

Налог на добавленную стоимость в Украине

1. Плательщики налога
2. Ставка налога
3. Объект налогообложения
4. Возмещение НДС

Плательщики налога

Основным критерием, при котором лицо подлежит обязательной регистрации в качестве плательщика налога на добавленную стоимость (далее – НДС), является общая сумма от осуществления деятельности по поставке товаров/услуг, подлежащих налогообложению, начисленная (уплаченная) такому лицу в течение последних 12 календарных месяцев, совокупно превышающая 1 млн. грн. (без учета НДС). Если лицо, не являясь налогоплательщиком по причине отсутствия объемов налогооблагаемых операций или суммы меньше установленной 1 млн. грн., считает целесообразным добровольно зарегистрироваться в качестве плательщика налога, такую регистрацию осуществляют по его заявлению.

Ставка налога

Ставка НДС составляет 20% (базовая ставка).

14% НДС применяется для операций по поставке на таможенной территории Украины и ввозу на таможенную территорию Украины определенных видов сельскохозяйственной продукции.

7% НДС определено для операций по:

- поставке на таможенной территории Украины и ввозу на таможенную территорию Украины лекарственных средств, разрешенных для производства и применения в Украине и внесенных в Государственный реестр лекарственных средств, а также медицинских изделий, внесенных в Государственный реестр медицинской техники и изделий медицинского назначения или отвечающих требованиям соответствующих технических регламентов, что подтверждается документом о соответствии, и разрешенных для предоставления на рынке и/или ввода в эксплуатацию и применения в Украине;
- поставке на таможенной территории Украины и ввоза на таможенную территорию Украины лекарственных средств, медицинских изделий и/или медицинского оборудования, разрешенных для применения в рамках клинических испытаний, разрешение на проведение которых предоставлено федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование государственной политики в сфере здравоохранения;
- поставке услуг по показу (проведению) театральным, оперным, балетным,

музыкальных, концертных, хореографических, кукольных, цирковых, звуковых, световых и других представлений, постановок, выступлений профессиональных художественных коллективов, артистических групп, актеров и артистов (исполнителей), кинематографических премьер, культурных художественных мероприятий;

- поставке услуг по показу оригиналов музыкальных произведений, демонстрации выставочных проектов, проведению экскурсий для групп и отдельных посетителей в музеях, зоопарках и заповедниках, посещению их территорий и объектов посетителями;
- предоставлению услуг по распространению, демонстрации, публичному оповещению и публичному показу фильмов, адаптированных в соответствии с законодательством в украиноязычные версии для лиц с нарушениями зрения и лиц с нарушениями слуха;
- предоставление услуг по временному размещению (проживанию) отелями и подобными средствами временного размещения.

Особо следует отметить, что операции по вывозу товаров за пределы таможенной территории Украины в таможенном режиме экспорта, реэкспорта, в режиме беспошлинной торговли, в таможенном режиме свободной таможенной зоны облагаются НДС по ставке 0%.

Кроме того, ставку НДС 0% применяют при налогообложении следующих операций:

- поставка товаров для заправки или обеспечения морских судов, воздушных судов, космических кораблей, космических ракетных носителей или спутников Земли;
- поставка услуг по международной перевозке пассажиров, багажа и грузов железнодорожным, автомобильным, морским и речным и авиационным транспортом;
- услуги, предусматривающие работы с движимым имуществом, предварительно ввезенным на таможенную территорию Украины для выполнения таких работ и вывезенным за пределы таможенной территории Украины плательщиком, выполнявшим такие работы, или получателем-нерезидентом.

Временно, до 1 января 2035, освобождаются от обложения налогом на добавленную стоимость операции по ввозу на таможенную территорию Украины в таможенном режиме импорта нового оборудования и комплектующих изделий к нему налогоплательщиком-инвестором со значительными инвестициями (более 20 млн. евро) исключительно для реализации инвестиционного проекта со значительными инвестициями в целях выполнения специального инвестиционного договора. Оборудование должно быть новым и изготовленным не ранее чем за 3 года до даты регистрации инвестиционного проекта со значительными инвестициями, а его перечень и объемы будут определяться Кабинетом Министров Украины вместе с заключением соответствующего специального инвестиционного договора.

Объект налогообложения

Объектом обложения НДС являются операции налогоплательщиков по поставке товаров и услуг на место назначения, находящееся на таможенной территории Украины, ввозу товаров на таможенную территорию Украины,

вывозу товаров за пределы таможенной территории Украины. Кроме того, объектом налогообложения НДС является поставка услуг по международным перевозкам пассажиров, багажа и грузов железнодорожным, автомобильным, морским и речным и авиационным транспортом.

Не являются объектом налогообложения НДС, в частности, операции по

- выпуску (эмиссии), размещению в любые формы управления и продажи (погашения, выкупа) за средства ценных бумаг, выпущенных в обращение (эмитированных) субъектами предпринимательской деятельности;
- передаче имущества на хранение (ответственное сбережение), в концессию, а также в лизинг (аренду), кроме передачи в финансовый лизинг;
- предоставлению услуг по страхованию, совместному страхованию или перестрахованию лицами, имеющими лицензию на осуществление страховой деятельности в соответствии с законом, а также связанных с такой деятельностью услуг страховых (перестраховочных) брокеров и страховых агентов;
- предоставлению услуг, связанных с переводом средств, участниками платежных систем и платежными организациями платежных систем, предоставлению услуг по инкассации, расчетно-кассовому обслуживанию, привлечению, размещению и возврату средств по договорам займа, депозита, вклада (в том числе пенсионного), управлению средствами и ценными бумагами (корпоративными правами и деривативами), поручению, предоставлению, управлению и уступке прав требования по финансовым кредитам финансовых учреждений, кредитным гарантиям и банковским поручительствам лицом, предоставившим такие кредиты, гарантии или поручительства;
- предоставление банками (финансовыми учреждениями) услуг в рамках управления фондами банковского управления, фондами операций с недвижимостью, фондами финансирования строительства (в том числе за перечисление средств на финансирование строительства из фонда финансирования строительства), за осуществление платежей по ипотечным сертификатам в соответствии с законодательством;
- ввозу на таможенную территорию Украины, вывозу за пределы таможенной территории Украины независимо от избранного таможенного режима товаров, таможенная стоимость которых не превышает эквивалент 150 евро.

Освобождаются от налогообложения НДС, в частности, операции по:

- поставке государственных платных услуг физическим или юридическим лицам органами исполнительной власти и органами местного самоуправления, а также другими лицами, уполномоченными такими органами или законодательством на предоставление указанных услуг, обязательность получения (предоставления) которых устанавливается законодательством, включая плату за регистрацию, выдачу лицензии, сертификатов в виде сборов, государственной пошлины и тому подобное;
- предоставлению услуг по получению высшего, среднего, профессионально-технического и дошкольного образования учебными заведениями.

Возмещение НДС

В Украине действует открытый Реестр заявлений о возврате суммы бюджетного возмещения НДС.

При возмещении НДС действуют следующие требования:

- на основании данных Реестра заявлений о возврате суммы бюджетного возмещения орган, осуществляющий казначейское обслуживание бюджетных средств, после дня получения статуса согласованной суммы бюджетного возмещения перечисляет такую сумму с бюджетного счета на текущий банковский счет налогоплательщика в обслуживающем банке и/или на бюджетные счета для перечисления в счет уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга такого налогоплательщика из других платежей, уплачиваемых в государственный бюджет, в предыдущем или текущем учетном периоде;
- право на возмещение НДС возникает, когда сумма налогового кредита превышает сумму налогового обязательства за отчетный (налоговый) период (возникает отрицательное значение НДС);
- налогоплательщик, имеющий право на получение бюджетного возмещения и принявший решение о возврате суммы бюджетного возмещения, подает в соответствующий контролирующий орган налоговую декларацию и заявление о возврате суммы бюджетного возмещения, указанной в налоговой декларации;
- налогоплательщики, имеющие право на бюджетное возмещение в соответствии с настоящей статьей и подавшие заявление о возврате суммы бюджетного возмещения, получают такое бюджетное возмещение в случае согласования с контролирующим органом заявленной суммы бюджетного возмещения по результатам камеральной проверки, а в случаях, предусмотренных законодательством, – по результатам документальной проверки. В случае наличия у налогоплательщика налогового долга бюджетному возмещению подлежит заявленная сумма налога, уменьшенная на сумму такого налогового долга.