

Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА, редактор



ЗВІТ ПРО ПІЛЬГИ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПДВ

Акценти цієї статті:

- у яких випадках платники ПДВ повинні подавати Звіт про суми податкових пільг (далі – Звіт);
- як вирішити практичні питання, пов'язані з розрахунком суми пільг.

Нагадаємо, що форма Звіту наведена в додатку до Порядку, затвердженого постановою КМУ від 27.12.10 р. № 1233 (далі – Порядок № 1233).

Платники ПДВ подають Звіт, якщо здійснюють операції, які:

- звільнені від обкладення ПДВ;
- обкладаються ПДВ за ставками 0 % і 7 %.



Майте на увазі! Операції, які не є об'єктом обкладення ПДВ, у Звіті не відображаються.

Механізм розрахунків сум пільг із ПДВ ви знайдете в Порядку, затвердженому наказом ДПАУ від 29.03.11 р. № 167 (далі – Порядок № 167).

Перелік пільг наведено в Довідниках пільг, які щокварталу затверджуються листами ДФС. **Із 01.10.18 р. діють Довідники пільг № 90/1, № 90/2.**

Нагадаємо, що з 1 вересня 2018 року звільняється від обкладення ПДВ експорт із території України соєвих бобів (код 1201 згідно з УКТЗЕД). Ця пільга застосовується до експортерів, які не є сільгосптоваровиробниками сої. Код пільги згідно з Довідником пільг № 90/2 – «14060533».

Розглянемо деякі практичні питання, пов'язані з розрахунком сум пільг платниками ПДВ.



Чи потрібно подавати Звіт, якщо підприємством отримана пільга зі сплати ПДВ під час увезення товарів на територію України?

Ні, не потрібно. Адже пільги, отримані при ввезенні товарів на митну територію України, і так відображаються у відповідному рядку митної декларації (далі – МД). Нагадаємо, що коди пільг, які вказуються в МД, наведено в класифікаторі звільнення від сплати митних платежів при ввезенні товарів в Україну, який затверджено наказом Мінфіну від 20.09.12 р. № 1011.

Аналогічне роз'яснення міститься в ЗІР (категорія 101.26).



Чи може виникнути від'ємне значення при розрахунку суми податкової пільги?

На думку ДФС (ЗІР, категорія 101.26), **цього не повинно бути**, якщо алгоритм розрахунку – правильний.

До розрахунку слід брати ті обсяги придбання товарів (послуг) (включаючи й суми передоплат), які у звітному періоді були **використані** в експортних операціях, у постачаннях, звільнених від ПДВ або таких, що обкладаються ПДВ за ставкою 7 %.



Якщо підприємство експортує продукцію власного виробництва, які дані слід використовувати при розрахунку суми пільги?

Якщо виходити з формули розрахунку експортної пільги, наведеної в Порядку № 167, то від обсягів

експортних поставок слід відняти обсяги придбання товарів (послуг).

Але в даній ситуації експортується продукція власного виробництва. Тому для розрахунку пільги потрібно виділити матеріальну складову із загальної виробничої собівартості такої продукції. Тобто при розрахунку не потрібно враховувати в обсягах придбання такі складові собівартості продукції, як, наприклад, зарплата, нарахування ЄСВ.

? Підприємство експортує товар за більш низькою ціною, ніж ціна його придбання. Як у цьому випадку розрахувати суму пільг?

Якщо обсяги поставок нижчі від обсягів придбання, то сума пільги вийде від'ємна.

Однак, згідно з п. 188.1 Податкового кодексу (далі – ПК), база оподаткування при поставці товарів – їх договірна ціна, але не нижча від ціни їх придбання. Якщо ціна договору з покупцем – нижча від ціни придбання товарів, тоді платнику ПДВ слід **донарахувати податкові зобов'язання до бази оподаткування**.

Нагадаємо, що в разі експортного постачання податкові зобов'язання донараховуються за **ставкою 0 %** (Узагальнююча податкова консультація, затверджена наказом Мінфіну від 03.08.18 р. № 673, див. «БАЛАНС», 2018, № 66-67, с. 24). На думку ДФС, при експорті товарів за ціною, нижчою від вартості їх придбання, у рядку 2 декларації також відображається й різниця обсягів поставок між договірною ціною таких товарів і базою оподаткування (Індивідуальна податкова консультація від 05.05.17 р. № 87/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).

Тобто, щоб не виникало від'ємне значення суми пільги, обсяг поставок товарів у даній ситуації розраховується виходячи з бази оподаткування. У підсумку обсяг поставок дорівнюватиме обсягу придбання, а сума пільги дорівнюватиме нулю.

? Якщо в результаті розрахунку суми пільги був отриманий нульовий результат, чи потрібно його відображати у Звіті?

Так, потрібно. Як ми вже розглянули вище, сума пільги дорівнює нулю в разі, коли обсяги поставок дорівнюють обсягам придбання. При цьому обсяги пільгових поставок відображаються в декларації. Тому якщо платник не подасть Звіт при наявності в декларації, наприклад, заповненого рядка 2 або 5, він ризикує заробити штраф за неподання Звіту згідно з п. 120.1 ПК.

? Чи потрібно подавати Звіт експедитору, який придбав послуги з міжнародного перевезення для замовника у перевізника-резидента – платника ПДВ?

Так. Операції з надання послуг міжнародного перевезення вантажів перевізником-резидентом обкладаються ПДВ за ставкою 0 % (пп. «а» пп. 195.1.3 ПК). Вартість послуг перевезення при передачі їх замовнику відображається експедитором у графі 3 декларації. Тому експедитор повинен подати Звіт (ЗІР, категорія 101.26).

? Чи можна виправити помилку у Звіті?

Формою Звіту, а також Порядком № 1233 не передбачено механізм подання уточнюючого Звіту. Але оскільки Звіт складається наростаючим підсумком із початку року, ДФС рекомендує виправляти помилки в наступному Звіті **в межах звітного року**. За виправлення помилок у Звіті штрафні санкції не нараховуються (ЗІР, категорія 135.02).

А якщо помилка в раніше поданому Звіті виявлена в наступному календарному році, то виправити її вже не вийде. Водночас і фінансової відповідальності за перекручення даних у такому Звіті немає. Хоча адміністративна відповідальність може бути застосована за ст. 163¹ КУпАП. Оскільки неправильні дані з'являються у Звіті зазвичай через порушення в податковому обліку.

ВИСНОВКИ



Звіт про пільги подають платники ПДВ, які здійснюють поставання, які звільнені від обкладення ПДВ або обкладаються ПДВ за ставками 0 % і 7 %. Якщо платник здійснює тільки операції, які не є об'єктом обкладення ПДВ, Звіт він не подає.