

Податкова накладна, в редакції чинній станом на 01.03.2017 р.

Форма податкової накладної, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2015 року №1307.

Із змінами, внесеними згідно з наказом Міністерства фінансів України від 23 лютого 2017 року №276. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2017 року за №269/30317.

Завантажити: Податкова накладна

Ліквідація основних фондів. Порядок нарахування та сплати ПДВ

Порядок обліку та оподаткування операцій, що не пов'язані з продажем, завжди викликали сумніви. До прикладу – платник податку, який за самостійним рішенням ліквідує основні виробничі або невиробничі засоби, повинен нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ за операцією з ліквідації таких необоротних активів, виходячи з їх ринкової ціни, визначеної на момент такої ліквідації, за правилами, встановленими пп. 14.1.219 п. 14.1 ст. 14 ПКУ чи балансової вартості на момент здійснення операції?

Відповідно до п. 189.9 ст. 189 ПКУ, якщо основні виробничі або невиробничі засоби ліквідуються за самостійним рішенням

платника податку, така ліквідація для цілей оподаткування ПДВ розглядається як постачання таких основних виробничих або невиробничих засобів за звичайними цінами, але не нижче балансової вартості на момент ліквідації.

Згідно із пп. 14.1.71 п. 14.1 ст. 14 ПКУ звичайною ціною, зокрема, є ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено ПКУ. Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін.

Якщо під час здійснення операції обов'язковим є проведення оцінки, вартість об'єкта оцінки є підставою для визначення звичайної ціни для цілей оподаткування.

Ринковою ціною є ціна, за якою товари (роботи, послуги) передаються іншому власнику за умови, що продавець бажає передати такі товари (роботи, послуги), а покупець бажає їх отримати на добровільній основі, обидві сторони є взаємно незалежними юридично та фактично, володіють достатньою інформацією про такі товари (роботи, послуги), а також ціни, які склалися на ринку ідентичних (а за їх відсутності – однорідних) товарів (робіт, послуг) у порівняних економічних (комерційних) умовах (пп. 14.1.219 п. 14.1 ст. 14 ПКУ).

З зазначеного вище, Компанією Вікторія ініційовано запит до ДФС для з'ясування фіскальної позиції. Висновки – в листі від 15.11.2016р. №12129/Т/99-99-15-03-02-15.



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

15.11.2016 № 12899 17/99-99-15-03-02-15 На № 2016/0004697 від 20.10.2016

ГУ ДФС у Чернівецькій області

Про розгляд звернення

Державна фіскальна служба України розглянула звернення громадянки Тирон Н.О. від 20.10.2016 № 2016/0004697 (вх. ДФС № Т/4218 від 24.10.2016) щодо особливостей оподаткування ПДВ операцій з ліквідації основних засобів за самостійним рішенням платника податку та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Згідно з пунктом 189.9 статті 189 ПКУ якщо основні виробничі або невиробничі засоби ліквідуються за самостійним рішенням платника податку, така ліквідація для цілей оподаткування розглядається як постачання таких основних виробничих або невиробничих засобів за звичайними цінами, але не нижче балансової вартості на момент ліквідації.

Відповідно до підпункту 14.1.71 пункту 14.1 статті 14 ПКУ звичайною ціною, зокрема, є ціна товарів (робіт, послуг), визначена сторонами договору, якщо інше не встановлено ПКУ.

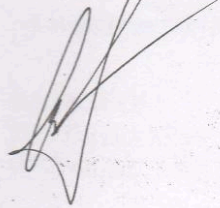
Якщо не доведено зворотне, вважається, що така звичайна ціна відповідає рівню ринкових цін.

Якщо під час здійснення операції обов'язковим є проведення оцінки, вартість об'єкта оцінки є підставою для визначення звичайної ціни для цілей оподаткування.

Ринковою ціною є ціна, за якою товари (роботи, послуги) передаються іншому власнику за умови, що продавець бажає передати такі товари (роботи, послуги), а покупець бажає їх отримати на добровільній основі, обидві сторони є взаємно незалежними юридично та фактично, володіють достатньою інформацією про такі товари (роботи, послуги), а також ціни, які склалися на ринку ідентичних (а за їх відсутності - однорідних) товарів (робіт, послуг) у порівняних економічних (комерційних) умовах (підпункт 14.1.219 пункту 14.1 статті 14 ПКУ).

Отже, платник податку, який за самостійним рішенням ліквідує основні виробничі або невиробничі засоби, повинен нарахувати податкові зобов'язання за такими необоротними активами виходячи з їх ринкової ціни, визначеної на момент такої ліквідації за правилами, визначеними підпунктом 14.1.219 пункту 14.1 статті 14 ПКУ, але не нижче їх балансової вартості. У разі якщо при ліквідації основних засобів обов'язковим є проведення оцінки, податкові зобов'язання нараховуються з вартості об'єкта оцінки, але не нижче їх балансової вартості.

В.о. заступника Голови



М.В. Продан

Форма податкової накладної, чинна станом на 01.04.2016р.

Форма податкової накладної, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2015 року №1307.

Завантажити: Податкова накладна

Форма уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість, чинна станом на 01.02.2016р.

Форма уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року №21.

Завантажити: Форма уточнюючого розрахунку

Форма розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник ПДВ, чинна станом на 01.02.2016р.

Форма розрахунку податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, затверджена Наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року №21.

Завантажити: Розрахунок з ПДВ для не платників ПДВ