

Спікер: **Анна Заярна**

Бухгалтер ФОП

ПДВ на старті

МОДУЛЬ 7



Що таке ПДВ?

Податок на додану вартість (ПДВ) є в кожній країні. Він може називатись по різному та мати іншу ставку, але точно є.

Це податок на всі товари та послуги продані в Україні. Він лягає на кінцевих споживачів. Саме вони сплачують його останні без жодних компенсацій.

ПДВ - це непрямий податок, який входить до ціни товарів (робіт, послуг)



Як зареєструватись платником ПДВ:

Є 2 варіанта.

добровільна реєстрація

обов'язкова реєстрація

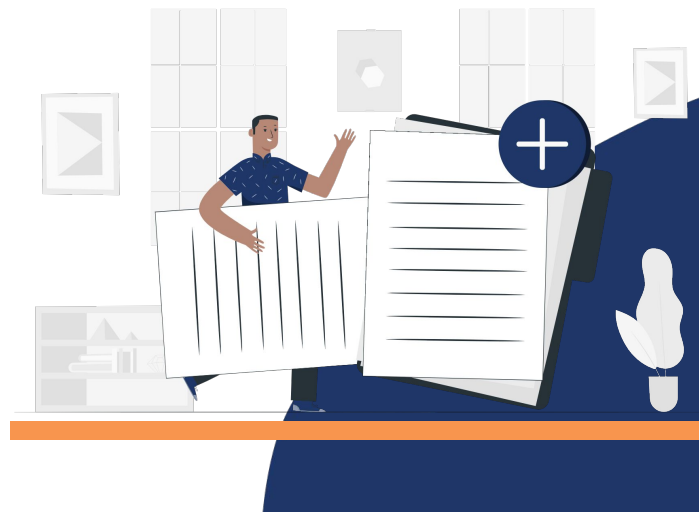


Обов'язкова реєстрація

Обов'язковій реєстрації платниками ПДВ підлягають юридичні особи та фізичні особи-підприємці:

Якщо загальний обсяг здійснених протягом останніх 12 календарних місяців оподатковуваних постачальницьких операцій (без урахування ПДВ) перевищив 1 млн грн.

Щоб не прострочити обов'язкову реєстрацію, контролюйте мільйонний поріг.



Як рахуємо 1 млн. для реєстрації?

Під час обчислення ліміту беріть до уваги не лише вже отримані доходи, а й ті, що нарахували за фактично поставлені товари. Включайте їх до розрахунку, навіть якщо у договорі постачання передбачене відстрочення їх оплати (індивідуальна податкова консультація ДПС від 12.09.2019 № 164/6/99-00-07-03-02-15/ІПК).

Суму оподатковуваних постачань обчислюємо за останніх 12 місяців, а не з початку календарного року. Якщо в розрахунковому періоді повертали товарів або попередню оплату покупцям — суми за такими операціями не включайте до розрахунку (ЗІР, категорія 101.02).



Як тільки **загальна сума постачання товарів чи послуг, що їх оподатковують ПДВ, за останніх 12 місяців перевищить 1 млн грн** зареєструйтеся платником ПДВ (п. 181.1 ПК).

ВАЖЛИВО:

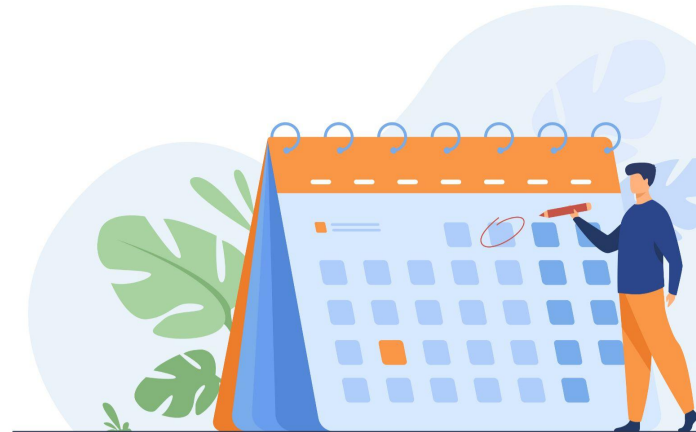
Дана вимога не для платники єдиного податку першої — третьої груп.

Тобто, обов'язково реєструватися платником ПДВ стосується юросіб і ФОПів на загальній системі оподаткування.



Якщо обов'язкова реєстрація не здійснена, порушник несе відповідальність за ненарахування або несплату цього податку на рівні зареєстрованого платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування.

Особа, що підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку, подає до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) реєстраційну заяву. Реєстраційна заява подається до контролюючого органу не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто встановлене перевищення обсягу оподатковуваних операцій.



Добровільна реєстрація платником ПДВ:

Обсяг менший, суб'єкт господарювання працює без ПДВ-реєстрації до досягнення мільйонного порогу або, за бажанням, добровільно реєструється платником ПДВ.

Податкове законодавство не містить перешкод щодо цього. Платником ПДВ може бути будь-яка юридична особа, створена у будь-якій організаційно-правовій формі

(пп. «а» пп. 14.1.139, п. 180.1 ПК).



Подання заяви про реєстрацію особи як платника ПДВ

Заява подається за вибором платника податків в один з таких способів:

у паперовому вигляді особисто фізичною особою або безпосередньо керівником або представником юридичної особи - платника (в обох випадках з документальним підтвердженням особи та повноважень) до контролюючого органу за місцезнаходженням (місцем проживання) особи;

в електронному вигляді засобами електронного зв'язку з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб у порядку, визначеному законодавством;



Алгоритм дій:

1 Складаємо та подаємо реєстраційну заяву

Формою № 1-ПДВ (додаток 1 до Положення № 1130)

За добровільної реєстрації заповніть лише перший аркуш, за обов'язкової — два.

Зазначте причину реєстрації — як у додатку до реєстраційної заяви.

Увага

Додаток до заяви не долучайте



Причина добровільної реєстрації:

Особа, яка відповідно до пункту 181.1 статті 181 розділу V Кодексу не є платником податку у зв'язку з тим, що обсяги оподатковуваних операцій відсутні або є меншими від встановленої зазначеною статтею суми, реєструється як платник податку добровільно

Пункт 182.1 статті 182 розділу V Кодексу



Причина обов'язкової реєстрації:

Загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом V Кодексу, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує встановлену статтею 181 розділу V Кодексу суму (без урахування податку на додану вартість), крім особи, яка є платником єдиного податку першої — третьої груп

Пункт 181.1 статті 181 розділу V Кодексу



Алгоритм дій:

2 У разі відсутності підстав у відмові у реєстрації особи як платника ПДВ контролюючий орган зобов'язаний протягом 3 робочих днів після надходження реєстраційної заяви внести **до Реєстру платників ПДВ запис про реєстрацію такої особи як платника ПДВ.**



Алгоритм дій:

3 Видача суб'єкту підприємницької діяльності свідоцтва платника ПДВ не передбачена у зв'язку зі скасуванням вказаного документа.

Пересвідчитись у реєстрації в якості платника ПДВ можна: шляхом подання запиту про отримання витягу з реєстру платників ПДВ до контролюючого органу; скориставшись сервісом «Електронний кабінет платника» на веб-порталі ДФС, режим «Інформація з реєстрів» → «Дані реєстру платників ПДВ».

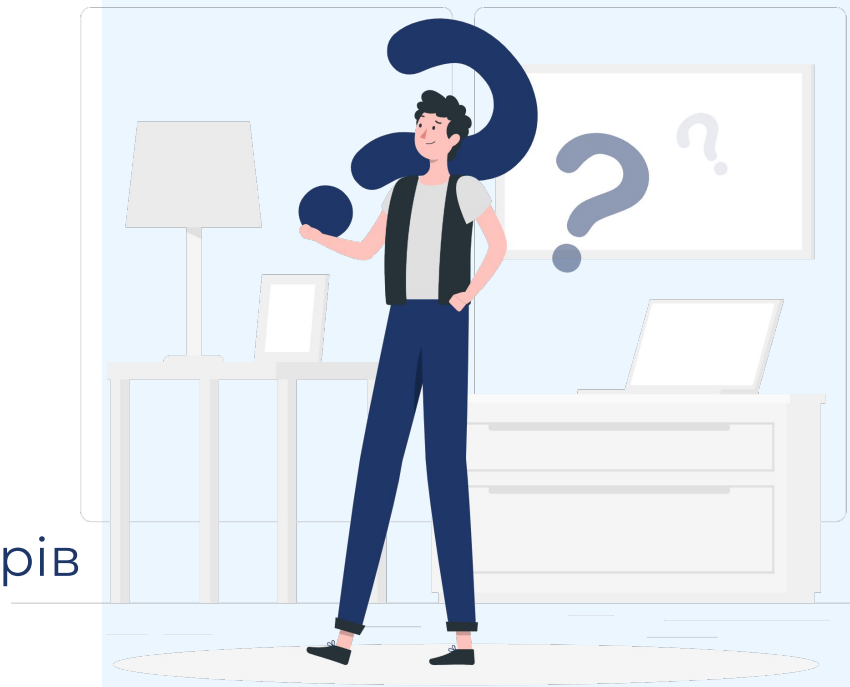


Ставки ПДВ в Україні:

Основна 20%

Ще є:

- 14%
- с/г 7% деякі види лікарських товарів (залежить від УКТ ЗЕД)
- 0% на експортні товари та послуги



З якого числа діє ставка 14%:

З **01.03.21 р.** ми використовуємо ще одну ставку **14%**, згідно Закону від 17.02.20 №1115-9, який набрав чинності 25.02.21р.

Всі операції, які було розпочато раніше, використовують ставку 20%



До яких УКТ ЗЕД підходить ставка 14%?

Українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) — це систематизований перелік товарів, що містить код товару, його найменування, одиницю вимірювання та обліку.

продукція тваринного походження:

0102 велика рогата худоба, жива,

0103 свині, живі,

0104 10 вівці,

0401 (в частині молока незбираного),



Продукція рослинного походження:

1001 пшениця і суміш пшениці та жита (меслин),

1002 жито,

1003 ячмінь,

1004 овес,

1005 кукурудза,

1201 соєві боби,

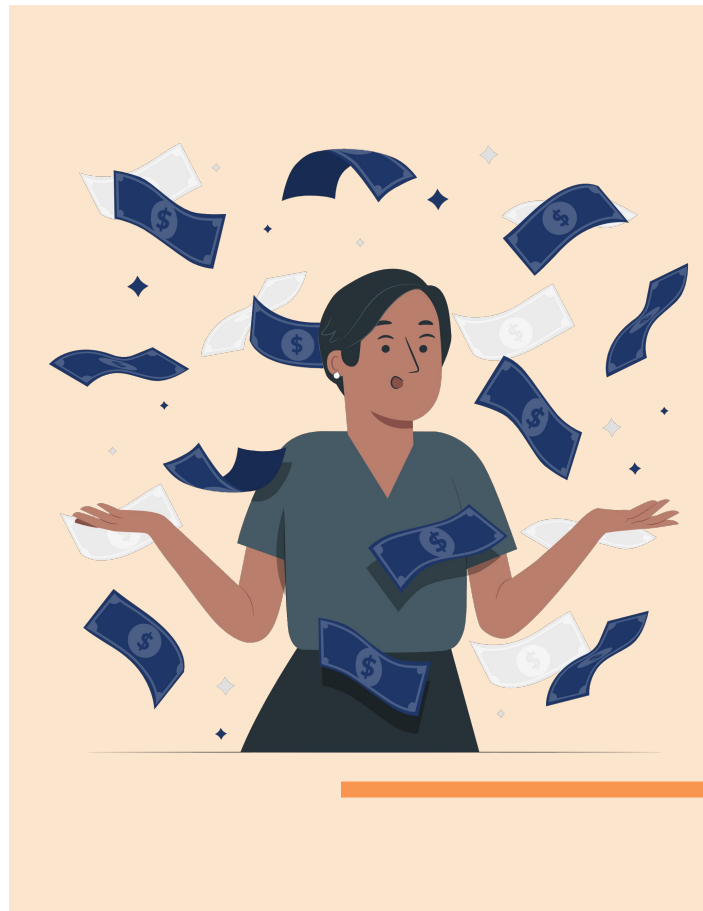
1204 00 насіння льону,

1205 насіння свиріпи та ріпака,

1206 00 насіння соняшника,

1207 насіння та плоди інших олійних культур,

1212 91 цукрові буряки.



Ставка 7% також з 01.01.21 розширена:

- - із показу (проведення) театральних, оперних, балетних, музичних, концертних, хореографічних, лялькових, циркових, звукових, світлових та інших вистав, постановок, виступів професійних мистецьких колективів, артистичних груп, акторів та артистів (виконавців), кінематографічних прем'єр, культурно-мистецьких заходів;
- із показу оригіналів музичних творів, демонстрації виставкових проєктів, проведення екскурсій для груп та окремих відвідувачів у музеях, зоопарках та заповідниках, відвідування їх територій та об'єктів відвідувачами;
- із розповсюдження, демонстрування, публічного сповіщення і публічного показу фільмів, адаптованих відповідно до законодавства в україномовні версії для осіб з порушеннями зору та осіб з порушеннями слуху;
- із тимчасового розміщення (проживання), що надають готелі і подібні засоби тимчасового розміщування (клас 55.10 група 55 КВЕД ДК 009:2010). Знижена ставка ПДВ на ці послуги діятиме два роки, з 01.01.2021 до 01.01.2023 (п. 74 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» ПК);

Правила роботи з ПДВ

Коли платник ПДВ реалізує товари та послуги, то завжди продає з ПДВ.

Коли він купляє (отримує товари та послуги), то з ПДВ він отримує лише у платників ПДВ. Саме цю суму можна взяти в кредит.

Реалізація - це ваші податкові зобов'язання;

Купуємо (у платники ПДВ) - це ваш податковий кредит.



Податковий кредит (вхідний ПДВ):

Це та сума, на яку підприємство може зменшити податкове зобов'язання за звітний період.

Це є можливим у тому випадку, коли певна сума ПДВ була сплачена в складі вартості робіт, товарів та послуг, придбаних у іншого платника ПДВ, а також тоді, коли ПДВ був сплачений на кордоні митним органам.



Податкові зобов'язання:

Зобов'язання платника податків сплатити до бюджетів або державних цільових фондів відповідну суму коштів у порядку та у строки, визначені податковим законодавством України.

Тобто, якщо ви є платником ПДВ, то реалізацію маєте право проводити, тільки з ПДВ (не вибірково).



Саме цією датою повинна виписуватись податкова накладна та в подальшому реєструватись.

Заявки податково накладної

Складена на операції, здійснені під оподаткуванням

Не підлягає видавничо-опрацюванню (покупцю) з третиною (зазначається відповідний тип операції)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

Постачальник (продавець)

Отримувач (покупць)

Розділ А

Розділ Б

№ з/п	Опис (кваліфікація) товарів/послуги	Код		Одиниця виміру товарів/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання одиниці товару/ послуги без урахування податку на додану вартість	Код ставка	Код пінаги	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності с/г-підприємства/товаропробивника	
		товару згідно з УКТ ЗЕД	коди класифікації експортного товару*	послуги згідно з ДНПШ	умовне позначення (українська)								код
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1													
2													
99999													

Сума податку на додану вартість, нарахованої (сплаченої) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, зазначених у цій накладній, визначеній правильно, відображає суму податкових зобов'язань продавця.

Позачасова (уповноважена) особа / фізична особа (законової представник)

Регістраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності) та номер паспорта

ЗАТВЕРДЖЕНО
 Наказ Міністерства фінансів України
 31 грудня 2015 року № 1307
 (у редакції наказу Міністерства фінансів України
 від 01 березня 2021 року № 131)



* У порівнянні номери після символів «/» зазначається код 2 - у разі здійснення операцій з постачання власновироблених товарів, отриманих з регульованими межами діяльності, визначених в пункті 16³ статті 16¹ Закону України «Про державну підтримку сільськогосподарства України», або код 5 - у разі складання податкової накладної оператором інвестором чи багаторічною угодою про розвиток продукції.

¹ Зазначається у разі постачання/виробництва товарів/послуг фізично (структурним підрозділом), яка (який) фактично є ініціатором підприємства - платника податку стороною договору.

² Зазначається податковий номер платника податку відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588 «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів, зареєстрованих у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року з № 1562/20100-01 (зі змінами).

³ Серія (за наявності) та номер паспорта зазначаються у разі, якщо покупць, або продавець - фізична особа, яка через свої релігійні переконання відмовляється від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомила про це відповідний контролюючий орган і має відмітку у паспорті.

Отже:

ПДВ до сплати =

ПДВ зобов'язання (що ми реалізували) - ПДВ кредит (що отримали від платників ПДВ)



Приклад:

1

- **05.01.22** реалізація товару на 12 000,00 грн з ПДВ
- **10.01.22** оплата за товар 10 000,00 грн з ПДВ

2

- **15.02.22** попередня оплата 2 000,00 грн з ПДВ
- **25.02.22** відвантаження товару 2 000, 00 грн з ПДВ

Де буде перша подія в 1 та 2 випадку?



Складніше випадок візьмемо:

- **06.02.22** реалізація товару 12 000,00 грн ПДВ
- **10.02.22** оплата товару 13 000, 00 грн ПДВ

Що тут?

Далі продовжуємо:

15.02.22 реалізація товару 8 000,00 грн ПДВ

Що тут? Який залишок по розрахунках?



**Отже, 7000,00 грн ПДВ
заборгованість за товар у клієнта.**

Йдемо далі по кожній операції:

01.03.22 оплата за товар по Договору 6 000,00 грн ПДВ

05.03.22 реалізація товару 2 000,00 грн ПДВ

15.03.22 оплата за товар 10 000,00 грн ПДВ

20.03.22 надання послуг по акту на 10 000,00 грн ПДВ

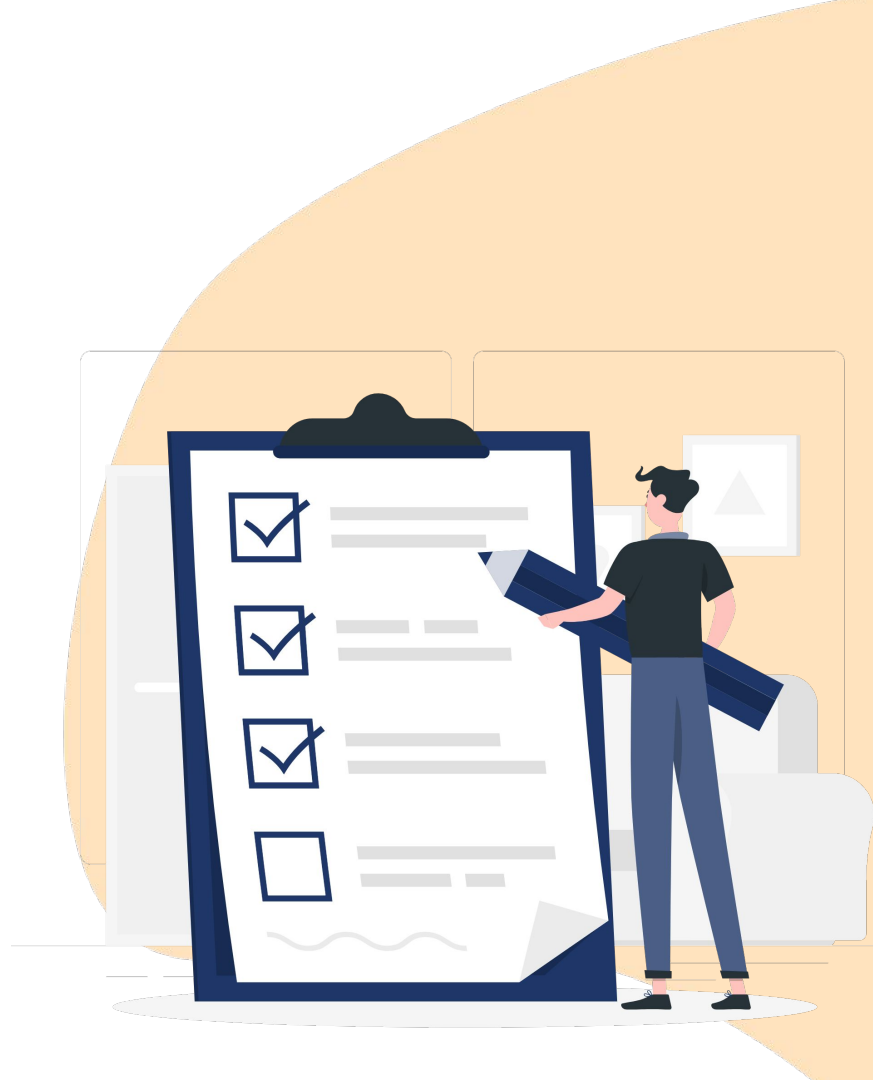


Тепер коли ми знаємо дату виникнення події та суму зобов'язань, необхідно розуміти строки реєстрації податкової накладної

п. 201.10 ст. 201 ПКУ:

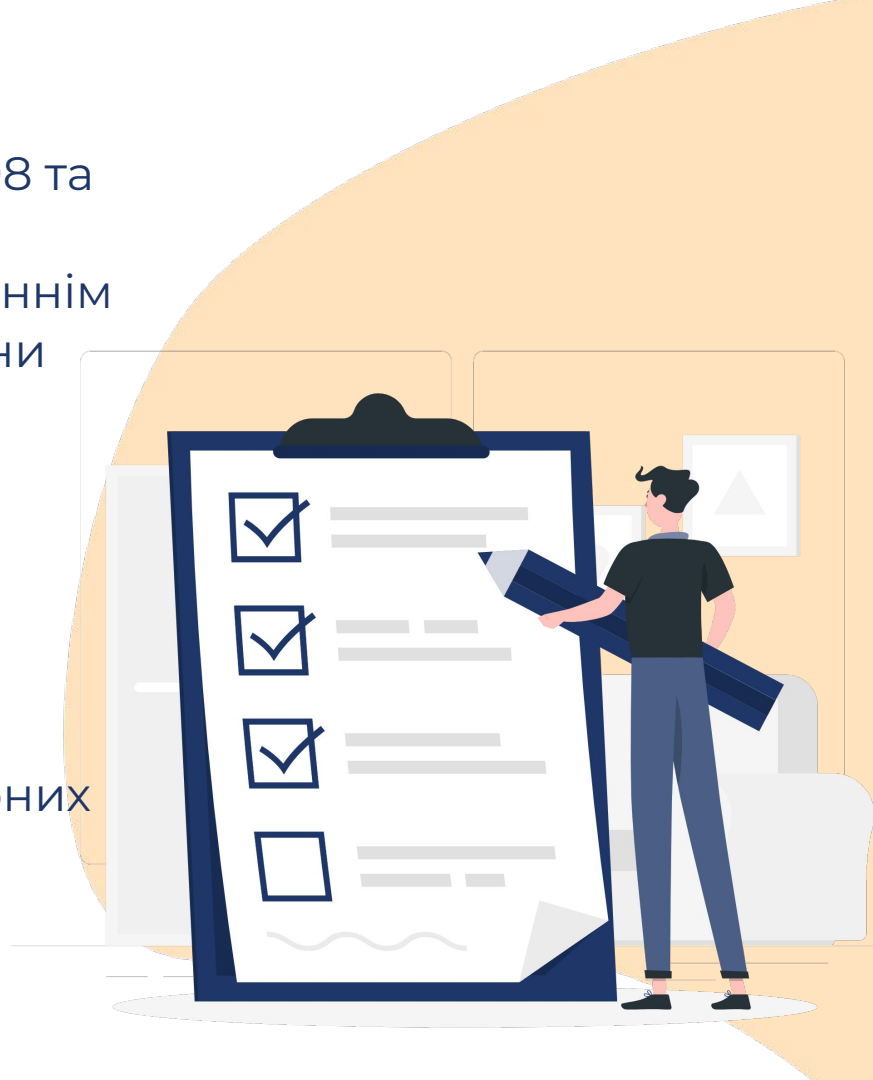
для ПН/РК, складених з 1 по 15 календарний день (включно) календарного місяця, – до останнього дня (включно) календарного місяця, в якому вони складені;

для ПН/РК, складених з 16 по останній календарний день (включно) календарного місяця, – до 15 календарного дня (включно) календарного місяця, наступного за місяцем, в якому вони складені;



для зведених ПН/РК, складених за операціями, визначеними п. 198.5 ст. 198 та п. 199.1 ст. 199 ПКУ, – протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем місяця, в якому вони складені;

для РК, складених постачальником товарів/послуг до ПН, що складена на отримувача – платника ПДВ, в яких передбачається зменшення суми компенсації вартості товарів/послуг їх постачальнику, – протягом 15 календарних днів з дня отримання такого РК до податкової накладної отримувачем (покупцем).



Складаємо податкову накладну на реєстрацію:

Зведена податкова накладна	
Складена на операції, підлягають оподаткуванню	
Не підлягає складанню: структура (у вилученні) : прізвище	
(за кількості в відсотковій частині графіки)	

Помилки роботи гравця*

Помилки в графіці*

Код митця*

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

31 грудня 2015 року № 1307

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від 01 березня 2021 року № 131)

ПОДАТКОВА НАКЛАДНА

12.02.2022

(дата складення)

(реєстраційний номер)

Постачальник (продавець) ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФЛОРА" (найменування, прізвища, ім'я, по батькові (за кількості): для фізичної особи - підприємця)	Отримувач (покупець) ТОВ "Дієпра" (найменування, прізвища, ім'я, по батькові (за кількості): для фізичної особи - підприємця)
37484630266 (спеціальний податковий номер)	944543994756 (спеціальний податковий номер)
37457395 (номер фіскалії *)	9445438 (номер фіскалії *)
(податковий номер сплати податку з або серія (за кількості) / номер підпису *)	(податковий номер сплати податку з або серія (за кількості) / номер підпису *)

Розділ А		
I	Загальна сума коштів, що підлягають сплаті, з урахуванням податку на додану вартість	16 855,20
II	Загальна сума податку на додану вартість, у тому числі:	2 809,20
III	загальна сума податку на додану вартість за основною ставкою	2 809,20
IV	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 7%	
V	загальна сума податку на додану вартість за ставкою 14%	
VI	Усього обсяги постачання за основною ставкою (код ставки 20)	14 046,00
VII	Усього обсяги постачання за ставкою 7% (код ставки 7)	
VIII	Усього обсяги постачання за ставкою 14% (код ставки 14)	
IX	Усього обсяги постачання при експорті товарів за ставкою 0% (код ставки 901)	
X	Усього обсяги постачання на митній території України за ставкою 0% (код ставки 902)	
XI	Усього обсяги операцій, звільнених від оподаткування (код ставки 903)	
XII	Дані щодо зворотної (загальної) тари	

Розділ Б													
№ літ	Опис (найменування) товарів/послуг	код товару згідно з УКТ ЗЕД	Код описки		Описове значення товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна постачання описаних товарів/послуг без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код підлягає *	Обсяги постачання (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код змуну
			інтер-товарне	товарне	у загальному	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	пошта обрана літом 19*101*1300	4407999800			л3	0134	1,5	9 364,00	20		14 046,00	2 809,20	

Сума податку на додану вартість, нарахована (оплачена) у зв'язку з постачанням товарів/послуг, звільнених у цій операції, не повинна включатися до складу податкових зобов'язань продавця.

Значення розуму-фактури*

Витрати на перевезення

договору*

*, Пошир розробника, не втручається, не експлуатується, не виправляється до контролюючого органу. Пошир "Згідно рах-факт", "Буд ЦПД" не обов'язковий для заповнення, корисливою не підлягає, використовується тільки для підпису, не вводить обсяг у розрахунок-фактури та/або Договіри для з'ясування та/або документи.

Посила (фінансовий) особа/фізична особа (законової представник)

Михайло Демченко

(Власник №2 ПРВБ/ВШР)

2764826339

(реєстраційний номер облікової картки плативця податку або серія (за кількості) / номер підпису)



Блокування ПН

Механізм зупинення реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до них у Єдиному реєстрі податкових накладних (ЄРПН)
регулює постанова КМУ від 11.12.2019 № 1165



Про це зупинення реєстрації ПН/РК в ЄРПН свідчитиме квитанція, яку платник ПДВ отримає в автоматичному режимі протягом операційного дня (п. 8, 10 Порядку зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних, затвердженого постановою КМУ від 11.12.2019 № 1165) у квитанції зазначать:

номер і дату складення ПН/РК;
перелік критеріїв ризиковості платника ПДВ та/або операції, на підставі яких зупинили реєстрацію ПН/РК в ЄРПН;
розрахунок показника за кожним критерієм;
пропозицію платнику ПДВ надати пояснення і копії документів, щоб ухвалити рішення про реєстрацію ПН або РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації.

Якщо отримали таку квитанцію, не намагайтеся зареєструвати ПН/РК повторно.



У разі **зупинення** реєстрації ПН/РК
в ЄРПН податковий орган
упродовж операційного дня
надсилає **квитанцію**



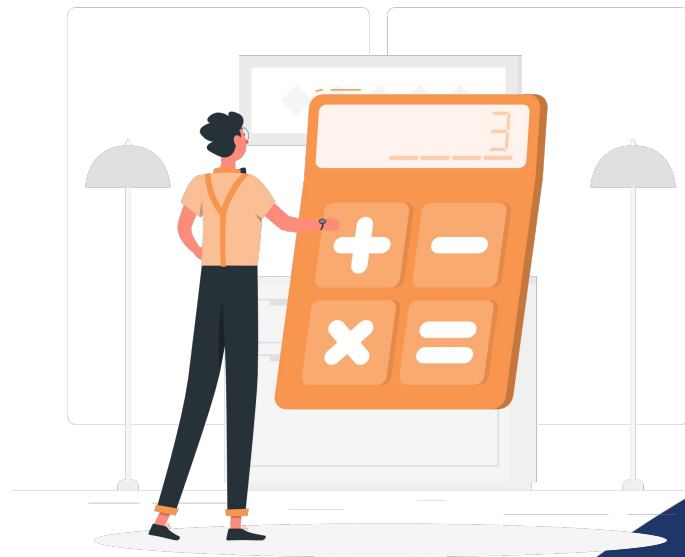
Для розблокування платник
може упродовж **365 днів**
надати пояснення та копії
документів, необхідні для
прийняття Комісіями рішення



ВАЖЛИВО:

Покупець, який придбав товар/послугу не може включати заблоковану ПН/РК до податкового кредиту.

ПН має бути розблокована постачальником, і тільки потім є право віднести ПН до податкового кредиту.



Штрафні санкції за несвоєчасну реєстрацію:

10% просрочка до 15 днів

20% від 16-30 кл.дн. просрочка реєстрації

30% від 31-60 кл. дн. просрочка реєстрації

40% від 61- 365 кл.дн. просрочка реєстрації

50% більш як 366 днів



Штраф у розмірі 2% від обсягу постачання без ПДВ на:

ПН/РК, що звільняються від оподаткування ПДВ

ПН/РК на нульову ставку ПДВ

ПН по ст. 198.5 ПКУ підпункт А та Г

ПН по ст. 199 ПКУ ПН по ст. 201.4 абзац 11 ПКУ

АЛЕ в момент карантину штрафні санкції не стягуються.



Звіт по ПДВ:

Декларація з податку на додану вартість подаємо на протязі 20 календарних днів після закінчення звітного періоду.

Декларація має щомісячний характер. Якщо в ній відсутні показники та перехідні суми, то таку Декларацію можемо не подавати.



Декларація з ПДВ **містить** вступну частину, три розділи основної частини, службові поля заключної частини та обов'язкові додатки.

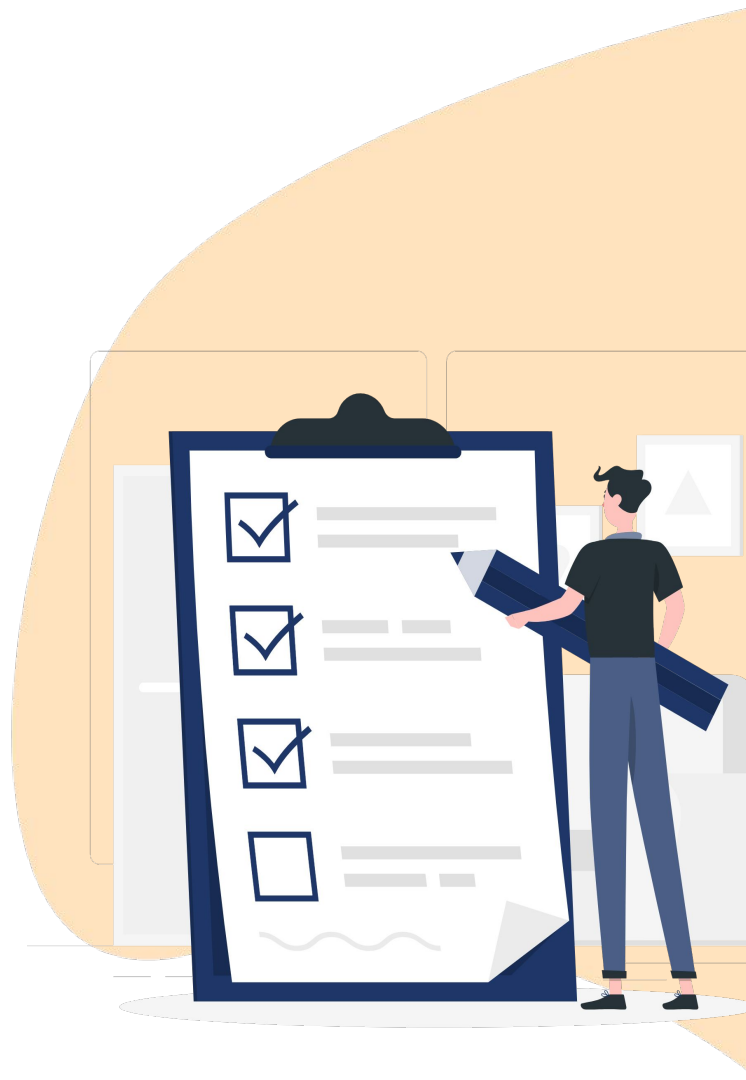
У **розділі I** «Податкові зобов'язання» відображайте обсяги всіх поставок товарів/послуг у звітному періоді.

У **розділі II** «Податковий кредит» — усі обсяги придбаних товарів/послуг на підставі зареєстрованих податкових накладних (ПН) та розрахунків коригування (РК) до них, митних декларацій та інших документів, що дозволяє пункт 201.11 ПК.

У **розділі III** «Розрахунки за звітний період» - підсумки за звітний період;

Перелік усіх **додатків** наведений у спеціальному полі декларації «Відмітка про подання декларації». Навпроти кожного додатка, що додаєте до декларації з ПДВ, поставте позначки.

Інформація про додатки, додані до декларації, є її невід'ємною частиною та обов'язковим реквізитом (п. 48.3 ПК).



Останній звітний період:

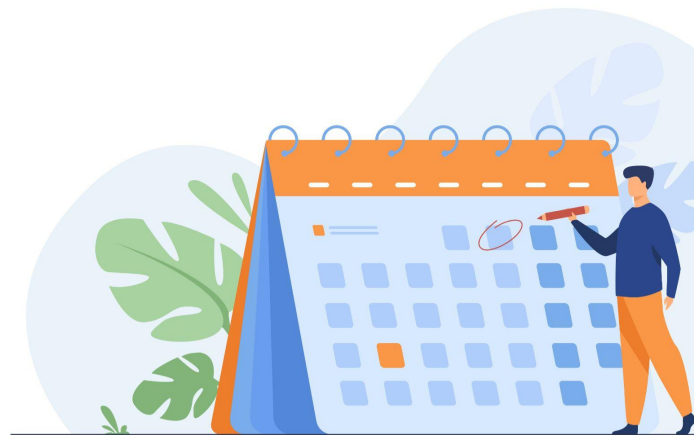
Якщо особа реєструється платником ПДВ не з початку календарного місяця, першим звітним періодом для неї є період, який починається з дня такої реєстрації і закінчується останнім днем першого повного календарного місяця (п.п. «а» п. 202.1 ПКУ).

Припустимо, дата реєстрації особи платником ПДВ припадає на 10.02.2022 р. Уперше відзвітувати з ПДВ він зобов'язаний за період з 10 лютого по 31 березня 2022 року. При цьому в першій декларації в полі 02 він зазначає перший повний календарний місяць — у нашому випадку березень 2022 року



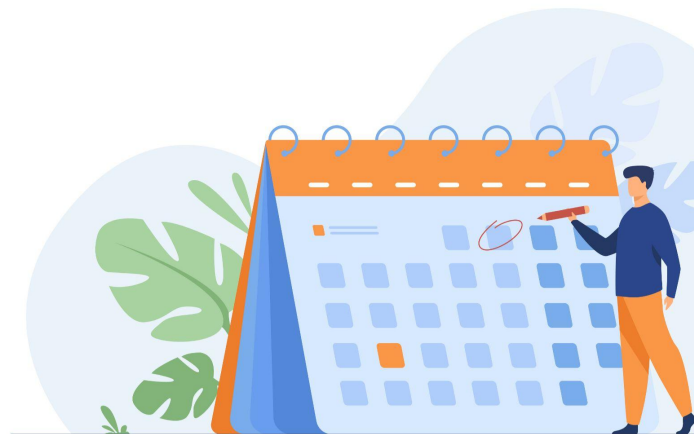
Подати декларацію платник зобов'язаний протягом 20 календарних днів, що йдуть за останнім календарним днем звітного періоду, в якому відбулося анулювання платника ПДВ (див. БЗ 101.23).

Наприклад, якщо анулювання реєстрації платником ПДВ припадає на 26 березня 2022 року, то платник подає декларацію за період з 01.03.2022 р. по 26.03.2022 р. не пізніше 20.04.2022 р.



Сума податкового зобов'язання, зазначена платником податку в поданій декларації, підлягає сплаті протягом 10 календарних днів, що йдуть за останнім днем відповідного граничного строку для подання податкової декларації.

Якщо **граничний строк** сплати податкового зобов'язання **припадає на вихідний або святковий день**, останнім днем сплати податкового зобов'язання вважається операційний (банківський) день, що йде за вихідним або святковим днем.



Змінено відсоток штрафних санкцій, які застосовуються до платника у разі не сплати узгодженої суми грошового зобов'язання (крім штрафних (фінансових) санкцій, а також пені).

Так, п. 124.1 ст. 124 ПКУ визначено, що при порушенні правил сплати платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу в таких розмірах:

при затримці до 30 календарних днів включно - у розмірі 5% погашеної суми податкового боргу;

при затримці більше 30 календарних днів - у розмірі 10% погашеної суми податкового боргу



Якщо платник зарахує кошти з електронного рахунку в системі електронного адміністрування ПДВ в оплату узгодженої суми грошового зобов'язання, визначеного в уточнюючому розрахунку на наступний операційний (банківський) день, штрафи не застосовуються.

Діяння, щодо порушення термінів сплати, вчинені умисно, - тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 25% від суми несплаченого (несвоєчасно сплаченого) грошового зобов'язання.

Порушення вчинені повторно протягом 1095 календарних днів або які призвели до прострочення сплати грошового зобов'язання на строк більше 90 календарних днів, - штраф в розмірі 50% від суми несплаченого (несвоєчасно сплаченого) грошового зобов'язання.



Якщо порушення строку зарахування податків виникло з вини банку або платіжної системи, тоді штрафи в розмірах, встановлених п. 124.1 ст. 124 ПКУ сплачує банк.

У разі незгоди з висновками акту перевірки можна протягом десяти робочих днів з дня, наступного за днем отримання акту перевірки подати заперечення та додаткові документи, що підтверджують відсутність вини, наявність пом'якшуючих обставин, що дають можливість вважати, що правила сплати податків порушено не умисно

