



Вантажні перевезення та транспортне експедирування

Лектор – Зінаїда Омельницька, головний редактор журналу «Баланс»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПК – Податковий кодекс України.

Закон № 222 - Закон від 02.03.2015 № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності» .

Закон № 996 – Закон від 16.07.1999 № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»

Закон № 1955 – Закон від від 01.07.2004 № 1955-IV «Про транспортно-експедиторську діяльність»

Закон № 2344 - Закон від 05.04.2001 № 2344-III «Про автомобільний транспорт»

Наказ № 363 – Правила перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні, затверджені Наказом Мінтрансу від 14.10.1997 № 363

Наказ № 610 (УПК № 610)– Наказ ДПСУ від 06.07.2012 «Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації щодо порядку оподаткування податком на додану вартість транспортно-експедиторської діяльності»



ДОКУМЕНТАЛЬНЕ ОФОРМЛЕННЯ ТРАНСПОРТНИХ ПОСЛУГ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Ліцензування автоперевезень



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Яка діяльність підлягає ліцензуванню?

Відповідно до п. 24 ч. 1 ст. 7 Закону № 222 у сфері автомобільних перевезень ліцензуються:

1. Перевезення внутрішнім автотранспортом:

- пасажирів;
- небезпечних вантажів;
- небезпечних відходів.

2. Міжнародні перевезення:

- пасажирів;
- вантажів.



Чи є особливості отримання ліцензій під час воєнного стану?

На період дії воєнного стану встановлено особливі правила отримання наступних ліцензій - відповідні зміни було внесено до Ліцензійних умов № 1001 постановою КМУ від 25.03.2022 № 368.

«8¹. Ліцензії на період дії воєнного стану в Україні та протягом 90 календарних днів, наступних за днем його припинення або скасування (далі - ліцензії на період дії воєнного стану в Україні), видаються за одним або декількома видами господарської діяльності, а саме:

- внутрішні перевезення пасажирів автобусами;
- внутрішні перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів вантажними автомобілями;
- міжнародні перевезення пасажирів автобусами;
- міжнародні перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів вантажними автомобілями;
- міжнародні перевезення вантажів вантажними автомобілями (крім перевезення небезпечних вантажів та небезпечних відходів) для цілей, визначених абзацом сьомим цього пункту.

Ліцензія на період дії воєнного стану в Україні видається на підставі заяви на отримання такої ліцензії за формою згідно з додатком 1 із зазначенням видів господарської діяльності, передбачених абзацами другим - шостим цього пункту, з приміткою "на період дії воєнного стану в Україні", що подається в електронній формі через інформаційну систему Укртрансбезпеки.»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Заява подається в електронній формі через інформаційну систему Укртрансбезпеки «ШЛЯХ». Важливо! Технічні моменти подання заяви через цю систему служба пояснює на своєму сайті (<https://dsbt.gov.ua/uk/novyna/licenzuvannya-v-systemi-shlyah>).

За допомогою кваліфікованого електронного підпису потрібно авторизуватися в цій системі та натиснути кнопку «Увійти». Для отримання ліцензії слід виконати п'ять кроків:

- **Крок 1.** Створити електронну заяву в сервісі «Ліцензування» (hlyah.dsbtt.gov.ua).
- **Крок 2.** Вказати види госпдіяльності, що підлягають ліцензуванню.
- **Крок 3.** Навести відомості про власні, орендовані, надані в кредит або лізинг транспортні засоби (за формою додатка 3 до Ліцензійних умов № 1001).
- **Крок 4.** Завантажити кольорові фотокопії свідоцтв про реєстрацію транспортних засобів та тимчасових реєстраційних талонів (якщо законодавством передбачено їх оформлення).
- **Крок 5.** Натиснути кнопку «Передати на розгляд».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«До заяви на отримання ліцензії на період дії воєнного стану в Україні додаються відомості про власні, орендовані, надані ліцензіату в кредит або лізинг транспортні засоби за формою згідно з додатком 3 та кольорові фотокопії свідоцтв про реєстрацію транспортних засобів та тимчасових реєстраційних талонів, якщо їх оформлення передбачено.

Відсутність відомостей про наявність матеріально-технічної бази, яка забезпечує виконання технологічних операцій, або договорів із суб'єктами господарювання, що надають послуги з виконання таких операцій, за формою згідно з додатком 2 та відомостей про кваліфікацію персоналу автомобільного перевізника за формою згідно з додатком 5 не звільняє ліцензіата від зобов'язань, зазначених у пункті 16 цих Ліцензійних умов.

Ліцензії на період дії воєнного стану в Україні на провадження господарської діяльності з міжнародних перевезень пасажирів автобусами, міжнародних перевезень небезпечних вантажів та небезпечних відходів вантажними автомобілями видаються **без підтвердження здобувачами таких ліцензій трирічного досвіду роботи за визначеними видами господарської діяльності.** П. 8¹ Лицензійних умов № 1001»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Важливо! Ліцензії, видані на період дії воєнного стану, підлягають анулюванню протягом 60 к. д. після закінчення строку, зазначеного в першому абзаці цього пункту. У даному випадку це 90 днів після закінчення або скасування військового стану плюс зазначені 60 к. д. Тобто усього строк дії ліцензії після закінчення воєнного стану становитиме 150 к. д. Тому для продовження видів діяльності, що ліцензуються, протягом цього строку вам потрібно буде подати заяву на отримання нової ліцензії (вже за загальними правилами).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Товарно – транспортна накладна



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

П. 1 Правил № 363, ст. 1 Закону № 2344

ТТН – це **єдиний** для всіх учасників транспортного процесу документ, що використовується:

- для обліку ТМЦ на шляху їхнього переміщення;
- розрахунків за перевезення вантажу та обліку виконаної роботи.

Також ТТН є **одним із** документів, який може застосовуватися для списання ТМЦ, оприбуткування, складського, оперативного та бухгалтерського обліку.



Електронні ТТН – обов'язкові?

В липні 2019 р. Мінінфраструктури наказом від 03.06.2019 № 413 внесло зміни до Правил перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні, затверджених наказом Мінтрансу від 14.10.1997 № 363, якими передбачено право використовувати е-ТТН та правила щодо цього.

На початку 2022 року Мінінфраструктури анонсувало, що уже у 2022-му буде реалізовано обов'язкове використання е-ТТН. Спочатку в тестовому режимі – з квітня, а обов'язкове використання саме е-ТТН – з 1 серпня 2022 р.

Але воєнний стан вніс корективи у плани щодо переходу на е-ТТН, тому наразі **використання е-ТТН – це право, а не обов'язок**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Типова форма або довільна?

Типова форма ТТН (№ 1-ТН) наведена в додатку 7 Правил № 363. Але суб'єкт господарювання може оформлювати ТТН без дотримання типової форми, тобто у довільній формі (п. 11.1 Правил № 363), **за умови наявності в ній реквізитів, яки наведені в п. 11.1 Правил № 363 та в ст. 51¹ Закона № 2344.**

<https://uteka.ua/ua/publication/biblioteka-balance-29-publikacii-biblioteka-balans-123-ttn-osobennosti-oformleniya>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА

Форма № 1-ТН (в редакції наказу ТОВ «Зорі Дніпра» від 03.10.2022 № 57)

м. Сміла

№ 48 «11» листопада 2022 р.

Автомобіль

MAN TGX 18440,
тягач, СА3101НВ
(марка, модель, тип,
реєстраційний номер)

Присіп напієприсіп

напієприсіп фура Kogel Cargo
SN24, CA3101НВ
(марка, модель, тип,
реєстраційний номер)

Вид перевезення

За покілометровими тарифами

Автомобільний перевізник

ФОП Брагар Роман
Володимирович
(підприємство П.І.Б.)

3	1	0	1	0	2	9	7	7	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(це платіжна позначка чи ідентифікатор державного реєстру підприємств та організацій України або платіжний номер, реєстраційний номер облікової картки платника податків чи серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))

Водій

Брагар Р. В., АВС 102103
(П.І.Б., номер посвідчення водія)

Замовник

Товариство з обмеженою відповідальністю «Зорі Дніпра»
(підприємство П.І.Б.)

Вантажодержатель

Товариство з обмеженою відповідальністю «Зорі Дніпра», м. Сміла, вул. Гоголя, 15а
(підприємство/фірма, міжбанківський П.І.Б., місце проживання)

	4	1	0	5	0	2	3	0
--	---	---	---	---	---	---	---	---

(це платіжна позначка чи ідентифікатор державного реєстру підприємств та організацій України або платіжний номер, реєстраційний номер облікової картки платника податків чи серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))

Вантажодержувач

Фермерське господарство «Лави Полтавщини», м. Миргород, вул. Лисенка, 23
(підприємство/фірма, міжбанківський П.І.Б., місце проживання)

	4	0	9	5	7	6	5	4
--	---	---	---	---	---	---	---	---

(це платіжна позначка чи ідентифікатор державного реєстру підприємств та організацій України або платіжний номер, реєстраційний номер облікової картки платника податків чи серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку в паспорті))

Пункт відвантаження

м. Сміла, вул. Гоголя, 15а
(місце відвантаження)

Пункт розвантаження

м. Миргород, вул. Лисенка, 23
(місце розвантаження)

кількість місць

Двасті
(станом)

масою бруто, т

Шістнадцять т 320 кг

отримав водій випаскатор

Водій Брагар Р. В.
(П.І.Б., місце підпису)

Усього відпущено на загальну суму

Вісімсот шістнадцять тисяч гривень 00 копійок, у т.ч. ПДВ
(в гривнях, з урахуванням ПДВ)

136 000,00 грн

Супровідні документи на вантаж

Зворотний бік.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДОМОСТІ ПРО ВАНТАЖ

№ п/п	Найменування вантажу (номер контейнера), у разі перевезення небезпечних вантажів: клас небезпечних речовин, до якого віднесено вантаж	Одиниця виміру	Кількість міста	Ціна без ПДВ за одиницю, грн	Загальна сума з ПДВ, грн	Вид пакування	Документи з вантажем	Маса бруто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Добрива мінеральні	Бочка	200	3 400,00	816 000,00	Бочка	Видаткова накладна від 21.10.2022 № 66, сертифікат відповідності від 26.08.2022 № UA.PN.104-0597-21	14,320
Всього:		X	200	X	816 000,00	X	X	

Віва (відповідальна особа вантажовідправника):

Менеджер з продажу **Панов А. Д. Панов**

(П. І. Б., посада, підпис)

Приймає (відповідальна особа вантажодержателя):

Аграром **Бонзар О. С. Бонзар**

(П. І. Б., посада, підпис)

ВАНТАЖНО-РОЗВАНТАЖУВАЛЬНІ ОПЕРАЦІЇ

Операція	Маса бруто, т	Час (год., хв.)			Підпис відповідальної особи
		прибуття	вибуття	простою	
10	11	12	13	14	15
Навантаження	14,32	08.30	9.30	-	Панов
Розвантаження	14,32	16.30	17.00	-	Бонзар

ГАБАРИТНО-ВАГОВІ ПАРАМЕТРИ ТРАНСПОРТНОГО ЗАСОБУ

Транспортний засіб	Габарити, мм			Вага, т	
	Довжина	Ширина	Висота	без вантажу	загальна
16	17	18	19	20	21
Автомобіль	5 805	2 500	3 478	7,2	7,2
Причеп напівпричіп	13 950	2 550	4 000	6,3	22,62



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи може помилка в оформленій ТТН послужити підставою для невизнання витрат та податкового кредиту з ПДВ на послуги перевезення (наприклад, у ТТН не вказані габарити та вага автомобіля)?

ТТН є первинним документом щодо витрат на оплату транспортних послуг (п. 1 Правил № 363, ст. 1 Закону № 2344, ІПК від 17.04.2019 № 1637/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

«Неістотні недоліки в документах, що містять відомості про господарську операцію, не є підставою для невизнання господарської операції, за умови, що такі недоліки не перешкоджають можливості ідентифікувати особу, яка брала участь у здійсненні господарської операції, та містять відомості про дату складання документа, назву підприємства, від імені якого складено документ, зміст та обсяг господарської операції тощо»

ч. 2 ст. 9 Закону № 996



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Висновок. Таки реквізити, як габарити та вага автомобіля не є обов'язковими реквізитами **первинного документа** у розумінні ст. 9 Закону № 996, тому не вважаються суттєвим недоліком документа, через який він може втратити статус первинного. Більш того, ці реквізити призначені для габаритно-вагового контролю, який здійснює Укртрансбезпека та не мають відношення до підтвердження реальності здійснення перевезення.

Наявність таких помилок не має бути підставою для невизнання витрат або податкового кредиту з ПДВ щодо послуг перевезення. Суди у цьому питанні на стороні платника податків (див. постанову Верховного Суду від 29.04.2021 у справі № 810/3713/16 та від 02.06.2022 у справі № 160/70/19).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Чи може відсутність ТТН стати підставою для невизнання податкового кредиту з ПДВ?

Підставою для віднесення сум ПДВ до складу податкового кредиту є ПН, зареєстрована в ЄРПН (п. 198.6, 201.10 ПК). Тобто відповідно до норм розд. V ПК наявність ТТН для відображення податкового кредиту не є обов'язковою.

Але:

- згідно з п. 44.1 ПК платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних із визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань на підставі первинних документів (на цьому постійно наголошує податкова! ЗІР, категорія 101.16);
- ТТН є одним із документальних підтверджень реальності здійснення постачання товарів (ІПК ДФС від 17.04.2019 № 1637/6/99-99-15-03-02-15/ІПК).



«Товарно-транспортна накладна - єдиний для всіх учасників транспортного процесу юридичний документ, що призначений для списання товарно-матеріальних цінностей, обліку на шляху їх переміщення, оприбуткування, складського, оперативного та бухгалтерського обліку, а також для розрахунків за перевезення вантажу та обліку виконаної роботи (Правила перевезень вантажів автомобільним транспортом в Україні, затверджені наказом Міністерства транспорту України від 14.10.97 № 363).

Враховуючи викладене вище, **складена у випадках, передбачених законодавством, товарно-транспортна накладна:**

- підтверджує факт надання послуг з перевезення товарів;
- **є одним із додаткових документальних свідчень реальності здійснення господарської операції з поставки товарів.** У разі отримання товару в інший спосіб для підтвердження факту реальності здійснення господарської операції у платника податків повинні бути наявні інші первинні документи, що свідчать про транспортування товару до місця призначення.



«.....Тобто, виходячи з вищевикладеного, суми ПДВ відносяться до складу податкового кредиту або було здійснено перерахування авансу в рахунок оплати вартості товарів/послуга підставі податкових накладних, складених і зареєстрованих в ЄРПН особою (платником ПДВ), яка постачає товари/послуги, на особу, якій постачаються такі товари/послуги, за умови, що така господарська операція мала місце г, постачання яких буде здійснено у майбутніх звітних (податкових) періодах»

ІПК ДФС від 17.04.2019 № 1637/6/99-99-15-03-02-15/ІПК

<https://uteka.ua/ua/publication/news-14-ezhednevnyj-buxgalterskij-obzor-39-obyazatelna-li-ttn-dlya-podtverzheniya-realnosti-xozoperacii>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перевезення вантажу для власних потреб

Фізособа-підприємець або юрособа перевозять вантаж для власних потреб. Чи потрібно в цьому випадку оформляти ТТН?

Так. Згідно зі ст. 1 Закону № 2344 ТТН – це документ, **єдиний для всіх учасників транспортного процесу** (крім фізосіб, які перевозять вантаж власним коштом та для власних потреб).

Тому з 1 жовтня 2021 року ТТН не потрібна лише звичайним фізособам (громадянам), які здійснюють перевезення власним коштом і для власних потреб. А ось фізособи-підприємці та юрособи, навіть якщо автотранспортом перевозиться вантаж для їх власних потреб, зобов'язані оформляти ТТН.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Постачальник відправляє товар покупцю
зі складу свого постачальника

Підприємство А купує товар у підприємства Б та перепродує його далі. При цьому товар до покупця їде зі складу підприємства Б. Хто та на кого в такому разі повинен виписати ТТН, якщо послуги перевезення сплачує підприємство А?

Згідно зі ст. 1 Закону № 2344 та п. 11.3 Правил № 363, ТТН оформляє відправник вантажу, який передає перевізнику вантаж для перевезення (тобто вантажовідправник)

У нашому випадку підприємство А не є відправником вантажу, оскільки **не може передати товар** перевізнику. **Фактично відправником вантажу** в розумінні ст. 1 Закону № 2344 є підприємство Б.

Таким чином, у цій ситуації:

- підприємство Б є відправником вантажу, оформляє ТТН і передає вантаж перевізнику;
- підприємство А є замовником послуг перевезення та оплачує ці послуги;
- покупець є вантажоодержувачем.



Ст. 1 Закону № 2344

«вантажовідправник - фізична особа, фізична особа - підприємець або юридична особа, яка надає перевізнику вантаж для перевезення та вносить відповідні відомості до товарно-транспортної накладної або іншого визначеного законодавством документа на вантаж;

вантажодержувач - фізична особа, фізична особа - підприємець або юридична особа, яка здійснює прийом вантажу та розвантаження транспортного засобу у порядку, встановленому законодавством;

замовник транспортних послуг - юридична або фізична особа, яка замовляє транспортні послуги з перевезення пасажирів чи/та вантажів.»

П 11.3 Правил № 363

« У загальному випадку ТТН на перевезення вантажів автотранспортом виписує замовник (вантажовідправник)...».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Висновок. ТТН повинен оформлювати виключно на вантажовідправник. Це прямо впливає з ст. 1, 48, 51¹ Закону № 2344.

Тоді як замовник **замовник** у нашої ситуації не виступає ні вантажовідправником, ні вантажоодержувачем. Мабуть тому щоб уникнути можливих непорозумінь, Закон № 2344 визначає замовника просто як особу, що замовляє транспортні послуги з перевезення вантажів



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Замовник хоче сховати від покупця
відправника вантажу (або навпаки)
та вартість товару**

*ТТН має оформити постачальник товару (підприємство Б) як відправник вантажу. Проте замовник перевезення (підприємство А, яке перепродує товар) не бажає, щоб сторони (відправник вантажу та вантажоодержувач) дізналися один про одного і вантажоодержувач дізнався, за якою ціною перепродавець придбав товар.
Чи можна в цій ситуації оформити одну ТТН від підприємства Б на ім'я підприємства А, яке, у свою чергу, випише другу ТТН своєму покупцю?*

Так схема є небезпечною. Особливо якщо перепродавець (підприємство А) не має місця для зберігання товару. Також ця ситуація передбачає наявність двох договорів з перевізником, оскільки мають місце два різні перевезення. Загалом є значний ризик, що операція може бути визнана податковою фіктивною. Тому, якщо ухвалюєте таке рішення, потрібно зважити на всі ризики.

Порада! Підприємство А може укласти з постачальником договір відповідального зберігання. Тоді воно зможе виступити в ролі відправника вантажу і виписати ТТН безпосередньо своєму покупцю.



Вантаж відправляється у декілька пунктів розвантаження

Порядок заповнення ТТН у цій ситуації залежить від кількості одержувачів такого вантажу. Тому, якщо:

- **вантажодержувач один** (фізособа, фізособа-підприємець або юрособа), але має кілька пунктів розвантаження, то в реквізиті «Пункт розвантаження» ТТН можна навести дані всіх цих пунктів. А в таблиці «Відомості про вантаж» необхідно вказати всі супровідні документи (витратні накладні, відомості, складені на постачання вантажу до кожного пункту розвантаження);
- **вантажодержувачів декілька**, тоді на кожного з них має бути складена окрема ТТН. При цьому в ній доцільно вказати вагу порожнього автомобіля та бруто вантажу кожного з одержувачів вантажу.



ПОСЛУГИ ПЕРЕВЕЗЕННЯ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Ст. 1 Закона № 1955

«**перевізник** - юридична або фізична особа, яка взяла на себе зобов'язання і відповідальність за договором перевезення вантажу за доставку до місця призначення довіреного їй вантажу, перевезення вантажів та їх видачу (передачу) вантажоодержувачу або іншій особі, зазначеній у документі, що регулює відносини між експедитором та перевізником»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Визначення місця постачання послуг з перевезення (УПК № 610)

Пунктом 186.4 статті 186 Кодексу визначено, що місцем постачання послуг (у тому числі і послуг з перевезення вантажів) є **місце реєстрації постачальника**.

Таким чином:

- якщо послуги з перевезення надаються **перевізником резидентом**, то такі послуги **підлягають оподаткуванню податком на додану вартість на загальних підставах** (незалежно від того, замовнику-резиденту чи замовнику - нерезиденту надаються такі послуги);
- якщо послуги перевезення надаються перевізником **нерезидентом**, що не має постійного представництва на митній території України, то операції з постачання таких послуг **не підпадають під об'єкт оподаткування податком на додану вартість** (незалежно від того, замовнику-резиденту чи замовнику-нерезиденту надаються такі послуги).



Перевезення по Україні: облік ПДВ (перевізник – резидент)

Податкові зобов'язання з ПДВ за послугами перевезення на території України нараховуються на дату першої події: або отримання передоплати, або підписання акта наданих послуг.

База оподаткування визначається в розмірі договірної вартості, але не може бути нижче від звичайної ціни (п. 188.1 ПК).

Перевізник – платник ПДВ на дату першої події складає ПН та реєструє її в ЄРПН.

Якщо замовник нерезидент – ПН складається як на **неплатника** (з типом причини «02»).



Перевезення по Україні: облік ПДВ (перевізник – нерезидент)\

Об'єкта оподаткування ПДВ не виникає. Замовник – одержувач послуг перевезення у декларації цю операцію не відображає.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Код рядка	Код додатка	II. ПОДАТКОВИЙ КРЕДИТ	Обсяги придбання (без податку на додану вартість)	Дозволений податковий кредит
			колонка А	колонка Б
10		Придбання (виготовлення, будівництво, спорудження, створення) товарів/послуг та необоротних активів на митній території України	х	х
10.1	Д1	з основною ставкою		
10.2	Д1	зі ставкою 7 %		
10.3	Д1	зі ставкою 14 %		
10.4		з нульовою ставкою та/або без податку на додану вартість		х



Якщо ПН на перевезення заблоковано

При підготовці документів для розблокування ПН потрібно керуватися правилом: **«звідки, хто, де, кому»** (рекомендація від податкової <http://poltava.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/431255.html>)

1. Документи на придбання:

- договори з постачальниками;
- вхідні накладні, акти, рахунки (на придбання ГСМ, запчастин, оренду автотранспорту, проведення техобслуговування, ремонтів та інші покупки, необхідні для надання транспортних послуг);
- розрахункові документи та/або банківські виписки, що підтверджують розрахунки з постачальниками.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

2. Документи на реалізацію:

- договір із замовником на перевезення вантажу;
- ТТН (CMR) на перевезення, акти, рахунки на оплату наданих послуг;
- платіжні документи (банківські виписки), що підтверджують оплату замовником транспортних послуг.

В опису щодо діяльності платника потрібно навести інформацію про :

- наявність транспортних засобів (власних, орендованих). У разі оренди автотранспорту — договори оренди, акти оренди, платіжні документи про оплату орендних послуг;
- де зберігається транспортний засіб (гараж, стоянка);
- наявність приміщень АТП (власних, орендованих), необхідного обладнання;
- кількість працівників, їх кваліфікацію, середню заробітну плату, штатний розпис;
- дохід від транспортної діяльності за попередній період;

Детально про документи на разблокування див.

<https://uteka.ua/ua/publication/vydannja-balance-30-nalogooblozhenije-vydannja-balance-294-obrazcy>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

МІЖНАРОДНІ ПЕРЕВЕЗЕННЯ: ОБЛІК ПДВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Ставка ПДВ

Стаття 195. Операції, що підлягають оподаткуванню за **нульовою** ставкою

195.1.3. постачання таких послуг:

а) міжнародні перевезення пасажирів і багажу та вантажів залізничним, автомобільним, морським і річковим та авіаційним транспортом.

Для цілей цього підпункту перевезення вважається міжнародним, якщо таке перевезення здійснюється за **єдиним міжнародним перевізним документом.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Перелік таких документів наведено в ст. 9 Закону № 1955. Так, залежно від виду транспорту **єдиним міжнародним перевізним документом. є:**

- авіаційна вантажна накладна (Air Waybill);
- міжнародна автомобільна накладна (CMR);
- накладна СМГС (УМВС);
- коносамент (Bill of Lading);
- накладна ЦІМ (CIM);
- вантажна відомість (Cargo Manifest);
- інші документи, визначені законами України

У єдиному міжнародному перевізному документі відображається шлях проходження вантажу з пункту його відправлення до пункту призначення.

За ставкою 0 % оподатковується **весь маршрут перевезення від пункту відправлення до пункту призначення**, навіть якщо частина цього шляху проходить територією України.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Оформлення ПН та відображення в декларації

Перевізник резидент складає ПН за правилом першої події з урахуванням таких особливостей:

Таблична частина розділу Б:

- у графі 2 наводиться найменування послуги. При цьому можна деталізувати маршрут перевезення, тобто вказати пункти відправлення та призначення. Найменування послуги у ПН має відповідати найменуванню послуги в акті наданих послуг;
- у графі 3.3 зазначають відповідний код послуг згідно з ДКПУ. Наприклад, перевезення автотранспортом – 49.41, залізничні перевезення вантажів – 49.20 тощо;
- графи 4 та 5 заповнюються залежно від того, яка одиниця виміру вказана в первинних документах. Нагадаємо, якщо в графі 4 перевізник зазначає одиницю виміру, якої немає у КСПОВО, тоді графа 5 не заповнюється (п. 16 Порядку, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015 № 1307, далі – Порядок № 1307). Наприклад, якщо в графі 4 стоїть одиниця виміру «послуга», графа 5 не заповнюється, оскільки такого виду одиниць вимірів немає у класифікаторі;
- у графі 8 вказують код ставки – «902».



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Розділ Б

№ з/п	Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця	Код			Одиниця виміру товару/послуги		Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна поставлених одиниць товару/послуги або максимальна роздрібна ціна товарів без урахування податку на додану вартість	Код ставки	Код плати	Обсяги поставлених (без оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Кількість одиниць на додану вартість	Кількість одиниць сільськогосподарського товаровиробника
		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код							
1	2	3.1	3.2	3.3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Послуги з перевезення вантажу за маршрутом Київ - Перемишль			49.41	км	0101	97,50	215,00	901		20 962,50		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

У декларації з ПДВ:

- у перевізника постачання послуг із міжнародного перевезення відображається у рядку 3,
- у замовника придбання таких послуг – у рядку 10.4. Додатки до декларації під час заповнення цих рядків не подаються.

Якщо **перевізник – нерезидент**, тоді об'єкта обкладення ПДВ немає та ПН не оформляється (підстави для її складання згідно зі ст. 208 ПК не виникають). Замовник теж не відображає у декларації операцію з придбання послуг.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПОСЛУГИ ТРАНСПОРТНОГО ЕКСПЕДИРУВАННЯ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Транспортно – експедиторська діяльність (УПК № 610)

Учасники транспортно-експедиторської діяльності - клієнти, перевізники, експедитори, транспортні агенти, порти, залізничні станції, об'єднання та спеціалізовані підприємства залізничного, авіаційного, автомобільного, річкового та морського транспорту, митні брокери та інші особи, що виконують роботи (надають послуги) при перевезенні вантажів.

Транспортно-експедиторські послуги надаються клієнту при експорті з України, імпорті в Україну, транзиті територією України чи іншими державами, внутрішніх перевезеннях територією України.

За договором транспортного експедирування одна сторона (експедитор) зобов'язується за плату і за рахунок другої сторони (клієнта) виконати або організувати виконання визначених договором послуг, пов'язаних з перевезенням вантажу.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Платою експедитору вважаються кошти, сплачені клієнтом експедитору за належне виконання договору транспортного експедирування.

У плату експедитору **не включаються витрати експедитора** на оплату послуг (робіт) інших осіб, залучених до виконання договору транспортного експедирування, на оплату зборів (обов'язкових платежів), що сплачуються при виконанні договору транспортного експедирування.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Визначення місця постачання транспортно-експедиторських послуг (УПК № 610)

«Підпунктом "ж" п. 186.3 ПК визначено, що місцем постачання транспортно-експедиторських послуг вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання.

Таким чином, якщо:

- транспортно-експедиторські послуги надаються **замовнику-резиденту**, то такі послуги **підлягають оподаткуванню податком на додану вартість** на загальних підставах за основною ставкою (незалежно від того, резидентом чи нерезидентом надаються такі послуги).
- послуги надаються **замовнику-нерезиденту**, то операції з постачання таких послуг **не підпадають під об'єкт оподаткування податком на додану вартість.**»

<https://pravo.uteka.ua/doc/Pro-zatverdzhennya-Uzagalnyuyuchoi-podatkovoi-konsultacii-shhodo-poryadku-opodatkuvannya-podatkom-na-dodanu-vartist-transportno-ekspeditorskoi-diyalnosti>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

УПК № 610

Як визначається база оподаткування ПДВ у експедитора при наданні транспортно-експедиторських послуг?

Відповідь.

Базою оподаткування ПДВ у експедитора є вартість наданих транспортно-експедиторських послуг (винагорода експедитора) та вартість послуг з перевезення, за умови, що перевізник є платником ПДВ. Якщо **перевізник не є платником ПДВ, то вартість наданих таким перевізником послуг не збільшує базу оподаткування ПДВ у експедитора при наданні транспортно-експедиторських послуг замовнику.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

УПК № 610

На яку дату у експедитора виникають податкові зобов'язання з ПДВ при наданні транспортно-експедиторських послуг, що надаються в межах виконання договорів перевезення вантажів митною територією України?

Відповідь.

При отриманні коштів від замовника чи за датою оформлення документів, що підтверджують факт здійснення перевезення для замовника, залежно від того, яка з цих подій відбулася раніше, у експедитора виникає податкове зобов'язання з ПДВ на суму перевезення та на суму наданих такому замовнику експедиторських послуг (дане правило діє і у випадку, коли експедитор сам надає послуги з перевезення, і у випадку, коли експедитор залучає перевізника - платника ПДВ). Експедитор на дату виникнення податкових зобов'язань виписує [податкову накладну](#) замовнику перевезення, в якій **окремими рядками** відображає вартість експедиторських послуг та вартість послуг з перевезення.



Експедитор – нерезидент: облк у замовника платника ПДВ

Якщо замовник придбаває експедиторські послуги - має місце постачання послуг в Україні нерезидентом. Тому відповідальним за нарахування податкових зобов'язань та оформлення ПН є замовник (п. 208.2 ПК).

На дату виникнення податкових зобов'язань за за правилом першої події (на дату перерахування передоплати експедитору або отримання документів, що підтверджують факт надання послуги) замовник складає ПН (умовний ІПН 500000000000). Базою оподаткування є договірна ціна (тобто ПДВ нараховується «зверху»), яка перераховується у гривні за курсом НБУ, який діє на дату виникнення податкових зобов'язань (п. 190.2 ПК).

ПН, виписана одержувачем послуг нерезидента, є також підставою для відображення податкового кредиту (п. 198.2 ПК). При цьому якщо така ПН буде зареєстрована в ЄРПН:

- своєчасно, підстави для відображення податкового кредиту виникають в одному періоді з податковими зобов'язаннями;
- несвоєчасно, тоді такі підстави виникають у періоді її реєстрації.

У декларації замовник відображає нараховані податкові зобов'язання у рядку 6.1, а податковий кредит – у рядку 13.1.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Експедитор – нерезидент: облік у замовника неплатника ПДВ

Якщо замовник – неплатник ПДВ, він усе одно має нарахувати податкові зобов'язання у разі отримання послуг від нерезидента з місцем їх постачання в Україні (п. 208.4 ПК).

Для нарахування податкових зобов'язань заповнюється та подається Розрахунок податкових зобов'язань, нарахованих отримувачем послуг, не зареєстрованим як платник податку на додану вартість, які постачаються нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими платниками податків, на митній території України, за формою, затвердженою наказом Мінфіну від 28.01.2016 № 21. Цей розрахунок подається у строки, установлені для подання декларації. Податкові зобов'язання сплачуються у строки, визначені для платників ПДВ.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТРАНСПОРТНЕ ЕКСПЕДИРУВАННЯ: ОБЛІК ПДВ У ЕКСПЕДИТОРА



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Замовник - резидент

Транспортно – експедиторські послуги.

Сума винагороди експедитора обкладається ПДВ за ставкою 20 %. На дату першої події (отримання передоплати від замовника або оформлення акта наданих послуг) експедитор нараховує податкові зобов'язання з ПДВ та оформляє податкову накладну.

Послуги перевезення

Якщо експедитор сам надає послуги перевезення, ставка ПДВ залежить від виду перевезення:

- внутрішнє (тільки територією України) – послуги обкладаються ПДВ за ставкою 20 %;
- міжнародне (за наявності єдиного міжнародного перевізного документа) – за ставкою 0 % (пп. «а» пп. 195.1.3 ПК).

Залучає перевізника - порядок обкладення ПДВ цих послуг залежить від статусу перевізника (резидент чи нерезидент), оскільки місцем постачання послуг перевезення є місце реєстрації їх постачальника (п. 186.4 ПК, УПК № 610). Водночас маршрут перевезення значення немає. Тобто якщо перевізник:

- резидент – внутрішнє перевезення обкладається ПДВ за ставкою 20 %, а міжнародне – за ставкою 0 %;
- нерезидент – об'єкт обкладення ПДВ за всіма видами перевезення не виникає, оскільки місце постачання послуг знаходиться за межами митної території України.



Експедитор залучає третіх осіб

Для надання послуг перевезення, допоміжних та інших послуг, пов'язаних із виконанням договору транспортного експедирування, можуть залучатися треті особи. Такі особи можуть бути як платниками, так і неплатниками ПДВ.

Придбання послуг у платників ПДВ

На дату першої події (оплати або оформлення документа, що підтверджує факт придбання послуги) у експедитора виникає право на податковий кредит (п. 184.9, 198.2 ПК).

У разі передання послуг замовнику експедитор на дату першої події (отримання передоплати від замовника або складання акта наданих експедиторських послуг) нараховує податкові зобов'язання з ПДВ та оформляє ПН. База оподаткування визначається за загальним правилом: виходячи з договірної вартості послуг, але не нижчої за ціну придбання послуг (п. 188.1 ПК).



Експедитор залучає третіх осіб

Як експедитору оформити ПН під час перевиставлення вартості послуг замовнику та який код слід зазначити: ТЕП (52.29) або послуг, що передаються (наприклад, перевезення – 49.41)?

Вартість експедиторських послуг та вартість послуг перевезення (інших допоміжних послуг) має відображатися у ПН окремими рядками. Причому не лише в тому випадку, коли весь комплекс послуг надає експедитор, а й коли залучаються треті особи.

Варіант 1. У разі передання замовнику ПН із вартістю послуг третіх осіб у ній слід зазначити код ТЕП (52.29), оскільки сам експедитор ці послуги не надає, він лише отримує від замовника компенсацію їхньої вартості.

Такий висновок можна зробити і з деяких роз'яснень податківців щодо інших випадків отримання платником ПДВ компенсації вартості послуг, наданих «чужими руками» (див., наприклад, ІПК ДФС від 16.05.2017 № 195/ІПК/04-36-12-01-16).



ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

16.05.2017 № 195/ІПК/04-36-12-01-16

Щодо заповнення граф податкової накладної у разі компенсації вартості спожитої електроенергії при наданні послуг промислового характеру

«.....Згідно інформації, наведеної у запиті ТОВ [...], підприємство як Замовник отримує послуги за Договором на надання послуг промислового характеру від Виконавця даних послуг.

При цьому за даним Договором Виконавець окремо отримує компенсацію вартості спожитої при наданні послуг електроенергії.

Тобто, виходячи з умов Договору, витрати Виконавця, пов'язані з відшкодуванням вартості спожитої електроенергії Замовником, **є складовою витрат, пов'язаних з наданням послуг промислового характеру.**

Статтею 1 Закону України від 16.07.99 N 996-XIV "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" визначено, що первинний документ - це документ, який містить відомості про господарську операцію та підтвердження її здійснення.

Враховуючи вищенаведене, при наданні Виконавцем послуг промислового характеру, складовою яких є вартість спожитої електроенергії, задіяна у виробничому процесі, в гр.

3.3 податкової накладної слід зазначати відповідний код послуги згідно з ДКПП.»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Індивідуальна податкова консультація від 13.06.2017 р. [№ 604/ІПК/10/26-15-12-01-18](#).

«....Таким чином, реквізит «*Номенклатура товарів/послуг продавця*», який віднесено до складу обов'язкових (п. «є» п. 201.1 [ПКУ](#)), має відповідати формулюванню в первинних документах, якими супроводжується постачання таких товарів/послуг, та не повинен містити інших даних;

код товару згідно з УКТ ЗЕД (графа 3.1), для послуг — код послуги відповідно до ДКПП (графа 3.3).

Отже, під час виконання визначених договором транспортно-експедиційних послуг на дату виникнення податкових зобов'язань у податковій накладній **окремими рядками відображається вартість експедиторських послуг і вартість послуг із перевезення із зазначенням відповідного коду послуги згідно з ДКПП.**»



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Як бути, якщо коду послуг, що перевиставляються, немає серед видів діяльності, наведених у ЄДРПОУ?

З цього приводу податкова висловила свою думку в ІПК ДФС від 25.05.2017 № 368/6/99-99-15-03-02-15/ІПК. Так, податківці вважають, що платник зазначає в ПН код таких послуг згідно з ДКПУ незалежно від того, унесений він до ЄДРПОУ чи ні.

Щоправда, у цій ситуації можуть виникнути проблеми з розблокуванням ПН, якщо їхню реєстрацію буде зупинено.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ
від 25.05.2017 р. № 368/6/99-99-15-03-02-15/ІПК**

Щодо порядку зазначення обов'язкових реквізитів у податковій накладній

«Державна фіскальна служба України розглянула звернення про надання індивідуальної податкової консультації щодо порядку зазначення обов'язкових реквізитів у податковій накладній, визначення кодів послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг (далі - ДКПП) для зазначених у зверненні послуг та вимог щодо відповідності кодів послуг згідно з ДКПП кодам видів діяльності за КВЕД платника податку та, керуючись статтею 52 розділу II Податкового кодексу України (далі - ПКУ), повідомляє.

Класифікація видів економічної діяльності (далі - КВЕД ДК 009:2010) затверджена наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010 р. N 457.

При цьому КВЕД - це статистичний інструмент для впорядкування економічної інформації. Водночас Класифікація є механізмом спільної мови, що має використання в багатьох інших, нестатистичних сферах (соціальному та податковому регулюванні, ліцензуванні, системі тарифів тощо), проте не завжди адаптована до цього повною мірою. **Отже, Класифікація не завжди відповідає всім потребам користувачів за межами статистичної системи, у зв'язку з чим можуть виникнути суперечності стосовно юридичного використання коду КВЕД.** Код виду діяльності не обов'язково достатній критерій для виконання умов, передбачених нормативними актами. У застосуванні нормативних актів чи контрактів код виду діяльності - це припущення, а не доказ (абзац восьмий пункту 1 КВЕД-2010)....



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

.....Таким чином, при здійсненні операцій з постачання послуг платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання за такою операцією, скласти та зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних податкову накладну, в якій відповідно до пункту 201.1 статті 201 розділу V ПКУ зазначити код ДКПП, **незалежно від того, чи внесено відповідний код діяльності до ЄДРПОУ».**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Придбання послуг у неплатників ПДВ

Якщо експедитор набуває послуг у неплатників ПДВ, податковий кредит у нього не виникає.

Передання таких послуг замовнику здійснюється експедитором також без ПДВ (відповідь на запитання № 1 в УПК № 610, ІПК ДФС від 26.04.2019 № 1861/6/99-99-15-03-02-15/ІПК; ЗІР, категорія 101.21).

Тобто базою обкладення ПДВ у експедитора є вартість наданих **експедиторських послуг** (винагорода експедитора) **та вартість послуг з перевезення за умови, що перевізник є платником ПДВ**. Якщо ж перевізник **не є платником ПДВ**, тоді вартість наданих ним послуг не збільшує базу обкладення ПДВ у експедитора під час надання ТЕП замовнику (відповідь на запитання № 1 в УПК № 610).

Якщо для здійснення міжнародного перевезення експедитор залучає перевізника-резидента, послуги з перевезення обкладаються ПДВ за ставкою 0 %. Отже, під час передання таких послуг замовнику також застосовується нульова ставка.

Зазначимо, що у відповіді на запитання № 1 в УПК № 610 ідеться лише про послуги перевезення. Інші послуги, що купуються експедитором, пов'язані з ТЕП, там не розглядаються. Однак вважаємо, що цією логікою слід керуватися і щодо інших послуг, які передаються замовнику в межах договору транспортного експедирування.



Як оформляти ПН, якщо на дату отримання передоплати експедитор ще не знає, ким будуть треті особи, які залучаються ним для виконання договору транспортного експедирування, – платниками або неплатниками ПДВ?

У межах договору транспортного експедирування діють правила посередницького п. 189.4 ПК. Тобто під час отримання передоплати від замовника у експедитора виникають податкові зобов'язання. Тому на цю дату він зобов'язаний виписати ПН. Якщо потім з'ясується, що залучені ним особи не є платниками ПДВ, податкові зобов'язання потрібно відкоригувати



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Відображення у декларації

Податкові зобов'язання, нараховані на суму експедиторської винагороди, відображаються у рядку 1.1 декларації. Податковий кредит, що виник під час придбання послуг у третіх осіб – платників ПДВ, відображається у рядку 10.1 або 10.4, якщо ці послуги обкладаються ПДВ за ставкою 0 % або купуються без ПДВ (наприклад, у неплатника ПДВ).

Вартість послуг перевезення під час передання їх замовнику відображається у рядку 1.1 або 3 (якщо вони обкладаються ПДВ за ставкою 20 % або 0 % відповідно), рядку 5 декларації та таблиці 1 додатка 5, якщо вони не є об'єктом оподаткування (наприклад, якщо перевізник – нерезидент).

Якщо перевізник – нерезидент, експедитор не виписує ПН на вартість послуг перевезення, і в декларації ця операція не відображається (ЗІР, категорія 101.21).



Замовник - нерезидент

Місце постачання таких послуг знаходиться за межами України, отже, вони не є об'єктом обкладення ПДВ (пп. «б» п. 185.1, пп. «ж» п. 186.3 ПК). У цьому випадку ПН на вартість послуг експедитора (винагороди) не складається. Щодо передання замовнику-нерезиденту інших допоміжних послуг, місцем постачання яких є територія України, то експедитор виписує ПН на неплатника ПДВ.

У декларації експедитора постачання експедиторських послуг відображається у рядку 5 та таблиці 1 додатка 5.

Вартість послуг перевезення та інших послуг, місцем постачання яких є Україна, відображається під час передання замовнику-нерезиденту:

- у рядку 1.1;
- рядку 3 (послуги міжнародного перевезення, якщо вони обкладаються ПДВ за ставкою 0 %).

Якщо експедитор придбавав послуги у третіх осіб – платників ПДВ, він відображає податковий кредит у рядку 10.1 (за наявності ПН, зареєстрованої в ЄРПН) або рядку 10.4, якщо їх придбавають у неплатника ПДВ або за ставкою 0 %.





Ваші запитання



Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua