

Як в податковій декларації з ПДВ відображаються суми ПДВ, сплачені при ввезенні товарів/основних засобів в митному режимі імпорту, за умови надання платнику розстрочення сум податкового зобов'язання?

ЗІР, категорія 101.23

Відповідно до п. 187.8 ст. 187 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-УІ із змінами і доповненнями (далі – ПКУ) датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є дата подання митної декларації для митного оформлення.

Водночас, нормами ПКУ передбачено можливість надання контролюючим органом розстрочення сплати ПДВ при ввезенні товарів/основних засобів в митному режимі імпорту за окремими товарними підкатегоріями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними ПКУ.

Згідно з п. 198.2 ст. 198 ПКУ для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з п. 187.8 ст. 187 ПКУ.

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 (далі – Наказ № 21).

Згідно із затвердженою Наказом № 21 формою податкової декларації з ПДВ (далі – Декларація), ввезені на митну територію України товари, необоротні активи відображаються у рядку 11.1 (з основною ставкою) та у рядку 11.2 (зі ставкою 7 відсотків) розд. II «Податковий кредит» Декларації.

Таким чином якщо надається розстрочення сплати ПДВ при ввезенні товарів/основних засобів в митному режимі імпорту, то такі суми відображаються у рядку 11.1 розд. II «Податковий кредит» Декларації того звітного періоду, в якому відбувається сплата (погашення) розстрочених сум податкових зобов'язань з ПДВ, на підставі митних декларацій (аркушів коригування), оформлених відповідно до встановлених вимог.