

Особливості відображення операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування

Головне управління ДПС у м. Києві звертає увагу, що розрахунок не сплачених до державного бюджету сум податку на додану вартість за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування розраховується за формулою:

$\Sigma \text{ПП} = V \text{ пост. зв.} \times 20 \% - (V \text{ прид. з ПДВ } 20 \% + V \text{ прид. з ПДВ } 7 \% + V \text{ прид. з ПДВ } 0 \%/зв.) \times 20 \%$, де

$\Sigma \text{ПП}$ – сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги;

$V \text{ пост. зв.}$ – обсяги операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (із розділу I "Податкові зобов'язання" декларації (або уточнюючого розрахунку));

$V \text{ прид. з ПДВ } 20 \%$ – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за основною ставкою, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Податкового кодексу України (далі – ПКУ), підрозділ 2 розділу XX ПКУ, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V ПКУ;

$V \text{ прид. з ПДВ } 7 \%$ – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за ставкою 7 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V ПКУ, підрозділ 2 розділу XX ПКУ, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V ПКУ;

$V \text{ прид. з ПДВ } 0 \%/зв.$ – обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів, які звільнені від оподаткування та/або оподатковуються за ставкою 0 відсотків, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V ПКУ, підрозділ 2 розділу XX ПКУ, міжнародні договори (угоди)).

Обсяги операцій з придбання товарів/послуг на митній території України у осіб, які не зареєстровані як платники податку, необоротних активів (без податку на додану вартість), що використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, не враховуються у такому розрахунку.