

Тернопільський національний економічний університет
КАФЕДРА ПОДАТКІВ І ФІСКАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ

КУРСОВА РОБОТА

з митної справи

на тему:

**Механізм нарахування та сплати ПДВ при імпорті товарів в
Україну**

Виконав

Студент групи ФМО-41

Гвізда Ю.О.

Керівник: Титор В.Й.

Національна шкала _____

Кількість балів _____

Оцінка ECTS _____

Члени комісії _____

(підпис)

(прізвище та ініціали)

(підпис)

(прізвище та ініціали)

(підпис)

(прізвище та ініціали)

План

Вступ

1. Поняття про ПДВ, механізм його нарахування та сплати на імпортні товари.
2. Динаміка імпорту товарів в Україну та стягнення з них ПДВ.
3. Проблематика нарахування ПДВ на імпортні товари, шляхи її вирішення та вдосконалення.

Висновки

Список використаної літератури.

Зміст:

Вступ.....	4
1. Поняття про ПДВ, механізм його нарахування та сплати на імпорتنі товари.....	5
2. Динаміка імпорту товарів в Україну та стягнення з них ПДВ.....	20
3. Проблематика нарахування ПДВ на імпорتنі товари, шляхи її вирішення та вдосконалення.....	24
Висновки.....	27
Список використаної літератури.....	28
Додатки	

Вступ:

Імпорт – досить розповсюджена операція в Україні, тож його оподаткування є одним із основних джерел наповнення Державного бюджету України.

Товари, які ввозяться на територію України, обкладаються податком на додану вартість за ставками, встановленими Законом України від 26.09.97 № 550/97-ВР «Про податок на додану вартість». ПДВ дорівнює 20 % від бази оподаткування, яка розраховується за ст. 4 цього Закону [8].

Актуальність теми дослідження в тому, що податок на додану вартість є одним із основних джерел формування доходної частини бюджету, яка в подальшому перерозподіляється та сприяє розвитку економіки в цілому, а вивчення та вдосконалення даної проблематики може значно підвищити податкові надходження до держбюджету.

Об'єктом дослідження є податок на додану вартість, а саме його нарахування та сплата з імпорتنих товарів.

Предметом дослідження виступають теоретичні та практичні проблеми чинної системи оподаткування.

Метою дослідження є вивчення шляхів нарахування та сплати ПДВ при імпорتنих операціях, та вирішення проблем, які виникають при цьому.

1. Поняття про ПДВ, механізм його нарахування та сплати на імпортні товари.

Згідно статті 14 п.1.178 Податкового кодексу України - податок на додану вартість - непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до його норм [1]. Податок на додану вартість – форма акцизу, яка зберігає переваги багаторівневого податку з обороту щодо оподаткування усіх ступенів руху товару, але одночасно ліквідує його основний недолік – кумулятивний ефект.

Розміри ставок податку на додану вартість:

а) 20 відсотків;

б) 0 відсотків;

в) 7 відсотків по операціях з:

- постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України;
- постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я"[2].

Важливою складовою даного податку є нарахування його при імпорті, тобто крім акцизного збору товари, що ввозяться на територію України,

оподатковуюються податком на додану вартість. При цьому об'єктом оподаткування є операції платників податку при:

- продажу товарів (робіт, послуг) на митній території України, в тому числі операції щодо виплати вартості послуг за угодами оперативної оренди (лізингу) і операції щодо передачі права власності на об'єкти застави позичальнику (кредитору) для погашення кредиторської заборгованості заставодавця;
- ввезенні (пересилці) товарів на митну територію України і отримання робіт (послуг), що надаються нерезидентами з метою використання або споживання на митній території України, в тому числі операції щодо ввезення (пересилки) майна за договорами оренди (лізингу), застави та іпотеки;
- вивезенні (пересилці) товарів за межі митної території України і надання послуг (виконання робіт) для їх споживання за межами митної території України.

Залежно від того, які операції здійснюють суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності, є певні особливості визначення бази оподаткування податком на додану вартість.

Для товарів, які ввозяться на митну територію України платниками податку, базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість таких товарів, але не менше від митної вартості, зазначеної у вантажній митній декларації з урахуванням витрат на транспортування, навантаження, розвантаження і страхування до пункту перетинання митного кордону України, сплата брокерських, агентських, комісійних та інших видів винагород, пов'язаних із ввезенням таких товарів, плата за використання об'єктів інтелектуальної власності, що належать до даних товарів, акцизних зборів імпорного мита, а також інших податків, зборів (обов'язкових платежів) (додаток 2).

Слід зазначити, що у випадку, коли фактурна вартість більша від митної, то базою оподаткування є фактурна вартість. Це має місце у випадках, коли методом визначення митної вартості є віднімання вартості. У такому разі мито та акцизний збір сплачуються з митної вартості, а податок на додану вартість — з фактурної.

Сума податку на додану вартість нараховується за формулами:

$$C_{\text{ПДВ}} = (V + M + C_a) : 100$$

(за товарами, що обкладаються митом та акцизним збором);

$$(V + M) \times \text{ПДВ} : 100$$

(за товарами, що обкладаються тільки митом);

$$(V + C_a) \times \text{ПДВ} : 100$$

(за товарами, що обкладаються тільки акцизним збором);

$$V \times \text{ПДВ} : 100$$

(за іншими товарами (що не підлягають обкладенню митом та акцизним збором),

де $C_{\text{ПДВ}}$ — сума ПДВ,

C_a — сума акцизного збору;

V — митна вартість товару;

M — мито;

ПДВ — ставка податку на додану вартість (20 %).

Визначена таким чином вартість товару, що імпортується з урахуванням усіх обов'язкових податків, зборів і платежів, є обліковою ціною, за якою суб'єкти зовнішньоекономічної діяльності оприбутковують імпортний товар.

Відповідно податкове зобов'язання суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності буде зменшено на величину даного податкового кредиту, тобто

$$\text{ПЗ} = \text{ПДВ1} - \text{ПК},$$

Для робіт (послуг), які виконуються (надаються) нерезидентами на митній території України, базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість таких робіт (послуг):

$$BO = ДВР(П),$$

де ДВР(П) — договірна вартість робіт (послуг).

При цьому вартість робіт (послуг) перераховується в національну валюту України за валютним (обмінним) курсом Національного банку України, чинним на момент виникнення податкового зобов'язання. Сума податку на додану вартість нараховується відповідно до наведених вище формул. Відповідальність за сплату податку до бюджету несе вітчизняний замовник робіт.

Для готової продукції, виготовленої на території України з давальницької сировини нерезидента, у разі її продажу на митній території України базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість цієї продукції з урахуванням акцизного збору, імпортного мита, а також інших податків. Визначена вартість перераховується в українську гривню за валютним курсом Національного банку України, чинним на момент виникнення податкового зобов'язання. При цьому податок сплачується до бюджету покупцем у порядку, передбаченому для оподаткування імпортованих товарів, а відповідальність за сплату податку покупцем такої продукції несе її вітчизняний переробник.

Платниками податку на додану вартість є суб'єкти підприємницької діяльності, у тому числі й підприємства з іноземними інвестиціями, що перебувають на території України, та міжнародні об'єднання й іноземні юридичні особи, а також громадяни, які здійснюють від свого імені виробничу чи іншу підприємницьку діяльність на території України.

Платники податку на додану вартість з товарів, що імпортуються на територію України, перераховують зазначені платежі на депозитні рахунки митних установ. Оплатою податку на додану вартість вважається надходження коштів на депозитний рахунок митних установ на час митного оформлення. При цьому податок на додану вартість стягується в національній валюті України та зараховується до доходу Державного бюджету України. Необхідно зазначити, що нарахування податку на додану вартість є однією з основних статей дохідної частини бюджету України.

Контроль за правильністю обчислення і своєчасністю сплати податку на додану вартість з Товарів, що імпортуються в Україну, під час митного оформлення здійснюється митними органами, а під час їх реалізації — податковими органами. Повернення надміру чи помилково нарахованих і сплачених сум податку на додану вартість здійснюється митними органами у разі подання їм оформленої вантажної митної декларації на ввезення товарів та розрахункових платіжних документів про їх сплату, якщо не минув річний термін з дня внесення платежів до бюджету. Варто зауважити, що податок на додану вартість, який має бути повернений суб'єктам зовнішньоекономічної діяльності державними податковими інспекціями під час здійснення експортних операцій, не може бути зарахований як внесення обов'язкових платежів під час імпортування товарів.

З метою вирішення даних суперечностей порядок справляння податку на додану вартість має передбачати компенсаційний механізм щодо сплаченого платежу на кожному етапі.

У міжнародній практиці існує два механізми стягування даного податку в зовнішньоторговельних відносинах, які ґрунтуються на принципах призначення або походження.

За принципом призначення товари оподатковуються за місцем їх споживання, тобто при споживанні у країні-імпортері. Застосування

принципу призначення у механізмі оподаткування імпорту податком на додану вартість згідно з діючими в країнах СОТ домовленостями передбачає, що ставка даного податку не повинна перевищувати внутрішню при реалізації вітчизняних товарів. Перевагою даного принципу є можливість дотримання та контролювання однакового рівня оподаткування на момент кінцевої реалізації відносно імпортованих та національних товарів.

За принципом походження товари оподатковуються за місцями їх виробництва, тобто стягнення податків у даному разі відбувається при експорті товарів. Недоліком принципу походження є відмінність між механізмами та рівнями оподаткування товарів, що імпортуються, та вітчизняних товарів, особливо якщо у країні походження при експорті застосовується інша ставка. Застосування принципу походження тягне необхідність врегулювання питання "подвійного оподаткування зовнішньої торгівлі" у зовнішньоекономічних відносинах, що пов'язане з високим рівнем податкової координації між країнами та передбачає прийняття системи розподілу податків.

У ситуації, коли дві торгуючі між собою країни застосовують різні механізми нарахування податку на додану вартість, на перший погляд, втрачає та країна, яка нараховує даний податок за принципом походження, тому що внаслідок подвійного оподаткування і в країні експорту, і в країні імпорту товар стає менш конкурентоспроможним. Але це відбувається за умови існування альтернативного товаропотоку до країни імпорту. Якщо ж країна експорту є монополістом даної товарної групи, то запровадження механізму нарахування податку на додану вартість за походженням дозволяє їй отримувати додаткові надходження до бюджету за рахунок споживачів країни імпорту [3].

Особливості визначення бази оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі.

У разі ввезення на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі товарів базою оподаткування є їх фактурна вартість, визначена відповідно до статей 234 та 374 Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті.

Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі є дата подання контролюючому органу документа, який використовується замість митної декларації.

При визначенні бази оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі, перерахунок іноземної валюти у валюту України здійснюється за курсом валюти, визначеним відповідно до статті 39-1 Податкового Кодексу України.

Особливості визначення бази оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі:

У разі ввезення на митну територію України фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей) частіше одного разу протягом однієї доби базою оподаткування є сумарна фактурна вартість товарів, ввезених у наступних після першого ввезення протягом однієї доби з урахуванням мита, що підлягає сплаті.

У разі ввезення на митну територію України фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей), сумарна фактурна вартість яких перевищує еквівалент 1000 євро, через пункти пропуску через державний кордон України, відкриті для повітряного сполучення, базою оподаткування є частина їх сумарної фактурної вартості, що перевищує еквівалент 1000 євро, з урахуванням мита, що підлягає сплаті.

У разі ввезення на митну територію України фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей), сумарна фактурна вартість яких перевищує еквівалент 500 євро, через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України базою оподаткування є частина їх сумарної фактурної вартості, що перевищує еквівалент 500 євро, з урахуванням мита, що підлягає сплаті.

У разі ввезення на митну територію України фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі товарів (крім підакцизних товарів та особистих речей) через інші, ніж відкриті для повітряного сполучення, пункти пропуску через державний кордон України, сумарна вага яких перевищує 50 кг, базою оподаткування є сумарна фактурна вартість товарів, обчислена пропорційно до ваги, що перевищує 50 кг, з урахуванням мита, що підлягає сплаті.

Фактурна вартість товарів, які ввозяться на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі, фізичними особами у ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі, визначається відповідно до Митного кодексу України [4].

Також в окремих випадках імпорт товарів звільняється від обкладення ПДВ – згідно зі ст. 197 ПК, а також підрозд. 2 розд. XX ПК:

- устаткування, яке працює на відновлюваних джерелах енергії, енергозберігаючого обладнання і матеріалів, засобів вимірювання, контролю та управління витратами паливно-енергетичних ресурсів, обладнання та матеріалів для виробництва альтернативних видів палива або для виробництва енергії з відновлюваних джерел енергії;
- матеріалів, устаткування, комплектуючих, що використовуються для виробництва:
- устаткування, яке працює на відновлюваних джерелах енергії;
- матеріалів, сировини, устаткування та комплектуючих, які будуть використовуватися у виробництві альтернативних видів палива або виробництві енергії з відновлюваних джерел енергії;
- енергозберігаючого обладнання і матеріалів, виробів, експлуатація яких забезпечує економію та раціональне використання паливно-енергетичних ресурсів;
- засобів вимірювання, контролю та управління витратами паливно-енергетичних ресурсів.

Операції із ввезення на митну територію України зазначених у цьому пункті товарів звільняються від оподаткування, якщо ці товари застосовуються платником податку для власного виробництва та якщо ідентичні товари з аналогічними якісними показниками не виробляються в Україні.

Перелік таких товарів із зазначенням кодів УКТ ЗЕД встановлюється Кабінетом Міністрів України.

У разі порушення вимог щодо цільового використання таких товарів платник податку зобов'язаний збільшити податкові зобов'язання за результатами податкового періоду, на який припадає таке порушення, на суму податку на додану вартість, що мала бути сплачена із зазначених операцій у момент ввезення таких товарів, а також сплатити пеню,

нараховану на таку суму податку, виходячи із 120 відсотків облікової ставки Національного банку України, що діяла на день сплати податкового зобов'язання, та за період з дня ввезення таких товарів до дня збільшення податкового зобов'язання.

На період проведення військових навчань на території України, які проводяться в рамках програми "Партнерство заради миру", звільняються від оподаткування операції з поставки на митній території України пально-мастильних матеріалів, що придбаваються нерезидентами для передання учасникам спільних з підрозділами Збройних Сил України військових навчань.

Порядок, перелік підприємств та обсяги поставки пально-мастильних матеріалів встановлюються Кабінетом Міністрів України.

Звільняються від оподаткування операції з ввезення на митну територію України племінних чистопородних тварин, племінних (генетичних) ресурсів за кодами згідно з УКТ ЗЕД 0101 10 10 00, 0102 10 10 00, 0102 10 30 00, 0103 10 00 00, 0104 10 10 00, 0511 10 00 00, 0511 99 85 10, що здійснюються суб'єктами спеціального режиму оподаткування, встановленого статтею 209 цього Кодексу. Операції з подальшої поставки зазначених племінних чистопородних тварин або племінних (генетичних) ресурсів оподатковуються у загальному порядку, встановленому цим Кодексом.

Звільняються від оподаткування операції з постачання Національному банку України:

- дорогоцінних металів, у тому числі їх ввезення на митну територію України;
- послуг, пов'язаних з розвідкою, видобутком, виробництвом і використанням дорогоцінних металів з метою поповнення золотовалютних резервів та виготовлення банківських металів.

Звільняються від оподаткування операції з ввезення на митну територію України фізичними особами товарів, визначених частиною десятою статті 374 Митного кодексу України.

Звільняються від оподаткування операції із ввезення на митну територію України Публічним акціонерним товариством "Національна акціонерна компанія "Нафтогаз України" природного газу за кодом згідно з УКТ ЗЕД 2711 21 00 00.

Звільняються від оподаткування операції із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту товарів, визначених частиною восьмою статті 287 Митного кодексу України, та з першого постачання цих товарів на митній території України для їх використання у виробництві продукції оборонного призначення, визначеної згідно із законом, та якщо замовником такої продукції є державний замовник, визначений Кабінетом Міністрів України.

У разі нецільового використання товарів, визначених частиною восьмою статті 287 Митного кодексу України, платник податку збільшує податкові зобов'язання за результатами податкового періоду, на який припадає порушення, на суму податку, що мала бути сплачена у момент ввезення таких товарів чи нарахована за операціями із постачання таких товарів, сплачує пеню, нараховану відповідно до цього Кодексу, та несе фінансову, адміністративну та кримінальну відповідальність, встановлену цим Кодексом та законодавством України.

Порядок ввезення, постачання та цільового використання товарів, визначених частиною восьмою статті 287 Митного кодексу України, що ввозяться на митну територію України у митному режимі імпорту та постачаються на митній території України, визначається Кабінетом Міністрів України.

Звільнення від оподаткування, встановлене цим пунктом, не застосовується до операцій із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту та з постачання на митній території України товарів, що мають походження з країни, визнаної державою-окупантом згідно із законом України та/або визнаної державою-агресором по відношенню до України згідно із законодавством, або ввозяться з території такої держави-окупанта (агресора) та/або з окупованої території України, визначеної такою згідно із законом України [5].

Порядок і строки сплати ПДВ:

1. При імпорті товарів, на які встановлено акцизний збір (окрім тютюнової сировини), товарів, вказаних у групах 1—24 ТН ЗЕД, та інших товарів без використання вексельної форми сплати ПДВ порядок і терміни сплати ПДВ аналогічні порядку і термінам сплати ввізного мита і митних зборів.
2. За умови застосування, за бажанням платника, вексельної форми сплати ПДВ для цілей митного оформлення товарів, імпортованих на територію України і не зазначених у п. 1, моментом сплати ПДВ є час надання на митницю трьох оформлених відповідно до положення Закону України «Про податок на додану вартість» примірників податкового векселя.

Податковий вексель — це простий вексель, який видається платником податку на додану вартість на суму податкового зобов'язання при ввезенні (пересиланні) товарів на митну територію України. Обов'язки по сплаті ПДВ при ввезенні товарів на митну територію виникають у день митного оформлення ввізної митної декларації, але сплату можна відстрочити шляхом видачі податкового векселя. Векселедержувачем є Державна податкова адміністрація за місцем реєстрації векселедавця як платника ПДВ. Сума

податкового зобов'язання за вантажною митною декларацією не може бути сплачена частково векселем, а частково — коштами.

Строк, на який видається податковий вексель, не може перевищувати 30 днів, включаючи дату його видачі. Видача податкового векселя здійснюється при проведенні митного оформлення ввезених (пересланих) на митну територію України товарів у строк, установлений для сплати ПДВ.

Податковий вексель складається у трьох примірниках на вексельному бланку, що видається банківською установою і відповідає вимогам постанови КМУ.

Податкові векселі, виписані тими платниками податку, які мали протягом останніх 12 місяців обсяг оподаткованих операцій з продажу товарів (робіт, послуг) на суму понад 5 млн. грн. і проти яких не порушена справа про банкрутство, не підлягають забезпеченню. Податкові векселі, виписані іншими платниками податку, підлягають підтвердженню шляхом авалю.

Довідка про відповідність статусу імпортера зазначеним вимогам безкоштовно надається податковим органом на запит платника податку і поновлюється кожні три календарні місяці. Оригінал довідки надається при оформленні ВМД; ксерокопія довідки, завірена печаткою декларанту, залишається у справах митниці. Номер і дата довідки зазначаються в п. 10 гр. 44 ВМД.

При оформленні ВМД на зворотній стороні всіх трьох примірників податкового векселя проставляються дата і довідковий номер декларації, завірені особистим штампом «СПЛАЧЕНО» інспектора відділу митних платежів, а після завершення оформлення — особистою печаткою інспектора митного органу, який здійснює випуск товару у вільний обіг.

Перший примірник податкового векселя залишається у справах митниці і ставиться на контроль, другий протягом трьох днів з моменту завершення

оформлення ВМД надається податковій адміністрації за місцем реєстрації платника податку, третій повертається платнику податку для власного обліку.

Погашення податкових векселів. Податковий вексель підлягає оплаті векселедавцем не пізніше дати, котра у відповідності з векселем є строком платежу, без пред'явлення його векселедержувачем.

Якщо сума податкового векселя не сплачена в цей строк, протест у неплатежі не здійснюється. У даному разі сума векселя підлягає стягненню з векселедавця Державною податковою адміністрацією—векселедержувачем у порядку, передбаченому для стягнення недоїмки за обов'язковим платежем у бюджет.

У разі, якщо податковий вексель забезпечено шляхом авалю, сума несплаченого векселя стягується Державною податковою адміністрацією—векселедержувачем з векселедавця чи у претензійно-судовому порядку відповідно до законодавства з банку-аваліста.

Сума податку на додану вартість, вказана у підсумковому векселі, включається в суму податкових зобов'язань платника податку в тому звітному періоді (податковому), в якому вексель було сплачено, шляхом включення суми векселя у відповідний розділ податкової декларації по податку на додану вартість. Сума ПДВ, зазначена у податковому векселі, відображається в податковій декларації окремим рядком.

Після включення суми податкового векселя в суму податкових зобов'язань у податковій декларації вексель вважається погашеним. До податкової декларації платник податку додає:

1. перелік оплачених у звітному (податковому) періоді, за який надається декларація, векселів, суми яких включені у податкове зобов'язання цього звітного періоду;
2. перелік несплачених векселів, термін оплати яких настав у звітному (податковому) періоді, з поясненням причин несплати по кожному окремому векселю (суми по таких векселях можуть бути включені в суму податкових зобов'язань лише того звітного періоду, в якому вони сплачуватимуться).

Облік податкових векселів здійснюється органами митного контролю і державними податковими адміністраціями. Примірники податкових векселів надаються податковим адміністраціям разом з реєстром податкових векселів, завіреним підписом начальника відділу митних платежів. Дані про сплачені податкові векселі щомісячно надаються державними податковими адміністраціями митним органам, від яких отримані реєстри виданих платниками податку податкових векселів.

Державною митною службою до 15 числа кожного місяця, наступного за звітним, подаються у Головне управління Державного казначейства і у Державну податкову адміністрацію відомості про перераховані в держбюджет суми ПДВ по імпортних товарах у розрізі областей і митних установ. Щомісячно до цього ж строку реєстри відомостей про втрачене ПДВ щодо платників податку (суб'єктів зовнішньоекономічної діяльності) подаються митними органами в обласні фінансові органи та податкові адміністрації.

Повернення надмірно або помилково нарахованих і сплачених сум ПДВ (крім сум ПДВ, сплачених шляхом видачі податкового векселя) здійснюється митними органами у разі подачі їм письмового звернення суб'єкта зовнішньоекономічної діяльності, копій оформленої ВМД на ввезення

товарів і розрахункових платіжних документів про їх сплату, якщо не минув річний термін з дня внесення платежів до бюджету.

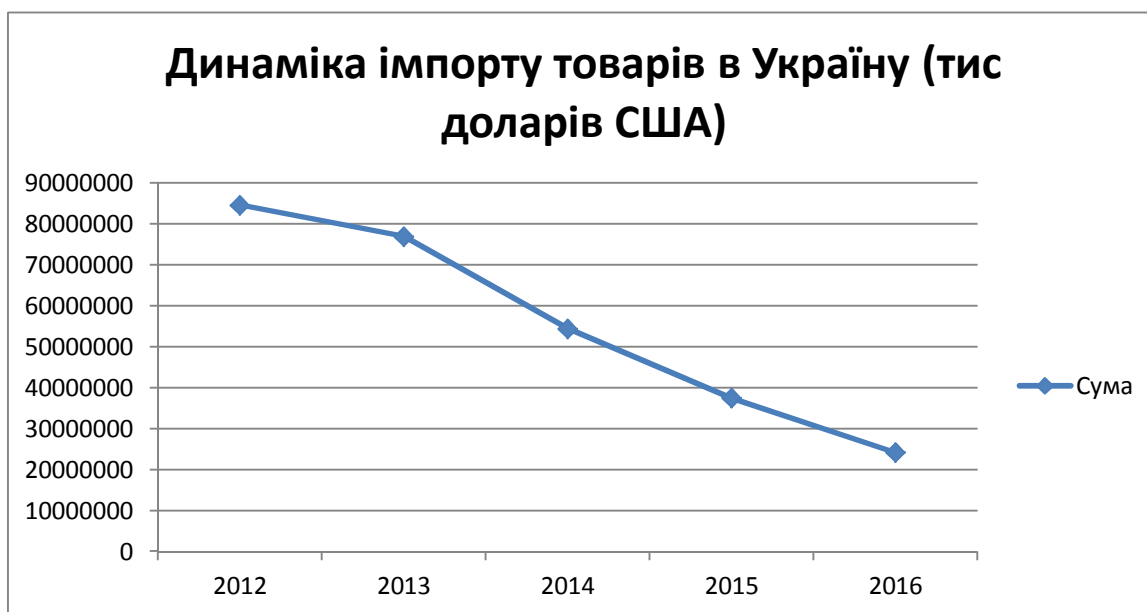
ПДВ, який повинен бути повернений підприємцям державними податковими адміністраціями при здійсненні експортних операцій, не може бути зарахований як внесок обов'язкових платежів при імпортуванні товарів в Україну [6, 7].

2. Динаміка імпорту товарів в Україну та стягнення з них ПДВ.

Динаміка імпорту товарів в Україну:

Рік	2012	2013	2014	2015	2016 (1-3 квартал)
Сума (тис \$ США)	84658059,9	76963965,4	54428716,9	37516443,0	24184410,7

Діаграма динаміки імпорту товарів в Україну:

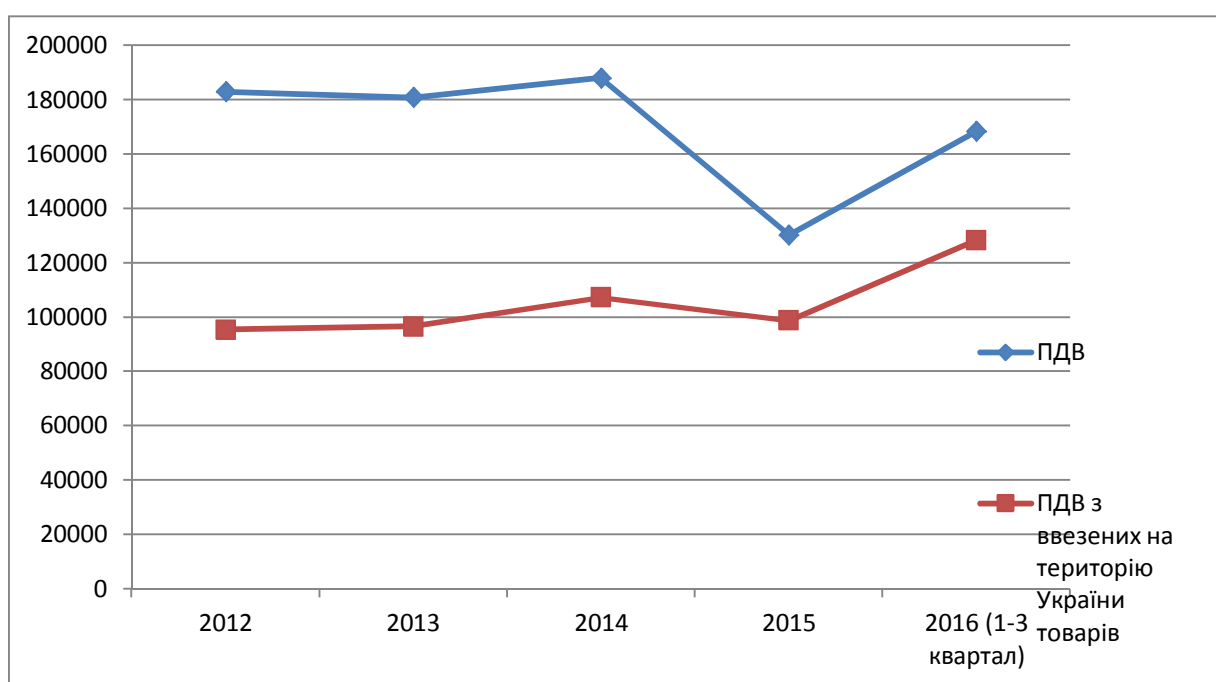


За цією діаграмою видно про скорочення імпорту товарів в Україну за останні 5 років. Це може бути зумовленим скороченням закупівлі енергоресурсів, які складають основу імпорту в Україну, санкціями проти РФ та введенням державних енергозберігаючих програм.

Таблиця фактичної сплати ПДВ в Україні 2012-2016 р.р. млн. грн.

Рік	2012	2013	2014	2015	2016 (1-3 квартал)
податок на додану вартість	182946,2	180769,4	187972,3	130204,7	168439,9
ПДВ з ввезених на територію України товарів	95332,1	96545,2	107287,2	98764,2	128324,1

Діаграма фактичної сплати ПДВ в Україні 2012-2016 р.р. млн. грн.



За цією діаграмою можна прослідкувати, що понад половину всіх надходжень із податку на додану вартість займають надходження з імпортних товарів.

З одного боку це добре для надходження коштів до державного бюджету, але з іншого свідчить про значне перевищення імпортних товарів над вітчизняними, що негативно впливає на сальдо торгового балансу.

Також за цією діаграмою можна зробити висновок про зменшення виплат ПДВ із виробництва та реалізації вітчизняних товарів на внутрішньому ринку. Воно спостерігається з 2014 року, з початком окупації Криму та Російської військової агресії в Україні: Донецькій та Луганській області, де було зосереджено велику кількість крупних промислових підприємств та вугільна промисловість.

3. Проблематика нарахування ПДВ на імпорتنі товари, шляхи її вирішення та вдосконалення

Податок на додану вартість (ПДВ) займає перше місце серед непрямих податків по об'єму наповнення державного бюджету України. Водночас ПДВ є і самим найпроблемнішим та найскладнішим в обчисленні податком у зв'язку з постійними змінами в податковому законодавстві, неузгодженості окремих нормативно правових актів.

Так у відповідності до законів України № 1621-VII від 31. 07. 2014р[14] та №71-VIII від 28. 12. 2014р[15] були внесені чергові кардинальні зміни до Податкового кодексу України(ПКУ) [16] щодо запровадження з 1 січня 2015 року в Україні системи електронного адміністрування ПДВ. Так система електронного адміністрування (СЕА) передбачає:застосування електронних рахунків для сплати узгодженого податкового зобов'язання за ПДВ,подання декларації з ПДВ виключно в електронній формі ,складання податкових накладних в електронній формі з обов'язковою реєстрацією в Єдиному реєстрі податкових накладних.

У результаті здійсненої податкової реформи, як стверджують працівники органів Державної податкової служби України, вдосконалено механізм адміністрування ПДВ, забезпечено його зручність та прозорість. Платники податку, в свою чергу, вказують на складність та незрозумілість окремих позицій Податкового кодексу стосовно справляння ПДВ, що зумовлює необхідність подальшого вдосконалення системи його адміністрування.

Податок на додану вартість займає значну частку у податкових надходженнях та у доходах Державного бюджету. Це вказує на високий рівень залежності формування дохідної бази бюджету від адміністрування даного податку. Значні суми сплаченого ПДВ означають, відповідно, збільшення податкового тягаря на кінцевих споживачів товарів, робіт чи послуг, які сплачують окрім ціни включену суму ПДВ[17].

У процесі адміністрування ПДВ дедалі більшого значення набуває проблема ухилення від сплати податку.

Механізм ухилення від сплати ПДВ при проведенні імпорتنих операцій з ТМЦ за значно заниженими цінами

Схема спрямована на мінімізацію сплати ПДВ і мита під час здійснення імпорتنих операцій, а також на незаконне формування податкового кредиту з ПДВ. З цією метою митна вартість імпортованого товару значно занижується. Це здійснюється за допомогою використання в ланцюжку постачальників ТМЦ офшорних підприємств, спеціально створених для таких операцій. Імпортер, який одержує ТМЦ, далі реалізує їх на адресу кінцевого споживача через низку «фіктивних» та «транзитних» підприємств, які завищують їх вартість до рівня ціни, що сформувалася на внутрішньому ринку України за цією групою товарів.

Ухилення від сплати податків шляхом безпідставного застосування нульової ставки ПДВ при проведенні зовнішньоекономічних операцій

Суть наведеної далі схеми полягає у тому, що реальний суб'єкт підприємництва укладає фіктивну зовнішньоекономічну угоду на продаж продукції за кордон. Потім отриманий товар тільки за документами, тобто без фактичного проведення експортної операції, експортується за кордон на адресу підприємства-нерезидента, а фактично залишається та реалізується на території України [18].

Шляхом вирішення даних проблем може бути внесення змін до податкового кодексу, які б передбачали дані схеми зловживань та накладали б певні санкції та стягнення, також підвищити жорсткість відповідальності за ухилення від сплати податку чи надання неправдивої інформації у декларації митної вартості аж до скасування ліцензії на зовнішньо-економічну діяльність.

Окрім того існує проблема подвійних декларацій, коли перевізник на одній стороні кордону демонструє декларацію із реальною вартістю товарів, а на іншому за заниженою вартістю.

Цю проблему можна вирішити шляхом підвищення координації між митними службами суміжних країн, аж до створення спільної бази даних імпортно-експортних операцій між цими країнами.

Висновки:

У цій курсовій роботі ми:

- Дослідили поняття про ПДВ,
- розглянули механізми нарахування та сплати податку на додану вартість з імпортних товарів;
- розглянули динаміку імпорту товарів в Україну та сплату з них ПДВ за останні 5 років;
- розглянули проблеми при декларуванні та сплаті ПДВ при імпорті товарів та запропонували шляхи їх подолання.

Податок на додану вартість - непрямий податок, який нараховується та сплачується відповідно до його норм. Він є одним із основних джерел формування доходної частини бюджету.

Для товарів, які ввозяться на митну територію України платниками податку, базою оподаткування є договірна (контрактна) вартість таких товарів, але не менше від митної вартості, зазначеної у вантажній митній декларації з урахуванням витрат на транспортування, навантаження, розвантаження і страхування до пункту перетинання митного кордону України.

Слід зазначити, що у випадку, коли фактурна вартість більша від митної, то базою оподаткування є фактурна вартість. Це має місце у випадках, коли методом визначення митної вартості є віднімання вартості.

Порядок і строки сплати ПДВ:

1. При імпорті товарів, на які встановлено акцизний збір (окрім тютюнової сировини), товарів, вказаних у групах 1—24 ТН ЗЕД, та інших товарів без використання вексельної форми сплати ПДВ порядок і терміни сплати ПДВ аналогічні порядку і термінам сплати ввізного мита і митних зборів.

2. За умови застосування, за бажанням платника, вексельної форми сплати ПДВ для цілей митного оформлення товарів, імпортованих на територію України і не зазначених у п. 1, моментом сплати ПДВ є час надання на митницю трьох оформлених відповідно до положення Закону України «Про податок на додану вартість» примірників податкового векселя.

Понад половину всіх надходжень із податку на додану вартість займають надходження з імпортних товарів.

З одного боку це добре для надходження коштів до державного бюджету, але з іншого свідчить про значне перевищення імпортних товарів над вітчизняними, що негативно впливає на сальдо торгового балансу.

Основними проблемами при нарахуванні та сплаті ПДВ на імпортні товари є схеми зловживання, неправдиві дані при декларуванні та цілеспрямований обман при імпорті товарів Україну, а також контрабанда.

Шляхом вирішення даних проблем може бути внесення змін до податкового кодексу, а також підвищення координації між митними службами суміжних країн, аж до створення спільної бази даних імпортно-експортних операцій між цими країнами.

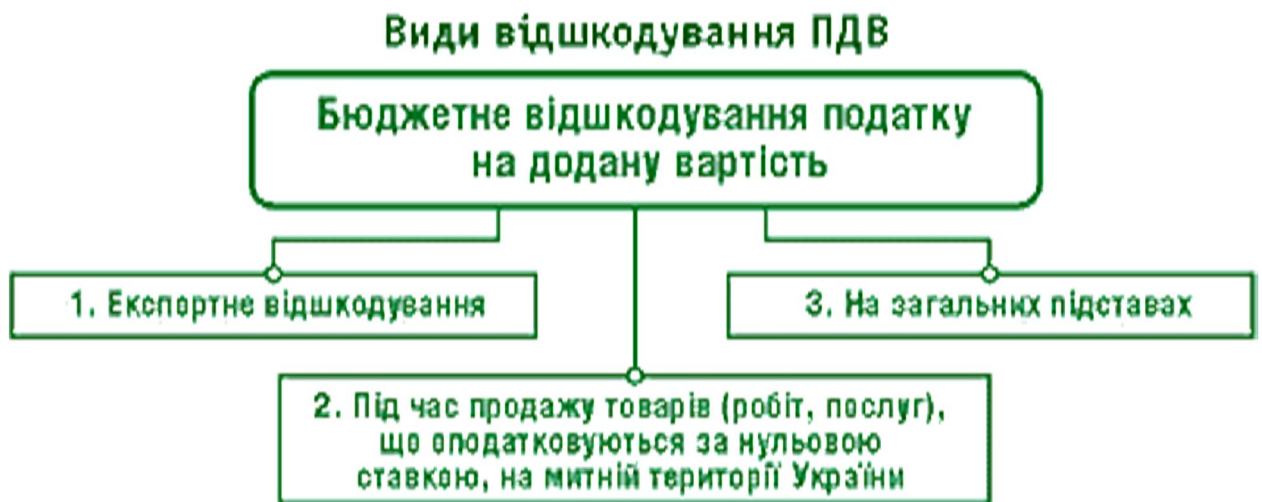
Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України Розділ 2 Стаття 14 [Електронний ресурс] Режим – доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/main/2755-17>
2. Розділ 5 Стаття 193, Податкового кодексу України:
<http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-v--podatok-na-dodanu-vartist/>
3. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності - Гребельник О. П [Електронний ресурс] Режим – доступу:
http://pidruchniki.com/10931123/ekonomika/osoblivosti_narahunannya_pod_atku_dodanu_vartist_pri_zdiysnenni_eksportno-importnih_operatsiy
4. Розділ 5 Стаття 191, Податкового кодексу України:
<http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-v--podatok-na-dodanu-vartist/>
5. Розділ 5 Стаття 197 Податкового кодексу України
<http://sfs.gov.ua/nk/rozdil-v--podatok-na-dodanu-vartist/>
6. Дудчак В.І. Митна справа. / В.І. Дудчак, О.В. Мартинюк. — 2002. — 100 с.: іл. [Електронний ресурс] Режим доступу :
<http://readbookz.com/pbooks/book-4/ua/chapter-224/>
7. Закон України від 26.09.97 № 550/97-ВР «Про податок на додану вартість» [Електронний ресурс] Режим доступу :
<http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/168/97-%D0%B2%D1%80>
8. Офіційний сайт Державної казначейської служби України [Електронний ресурс] Режим – доступу :
<http://www.treasury.gov.ua/main/uk/index>
9. Офіційний сайт Міністерства фінансів України» [Електронний ресурс] Режим – доступу :
<http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main>
10. Архів Міністерства фінансів України [Електронний ресурс] Режим – доступу : <http://195.78.68.18/minfin/control/uk/index>

11. Основні показники міжнародної торгівлі України, єс та росії у і кварталі 2016 року [Електронний ресурс] Режим – доступу : <http://edclub.com.ua/analitika/osnovni-pokaznyky-mizhnarodnoyi-torgivli-ukrayiny-yes-ta-rosiyi-u-i-kvartali-2016-roku>
12. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України [Електронний ресурс] Режим – доступу : <http://sfs.gov.ua/>
13. Офіційний сайт Державної служби статистики України [Електронний ресурс] Режим – доступу : <http://www.ukrstat.gov.ua/>
14. Закон України від 31. 07. 2014р №1621-VII Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України [Електронний ресурс]. -Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1621-18/para6#n6>
15. Закон України від 28. 12. 2014 р №71-VIII Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи [Електронний ресурс]. -Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/71-19/para2#n2>
16. Податковий Кодекс України, від 02. 12. 2010р. №2755-VI [Електронний ресурс]. -Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
17. Проблеми та перспективи справляння ПДВ в Україні - Терешко О.М.
18. Лист ДПС України від 14.6.2007 № 891/7/16-1417 [Електронний ресурс]. -Режим доступу: <http://dtki.com.ua/show/2cid05356.html>

Додатки:

Додаток 1



Додаток 2

$$BO = (V + TV + BC + IB) + M + CA + IP, \quad (5.1)$$

де БО — база оподаткування;

V — митна вартість;

TV — транспортні витрати;

BC — витрати зі страхування до пункту перетинання митного кордону України;

IB — інші витрати (брокерські, агентські, комісійні);

M — імпорфтне мито;

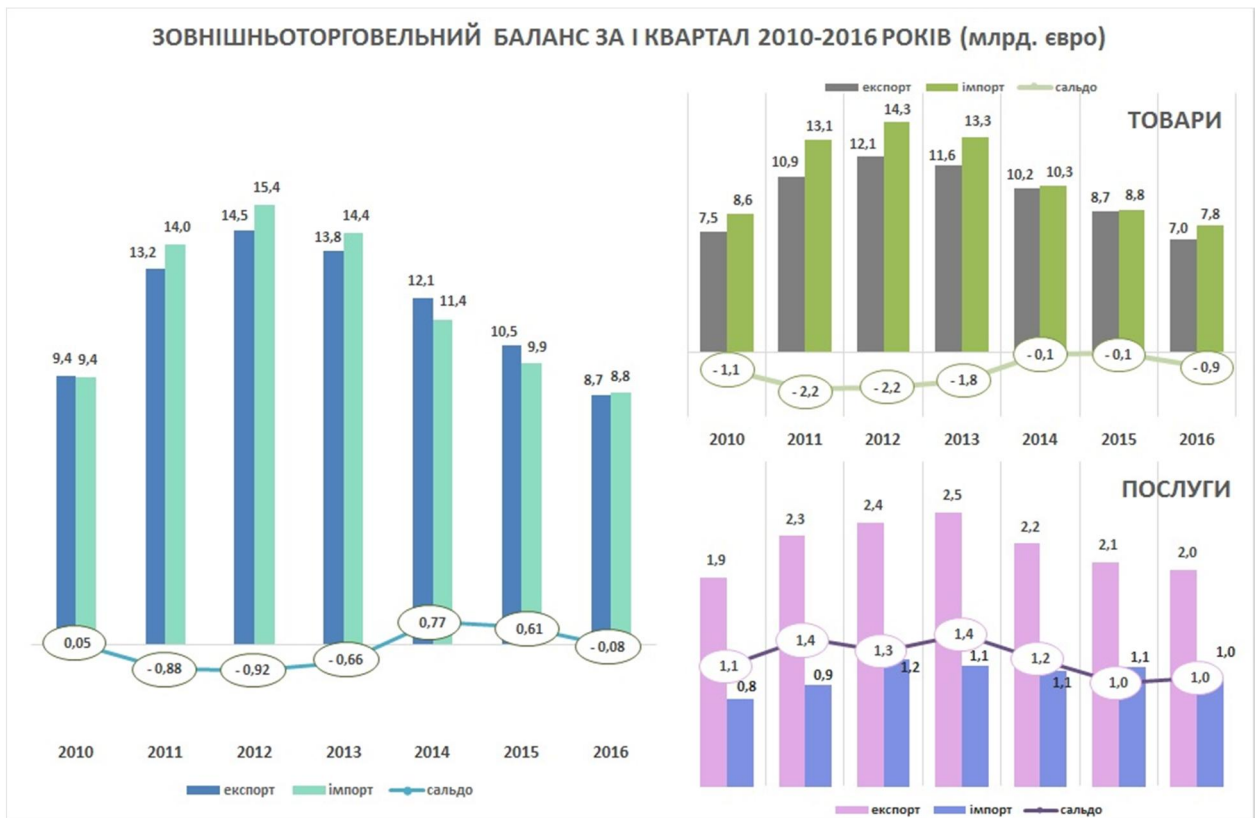
CA — сума акцизного збору;

IP — інші податки, які включаються до ціни.

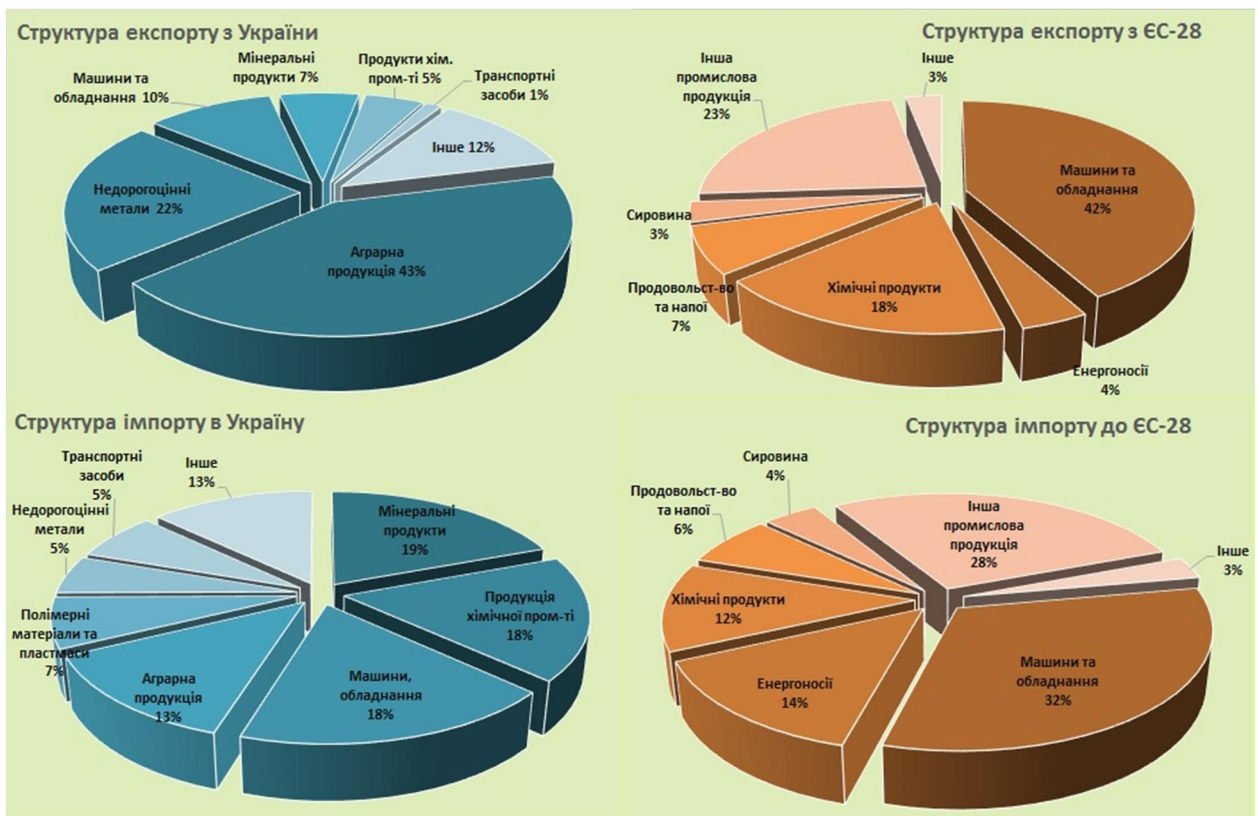
Додаток 3



Додаток 4



Додаток 5



Додаток 6

