Приклади розв'язання задач

*Задача*

Необхідно розрахувати фактурну вартість товару, митну вартість, суми мита, митного збору та ПДВ.

Вихідні дані

Підприємство-резидент «Шедевр» на підставі договору купівлі-продажу з підприємством-нерезидентом «УІР» одержало товар на суму 55303 дол. СІЛА (452 од. за ціною 74 д0л. СІЛА за одиницю), у тому числі транспортні послуги на тери­торії України на 210 дол. США (відповідно до рахунку-фак-тури) на умовах СРТ (перевезення оплачене до пункту при­значення) м. Дніпропетровськ. Даний товар обкладається митом за ставкою 10%, ставка митного збору 0,2%. Курс НБУ на дату оформлення вантажної митної декларації — 5,54 грн/дол. СПІА.

Розв'язання

Нагадаємо, що база оподаткування митом включає в себе митну вартість, яка складається з вартості на момент перети­нання кордону України.

До бази оподаткування ПДВ, згідно з Законом України «Про податок на додану вартість», включається, крім митної вартості, сума мита.

Таким чином:

1. Фактурна вартість (ФВ) складає:

ФВ = 55303x5,54 = 306379 грн.

2. Транспортні витрати (ТВ) по території України складають;

ТВ = 210x5,54 = 1163 грн.

3. Митна вартість (МВ) визначається шляхом зменшення фактурної вартості на вартість транспортування по Україні:

МВ = 306379 - 1163 = 305216 грн.

4. Мито (М), розраховане за формулою 15, дорівнює:

М = Sі x МВ, (15)

де Sі — ставка мита.

М = 0,1x305216 = 30522 грн.

5. Митний збір (М3) дорівнює (формула 16):

М = Sмз х МВ, (16)

де *SМЗ*— ставка митного збору.

М3 = 0,002x305216 = 61грн.

6) Податок на додану вартість становить (формула 17):

ПДВ = (МВ+М) х *SПДВ,*(17)

де *SПДВ—*ставка податку на додану вартість.

ПДВ = (305216+30522)х20% = 537834x20% = 79680 гр.