**Лекція: Податок на додану вартість.**

1. Сутність та призначення ПДВ. Платники, об’єкти і база оподаткування ПДВ.
2. Ставки та пільги з ПДВ.
3. Порядок обчислення, сплати та відшкодування ПДВ.

**1. Сутність та призначення ПДВ. Платники, об’єкти і база оподаткування ПДВ.**

**Акциз** - непрямий податок, який представляє собою надбавку до ціни. Акцизи можуть бути:

Специфічний акциз - акцизний збір суть якого в тому, що не всі товари попадають під акцизне оподаткування, а лише окремі види, причому існують різні підходи до оподаткування різних груп товарів.

Універсальні акцизи - загальний підхід до оподаткування процесів споживання.

ПДВ належить до категорії універсальних акцизів. Він сплачується на кожній стадії виробництва та просування товару. Універсальні акцизи можуть існувати у 3-х формах.

###### Універсальні акцизи

**Податок з продажу**. Об'єктом оподаткування в ланках роздрібної чи оптової торгівлі є валовий дохід на кінцевому етапі реалізації чи виробництва товарів.

**Податок з обороту** - стягується з валового обороту на всіх стадіях обігу товару. Недоліком є нагромаджувальний ефект (об'єкт оподаткування включає податки сплачені раніше).

**Податок з доданої вартості** сплачується на всіх етапах руху товарів, але об'єктом оподаткування є додана вартість.

Загальним для універсальних акцизів є те, що попадають під оподаткування валові обороти платників, але сума нарахованого податку включається в ціну товару і лягає податковим тягарем на споживача товару.

**Специфічний акциз** - акцизний збір суть якого в тому, що не всі товари попадають під акцизне оподаткування, а лише окремі види, причому існують різні підходи до оподаткування різних груп товарів.

**Універсальні акцизи** - акцизи, застосування яких передбачає загальний підхід до оподаткування процесів споживання.

Порівняльна характеристика трьох видів універсальних акцизів зображено у таблиці.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Виробник | Оптовий продавець | Роздрібний продавець | Кінцева ціна | Сума податку |
| Податок з продажу | 2000 | 2000+300 = 2300 | 2300+400 = 2700 2700 \* 0,2 = 540 | 3240 | 540 |
| Податок з обороту | 2000+(2000\*0,2) = 2000+400=2400 | 2400+300= 2700 + +(2700\*0,2) = =2700 +540 =3240 | 3240+400 = 3640+ +(3640 \* 0,2) = =3640+728 =4368 | 4368 | 400+540+ +728 = 1668 |
| Податок на додану вартість | 2000+(2000\*0.2) = 2000+400=2400  ПДВ =400 | 2000 + 300 = 2300 400пк 460пз 2400 2760  Х ПДВ =460 - 400 = 60 | 2300 + 400 = 2700 460пк 540пз 2760 3240  ПДВ =540 - 460 = 80 | 3240 | 540 |

**Податок з продажу** - універсальний акциз, який сплачують оптові або роздрібні продавці. Використовується податок з продажу в США, Канада, Японія, Італія.

*Переваги* податку: простота обчислення; простота контролю; звільнення сфери виробництва від непрямого оподаткування.

*Недоліки:* нерівномірні податкові надходження; не одинакові умови виробника, покупця щодо податкового розрахунку з державою; неможливість регулювати процеси споживання на всіх етапах руху товару від виробництва до споживача.

При використанні **податку з обороту** під оподаткування підпадають валові обороти всіх учасників руху від виробника до кінцевого споживача.

*Переваги:* великі суми податкових надходжень та ритмічність поступлень до бюджету; одинакові умови щодо спати як виробником, так і продавцем; можливість регулювання в процесі споживання на всіх рівнях.

*Недоліки:* регресивний вплив на кінцеву ціну; наявність подвійного оподаткування; наявність комулятивного ефекту; нарахування податку на податок; реальне скорочення обігових коштів платників.

Специфіка нарахування і сплати ПДВ в тому, що дана форма універсального акцизу нараховується та сплачується на кожному етапі руху товару від виробника до споживача, але податковий тиск на кінцевого споживача такий самий як і в випадку податку з продажу.

**Податок на додану вартість** - це складний податок, який передбачає окреме існування податкових зобов'язань по ПДВ і окреме існування сум, що підлягають сплаті ПДВ до бюджету.

*Переваги ПДВ:* відсутність подвійного оподаткування і комунікативного ефекту; одинакові умови щодо сплати як у виробника так і продавця; стимулювання експорту, ритмічне надходження коштів до бюджету держави; універсальний підхід до оподаткування різних товарів.

*Недоліки ПДВ:* складний механізм нарахування і сплати; регресивний вплив на малозабезпечені верстви населення.

Обчислення і стягнення ПДВ потребує чіткого визначення об'єкта оподаткування - доданої вартості, яка є частиною повної вартості товару.

###### Складові повної вартості товару

вартість сировини, матеріалів та послуг виробничого характеру

заробітна плата працівників, що виготовляють товар

прибуток

Є два методи обчислення доданої вартості:

Повна вартість – Вартість сировини, матеріалів та послуг виробничого характеру

Заробітна плата + Прибуток

І ІІ

В Україні використовується перший метод.

Платниками ПДВ є всі юридичні особи та громадяни, що здійснюють від свого імені виробничу та іншу підприємницьку діяльність на території України, незалежно від форм власності та господарювання. Якщо річний обсяг здійснених операцій з постачання товарів (послуг), що підлягають оподаткуванню протягом останніх 12 календарних місяців перевищує 1 млн. грн. (без ПДВ), такий СГД зобов’язаний зареєструватися платником ПДВ.

###### Платники ПДВ

будь-яка особа, що провадить господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку

будь-яка особа, що ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню

особа, що проводить операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави

будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку

особа, що веде облік доходів за договорами про спільну діяльність без утворення юридичної особи, або особа-управитель майна, яка веде окремий облік з ПДВ операцій

**Об'єктом оподаткування є операції з:**

постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України,

постачання товарів на території України, в т.ч операції з передачі права власності на об’єкти застави позичальнику, на товари, що передаються на умовах товарного кредиту, фінансового лізингу в користування лізингоотримувачу/орендарю;

вивезення товарів за межі митної території України та надання послуг для споживання за межами митної території України

ввезення товарів (супутніх послуг) на митну територію України та постачання послуг з міжнародних перевезень пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом;

з метою оподаткування ПДВ до імпорту також прирівнюється постачання товарів (послуг) з-під митного режиму магазину безмитної торгівлі, митного складу, зони.

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податку безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв’язку з компенсацією вартості товарів/послуг.

**База оподаткування**

1) для операцій з продажу товарів визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін з урахуванням загальнодержавних податків і зборів, за винятком ПДВ і акцизного податку;

2) для операцій постачання необоротних активів – визначається виходячи з їх балансової вартості на момент їх постачання;

3) для імпортних товарів - визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче митної вартості, з якої були визначені податки і збори, що справляються під час митного оформлення, з урахуванням акцизного податку, ввізного мита, за винятком ПДВ

4) для готової продукції, виготовленої з давальницької сировини і реалізованої в Україні - це договірна (контрактна) вартість з врахуванням акцизу, мита;

5) у випадку постачання товарів за договорами фінансового лізингу – є договірна вартість, але не нижче ціни придбання;

6) для комісійної торгівлі товарів - це комісійна винагорода (націнка), (якщо ж платник продає товар, отриманий в межах договорів комісії, поруки, доручення, договірного управління то базою оподаткування є продажна вартість товару.

**2. Ставки та пільги з ПДВ.**

Ставка ПДВ – 20% до об’єкта оподаткування (який не включає ПДВ), 7% та 0%.

**Операції, що оподатковуються за 0% ставкою**

1) експорт товарів

2) продаж товарів підприємствами роздрібної торгівлі, що розташовані на території України, в зонах митного контролю

3) надання транспортних послуг з перевезень пасажирів і вантажів за межами України

4) постачання товарів для заправки морських та повітряних суден, космічних кораблів, військового транспорту тощо;

5) обслуговування повітряних суден, що виконують міжнародні рейси.

Нульова ставка означає, що ПДВ з оборотів щодо вказаних товарів, робіт, послуг не нараховують і водночас платник податку має право ввести до складу податкового кредиту (відшкодувати) суму податку, отриманого в ціні придбаних товарів, робіт, послуг, сировини, матеріалів, які використовувались для виробництва і продажу товарів, робіт чи послуг, що оподатковуються за нульовою ставкою.

###### Пільги з ПДВ

**Операції, що не є об’єктом оподаткування**

**Операції, що звільнені від оподаткування**

з випуску та продажу цінних паперів

передачі майна у схов, лізинг, оренду та його повернення після закінчення дії такого договору (крім фінансового лізингу)

з продажу вітчизняних продуктів дитячого хар­чування молочними кухнями, спеціалізованими магазинами за переліком Кабінету Міністрів

надання послуг з інкасації, касового обслуговування, залучення і розміщення та повернення грошових коштів за договорами позики, депозиту

реорганізація юридичних осіб та ін. передбачені ст..196 ПКУ

виплати заробітної плати, пенсій, стипендій, субсидій, дотацій

оплата вартості державних платних послуг, що надаються фізичним і юридичним особам органами виконавчої влади і місцевого самоврядування

виплата грошових виграшів, призів, нагород, дивідендів

обігу валютних цінностей

надання послуг зі страхування

оплата орендних платежів за умовами договору фінансового лізингу та за умовами договору-оренди житлового фонду

з продажу і доставки періодичних видань друкованих засобів масової інформації вітчизняного виробництва

з продажу книжок вітчизняного виробництва, зошитів, підручників

харчування дітей в школах, ПТУ та громадян в закладах охорони здоров’я

послуги з доставки пенсій, страхових виплат та грошових допомог населенню

послуги з реєстрації актів громадського стану державними органами

утримання дітей в дошкільних закладах, школах-інтернатах, послуги із здобуття освіти

утримання осіб в будинках престарілих та інвалідів

з продажу товарів спеціального призначення для інвалідів за переліком Кабінету Міністрів

постачання послуг з охорони здоров’я закладами охорони здоров’я, що мають ліцензію

постачання реабілітаційних послуг та продажу путівок на санаторно-курортне лікування та відпочинок в закладах за переліком КМУ

надання послуг службами зайнятості

надання послуг з перевезення пасажирів міським пасажирським транспортом

надання послуг архівними установами України

надання культових послуг та продаж предметів релігійного призначення, постачання ритуальних послуг та товарів державними і комунальними службами

передача конфіскованого майна, скарбів у розпорядження державних органів

надання благодійної допомоги та інші передбачені ст..197 ПКУ.

**3. Порядок обчислення, сплати та відшкодування ПДВ.**

**еПДВ(до сплати в бюджет) Податкове зобов’язання – Податковий кредит**

**Податкове зобов’язання** включає суму ПДВ з операцій, що оподатковуються за ставкою 20% (7%); відстрочений ПДВ по імпорту, по якому було оформлено податковий вексель; ПДВ з вартості робіт і послуг, отриманих від нерезидентів; ПДВ з готової продукції, виготовленої з давальницької сировини нерезидента і реалізованої в Україні.

**Датою виникнення податкового зобов'язання** з продажу товарів (робіт, послуг) вважається дата, яка припадає на податковий період, протягом якого відбулась будь - яка з подій, яка сталася раніше: дата зарахування коштів від покупця на банківський рахунок платника податку; а в разі продажу товарів за готівку – дата оприбуткування їх у касі платника податку, або дата відвантаження товарів; а для робіт чи послуг – дата оформлення документа (акта), що засвідчує факт виконання робіт чи надання послуг платником податку.

Датою виникнення податкового зобов’язання при ввезені товарів є дата оформлення митної декларації із зазначенням у ній суми податків, що підлягає сплаті.

**Податковий кредит** звітного періоду включає: суму ПДВ, сплачену постачальникам у зв’язку з придбанням товарів (робіт, послуг), необоротних активів, отримання послуг, наданих нерезидентом на території України; ПДВ, сплачений митним органам.

**Датою виникнення ПК**

Датою виникнення права платника податку на віднесення сум податку до податкового кредиту вважається: дата тієї події, що відбулася раніше:

дата списання коштів з банківського рахунка платника податку в оплату товарів/послуг;

дата отримання платником податку товарів/послуг, що підтверджено податковою накладною.

Для операцій із ввезення на митну територію України товарів та з постачання послуг нерезидентом на митній території України, датою виникнення права на віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати (нарахування) податку за податковими зобов’язаннями.

Податковий кредит звітного періоду визначається виходячи із договірної (контрактної) вартості товарів/послуг, але не вище рівня звичайних цін та складається із сум податків, нарахованих (сплачених) платником податку за ставкою 20% (7%), протягом такого звітного періоду у зв'язку з:

придбанням або виготовленням товарів та послуг з метою їх подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника податку;

придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів, у тому числі при їх імпорті, з метою подальшого використання в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника.

Якщо платник податку придбає товари та необоротні активи, які призначаються для їх використання в операціях, що не є об’єктом оподаткування або звільняються від оподаткування, то суми податку, сплачені у зв’язку з таким придбанням, не відносяться до податкового кредиту зазначеного платника.

Якщо у подальшому такi товари/послуги фактично використовуються в операцiях, якi не є об’єктом оподаткування або звiльняються вiд оподаткування чи основнi фонди переводяться до складу невиробничих фондiв або встановлено факти недостачi (крадiжки), то з метою оподаткування такi товари/послуги, основнi фонди вважаються проданими за їх звичайною цiною у податковому перiодi, на який припадає таке використання або переведення, але не нижче цiни їх придбання (виготовлення, будiвництва, спорудження), у тому випадку, якщо платник податку скористався правом на податковий кредит по цих товарах/послугах.

Не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого у зв’язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені податковими накладними або оформлені з порушенням вимог чи не підтверджені митними деклараціями.

У разі коли платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму податку на додану вартість на підставі отриманих податкових накладних, таке право зберігається за ним протягом 12 місяців з дати виписки податкової накладної.

Платники податку, які застосовують касовий метод, мають право на включення до податкового кредиту сум податку на підставі податкових накладних, отриманих протягом одного місяця з дати списання коштів з банківського рахунку платника податку

**Терміни подання декларацій та сплати ПДВ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Терміни подання декларацій з ПДВ** | **Терміни подання сплати ПДВ** |
| для місячного податкового періоду | для місячного податкового періоду |
| протягом 20 календарних днів, наступних за останнім днем звітного місяця | протягом 10 днів наступних за останнім днем граничного терміну подання декларації |

**еПДВ(до сплати в бюджет) Податкове зобов’язання – Податковий кредит**

При від’ємному значенні суми, така сума враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні періоди, а у разі відсутності податкового боргу - зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду.

Якщо у наступному податковому періоді сума, має від'ємне значення, то:

а) бюджетному відшкодуванню підлягає частина такого від'ємного значення, яка дорівнює сумі податку, фактично сплаченій отримувачем товарів/послуг у попередніх податкових періодах постачальникам таких товарів/послуг або до Державного бюджету України, а у разі отримання від нерезидента послуг на митній території України - сумі податкового зобов’язання, включеного до податкової декларації за попередній період за отримані від нерезидента послуги отримувачем товарів/послуг над податковими зобов’язаннями, що виникли протягом таких періодів;

б) залишок від’ємного значення попередніх податкових періодів після бюджетного відшкодування включається до складу сум, що відносяться до податкового кредиту наступного податкового періоду.

Не мають права на отримання бюджетного відшкодування особи, які:

були зареєстровані як платники цього податку менш ніж за 12 календарних місяців до місяця, за наслідками якого подається заява на бюджетне відшкодування (крім нарахування податкового кредиту внаслідок придбання або спорудження (будівництва) основних фондів);

мали обсяги оподатковуваних операцій за останні 12 календарних місяців менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування (крім нарахування податкового кредиту внаслідок придбання або спорудження (будівництва) основних фондів).

Платник податку може прийняти самостійно рішення про зарахування в повному обсязі належної йому суми бюджетного відшкодування або її частини у зменшення податкових зобов’язань з цього податку, що виникли протягом наступних звітних періодів. Зазначене рішення відображається платником податку у податковій декларації, яку він подає за результатами звітного періоду, в якому виникає право на подання заяви про отримання бюджетного відшкодування. У разі прийняття такого рішення зазначена сума не враховується при розрахунку сум бюджетного відшкодування наступних звітних періодів.

Платник податку, який має право на отримання бюджетного відшкодування та прийняв рішення про повернення суми бюджетного відшкодування, подає відповідному органу ДПС податкову декларацію та заяву про повернення суми бюджетного відшкодування, яка відображається у податковій декларації.

При цьому платник у 5-ий строк після подання декларації органу ДПС подає органу Державного казначейства копію декларації з відміткою органу ДПС про її прийняття. Органи Державного казначейства здійснюють ведення Реєстру податкових декларацій у розрізі платників, облік задекларованих до відшкодування сум податку та бюджетної заборгованості з відшкодування податку.

До декларації додаються розрахунок суми бюджетного відшкодування, а також оригінали митних декларацій, що підтверджують вивезення товарів (послуг) за межі митної території України та копії погашених податкових векселів (у разі їх наявності).

Протягом 30 календарних днів, наступних за днем отримання податкової декларації, податковий орган проводить камеральну перевірку заявлених у ній даних.

За наявності визначених КМУ підстав, які свідчать, що розрахунок суми бюджетного відшкодування було зроблено з порушенням норм податкового законодавства, податковий орган має право провести позапланову виїзну перевірку (документальну) платника для визначення достовірності нарахування такого бюджетного відшкодування протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном проведення камеральної перевірки.

Орган ДПС зобов’язаний у 5-ий строк після закінчення перевірки подати органу Державного казначейства висновок із зазначенням суми, що підлягає відшкодуванню з бюджету.

На підставі отриманого висновку відповідного органу ДПС орган Державного казначейства видає платнику податку суму бюджетного відшкодування шляхом перерахування коштів з бюджетного рахунка на поточний банківський рахунок платника податку в обслуговуючому банку протягом 5 операційних днів після отримання висновку органу ДПС.

Якщо за результатами документальної невиїзної (камеральної) або позапланової виїзної перевірки орган ДПС виявляє невідповідність суми бюджетного відшкодування сумі, заявленій у податковій декларації, то такий орган:

а) у разі заниження заявленої платником податку суми бюджетного відшкодування щодо суми, визначеної органом ДПС за результатами перевірок, надсилає платнику податку податкове повідомлення, в якому зазначаються сума такого заниження та підстави для її вирахування. У цьому випадку вважається, що платник податку добровільно відмовляється від отримання такої суми заниження як бюджетного відшкодування та враховує її у зменшення податкових зобов’язань з цього податку в наступних податкових періодах;

б) у разі перевищення заявленої платником податку суми бюджетного відшкодування над сумою, визначеною органом ДПС за результатами перевірок, надсилає платнику податку податкове повідомлення, в якому зазначаються сума такого перевищення та підстави для її вирахування;

в) у разі з’ясування за результатами проведення перевірок факту, за яким платник податку не має права на отримання бюджетного відшкодування, надсилає платнику податку податкове повідомлення, в якому зазначаються підстави відмови у наданні бюджетного відшкодування.

У разі коли за результатами перевірки сум податку, заявлених до відшкодування, платник податку або орган ДПС розпочинає процедуру адміністративного або судового оскарження, орган ДПС не пізніше наступного робочого дня після отримання відповідного повідомлення від платника або ухвали суду про порушення справи зобов’язаний повідомити про це орган Державного казначейства. Орган Державного казначейства тимчасово припиняє процедуру відшкодування в частині оскаржуваної суми до прийняття остаточного судового рішення у разі наявності процедури судового оскарження.

Після закінчення процедури адміністративного або судового оскарження орган ДПС протягом 5 робочих днів, що настали за днем отримання відповідного рішення, зобов’язаний подати органу Державного казначейства висновок із зазначенням суми податку, що підлягає відшкодуванню з бюджету.

У разі коли платник податку експортує товари (послуги) за межі митної території України, отримані від іншого платника податку на умовах комісії, консигнації, доручення або інших видів договорів, які не передбачають переходу права власності на такі товари (послуги) від такого іншого платника податку до експортера, право на отримання бюджетного відшкодування має такий інший платник податку. При цьому комісійна винагорода, отримана платником податку - експортером від такого іншого платника податку, включається до бази оподаткування за ставкою 20% та не включається до митної вартості товарів, які експортуються.

Автоматичне бюджетне відшкодування податку здійснюється за результатами камеральної перевірки платникам, які відповідають критеріям визначеним цим Кодексом. Камеральна перевірка проводиться протягом 20 календарних днів, наступних за граничним терміном отримання податкової декларації.

Орган ДПС зобов’язаний протягом 3 робочих днів після закінчення перевірки надати органу Державного казначейства висновок із зазначенням суми, що підлягає автоматичному відшкодуванню з бюджету.

Починаючи з 1 січня 2014 року камеральна перевірка податкової звітності таких платників податку проводиться протягом 5 календарних днів від дня подання податкової декларації.

Суми податку, не відшкодовані платникам, протягом визначеного цією статтею терміну, вважаються бюджетною заборгованістю. На суму бюджетної заборгованості нараховується пеня на рівні 120% облікової ставки НБУ, встановленої на момент виникнення пені, протягом строку її дії, включаючи день погашення.

###### Методи бюджетного відшкодування

зарахована в рахунок погашення платежів з ПДВ

перерахована з бюджетного рахунку на рахунок платника податку в установі банку, що його обслуговує

зарахування суми відшкодування в рахунок інших податків, зборів, що надходять до державного бюджету

видача казначейського чека

**Експортне відшкодування** належить платникам, які здійснюють вивезення (пересилання) товарів, робіт, послуг за межі митної території України (тобто експорт). На його отримання платники мають право протягом 30 календарних днів з дня подання такого розрахунку.

###### Терміни відшкодування ПДВ

при експортному відшкодуванні і поданні розрахунку за наслідками податкового місяця – 30 днів з подання такого розрахунку

при здійсненні операцій на митній території України, що оподатко­вуються за “0” ставкою – протягом місяця, наступного після подачі декларації

при оподаткуванні операцій за ставкою 20% - сума, належна до відшкодування, спрямовується на погашення податкових зобов’язань протягом 3-х наступних звітних періодів

При несплаті ПДВ у встановлений термін, виникає податковий борг.

**Податковий борг** (недоїмка)

це податкове зобов’язання (з врахуванням штрафних санкцій), узгоджене платником податку або встановлене судом, але не сплачене у встановлений строк, а також пеня, нарахована на суму такого податкового зобов’язання

**Особливості сплати ПДВ при експортно-імпортних та бартерних операціях.**

Платник податку, що здійснює вивізні (експортні) операції з продажу товарів, може одержати бюджетне відшкодування частини податкового кредиту за підсумками результатів діяльності.

Додаток до податкової декларації «**Розрахунок експортного відшкодування**» може бути поданий виключно тими платниками, які здійснювали у звітному періоді експортні операції (крім бартерних), провели грошові розрахунки з постачальниками, визначили за результатами цього звітного періоду суму ПДВ до відшкодування з бюджету та подають податкову звітність ***щомісячно і за повною формою.***

###### **Документи, що додаються до розрахунку**

1. митна декларація, що засвідчує факт вивезення товарів, або акт, що засвідчує передання права власності на роботи, послуги, які призначені для споживання за межами України

2. копії платіжних доручень, завірені банком, про перерахування коштів на користь іншого платника в оплату придбаних товарів

3. якщо вивозяться товари, що були раніше ввезені, додається і ввізна митна декларація, що підтверджує факт митного оформлення товарів

***Експортному відшкодуванню*** підлягає відсоток податкового кредиту, що дорівнює частці експорту обсягів продажу товарів у загальному обсязі оподатковуваних операцій з продажу товарів розрахункового періоду.

Для платників, що здійснюють імпортні операції, ПДВ сплачується під час митного оформлення за ставкою 20%.