



Smart decisions. Lasting value.

Закон № 1115-IX про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції



Богданова Ольга - радник заступника Міністра фінансів України, аудитор і керуючий партнер компаній Crowe Erfolg Ukraine (член Crowe Global), Радник Голови по питаннях оподаткування Всеукраїнської аграрної Ради, заступник голови Податкового комітету при ТПП, голова наглядової Ради Палати податкових консультантів, член Громадської ради при ДПС, Голова ревізійної комісії Міжнародного товариства польських підприємців в Україні

Березень 2021

Програма

1. Ціноутворення та ПДВ
2. Природа податку на додану вартість
3. Презентація Законопроекту №3656 від 15.06.2020
 - ✓ ставка, продукція до якої застосовується
 - ✓ законопроект №3656 дата набуття чинності
4. Вплив Законопроекту №3656 від 15.06.2020 :
 - ✓ перехідні операції на дату набуття чинності Законопроекту №3656
 - ✓ вплив на "скрутки"
 - ✓ чи буде ускладнення адміністрування ПДВ
 - ✓ внесення змін у договори поставки та у форвардні контракти (повідомлення про які надіслані до ДПС)
 - ✓ форми ПН та декларації по ПДВ з додатковою ставкою 14%
 - ✓ приклад: при ставці 14% зменшиться надходження грошей на рахунок
 - ✓ чи збільшаться перевірки контролюючих органів
 - ✓ вихідний ПДВ аграрія не перекриє його вхідний ПДВ і сальдо ПДВ буде від'ємним
 - ✓ втрати бюджету
 - ✓ вплив зниження ставки у виробника та переробника, трейдера – експортера

Ціноутворення та ПДВ

Процес українського ціноутворення. Крок 1

Найбільші агротрейдери на українському ринку — це транснаціональні компанії (Бунге, Каргілл, Кернел, Сантрейд, Нібулон тощо). Вони формують ціну за 2-3 місяці за межами України (у Швейцарії, Нормандських островах Великобританії, Кіпрі, тощо*, де система оподаткування є більш сприятливою), орієнтуючись на торги в Чикаго** і ще дві-три такі ж крупні біржі.



*Більша частина українського агроекспорту здійснюється через канали в низькоподаткових юрисдикціях, це робиться для уникнення сплати податків в Україні (<https://www.epravda.com.ua/news/2019/12/3/654407/>)

** Чиказька товарна біржа — найбільший у світі торговельний майданчик ф'ючерсами, тобто угодами «на майбутнє». Торги там ведуться з валюти, а також сільськогосподарської продукції. Там продаються ф'ючерси на кукурудзу, пшеницю, сою, соєві боби і шрот, соняшникову олію, цукор, свинину, велику рогату худобу, вовну та ін. Всі торгові майданчики світу так чи інакше орієнтуються на торги в Чикаго і ще дві-три такі ж крупні біржі. Саме на базі тих біржових механізмів формуються ціни на згадані товарні позиції, і на них миттєво орієнтуються експортні операції у найвіддаленіших куточках планети. Ціни на біржі є бенчмарком, орієнтиром для бізнесу на майбутнє. (<http://agro-business.com.ua/agro/finansuvannia-apk/item/16757-chykazka-tovarna-birzha-shcho-i-iak.html>)

Процес українського ціноутворення. Крок 2

Надалі базис ціни з певним дисконтом (враховуючи валютні та інші ризики Україна і закладену прибутковість трейдерів) формує закупівельні ціни в українських портах (базис FOB).

Далі — і на елеваторах (базис CPT, EXW), де більш дрібні трейдери і фермери бачать таку ціну і змушені використовувати її для будь-яких інших внутрішніх угод.



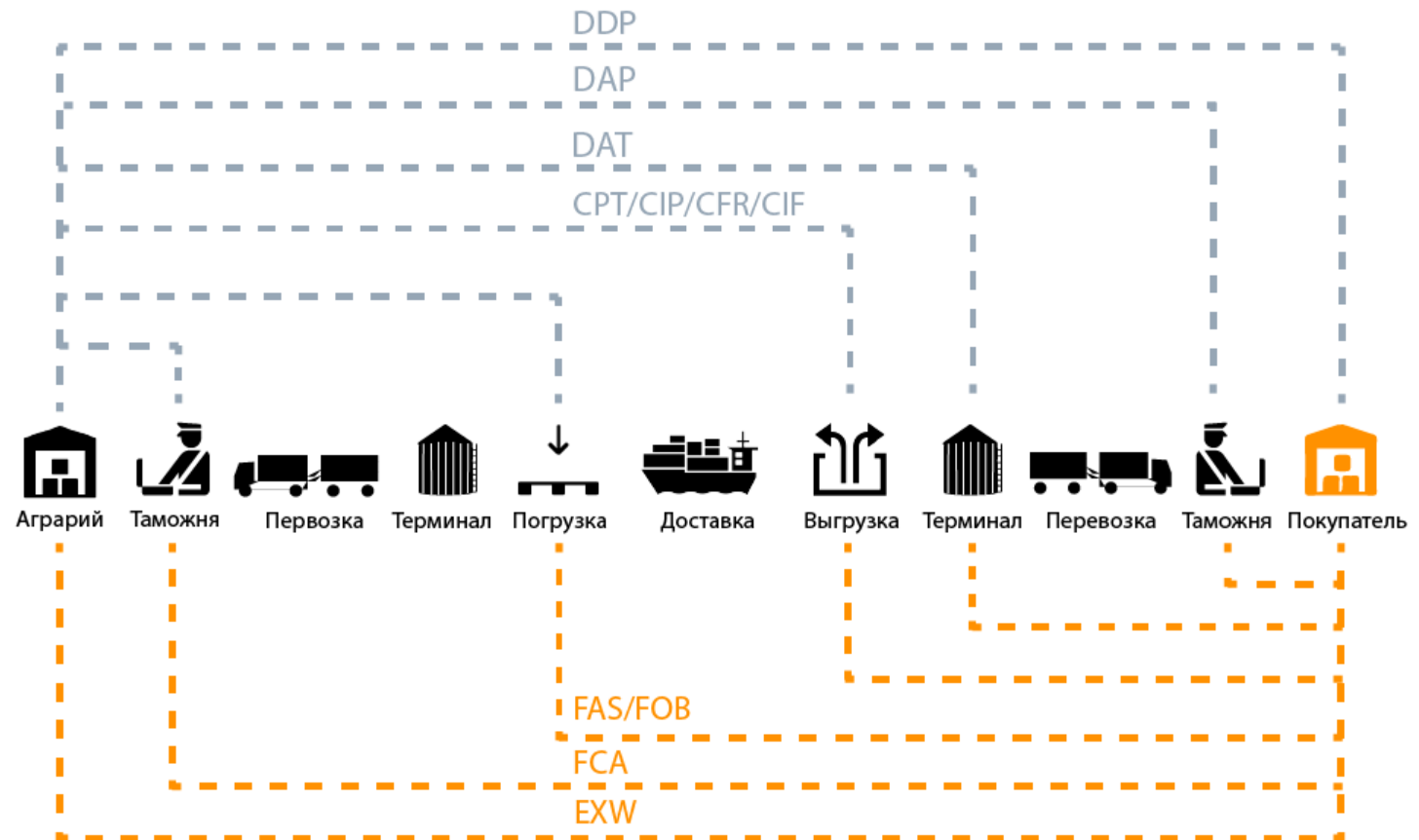
<https://anvay.ru/incoterms-2020-exw>

Процес українського ціноутворення. Крок 2

Базис називається «**Франко-елеватор**» або ж **EXW**. Чи означає ця аббревіатура «Ex Works» і перекладається як «Самовивезення».

Тут єдина умова для продавця - це наявність товару на елеваторі.

Всі інші маніпуляції з експортною партією буде проводити покупець.



Процес українського ціноутворення. Приклад

Світова ціна на харчову пшеницю (2 і 3-го класу) з постачанням у грудні 2020 року становить **190–195 дол. США за тону (FOB-базис)**.

Валютні та інші ризики і закладена прибутковість трейдерів, а також внутрішні витрати трейдера на логістику, зберігання і т.д зменшують вартість 8–15 дол. Отож, для українських виробників та менших трейдерів встановлюється ціна — **180 дол. США та нижче на базисі FOB**.

Далі внутрішні трейдери з FOB-ціни зерна вираховують вартість його завантаження на корабель (9–12 дол.), виходить базис (FCA-порт), далі доставки до портів (вже за комерційним тарифом Укрзалізниці чи УкрРічФлоту) — базис (**EXW-елеватор**), на якому, ціна буде різною, залежно від відстані елеваторів до портів (зокрема, з південних регіонів нашої країни доставити продукцію буде дешевше, ніж з північних та центральних).

Таким чином, від 180 дол. віднімається ще 20–30, от і маємо кінцеву вартість, наприклад **150 дол. США (без ПДВ)**.
ПДВ 20% - $150 \cdot 20\% = 30$ дол. США.

Трейдер закладає 5% від суми ПДВ на ризики (термін повернення ПДВ, курсові різниці, тощо) $30 \cdot 5\% = \$1,5$

Кінцева вартість 1 т пшениці буде $\$150 - \$1,5 = \$148,5$

**При курсі 28 вартість за 1 т пшениці буде $148,5 \cdot 28 = 4158$ грн без ПДВ. ПДВ 20% - $4158 \cdot 20\% = 831,6$ грн.
Всього з ПДВ $4158 + 831,6 = 4989,60$ грн.**

Природа податку на додану вартість

Що таке ПДВ?

ПДВ – це податок, а не гроші бізнесу

Простими словами ПДВ — це **надбавка до ціни товару/роботи/послуги**: **покупець сплачує ПДВ, коли купує у вас продукцію**, товари, замовляє послуги, а **обов'язок вести облік з податку і сплатити його в бюджет лежить на Суб'єкті підприємницької діяльності (далі СПД)**.

СПД, що є платником ПДВ зібрав яблука, та **продав їх кінцевому споживачеві** за 12000 грн. у т.ч. ПДВ 20%.

Кінцевий споживач сплатив повну вартість 12000 грн у т.ч. **ПДВ - 2000 грн.**

СПД у своєму обліку відображає дохід 10000 грн та 2000 грн ПДВ – зобов'язання які отримав від кінцевого споживача.

СПД виконує свій обов'язок, щодо сплати ПДВ в бюджет та перераховує 2000 грн до Держбюджету.



Отримано гроші за продукцію, грн	12000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету, грн	2000
Залишок грошей СПД, грн	10000

Що таке ПДВ?

ПДВ – це податок, а не гроші бізнесу

СПД, що є платником ПДВ зібрав яблука, та **продав їх кінцевому споживачеві** за 12000 грн. у т.ч. ПДВ 20%.

Кінцевий споживач сплатив повну вартість 12000 грн у т.ч. ПДВ - 2000 грн.

СПД у своєму обліку відображає дохід 10000 грн та 2000 грн ПДВ – зобов'язання які отримав від кінцевого споживача.

СПД для вирощення яблук заповував добрива та ЗЗР і сплатив постачальнику 6000 грн у т.ч. ПДВ 20% - 1000 грн.

СПД у своєму обліку відображає витрати 5000 грн та 1000 грн ПДВ – кредит який сплатив постачальнику.

СПД виконує свій обов'язок, щодо сплати ПДВ в бюджет та перераховує різницю між ПДВ зобов'язанням та ПДВ кредитом у розмірі 1000 грн до Держбюджету.



Операція	Облік доходів/ витрат	Облік ПДВ	Рух грошових коштів
Дохід	10000	2000	12000
Витрати	-5000	-1000	-6000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-1000
Прибуток	5000		
Залишок на рахунку			5000

Обов'язок вести облік з ПДВ і сплатити його в бюджет лежить на СПД



Операція	Облік доходів/витрат	Облік ПДВ (20%)	Рух грошових коштів
Дохід від реалізації продукції	5 000 000	1 000 000	6 000 000
Отримано кредит в банку			2 000 000
Витрати на ЗП та податки, тощо (без ПДВ)	-2 600 000		-2 600 000
Витрати на СЗР та паливо	-1 800 000	-360 000	-2 160 000
Витрати на банківські відсотки	-200 000		-200 000
Повернуто кредит в банк			-2 000 000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-640 000
Прибуток	400 000		
Залишок на рахунку			400 000

Кожний СПД у ланцюгу має обов'язок вести облік з ПДВ і сплатити його в бюджет

Операція	Імпортёр палива / СЗР	Агро виробник	Переробник /олія	Кінцевий споживач
Надходження грошей на рахунок	12 000	26 400	42 000	48 000
Дохід	10 000	22 000	35 000	40 000
ПДВ 20%	2 000	4 400	7 000	8 000
ПДВ в бюджет	2 000	2 400	2 600	1 000
Всього сплачено до бюджету ПДВ	8 000 = 2 000+2 400+2 600+1 000			



Що оподатковується ПДВ?

Які є ставки ПДВ?

За законом, **об'єкт оподаткування ПДВ** —

✓ **операції з продажу товарів (робіт, послуг) на митній території України** (що здійснюються як резидентами, так і нерезидентами),

✓ **ввезення товарів і послуг** (у тому числі у вигляді оренди або лізингу) і

✓ **вивезення товарів і послуг за межі митної території України** ([п. 185.1 ПКУ](#)).



Ставки ПДВ:

0% і 7%, **14%**, 20% бази оподаткування, тобто вартості товару.

Стандартно СПД сплачують ПДВ за ставкою 20%.

Ставка податку 7% застосовується в ряді випадків при поставці **медвиробів**, препаратів і медобладнання, повний перелік є в ст. 193 ПКУ.

Ставка податку 14% по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України **сільськогосподарської продукції**, що класифікується за такими товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД

Ставкою 0% оподатковують товари для заправки або забезпечення повітряних, морських суден, космічних кораблів, військового транспорту тощо, **які експортуються з України, весь перелік такої продукції**

Обов'язок вести облік з ПДВ і сплатити його в бюджет лежить на СПД



Операція	Облік доходів/витрат	Облік ПДВ (20%/ 0%)	Рух грошових коштів
Дохід від реалізації продукції ЕКСПОРТ	5 000 000		5 000 000
Отримано кредит в банку			2 000 000
Витрати на ЗП та податки	-2 600 000		-2 600 000
Витрати на СЗР та паливо	-1 800 000	-360 000	-2 160 000
Витрати на банківські вітсотки	-200 000		-200 000
Повернуто кредит в банк			-2 000 000
Відшкодування ПДВ з бюджету			360 000
Прибуток	400 000		
Залишок на рахунку			400 000

Що НЕ оподатковується ПДВ або звільненні операції від ПДВ?

Не оподатковуються ПДВ:

страхові послуги, зарплати, дивіденди, роялті, ввезені на територію України товари, сумарна митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, на адресу одного одержувача — юрособи чи ФОП.

Усі операції перераховані в [ст. 196 ПКУ](#).

Звільнені від ПДВ операції постачання :

освітні послуги, дитячого харчування, медичні послуги, перевезення пасажирів, приватизація, благодійна допомога, державні послуги, тощо



Платники ПДВ?

Платники ПДВ

Платять ПДВ юридичні особи та ФОП на загальній системі й спрощеній у яких **обсяг оподатковуваних операцій з ПДВ більше 1 000 000 грн .**

На спрощеній ПДВшникам доступні:

- ✓ 3-я група — для юросіб і ФОП, для них ставка ЄП 3% від доходу, а не 5%, як у неплатників ПДВ;
- ✓ 4-а група — для юросіб.

Для довідки:

Зі 100 га землі середня виручка без ПДВ приблизно 2 млн. грн. Тобто аграрії у кого у володінні хоча б 100 га землі зобов'язані зареєструватись платниками ПДВ.

Без ПДВ можна працювати як СПД або ФОП на 3 гр. єдиного податку у разі якщо обсяги постачання не перевищують 7 млн. грн.



Презентація

Законопроекту №3656 від

15.06.2020

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вводить нову ставку ПДВ 14%

193.1. Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:

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.....

г) **14 відсотків по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД: 0102; 0103, 0104 10, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 цього Кодексу.**



Законопроект №3656 від 15.06.2020

ПДВ 14% на сільськогосподарську продукцію



0102	Велика рогата худоба, жива
0103	Свині, живі
0104 10	Вівці
0401 (в частині молока незбираного)	Молоко та вершки, незгущені та без додання цукру чи інших підсолоджувальних речовин
1001	Пшениця і суміш пшениці та жита (меслин)
1002	Жито
1003	Ячмінь
1004	Овес
1005	Кукурудза
1201	Соєві боби, подрібнені або неподрібнені
1204 00	Насіння льону, подрібнене або неподрібнене
1205	Насіння свиріпи або ріпаку, подрібнене або неподрібнене
1206 00	Насіння соняшнику, подрібнене або неподрібнене
1207	Насіння та плоди інших олійних культур, подрібнені або неподрібнені
1212 91	Цукрові буряки

Обов'язок вести облік з ПДВ і сплатити його в бюджет лежить на СПД



Операція	Облік доходів/витрат	Облік ПДВ (20%)	Рух грошових коштів
Дохід від реалізації продукції	5 000 000	1 000 000	6 000 000
Отримано кредит в банку			2 000 000
Витрати на ЗП та податки	-2 600 000		-2 600 000
Витрати на СЗР та паливо	-1 800 000	-360 000	-2 160 000
Витрати на банківські відсотки	-200 000		-200 000
Повернуто кредит в банк			-2 000 000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-640 000
Прибуток	400 000		
Залишок на рахунку			400 000

Обов'язок вести облік з ПДВ і сплатити його в бюджет лежить на СПД



Операція	Облік доходів/витрат	Облік ПДВ (20%/ 14%)	Рух грошових коштів
Дохід від реалізації продукції	5 000 000	700 000	5 700 000
Отримано кредит в банку			2 000 000
Витрати на ЗП та податки	-2 600 000		-2 600 000
Витрати на СЗР та паливо	-1 800 000	-360 000	-2 160 000
Витрати на банківські вітсотки	-200 000		-200 000
Повернуто кредит в банк			-2 000 000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-340 000
Прибуток	400 000		
Залишок на рахунку			400 000

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вводить нову ставку ПДВ 14%

193.1. Ставки податку встановлюються від бази оподаткування в таких розмірах:

....г) **14 відсотків по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД: 0102; 0103, 0104 10, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 цього Кодексу.**



Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вводить нову ставку ПДВ 14% **крім пп. 197.18**

0102 10 30 00	корови
0103 10 00 00	чистопородні племінні тварини
0104 10 10 00	чистопородні племінні тварини
0101 10 10 00	коні
0102 10 10 00	нетелі (самки великої рогатої худоби до першого отелення)
0511 10 00 00	сперма биків
0511 99 85 10	ембріони великої рогатої худоби

197.18. **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 сільськогосподарськими товаровиробниками.**

Операції з подальшої поставки зазначених племінних чистопородних тварин або племінних (генетичних) ресурсів оподатковуються у загальному порядку, встановленому цим Кодексом.

Набуття чинності

«Перехідні положення»

Цей Закон **набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування**, та застосовується до податкових періодів, починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем опублікування цього Закону.

Тобто , Закон опубліковано у лютому 2021 року, ставка 14% буде застосовуватись до операцій, починаючи з 01.03.2021 року.



Вплив Законопроекту №3656 від 15.06.2020

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Законопроект вносить зміни у Перехідні положення ПКУ :

- ✓ встановлює правила оподаткування перехідних операцій;
- ✓ зберігає податковий кредит за ставкою 20% по операціях, що здійснені до дати застосування Законопроекту №3656.

Відповідно до п. 187.1 ПКУ, **слід виходити із загальних правил відображення перехідних операцій (п. 187.1 ПКУ):**

- якщо «перша подія» (відвантаження або оплата) відбулася до 01.03.21 р., то ПДВ нараховуємо за ставкою 20 %;
- якщо ж «перша подія» відбулася (відбудеться) після 01.03. 2021 році, то операцію обкладаємо ПДВ за **ставкою 14 %**.

При цьому наголошую, що коригувати податковий кредит, сформований при купівлі сировини за ставкою ПДВ 20 %, які після 01.03.21 р. поставляються за ставкою ПДВ 14 % - НЕ ПОТРІБНО!



"54⁻¹. **Для цілей застосування ставки податку на додану вартість** з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції (товарів), що класифікується за такими кодами згідно з [УКТ ЗЕД](#): 0102, 0103, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у [пункті 197.18](#) статті 197 цього Кодексу, встановленої згідно із Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих видів сільськогосподарської продукції", **встановити, що ставка податку, яка діяла до першого числа звітного (податкового) періоду, з якого застосовується ставка податку на додану вартість у розмірі 14 відсотків, застосовується у разі:**

- 1) постачання на митній території України** продукції (товарів), визначеної абзацом першим цього пункту, **яке відбувається після перерахування платником податку попередньої оплати (авансу), що була отримана до першого числа звітного (податкового) періоду**, з якого застосовується ставка податку на додану вартість у розмірі 14 відсотків;
- 2) коригування податкових зобов'язань при поверненні попередньої оплати (авансу) або повернення продукції (товарів)**, що були отримані до першого числа звітного (податкового) періоду, з якого застосовується ставка податку на додану вартість у розмірі 14 відсотків;

"54⁻¹. **Для цілей застосування ставки податку на додану вартість** з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції (товарів), що класифікується за такими кодами згідно з [УКТ ЗЕД](#): 0102, 0103, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у [пункті 197.18](#) статті 197 цього Кодексу, встановленої згідно із Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих видів сільськогосподарської продукції", **встановити, що ставка податку, яка діяла до першого числа звітного (податкового) періоду, з якого застосовується ставка податку на додану вартість у розмірі 14 відсотків, застосовується у разі:**

...3) **коригування податкових зобов'язань при зміні договірної (контрактної) вартості продукції (товарів),** визначеної абзацом першим цього пункту, поставка якої відбулася до першого числа звітного (податкового) періоду, з якого застосовується ставка податку на додану вартість у розмірі 14 відсотків.

У разі здійснення платником податку операцій з постачання на митній території України продукції (товарів), визначеної абзацом першим цього пункту, яка **була придбана до першого числа звітного (податкового) періоду, з якого застосовується ставка податку на додану вартість у розмірі 14 відсотків, за таким платником податку зберігається податковий кредит з податку на додану вартість у розмірі, який був нарахований при придбанні та/або постачанні такої сільськогосподарської продукції (товарів)".**

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Приклад 1

15.02.2021 укладено договір на поставку пшениці 100 т. за ціною 5000 грн без ПДВ за 1 т. За умовами 50% аванс, 50% після відвантаження продукції.

Вартість договору без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 20% - 100 000 грн, всього вартість з ПДВ - 600 000 грн.

15.02.2021 виробник отримав 300 000 грн аванс у т.ч. ПДВ 50 000 грн. та сплатив ПДВ зобов'язання до бюджету.

01.03.2021 застосування Законопроекту №3656.

01.03.2021 Виробник та Треjder вносять зміни до договору, щодо вартості всього з ПДВ. Ціна в договорі встановлюється за домовленістю сторін та є істотною умовою договору. Зміна ціни після укладення договору допускається лише у випадках і на умовах, визначених договором або законом (ч. 1, 2 ст. 632 Цивільного кодексу), а саме:

Вартість договору без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 20% - 50 000 грн. та ПДВ 14% - 35 000, всього вартість з ПДВ - 585 000 грн.

07.07.2021 виробник відвантажив продукцію та отримав решту оплати 285 000 грн у т.ч. ПДВ 35 000 грн та сплатив ПДВ зобов'язання до бюджету.

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Дата	Операція	Облік ПДВ (20% / 14%)	Рух грошових коштів
15.02.21	Отримано аванс 50% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
15.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну		-50 000
07.07.21	Отримано решту 50% вартості (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
07.07.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну		-50 000
	Залишок на рахунку		500 000

Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/ 14%)	Рух грошових коштів
15.02.21	Отримано аванс 50% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
15.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну		-50 000
07.07.21	Отримано решту 50% вартості (ставка ПДВ 14%)	35 000	285 000
07.07.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну		-35 000
	Залишок на рахунку		500 000

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/14%)	Рух грошових коштів
15.02.21	Отримано аванс 50% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
15.02.21	Перераховано аванс за паливо та добрива у т.ч. ПДВ 20%	-40 000	-240 000
15.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		-10 000
07.07.21	Отримано решту 50% вартості (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
07.07.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		-50 000
	Залишок на рахунку		300 000

Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/14%)	Рух грошових коштів
15.02.21	Отримано аванс 50% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
15.02.21	Перераховано аванс за паливо та добрива у т.ч. ПДВ 20%	-40 000	-240 000
15.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		-10 000
07.07.21	Отримано решту 50% вартості (ставка ПДВ 14%)	35 000	285 000
07.07.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		-35 000
	Залишок на рахунку		300 000

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/14%)	Рух грошових коштів
01.02.21	Отримано кредит в банку		360 000
15.02.21	Перераховано аванс за паливо та добрива у т.ч. ПДВ 20%	-60 000	-360 000
15.02.21	Отримано аванс 50% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
15.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		
07.07.21	Отримано решту 50% вартості (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
07.07.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		-40 000
07.07.21	Повернуто кредит в банк з відсотками		-400 000
	Залишок на рахунку		160 000

Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/14%)	Рух грошових коштів
01.02.21	Отримано кредит в банку		360 000
15.02.21	Перераховано аванс за паливо та добрива у т.ч. ПДВ 20%	-60 000	-360 000
15.02.21	Отримано аванс 50% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
15.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		
07.07.21	Отримано решту 50% вартості (ставка ПДВ 14%)	35 000	285 000
07.07.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		-25 000
07.07.21	Повернуто кредит в банк з відсотками		-400 000
	Залишок на рахунку		160 000

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Приклад 2

15.02.2021 укладено договір на поставку пшениці 100 т. за ціною 5000 грн без ПДВ за 1 т. За умовами 100% аванс.

Вартість договору без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 20% - 100 000 грн, всього вартість з ПДВ - 600 000 грн.

15.02.2021 виробник отримав 600 000 грн аванс у т.ч. ПДВ 100 000 грн. та сплатив ПДВ зобов'язання до бюджету.

01.03.2021 застосування Законопроекту №3656.

07.07.2021 виробник відвантажив продукцію. **Вартість без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 20% - 100 000 грн, всього вартість з ПДВ - 600 000 грн.**

Зміни у договір не вносяться , ставка ПДВ не змінюється.

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Приклад 3

15.02.2021 укладено договір на поставку пшениці 100 т. за ціною 5000 грн без ПДВ за 1 т. За умовами 100% аванс.

Вартість договору без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 20% - 100 000 грн, всього вартість з ПДВ - 600 000 грн.

15.02.2021 виробник отримав 600 000 грн аванс у т.ч. ПДВ 100 000 грн. та сплатив ПДВ зобов'язання до бюджету.

01.03.2021 застосування Законопроекту №3656.

01.04.2021 укладено новий договір на поставку пшениці 100 т. за ціною 5000 грн без ПДВ за 1 т. За умовами 100% аванс.

Вартість договору без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 14% - 70 000 грн, всього вартість з ПДВ - 570 000 грн.

02.04.2021 сторони домовились про розірвання договору, виробник повертає аванс 600 000 грн аванс у т.ч. ПДВ 100 000 грн.

07.07.2021 виробник відвантажив продукцію. Вартість без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 14% - 70 000 грн, всього вартість з ПДВ - 570 000 грн.

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/ 14%)	Рух грошових коштів
15.02.21	Отримано аванс 100% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	100 000	600 000
15.02.21	Перераховано аванс за паливо та добрива у т.ч. ПДВ 20%	-40 000	-240 000
15.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		-60 000
01.04.21	Отримано аванс 100% за пшеницю (ставка ПДВ 14%)	70 000	570 000
02.04.21	Виробник повертає аванс 600 000 грн аванс у т.ч. ПДВ 100 000 грн. Трейдер реєстрце розрахунок коригування ПДВ	-100 000	-600 000
20.07.21	Виробник отримав відшкодування ПДВ		30 000
	Залишок на рахунку		300 000



Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення

Приклад 4

15.02.2021 укладено договір на поставку пшениці 100 т. за ціною 5000 грн без ПДВ за 1 т. За умовами 50% аванс, 50% після відвантаження продукції.

Вартість договору без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 20% - 100 000 грн, всього вартість з ПДВ - 600 000 грн.

15.02.2021 виробник отримав 300 000 грн аванс у т.ч. ПДВ 50 000 грн. та сплатив ПДВ зобов'язання до бюджету.

28.02.2021 товар на суму 600 000 грн у т.ч.. ПДВ 100 000 грн передано організації, яка здійснюватиме доставку покупцю (оформлена ТТН). Виробник формує та реєструє податкову накладну (ставка 20%).

01.03.2021 застосування Законопроекту №3656.

01.03.2021 товар на суму 600 000 грн у т.ч.. ПДВ 100 000 грн передано покупцю (оформлена видаткова накладна)

05.03.2021 отримано 50% оплати за товар **без ПДВ 500 000 грн. крім того ПДВ 20% - 100 000 грн, всього вартість з ПДВ - 600 000 грн.**

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Перехідні положення



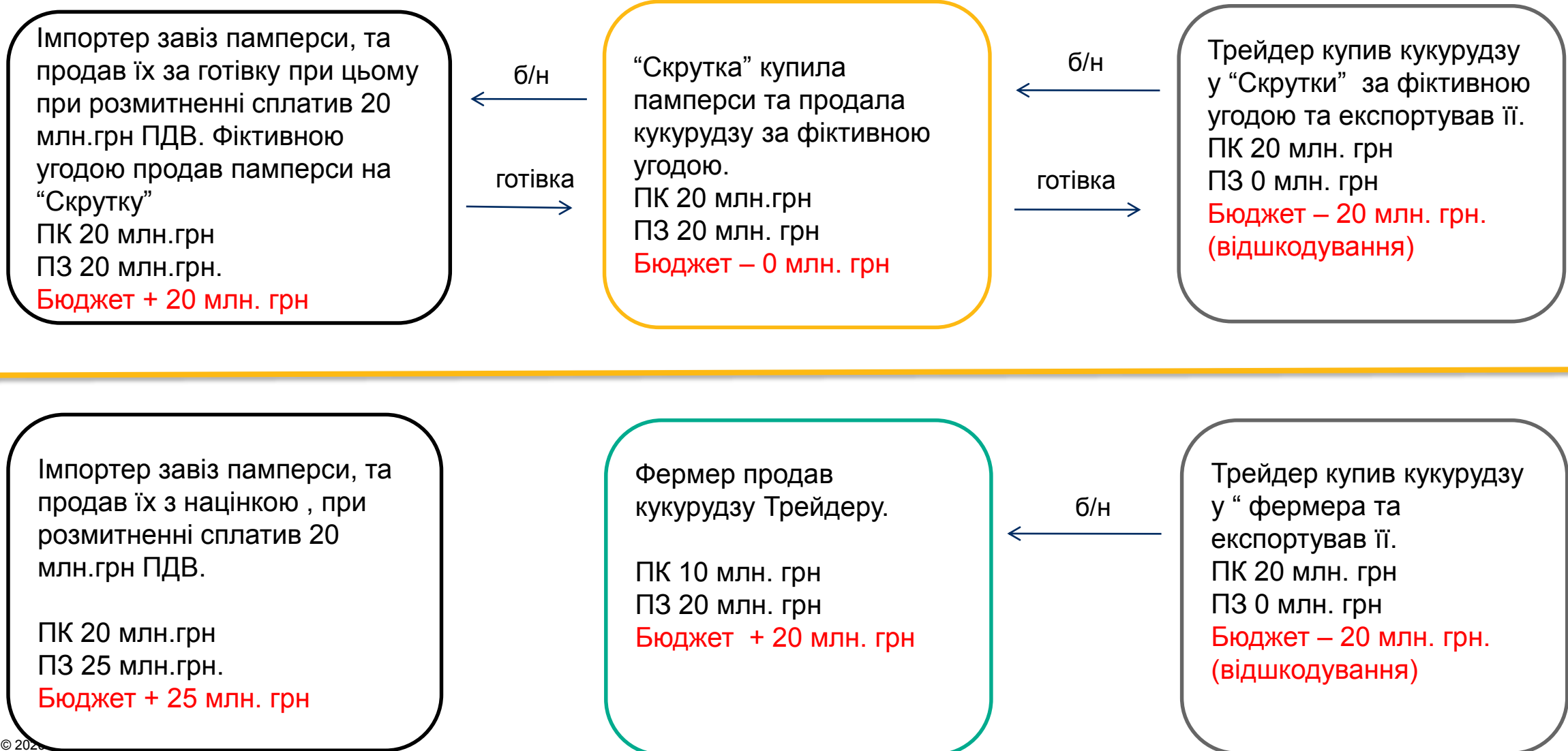
Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/14%)	Рух грошових коштів
15.02.21	Отримано аванс 50% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	50 000	300 000
15.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)		-50 000
28.02.21	Товар на суму 600 000 грн у т.ч.. ПДВ 100 000 грн передано організації, яка здійснюватиме доставку покупцю (оформлена ТТН)*		
28.02.21	Перераховано ПДВ на ПДВ рахунок, сформовано та зареєстровано податкову накладну на 50 000 ПДВ (ставка 20%)	50 000	-50 000
05.03.21	Отримано решту 50% вартості (ставка ПДВ 20%)		300 000
	Залишок на рахунку		500 000

*Відповідно до п. 187.1 ПКУ, слід виходити із загальних правил відображення перехідних операцій (п. 187.1 ПКУ):

- якщо «перша подія» (відвантаження або оплата) відбулася до 01.03.21 р., то ПДВ нараховуємо за ставкою 20 %;
- якщо ж «перша подія» відбулася (відбудеться) після 01.03. 2021 року, то операцію обкладаємо ПДВ за ставкою 14 %. **З метою оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів, оплата за які не відбулася, датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ ВВАЖАЄТЬСЯ ДАТА, НА ЯКУ ПРИПАДАЄ ПОЧАТОК ПЕРЕДАЧІ ТОВАРУ ВІД ПОСТАЧАЛЬНИКА або безпосередньо покупцю, або організації, яка здійснюватиме доставку покупцю такого товару (17.04.2019 №1645/6/99-99-15-03-02-15/ІПК та багато інших).**

Вплив Законопроекту №3656 від 15.06.2020

Вплив на "скрутки"



Вплив на "скрутки"

Приклад

Треjder звертається до скрутки та купує у нього кукурузу на 120 000 000 грн у т.ч. **ПДВ 20% - 20 000 000 грн..** Треjder сплачує на "Скрутку" безготівкові гроші. Отримує від "Скрутки" готівку за мінусом 15% , тобто **готівка 102 000 000 грн .** Далі трейдер експортує кукурузу та отримує бюджетне **відшкодування ПДВ – 20 000 000 грн.** Тобто Треjder повертає свої гроші $102\,000\,000 + 20\,000\,000 = 122\,000\,000$ грн

Треjder звертається до скрутки та купує у нього кукурузу на 120 000 000 грн у т.ч. **ПДВ 14% - 15 000 000 грн..** Треjder сплачує на "Скрутку" безготівкові гроші. Отримує від "Скрутки" готівку за мінусом 15% , тобто **готівка 102 000 000 грн .** Далі трейдер експортує кукурузу та отримує бюджетне **відшкодування ПДВ – 15 000 000 грн.** Тобто Треjder повертає свої гроші $102\,000\,000 + 20\,000\,000 = 117\,000\,000$ грн



**“Скрутка” має свою
“собівартість, наприклад:**
5% - продавцю ПДВ кредита
6% - СБУ, ДПС, тощо
1% - обнал

Тобто “Скрутка” заробляє 3%

Повернення ПДВ

Вплив на "скрутки"

Відшкодування податку на додану вартість **в 2019 р.**(за оперативною інформацією Держказначейства)

Дата	Повернення (млн. грн.)
на 31.01.2019	-19 630,5
на 01.03.2019	-32 768,7
на 01.04.2019	-45 366,8
на 01.05.2019	-57 193,1
на 01.06.2019	-70 129,8
на 01.07.2019	-83 723,9
на 01.08.2019	-94 129,6
на 01.09.2019	-105 485,5
на 01.10.2019	-117 440,2
на 01.11.2019	-130 745,4
на 02.12.2019	-142 075,3
на 28.12.2019	-151 752,6
на 01.01.2020	-151 901,2

Відшкодування податку на додану вартість **в 2020 р.**(за оперативною інформацією Держказначейства)

Дата	Повернення (млн. грн.)
на 01.02.2020	-17 992,6
на 02.03.2020	-28 799,6
на 01.04.2020	-39 442,5
на 04.05.2020	-51 452,8
на 01.06.2020	-63 439,2
на 01.07.2020	-75 064,4
на 03.08.2020	-84 195,1
на 01.09.2020	-92 767,8
на 01.10.2020	-104 262,5
на 02.11.2020	-116 143,3
на 01.12.2020	-128 713,7
на 31.12.2020	-142 890,2
на 01.01.2021	-143 108,6

Приблизно 40% відшкодування це сектор АПК, то **у 2020 році, наприклад АПК отримав 57 млрд.грн.**

При ставці **ПДВ 14%** ця сума **склала 40 млрд грн.**

Якщо базуватися на твердженні про 50% тіньового АПК , то потенційно бюджет України може доотримати **$57 - 40 = 17 * 50\% = 8,5$ млрд.грн.**

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вплив зниження ставки у виробника та переробника, кінцевого споживача/ трейдера експортера

Операція	Імпортёр палива / СЗР	Агро виробник	Переробник/ олія	Кінцевий споживач
Надходження грошей на рахунок	12 000	26 400	42 000	48 000
Дохід	10 000	22 000	35 000	40 000
ПДВ 20%	2 000	4 400	7 000	8 000
ПДВ в бюджет	2 000	2 400	2 600	1 000
Всього сплачено до бюджету ПДВ	8 000 = 2 000+2 400+2 600+1 000			

Операція	Імпортёр палива / СЗР	Агро виробник	Переробник/ олія	Кінцевий споживач
Надходження грошей на рахунок	12 000	25 080	42 000	48 000
Дохід	10 000	22 000	35 000	40 000
ПДВ 20%/14%/20%	2 000	3 080	7 000	8 000
ПДВ в бюджет	2 000	1 080	3 920	1 000
Всього сплачено до бюджету ПДВ	8 000 = 2 000+1 080+3 920+1 000			



© Sergey Nivens

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вплив зниження ставки у виробника та переробника, трейдера - експортера



Операція	Імпортёр палива / СЗР	Агро виробник	Трейдер експортер
Надходження грошей на рахунок	12 000	26 400	44 400
Дохід	10 000	22 000	40 000
ПДВ 20%	2 000	4 400	0
ПДВ в бюджет	2 000	2 400	-4 400
Всього сплачено до бюджету ПДВ		0 = 2 000 + 2 400 - 4 400	

Операція	Імпортёр палива / СЗР	Агро виробник	Трейдер експортер
Надходження грошей на рахунок	12 000	25 080	43 080
Дохід	10 000	22 000	40 000
ПДВ 20%/14%/20%	2 000	3 080	0
ПДВ в бюджет	2 000	1 080	-3 080
Всього сплачено до бюджету ПДВ		0 = 2 000 + 1 080 - 3 080	

Приклад: при ставці 14% зменшиться надходження грошей на рахунок



Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/ 14%)	Рух грошових коштів
15.02.21	Отримано аванс 100% за пшеницю (ставка ПДВ 20%)	100 000	600 000
15.02.21	Перераховано аванс за вантажний автомобіль	-100 000	-600 000
	Залишок на рахунку		0

Дата	Операція	Облік ПДВ (20%/ 14%)	Рух грошових коштів
15.02.21	Отримано аванс 100% за пшеницю (ставка ПДВ 14%)	70 000	570 000
15.02.21	Фінансова допомога від засновника		30 000
15.02.21	Перераховано аванс за трактор	-100 000	-600 000
25.05.21	Отримано бюджетне відшкодування ПДВ		30 000
25.05.21	Повернута фінансова допомога засновнику		-30 000
	Залишок на рахунку		0

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Приклад: при ставці 14% зменшиться надходження грошей на рахунок

На посівну потрібно 7 000 000 **гривень у cash flow** (у т.ч. витрати з ПДВ та без ПДВ). ФГ має 500 га та збирає приблизно 2 380 га пшениці. Продажна ціна 1 т. пшениці приблизно \$150, курс 28. При цьому 80% витрат ФГ здійснює у період 01-09, та 20% у період 10-12. Маржа 20%. Витрати з ПДВ 55% у складі собівартості і 45% витрати без ПДВ. ФГ кредитується у банку.

Дата	Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (20%)	Рух грошових коштів
2019	Залишки від'ємного значення по ПДВ з попереднього року		-220 000	
01.20	Отримано кредит у банку			7 000 000
03-07.20	Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-2 880 000		-2 880 000
03-07.20	Витрати на корма, енергію, паливо, тощо	-3 433 333	-686 667	-4 120 000
07.2020	Зібрано з 500 га 2 380 т. пшениці			
07.2020	Продано 2380*\$150*28	9 996 000	1 999 200	11 995 200
07.2020	Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-1 092 533
07.2020	Повернуто кредит			-7 000 000
07.2020	Повернуто відсотки 15%	-525 000		-525 000
08-12.20	Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-900 000		-900 000
08-12.20	Витрати на корма, енергію, паливо, тощо	-1 100 000	-220 000	-1 320 000
	Прибуток збиток	1 157 667		
	Залишок на рахунку			1 157 667

Дата	Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (14%)	Рух грошових коштів
2020	Залишки від'ємного значення по ПДВ з попереднього року		-220 000	
01.21	Отримано кредит у банку			7 000 000
03-07.21	Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-2 880 000		-2 880 000
03-07.21	Витрати на корма, енергію, паливо, тощо	-3 433 333	-686 667	-4 120 000
07.2021	Зібрано з 500 га 2 380 т. пшениці			
07.2021	Продано 2380*\$150*28	9 996 000	1 399 440	11 395 440
07.2021	Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-492 773
07.2021	Повернуто кредит			-7 000 000
07.2021	Повернуто відсотки 15%	-525 000		-525 000
08-12.21	Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-900 000		-900 000
08-12.21	Витрати на корма, енергію, паливо, тощо	-1 100 000	-220 000	-1 320 000
	Прибуток збиток	1 157 667		
	Залишок на рахунку			1 157 667

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Приклад: при ставці 14% зменшиться надходження грошей на рахунок

На посівну потрібно 7 000 000 **гривень у cash flow** (у т.ч. витрати з ПДВ та без ПДВ). ФГ має 500 га та збирає приблизно 2 380 га пшениці. Продажна ціна 1 т. пшениці приблизно \$150, курс 28. При цьому 80% витрат ФГ здійснює у період 01-09, та 20% у період 10-12. Маржа 20%. Витрати з ПДВ 55% у складі собівартості і 45% витрати без ПДВ. **ФГ має накопичені залишки готової продукції для продажу під посівну.**

Дата	Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (20%)	Рух грошових коштів
2019	Залишки відємного значення по ПДВ з попереднього року		-220 000	
02.2020	Продано 1400*\$150*28	5 880 000	1 176 000	7 056 000
03-07.20	Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-2 880 000		-2 880 000
03-07.20	Витрати на корма, енергію, паливо, тощо	-3 433 333	-686 667	-4 120 000
02.2020	Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-269 333
07.2020	Зібрано з 500 га 2 380 т. пшениці			
07.2020	Продано 980*\$150*28	4 116 000	823 200	4 939 200
07.2020	Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-823 200
08-12.20	Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-900 000		-900 000
08-12.20	Витрати на корма, енергію, паливо, тощо	-1 100 000	-220 000	-1 320 000
	Прибуток збиток	1 682 667		
	Залишок на рахунку			1 682 667

Дата	Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (14%)	Рух грошових коштів
2020	Залишки відємного значення по ПДВ з попереднього року		-220 000	
02.2021	Продано 1475*\$150*28	6 195 000	867 300	7 062 300
03-07.21	Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-2 880 000		-2 880 000
03-07.21	Витрати на корма, енергію, паливо, тощо	-3 433 333	-686 667	-4 120 000
02.2021	Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			
07.2021	Зібрано з 500 га 2 380 т. пшениці			
07.2021	Продано 905*\$150*28	3 801 000	760 200	4 561 200
07.2021	Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-720 833
08-12.21	Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-900 000		-900 000
08-12.21	Витрати на корма, енергію, паливо, тощо	-1 100 000	-220 000	-1 320 000
	Прибуток збиток	1 682 667		
	Залишок на рахунку			1 682 667

Процес українського ціноутворення. Приклад

Світова ціна на харчову пшеницю (2 і 3-го класу) з постачанням у грудні 2020 року становить **190–195 дол. США за тону (FOB-базис)**.

Валютні та інші ризики і закладена прибутковість трейдерів, а також внутрішні витрати трейдера на логістику, зберігання і т.д зменшують вартість 8–15 дол. Отож, для українських виробників та менших трейдерів встановлюється ціна — **180 дол. США та нижче на базисі FOB**.

Далі внутрішні трейдери з FOB-ціни зерна вираховують вартість його завантаження на корабель (9–12 дол.), виходить базис (FCA-порт), далі доставки до портів (вже за комерційним тарифом Укрзалізниці чи УкрРічФлоту) — базис (**EXW-елеватор**), на якому, ціна буде різною, залежно від відстані елеваторів до портів (зокрема, з південних регіонів нашої країни доставити продукцію буде дешевше, ніж з північних та центральних).

Таким чином, від 180 дол. віднімається ще 20–30, от і маємо **кінцеву вартість, наприклад 150 дол. США (без ПДВ). ПДВ 20% - $150 \cdot 20\% = 30$ дол. США.**

Трейдер закладає 5% від суми ПДВ на ризики (термін повернення ПДВ, курсові різниці, тощо) $30 \cdot 5\% = \$1,5$

Кінцева вартість 1 т пшениці буде $\$ 150 - \$1,5 = \$ 148,5$

При курсі 28 вартість за 1 т пшениці буде $148,5 \cdot 28 = 4\,158$ грн без ПДВ. ПДВ 20% - $4\,158 \cdot 20\% = 831,6$ грн. Всього з ПДВ $4\,158 + 831,6 = 4\,989,60$ грн.

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вплив зниження ставки у виробника

Кінцева вартість 1 т. пшениці, наприклад, **150 дол. США (без ПДВ)**. За умовами договору виробник має поставити **10 000 т пшениці**. **Треjder закладає 5% від суми ПДВ на ризики (термін повернення ПДВ, курсові різниці, тощо).**

Операція	Ставка 20%	Ставка 14%
Вартість базова 1 т пшениці,\$	150	150
Кількість тон поставки	10 000	10 000
Вартість поставки без ПДВ , \$	1 500 000	1 500 000
Сума ПДВ за відповідною ставкою , \$	300 000	210 000
5% знижка на ризики , \$	15 000	10 500
Вартість поставки без ПДВ з урахуванням знижки , \$	1 485 000	1 489 500
Вартість поставки без ПДВ з урахуванням знижки в гривні, курс 28	41 580 000	41 706 000
Сума ПДВ за відповідною ставкою	8 316 000	5 838 840
Сума з ПДВ за відповідною ставкою	49 896 000	47 544 840



Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вплив зниження ставки у виробника

Кінцева вартість 1 т. пшениці, наприклад, **150 дол. США (без ПДВ)**. За умовами договору виробник має поставити **10 000 т пшениці**. **Треjder закладає 5% від суми ПДВ на ризики (термін повернення ПДВ, курсові різниці, тощо).**

Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (20%)	Рух грошових коштів
Отримано передоплату від Покупця		8 316 000	49 896 000
Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-19 500 000		-19 500 000
Витрати на СЗР та паливо	-21 000 000	-4 200 000	-25 200 000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-4 116 000
Відвантажено продукцію Покупцю на суму 49 896 000	41 580 000		
Прибуток збиток	1 080 000		
Залишок на рахунку			1 080 000

Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (14%)	Рух грошових коштів
Отримано передоплату від Покупця		5 838 840	47 544 840
Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-19 500 000		-19 500 000
Витрати на СЗР та паливо	-21 000 000	-4 200 000	-25 200 000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-1 638 840
Відвантажено продукцію Покупцю на суму 47 544 840	41 706 000		
Прибуток збиток	1 206 000		
Залишок на рахунку			1 206 000

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вплив зниження ставки у виробника

За умовами договору виробник має поставити 10 000 т пшениці по \$ 150 на загальну суму \$ 1 500 000, плюс ПДВ. Покупець надає передоплату 100% **у лютому , а товар отримає у серпні** , тобто 6 місяців Покупець кредитує Виробника. **Ставка кредитування 18% річних.**

Операція	Ставка 20%	Ставка 14%
Вартість базова 1 т пшениці,\$	150	150
Кількість тон поставки	10 000	10 000
Вартість поставки без ПДВ , \$	1 500 000	1 500 000
Сума ПДВ за відповідною ставкою , \$	300 000	210 000
Вартість поставки з ПДВ , \$	1 800 000	1 710 000
Ставка кредитування 18% річних на 6 місяців , грн	162 000	153 900
Вартість поставки без ПДВ , \$	1 338 000	1 346 100
Вартість поставки без ПДВ , грн, к. 28/дохід	37 464 000	37 690 800
Сума ПДВ за відповідною ставкою , грн	7 492 800	7 538 160
Вартість поставки з ПДВ , грн	44 956 800	45 228 960

226 800



Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вплив зниження ставки у виробника

Урожайність на 1 га 5,5 т. Ціна продукції за 1 т. \$200 без ПДВ. **Витрати на 1 га \$650 з ПДВ, тобто \$ 542 без ПДВ.** Тобто $542/200 = 2,71$ т з 1 га це потрібно віддати, щоб покрити витрати. Тобто $5,5 - 2,71 = 2,79$ т це дохід у тонах з 1 га.

Операція	Сума, \$	ПДВ 20% , \$	Сума з ПДВ, \$
Дохід 5,5 т*200\$	1 100	220	1 320
Витрати 2,71*200\$	542	108	650
ПДВ в бюджет		112	
Прибуток	558		

Операція	Сума, \$	ПДВ 14%/20% , \$	Сума з ПДВ, \$
Дохід 5,5 т*200\$	1 100	154	1 254
Витрати 2,71*200\$	542	108	650
ПДВ в бюджет		46	
Прибуток	558		

Дохід 1га = 5,5 т x 200\$ = 1100 + 20% 220 = 1320
Расход 2,7 x 200 = 542 + 20% 108 = 650
Вал доход 2,8 x 200 = 558 + 20% 112 = 670
В бюджет - - - - - 112
Чистый доход - - - - - 558
Дохід 1га = 5,5 x 200\$ = 1100 + 14% 154 = 1254
Расход 2,85 кг x 200\$ = 570 + 14% 80 = 650
Вал доход 2,65 x 200\$ = 530 + 14% 74 = 604
В бюджет - - - - - 74
Чистый доход - - - - - 530

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вихідний ПДВ аграрія не перекриє його вхідний ПДВ і сальдо ПДВ буде від'ємним

Название компании	Регион	Число работающих 2019	Валовая маржа (%) % 2019	Выручка от реализации / Оборот тыс UAH 2019	Себестоимость продукции тыс UAH 2019	Валовая прибыль тыс UAH 2019	Землі
1	ХМЕЛЬНИЦКАЯ ОБЛАСТЬ	7	4,62	9 869	9 412	456	100 га
2	ЛЬВОВСКАЯ ОБЛАСТЬ	13	2,72	9 306	9 052	253	
3	ДОНЕЦКАЯ ОБЛАСТЬ	5	2,29	6 793	6 637	155	
1	ЛЬВОВСКАЯ ОБЛАСТЬ	28	27,28	49 171	35 757	13 414	1000 га
2	ОДЕССКАЯ ОБЛАСТЬ	17	55,49	23 489	10 454	13 035	
3	ХМЕЛЬНИЦКАЯ ОБЛАСТЬ	48	36,77	23 101	14 606	8 495	
4	ЗАПОРОЖСКАЯ ОБЛАСТЬ	14	5,65	15 275	14 412	863	
5	ХАРЬКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ	19	16,04	15 022	12 613	2 409	
1	ПОЛТАВСКАЯ ОБЛАСТЬ	94	25,46	167 952	125 196	42 756	5000 га
2	ХЕРСОНСКАЯ ОБЛАСТЬ	165	26,93	166 832	121 908	44 924	
3	РОВЕНСКАЯ ОБЛАСТЬ	173	20,14	145 104	115 878	29 226	
4	КИЕВСКАЯ ОБЛАСТЬ	44	12,19	109 575	96 221	13 354	
5	ХЕРСОНСКАЯ ОБЛАСТЬ	43	52,35	93 606	44 602	49 004	
6	ХАРЬКОВСКАЯ ОБЛАСТЬ	129	5,48	89 807	84 888	4 919	
7	ОДЕССКАЯ ОБЛАСТЬ	31	-3,32	46 532	48 078	-1 545	

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вихідний ПДВ аграрія не перевищує його вхідний ПДВ і сальдо ПДВ буде від'ємним

Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (20%)	Рух грошових коштів
Отримано кредит в банку			20 000 000
Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-11 500 000		-11 500 000
Витрати на СЗР та паливо	-7 000 000	-1 400 000	-8 400 000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			
Бюджетне відшкодування			1 400 000
Прибуток збиток	-18 500 000		
Залишок на рахунку			1 500 000

Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (20%)	Рух грошових коштів
Отримано кредит в банку			20 000 000
Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-11 500 000		-11 500 000
Витрати на СЗР та паливо	-7 000 000	-1 400 000	-8 400 000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			
Бюджетне відшкодування			
Прибуток збиток	-18 500 000		
Залишок на рахунку			100 000

Законопроект №3656 від 15.06.2020

Вихідний ПДВ аграрія не перекриє його вхідний ПДВ і сальдо ПДВ буде від'ємним

Операція	Облік доходів /витрат	Облік ПДВ (20%)	Рух грошових коштів
Отримано кредит в банку			20 000 000
Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-11 500 000		-11 500 000
Витрати на СЗР та паливо	-7 000 000	-1 400 000	-8 400 000
Отримано передоплату від покупця		2 000 000	12 000 000
Отримано кредит в банку			5 000 000
Витрати на СЗР та паливо	-5 000 000	-1 000 000	-6 000 000
Витрати на ЗП та податки , оренду пайовикам, банківські відсотки, тощо (все без ПДВ)	-8 000 000		-8 000 000
Відвантажено продукцію Покупцю на суму 38 400 000 грн у т.ч. ПДВ 20% - 6 400 000 грн , визнано податкові зобов'язання ПДВ (за мінусом ПДВ по авансу)	32 000 000	4 400 000	
Отримано оплату від Покупця (38 400 000- 12 000 000)			26 400 000
Сплачено ПДВ зобов'язання до бюджету			-4 000 000
Повернуто кредит			-25 000 000
Прибуток збиток	500 000		
Залишок на рахунку			500 000

Чи буде ускладнення адміністрування ПДВ

Внесення змін у договори поставки та у форвардні контракти (повідомлення про які надіслані до ДПС)

<https://pravo.uteka.ua/doc/pro-zatverdzhennya-formi-ta-poryadku-podannya-povidomlennya-pro-ukladannya-forvardnogo-fyuchersnogo-kontraktu-abo-kontraktu-na-zdiysnennya-operacij-z-sirovinnimi-tovarami>

Форми ПН та декларації по ПДВ з додатковою ставкою 14%

Чи збільшаться перевірки контролюючих органів



Нова звітність ПДВ

До уваги платників ПДВ! З 1 березня 2021 року застосовується ставка ПДВ у розмірі 14 відсотків

<https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki--novini-/455017.html>

.....**До набрання чинності новими формами податкової накладної/розрахунку коригування до податкової накладної, що міститимуть відповідні графи та показники для відображення операцій з постачання товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), які, починаючи з 01 березня 2021 року, підлягатимуть оподаткуванню ПДВ за ставкою ПДВ у розмірі 14 відс., податкова накладна/розрахунок коригування до податкової накладної платниками податку не можуть бути складені та, відповідно, зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).**

Після набрання чинності норм відповідного наказу Міністерства фінансів України, яким буде затверджено вказані форми податкової накладної/розрахунку коригування до податкової накладної, платникам буде забезпечено можливість реєстрації в ЄРПН податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних, складених за операціями з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції, **зокрема, в період з 01.03.2021 по дату впровадження нової форми вказаних документів.**

Принагідно інформуємо, що згідно з пунктом 52¹ підрозділу 10 розділу XX Кодексу за порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 01 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), штрафні санкції не застосовуються, у тому числі за nereєстрацію (несвоєчасну реєстрацію) податкових накладних/розрахунків коригування до податкових накладних в ЄРПН.

Лист ДПС України від 01.03.2021 № 5257/7/99-00-21-03-02-07

Починаючи з 01.03.2021 Наказ № 734 набирає чинності, тож ПН та РК мають складатися виключно за оновленими формами.

23.02.2021 Повідомлення про оприлюднення проєкту наказу Міністерства фінансів України „Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України”

Що змінилось?

У ПН та РК з'явився новий реквізит **«код»**, в якому зазначається ознака джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи:

- 1 - Єдиний державний реєстр підприємств та організацій України (ЄДРПОУ);**
- 2 - Державний реєстр фізичних осіб - платників податків (ДРФО);**
- 3 - реєстраційний (обліковий) номер платника податків (для платників податків, які не включені до ЄДРПОУ);**
- 4 - серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, що відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки і мають відмітку у паспорті).**

При цьому **рядок «код» у ПН та/або РК заповнюється виключно в разі заповнення рядка «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» ПН та/або РК.**

Починаючи з 01.03.2021 Наказ № 734 набирає чинності, тож ПН та РК мають складатися виключно за оновленими формами.

В якому випадку проставляється код «3»?

Код «3» проставляється у тому випадку коли податкова накладна виписується на користь платника податків, що має 9-розрядний реєстраційний (обліковий) номер платника податків, наданий контролюючим органом ([п. 2.4 Порядку №1588](#)):

- ✓уповноваженим особам договорів про спільну діяльність на території України без створення юридичної особи при взятті на облік договору згідно з цим Порядком;
- ✓управителям майна при взятті на облік договорів управління майном згідно з цим Порядком;
- ✓інвесторам (операторам) за угодами про розподіл продукції;
- ✓виконавцям (юридичним особам – нерезидентам) проєктів (програм) міжнародної технічної допомоги та представництвам донорських установ в Україні;
- ✓іноземним дипломатичним представництвам та консульським установам, представництвам міжнародних організацій в Україні (далі – дипломатична місія) у разі взяття їх на облік згідно з [пунктами 4.4, 4.9 розділу IV](#) цього Порядку або як платників ЄСВ;
- ✓нерезидентам у разі взяття їх на облік згідно з пунктом 4.4 розділу IV цього Порядку (крім дипломатичних місій);
- ✓постійним представництвам нерезидентів на території України у разі взяття їх на облік згідно з [пунктом 5.4 розділу V](#) цього Порядку.

Починаючи з 01.03.2021 Наказ № 734 набирає чинності, тож ПН та РК мають складатися виключно за оновленими формами.

Що змінилось?

Врахуємо особливості складання ПН/РК та їх реєстрації в ЄРПН:

Починаючи з 01.03.2021, в ЄРПН можуть бути зареєстровані виключно ПН та/або РК, складені за новими формами (у редакції Наказу № 734). При цьому ПН та/або РК, складені за формами, що були чинними до 01.03.2021, не прийматимуться до реєстрації в ЄРПН.

У разі, якщо, починаючи з 01.03.2021, **виникнуть підстави для складання РК** до ПН, складеної за формою, чинною до 01.03.2021, та зареєстрованої в ЄРПН до вказаної дати, **то такий РК необхідно скласти за новою формою** (у редакції Наказу № 734). Водночас **у рядку «код» такого РК має бути проставлено код ознаки «1», «2», «3» або «4»** залежно від ознаки джерела податкового номера відповідно до реєстру, якому належить податковий номер особи (постачальника/отримувача).

Також **уточнено кількість найменувань поставлених товарів/послуг, які можуть бути зазначені в одній податковій накладній**, а саме, починаючи з 01.03.2021, така кількість не повинна перевищувати 99999 позицій (раніше було 9999 позицій).

У зв'язку з цим Мінфін [наказом від 02.12.2020 р. №734](#) (zareestrovaniy v Ministerstvi yustitsii 26.01.2021 p. za №100/35722) **виклав у новій редакції форми:**

- податкової декларації з ПДВ з додатками:

Додаток 1. Відомості про суми податку на додану вартість, зазначені у податкових накладних / розрахунках коригування до податкових накладних, не зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних, та про податковий кредит з урахуванням його коригування (Д1)

Додаток 2. Довідка про суму від'ємного значення звітного (податкового) періоду, яка зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду (Д2)

Додаток 3. Розрахунок суми бюджетного відшкодування (Д3)

Додаток 4. Заява про повернення суми бюджетного відшкодування та/або суми коштів на рахунку у системі електронного адміністрування податку на додану вартість та/або врахування реєстраційної суми платника податку, що реорганізується, в обрахунку реєстраційної суми правонаступника (Д4)

Додаток 5. Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємства (організації) осіб з інвалідністю (Д5)

Додаток 6. Розрахунок (перерахунок) частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях (Д6)

Додаток 7. Заява про допущення продавцем товарів/послуг помилок при зазначенні обов'язкових реквізитів податкової накладної та/або порушення продавцем/покупцем граничних термінів реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних податкової накладної та/або розрахунку коригування (Д7)

Додаток 8. Розрахунок податкових зобов'язань за операціями, визначеними в статті 161 Закону України "Про державну підтримку сільського господарства України", та питомої ваги вартості сільськогосподарських товарів/послуг (ДС8).

Наказ Міністерства фінансів України від 02.12.2020 № 734

<https://officevp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/452914.html>

У зв'язку з цим Мінфін [наказом від 02.12.2020 р. №734](#) (zareestrovaniy v Ministerstvi yustitsii 26.01.2021 p. za №100/35722) виклав у новій редакції форми:

-податкової декларації з ПДВ з додатками:

Крім того, внесено зміни до Порядку заповнення податкової звітності з ПДВ. Зокрема:

- ✓ скасовано додаток 1 до Порядку „Заява про вибір квартального звітного (податкового) періоду”;
- ✓ у новій редакції викладено Повідомлення про делегування філіям (структурним підрозділам) права складання податкових накладних та розрахунків коригування;
- ✓ [спрощено процедуру заповнення звітності з ПДВ шляхом об'єднання додатків 1 та 5 до декларації з ПДВ та, відповідно, скасування обов'язку щодо відображення розшифровки податкових зобов'язань платника податку за звітний період у розрізі контрагентів, що заповнюються платниками податку у таблиці 1 додатка 5 до податкової декларації з ПДВ;](#)
- ✓ доповнено додаток 4 до декларації з ПДВ інформацією стосовно відомостей щодо зміни поточного рахунку платника податків, яка, відповідно, дасть змогу уникнути непорозумінь при поверненні суми бюджетного відшкодування у разі зміни поточного рахунку такого платника податку, зазначеного в раніше поданій ним заяві у додатку 4 до декларації з ПДВ тощо.

Було	Д1	Д2	Д3	Д4	Д5	Д6	Д7	Д8	Д9
Стало	Д1	Д2	Д3	Д4		Д5	Д6	Д7	Д8



Контактна інформація

За додатковою
інформацією звертайтеся:

01015 Київ, Україна
вул. Редутна, 8

Ольга Богданова
Керуючий Партнер
Crowe Erfolg Ukraine
та Crowe A&A Ukraine

www.facebook.com/CroweAAUkraine/

www.facebook.com/CroweLFUkraine/

www.crowe.com/ua/croweaa

www.crowe.com/ua/crowelf

Crowe A&A Ukraine is a member of Crowe Global, a Swiss Verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe A&A Ukraine and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any of her member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe A&A Ukraine.

Smart decisions. Lasting value.

If you can't
see the big
picture,
change your
perspective.