

ПДВ

Податок на додану вартість (ПДВ) є одним із найбільш складних для адміністрування податків для українського бізнесу. Помилки у визначенні об'єкта оподаткування, ставки ПДВ, дати виникнення податкових зобов'язань, формуванні податкового кредиту або складанні податкових накладних можуть призвести до донарахувань, штрафів чи податкових спорів.

Компанія «Вікторія» надає комплексний бухгалтерський, податковий та юридичний супровід платників ПДВ: від реєстрації та організації обліку до вирішення проблем із податковими накладними та представництва інтересів платника у спорах з податковими органами.

Послуги з ПДВ для бізнесу

Допомагаємо підприємствам та підприємцям вирішувати як поточні питання обліку ПДВ, так і складні або нестандартні податкові ситуації.

- реєстрація та анулювання реєстрації платником ПДВ;
- аналіз необхідності та доцільності реєстрації платником ПДВ;
- організація та ведення податкового обліку ПДВ;
- визначення об'єкта оподаткування, місця постачання та правильної ставки ПДВ;
- визначення дати виникнення податкових зобов'язань;
- формування та перевірка податкового кредиту;
- складання податкових накладних та розрахунків коригування;
- підготовка та подання декларацій з ПДВ;
- контроль показників системи електронного адміністрування ПДВ;
- аналіз операцій з нерезидентами, імпорту та експорту;
- консультації щодо операцій зі ставками 20%, 7%, 14% та 0%;
- підготовка Таблиці даних платника ПДВ;

- супровід у разі зупинення реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування;
- оскарження рішень податкових органів та податковий супровід спорів.

Коли потрібно реєструватися платником ПДВ

Відповідно до пункту 181.1 статті 181 Податкового кодексу України, якщо сукупний обсяг операцій з постачання товарів або послуг, що підлягають оподаткуванню ПДВ, за останні 12 календарних місяців перевищує 1 000 000 грн без ПДВ, особа повинна зареєструватися платником ПДВ.

Водночас це правило не поширюється на осіб, які є платниками єдиного податку першої – третьої групи. Тому саме перевищення обороту в 1 млн грн для такого платника єдиного податку не означає автоматичного виникнення обов'язку реєстрації платником ПДВ.

Якщо обов'язковий поріг не досягнуто, пункт 182.1 статті 182 ПКУ дозволяє зареєструватися платником ПДВ добровільно. Доцільність такого рішення залежить від структури клієнтів і постачальників, обсягів вхідного ПДВ, виду діяльності та майбутніх господарських операцій.

При обов'язковій реєстрації заява подається не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем досягнення відповідного обсягу операцій. Для добровільної реєстрації заява за загальним правилом подається не пізніше ніж за 10 календарних днів до початку податкового періоду, з якого особа бажає стати платником ПДВ.

Ставки ПДВ в Україні

Пункт 193.1 статті 193 ПКУ передбачає ставки ПДВ 20%, 0%, 7% та 14%. Основною є ставка 20%. Інші ставки застосовуються лише до визначених законодавством операцій.

- **20%** – основна ставка ПДВ;

- **0%** – для операцій, до яких Податковим кодексом прямо передбачене застосування нульової ставки;
- **7%** – для визначених законодавством операцій, зокрема окремих медичних, культурних та готельних послуг;
- **14%** – для визначених операцій з окремими видами сільськогосподарської продукції.

Застосування зниженої або нульової ставки потребує аналізу конкретної господарської операції. Самого виду діяльності або КВЕДу не завжди достатньо для визначення правильної ставки ПДВ.

Податкові зобов'язання та податковий кредит

За загальним правилом пункту 187.1 статті 187 ПКУ податкові зобов'язання з ПДВ виникають за подією, що відбулася раніше: отриманням оплати або постачанням товарів чи послуг. Саме правильне визначення цієї дати є критичним для своєчасного складання податкової накладної.

Стаття 198 ПКУ регулює формування податкового кредиту. До нього можуть включатися суми ПДВ за придбанням товарів, послуг, необоротних активів, окремими операціями з нерезидентами та імпортом за наявності передбачених законодавством підстав.

На дату виникнення податкових зобов'язань платник ПДВ повинен скласти податкову накладну в електронній формі та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений законодавством строк.

Звітність з ПДВ

Базовим звітним періодом з ПДВ є календарний місяць. Відповідно до статті 203 ПКУ декларація подається протягом 20 календарних днів після закінчення звітного місяця, а задеклароване податкове зобов'язання сплачується протягом 10 календарних днів після закінчення граничного строку подання декларації.

Податковий супровід ПДВ не обмежується механічним складанням декларації. Перед її поданням важливо перевірити повноту податкових зобов'язань і податкового кредиту, реєстрацію податкових накладних, коригування, показники електронного адміністрування та нестандартні операції звітного періоду.

Блокування податкових накладних та ризиковість

Окремим напрямом роботи є супровід платників, у яких ДПС зупиняє реєстрацію податкових накладних або розрахунків коригування. У таких ситуаціях важливо аналізувати не лише конкретну заблоковану накладну, а й господарську діяльність платника, первинні документи, податкову інформацію, Таблицю даних та підстави, зазначені контролюючим органом.

- Розблокування податкових накладних: етапи, вартість та супровід
- Таблиця даних платника ПДВ: підготовка та супровід

ПДВ у нестандартних господарських операціях

Найбільше податкових ризиків виникає там, де стандартного алгоритму недостатньо. Це можуть бути зовнішньоекономічні операції, послуги нерезидентів, експорт та імпорт, безоплатні передачі, компенсації витрат, орендні операції, складні договори, змішані операції або застосування спеціальних ставок ПДВ.

У таких випадках ми аналізуємо не лише бухгалтерське відображення операції, а й умови договору, предмет та фактичний зміст постачання, первинні документи, місце постачання, дату виникнення податкових зобов'язань і можливість формування податкового кредиту.

Корисні матеріали та інструменти з ПДВ

- Калькулятор ПДВ для ТОВ на загальній системі
- Податкові консультації для бізнесу та ФОП
- ПДВ 7% для готельного проживання зі сніданком
- Публікації про податкові накладні

Консультація та супровід з ПДВ

Якщо потрібно визначити правильний порядок оподаткування конкретної операції, оцінити необхідність реєстрації платником ПДВ, перевірити податковий облік або вирішити проблему з податковими накладними, фахівці Компанії «Вікторія» можуть провести попередній аналіз ситуації та запропонувати практичний алгоритм дій.

Звернутися до Компанії «Вікторія» щодо ПДВ

Або через форму швидкого звернення:

Ваше ім'я (обов'язково)

Ваш email (обов'язково)

Номер телефону

Ваше повідомлення

Відправити