

На підставі якого документа та в якому порядку в податковій декларації з податку на додану вартість відображається коригування податкових зобов'язань у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених із застосуванням звільнення від ПДВ?

ЗІР, категорія 101.23

Відповідно до п. 185.1 ст. 185 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) об'єктом оподаткування є операції платників податку, зокрема з ввезення товарів (супутніх послуг) в митному режимі імпорту або реімпорту.

Режим звільнення від оподаткування ПДВ під час ввезення (пересилання) товарів на митну територію України визначається законодавством України.

Згідно із п.п. 16.1.6 п. 16.1 ст. 16 ПКУ платник податків зобов'язаний подавати контролюючим органам інформацію, відомості про суми коштів, не сплачених до бюджету в зв'язку з отриманням податкових пільг (суми отриманих пільг) та напрями їх використання (щодо умовних податкових пільг – пільг, що надаються за умови використання коштів, вивільнених у суб'єкта господарювання внаслідок надання пільги, у визначеному державою порядку).

Разом з цим, пільги, отримані під час ввезення (пересилання) товарів на митну територію України, як преференції відображаються у відповідній графі митної декларації.

Згідно з п. 8 розд. V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 із змінами і доповненнями, у рядку 8 податкової декларації з ПДВ зазначаються суми збільшення податкових зобов'язань, що виникають у зв'язку з нецільовим використанням товарів, ввезених на митну територію України із застосуванням звільнення від сплати ПДВ у пільговому режимі.

Отже, у разі нецільового використання товарів, ввезених із застосуванням звільнення від ПДВ, платник податку зобов'язаний у рядку 8 податкової декларації з ПДВ відобразити податкові зобов'язання, які не були сплачені при ввезенні таких товарів у зв'язку із застосуванням звільнення. При нарахуванні таких податкових зобов'язань платник податку не складає податкову накладну та не реєструє її в Єдиному реєстрі податкових накладних, оскільки нормами ПКУ не передбачено складання податкової накладної за такою операцією.