції, що не є об'єктом оподаткування

випуск, розміщення у будь-які форми управління та продажу (погашення, викупу) за кошти цінних паперів

передача майна у схов (відповідальне зберігання), у концесію, а також у лізинг (оренду), крім передачі у фінансовий лізинг

надання послуг із страхування, співстрахування або перестрахування

обіг банківських металів, інших валютних цінностей

Операції, що не є об'єктом оподаткування

виплата у грошовій формі заробітної плати

надання послуг платіжних організацій платіжних систем:

- пов'язаних з переказом коштів
- з інкасації
- з розрахунково-касового обслуговування
- із залучення, розміщення та повернення коштів за договорами позики, депозиту, вкладу
- з управління коштами та цінними паперами (корпоративними правами та деривативами)
- з доручення, надання, управління і відступлення прав вимоги за фінансовими кредитами фінансових установ
- з надання кредитних гарантій і банківських поручительств


Операції, що не є об'єктом оподаткування

реорганізація юридичних осіб

ввезення на митну територію України, вивезення за межі митної території України товарів, митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро

ввезення на митну територію України фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей), сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 1000 євро (для повітряного сполучення), 500 євро та сумарна вага яких не перевищує 50 кг (через інші шляхи сполучення)

інші згідно зі ст. 196 ПК України




Операції, звільнені від оподаткування

.....●
постачання продуктів дитячого харчування та товарів дитячого асортименту
для немовлят
●.....

.....●
послуги з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я (крім
косметологічної допомоги без медичних показань та деяких інших)
●.....

.....●
постачання послуг з перевезення пасажирів міським пасажирським
транспортом (крім таксі), тарифи на які регулюються
●.....




Операції, звільнені від оподаткування

.....●
постачання засобів реабілітації (крім автомобілів), послуги з їх ремонту та
доставки, постачання товарів спеціального призначення для інвалідів та
інших пільгових категорій населення

●.....
.....●
постачання послуг із здобуття освіти

●.....
.....●
постачання державних платних послуг

●.....
.....●
надання благодійної допомоги



Операції, звільнені від оподаткування

.....●
постачання релігійними організаціями культових послуг та предметів
культового призначення
●.....

.....●
постачання послуг з поховання та постачання ритуальних товарів
●.....

.....●
ввезення на митну територію України устаткування, яке працює на відновлюваних
джерелах енергії тощо
●.....

.....●
інші згідно зі ст. 197 ПК України
●.....

Податковий кредит

Покупець А
(платник НДС)



Товар



Продавець Б
(платник НДС)



Податковий
кредит



Податкове
зобов'язання

Ціна + 20 % НДС

Податковий кредит

До податкового кредиту
відносяться суми податку,
сплачені/нараховані у разі:

Податковий кредит

← придбання (створення)
необоротних активів

← отримання послуг,
місцем постачання яких є
митна територія України

← ввезення необоротних активів на
митну територію України за
договорами оперативного або
фінансового лізингу

← придбання або виготовлення товарів
(у т.ч. в разі їх ввезення на митну
територію України) та послуг

Податковий кредит

Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше

дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг

дата отримання платником податку товарів/послуг

Податковий кредит нараховується незалежно від того, чи отримане почало використовуватись в оподатковуваних операціях протягом звітного податкового періоду, а також від того, чи здійснював платник податку оподатковувані операції протягом звітного податкового періоду

Податковий кредит

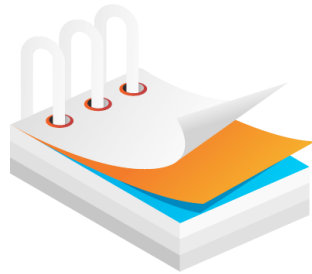
Податковий кредит не нараховується, якщо товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися

- 1 в операціях, що не є об'єктом оподаткування
- 2 в операціях, звільнених від оподаткування
- 3 в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку
- 4 в операціях, що здійснюються платником податку в межах балансу платника податку

Податковий кредит



Податкові накладні, отримані з Єдиного реєстру податкових накладних, є для отримувача товарів/послуг підставою для нарахування сум ПДВ, що відносяться до податкового кредиту



Якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму ПДВ – таке право зберігається за ним протягом 365 календарних днів з дати складення податкової накладної

Визначення суми ПДВ до сплати (відшкодування)

Сума ПДВ до сплати в бюджет (до відшкодування з бюджету)

Сума ПДВ, отримана від покупців (податкове зобов'язання)

Сума ПДВ, фактично сплачена постачальникам (податковий кредит)

додатне значення – сплата суми в бюджет

зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду

враховується у зменшення суми податкового боргу

підлягає бюджетному відшкодуванню за заявою платника

Бюджетне відшкодування ПДВ

Подання податкової декларації та заяви про повернення суми бюджетного відшкодування (відображається у податковій декларації)

додаються розрахунок суми бюджетного відшкодування та оригінали митних декларацій



Протягом 30 календарних днів, після граничного терміну отримання податкової декларації, контролюючий орган проводить камеральну перевірку заявлених у ній даних

сума вважається узгодженою з дня після дня закінчення терміну проведення перевірки, якщо камеральна перевірка проведена не була або за результатами податкове повідомлення-рішення не було надіслано

Бюджетне відшкодування ПДВ



Контролюючий орган протягом 5 робочих днів після закінчення перевірки подає Держказначейству висновок із зазначенням суми, що підлягає відшкодуванню з бюджету

якщо за результатами перевірки платник податку або контролюючий орган розпочинає процедуру оскарження – контролюючий орган не пізніше наступного робочого дня після отримання повідомлення від платника або ухвали суду про порушення провадження у справі зобов'язаний повідомити про це Держказначейство



Держказначейство протягом 5 операційних днів після отримання висновку перераховує зазначену в ньому суму на поточний банківський рахунок платника податку

Бюджетне відшкодування ПДВ

Критерії платників податку, одночасна відповідність яким є підставою для бюджетного відшкодування

юридичні особи та ФОП, включені до ЄДРЮОФОП і до нього стосовно них не внесено записів про:

- відсутність підтвердження відомостей
- відсутність за місцезнаходженням
- прийняття рішень про виділ, припинення
- визнання повністю або частково недійсними установчих документів чи змін до них
- припинення державної реєстрації

не перебувають у судових процедурах банкрутства

Бюджетне відшкодування ПДВ

мають необоротні активи,
залишкова балансова
вартість яких на звітну дату у
3 рази більша суми
відшкодування

або

отримали терміном на 1 рік від банківської
установи, фінансову гарантію, що діє з дня
подачі заявки, а також експортують товари з
України (не менше 40 % сукупно протягом
попередніх 12 послідовних звітних
податкових періодів)

Бюджетне відшкодування ПДВ



Невідшкодовані суми ПДВ вважаються заборгованістю, на яку нараховується пеня на рівні 120 % облікової ставки НБ України на момент виникнення пені, протягом строку її існування (включаючи день погашення)

Електронне адміністрування ПДВ

Система електронного адміністрування ПДВ забезпечує автоматичний облік в розрізі платників податку

суми податку, на яку платники мають право зареєструвати податкові накладні та розрахунки коригування

суми податку, що містяться у виданих та отриманих податкових накладних та розрахунках коригування

суми поповнення та залишку коштів на рахунках в системі

суми податку, сплачені при імпорті

інші показники, які враховуються під час обрахунку ПДВ

Податкова накладна



На дату виникнення податкових зобов'язань платник (продавець) зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації, електронного підпису та зареєструвати її (в Єдиному реєстрі податкових накладних)

Обов'язкові реквізити

	порядковий номер
	дата виписування
	назва продавця - платника ПДВ
	назва покупця - платника ПДВ
	ІПН продавця та покупця
	опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг
	ціна постачання без ПДВ
	ставка ПДВ та сума ПДВ в цифровому значенні
	загальна сума коштів до сплати (з ПДВ)
	код товару згідно з УКТ ЗЕД (для підакцизних та імпорتنних)

Податкова накладна

Платники ПДВ у разі ритмічного (2 та більше разів на місяць)
або безперервного постачання



можуть складати зведені податкові накладні не пізніше останнього
дня місяця, з урахуванням усього обсягу постачання товарів/послуг
відповідному платнику протягом місяця



покупцям -
платникам ПДВ
– на кожного
покупця



покупцям -
не платникам ПДВ –
з урахуванням
всього обсягу
постачання
товарів/послуг
таким покупцям

Податкова накладна

Окрема податкова накладна складається:

як для операцій, що оподатковуються, і операцій,
звільнених від оподаткування

на кожне повне або часткове постачання
товарів/послуг, а також на аванс

Податкова накладна

**Складання та реєстрація
податкової накладної
(розрахунку корегування
до неї)**

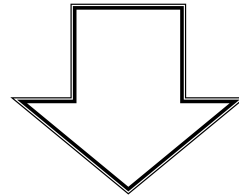
Здійснюється платником ПДВ -
продавцем

протягом 15 календарних днів
за датою виникнення
податкових зобов'язань

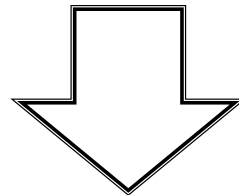
Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової
накладної та/або розрахунку коригування до реєстру є
квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі
(надсилається протягом операційного дня)

Податкова накладна

Якщо продавець неправильно заповнив накладну або продавець/покупець прострочив її реєстрацію

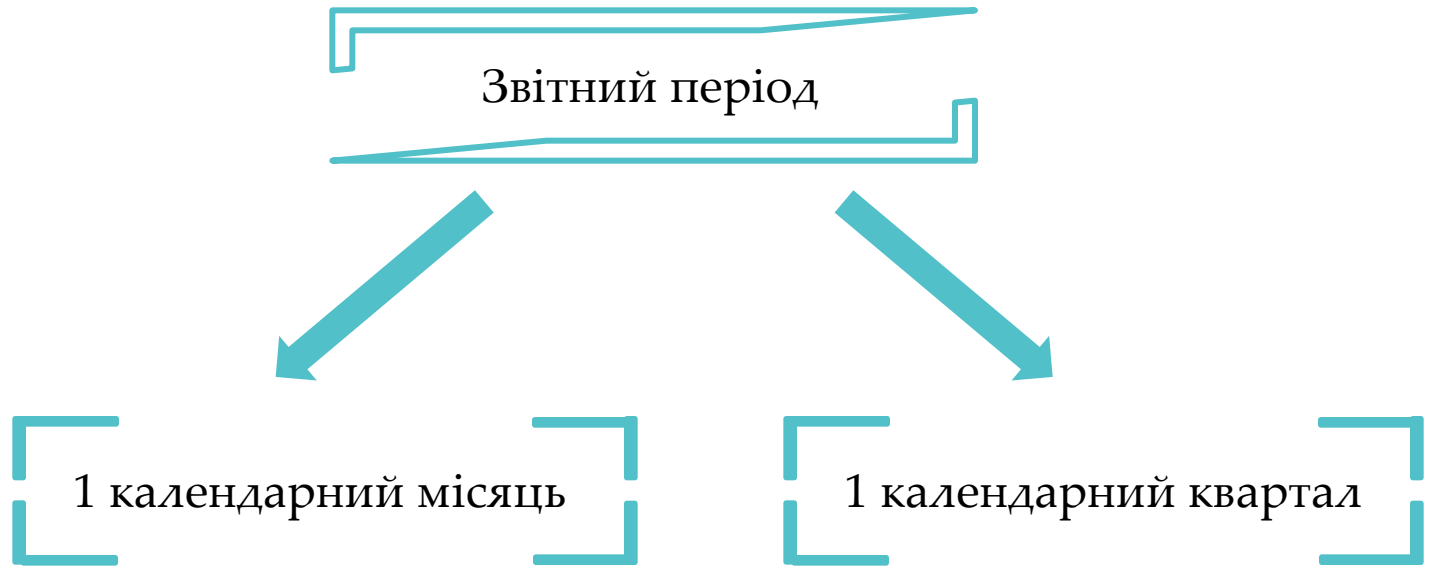


продавець/покупець має право додати до податкової декларації за звітний податковий період заяву із скаргою на такого продавця/покупця



протягом 15 календарних днів з дня надходження такої заяви із скаргою контролюючий орган зобов'язаний провести документальну позапланову перевірку продавця для з'ясування достовірності та повноти нарахування ним зобов'язань

Звітний (податковий) період



➤ за бажанням платника податку, який сплачує єдиний податок

➤ у інших випадках, визначених ПК України

Податкова декларація та строки розрахунків з бюджетом



Податкова декларація подається за звітний період, що дорівнює календарному місяцю – протягом 20 календарних днів за останнім календарним днем звітного місяця



Податок сплачується протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем для подання податкової декларації