

Светлана СТАДНИК, главный редактор



## СТАВКА НДС 14 %: РАЗБИРАЕМ ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ

С 1 марта в случае поставки сельхозпродукции, которая соответствует кодам УКТВЭД, приведенным в п. 193.1 Налогового кодекса (далее – НК), применяется ставка НДС в размере 14 %. В течение марта от плательщиков НДС, которые реализуют такую продукцию, на нашу консультационную линию поступило множество вопросов, связанных с применением новой ставки. Поэтому в этой статье предоставим ответы на наиболее распространенные вопросы.

### Для поставки какой продукции предназначена сниженная ставка НДС

Перечень продукции с указанием кодов УКТВЭД, в случае поставки которой применяется ставка НДС в размере 14 %, приведен в п. 193.1 НК. Это продукция, которая относится к следующим товарным группам (подгруппам) УКТВЭД:

- 0102 – крупный рогатый скот, живой;
- 0103 – свиньи, живые;
- 0104 10 – овцы;
- 0401 – в части молока цельного;
- 1001 – пшеница и смесь пшеницы и ржи (меслин);
- 1002 – рожь;
- 1003 – ячмень;
- 1004 – овес;
- 1005 – кукуруза;
- 1201 – соевые бобы;
- 1204 00 – семена льна;
- 1205 – семена сурепки и рапса;
- 1206 00 – семена подсолнечника;
- 1207 – семена и плоды других масличных культур;
- 1212 91 – сахарная свекла.

Для других видов сельхозпродукции остается общая ставка – 20 %.

Ставка 14 % применяется как в случае реализации выше указанной сельхозпродукции на территории Украины, так и при ввозе ее на таможенную территорию Украины (импорт). А вот для операций по реализации сельхозпродукции на экспорт, как и раньше, применяется ставка НДС в размере 0 % (ст. 195 НК).

### Кто может применять ставку 14 %? Имеют ли на нее право непроизводители сельхозпродукции?

Да, непроизводители сельхозпродукции также применяют ставку в размере 14 %, если сельхозпродукция, которую они поставляют, соответствует приведенным выше кодам УКТВЭД.

Сниженная ставка НДС применяется независимо от того, кто поставляет сельхозпродукцию. Это может быть как производитель такой продукции, так и лицо, которое приобрело ее у производителя или любого другого лица, а также импортеры сельхозпродукции.

### Как правильно определить код продукции, если предприятие сомневается в том, какому именно коду она соответствует?

Для определения кода товара следует пользоваться УКТВЭД (утверждена Законом от 04.06.20 г. № 674-IX «О таможенном тарифе»), которая содержит разделы, где приведены группы товаров. Пояснение о применении кодов есть также в примечаниях к каждой группе товаров из УКТВЭД. Каждый раздел и группа описывают товары, которые не входят в них, с указанием кодов, к которым они относятся. Поэтому для правильного выбора кодов нужно внимательно изучить описание разделов и групп.

Также для определения кода УКТВЭД можно пользоваться Пояснениями к Украинской классификации товаров внешнеэкономической деятельности, утвержденными приказом Государственной таможенной службы от 14.07.20 г. № 256 (далее – Пояснения № 256). Данный документ содержит более подробное описание товаров в группах.

Чтобы правильно определить коды товаров согласно УКТВЭД, ГНС рекомендует обращаться (ОИР, категория 101.16):

- или в Торгово-промышленную палату Украины (ее региональные отделения). Порядок и перечень документов, которые следует подать для получения экспертного заключения относительно определения кода товара, размещен на официальных сайтах ТПП и ее региональных отделений;
- или в научно-исследовательские институты судебных экспертиз. Их заключение можно получить, обратившись в соответствующее учреждение. Так, услугу по предоставлению таких заключений предлагает ГП «Госвнешинформ» (dzi.gov.ua). Срок определения кода этим предприятием составляет до 2 рабочих дней, если у экспертов не возникает дополнительных вопросов.

### **Сельхозпредприятие реализует зерноотходы пшеницы, кукурузы и т. п. Какую ставку НДС следует применять?**

Как было указано выше, это зависит от того, какой код УКТВЭД имеют такие зерноотходы.

Зерноотходы – это побочный продукт, полученный после очистки зерна, то есть смесь битого или некондиционного зерна с другими примесями. В УКТВЭД для классификации зерноотходов отдельного кода, к сожалению, нет.

На практике зерноотходы классифицируют по-разному.

**Вариант 1.** Классифицировать зерноотходы в той же категории, как и зерно, от очистки которого они получены. То есть, если речь идет о зерноотходах пшеницы, это будет код **1001**, а для зерноотходов кукурузы – код **1005** и т. п.

**Вариант 2.** Классифицировать зерноотходы в группе **2302** «Отруби, кормовая мука и другие отходы и остатки от просеивания, помола или других способов обработки зерна зерновых или бобовых культур, гранулированные или негранулированные».

Согласно Пояснениям № 256 в группу 2302 включены остатки и отходы от просеивания, полученные во время обработки зерна перед помолом, которые состоят преимущественно:

- из зерен основных зерновых культур, мелких, деформированных, раздавленных или дробленых;
- семян различных случайных растений, смешанных с основным зерном;
- кусочков листьев, стеблей, минералов и т. п.,

которые прошли определенную переработку (обработку).

Поэтому, чтобы быть уверенным в коде зерноотходов согласно УКТВЭД, **следует обратиться в ТПП или научно-исследовательские институты**. Теперь, когда ставка НДС отличается в зависимости от кода сельхозпродукции, это стало особенно важным.

### **Нюансы составления налоговых накладных со ставкой НДС 14 %**

В «БАЛАНС-АГРО», 2021, № 12, с. 3 мы уже писали, что с 16 марта реализована возможность регистрации налоговых накладных (далее – НН) со ставкой НДС в размере 14 %. Такая НН имеет идентификатор **J(F) 1201012**, а расчет корректировки (далее – РК) к ней – **J(F) 1201212**.

Особенности заполнения НН изложены в письме ГНС от 22.03.21 г. № 6946/7/99-00-21-03-02-07, а именно:

**1)** если плательщик НДС одновременно поставяет одному и тому же покупателю разные виды сельхозпродукции, которые облагаются налогом по разным ставкам (14 % и 20 %), то он может по своему выбору или отразить все такие операции с разными ставками в одной НН, или составить отдельные НН в зависимости от ставки НДС;

**2)** в разделе Б табличной части НН, которая составляется по операциям по поставке сельхозпродукции, облагаемым НДС по ставке 14 %, указываются:

- в графе 8 – код ставки «14»;
- графе 3.1 – не менее шести знаков кода УКТВЭД, если поставляются товары, которые относятся к группам кодов УКТВЭД 0104 10, 1204 00, 1206 00, 1212 91. В случае поставки других видов сельхозпродукции, которые облагаются налогом по ставке 14 %, код можно указывать на уровне четырех знаков;

**3)** в разделе А НН приводятся:

- в строке I – общая сумма средств, подлежащих уплате по такой НН;
- строке II – общая сумма НДС, начисленная по ставкам НДС 20, 14 и 7 %;
- строке V – сумма НДС;
- строке VIII – объем операций по поставке сельхозпродукции, которые облагаются налогом по ставке 14 %.

## Налогообложение переходящих операций

Некоторые нюансы переходящих операций по поставке сельхозпродукции, то есть тех, которые были начаты до 1 марта, а завершаются после этой даты, прописаны в п. 54<sup>1</sup> подразд. 2 разд. XX НК.

Приведем кратко порядок налогообложения таких операций.

### Ставка НДС в размере 20 % применяется в случае:

- если предоплата за сельхозпродукцию была получена до 1 марта, а поставка происходит уже после 1 марта;
- корректировка после 1 марта налоговых обязательств в случае возврата предварительной оплаты (аванса) или продукции (товаров), которые были получены до 1 марта;
- корректировка после 1 марта налоговых обязательств в случае изменения договорной (контрактной) стоимости сельхозпродукции, поставка которой произошла до введения сниженной ставки.

Примеры приведенных выше ситуаций см. в «БАЛАНС-АГРО», 2021, № 9, с. 4.

**Обратите внимание:** если вы заключили с покупателем форвардный договор на поставку сельхозпродукции урожая 2021 года, то теперь вам стоит заключить дополнительное соглашение о согласовании цены. Ведь цена первоначального договора состояла из расчета НДС по ставке 20 %.

К сожалению, в п. 54<sup>1</sup> подразд. 2 разд. XX НК прописаны не все ситуации, возникающие в процессе хозяйствования. Поэтому рассмотрим на примерах некоторые возможные ситуации.

### Пример 1

Предприятие приобрело семена подсолнечника до 1 марта текущего года с уплатой НДС по ставке 20 %. После 1 марта неиспользованную часть семян оно планирует продать.

В случае реализации семян подсолнечника после 1 марта следует применять ставку НДС в размере **14 %**. На это прямо указано в п. 54<sup>1</sup> подразд. 2 разд. XX НК. При этом налоговый кредит, отраженный во время приобретения семян подсолнечника, сохраняется в полном объеме и не требует корректировки.

### Пример 2

Сельхозпредприятие до 1 марта заключило договор на поставку семян подсолнечника, и до этой даты получило часть предоплаты и НН, выписанную по ставке 20 %. После 1 марта получена вторая часть оплаты.

В таком случае на дату получения второй части следует составить НН с начислением НДС по ставке 14 %, ведь для этой операции это будет первое событие. Правда, с покупателем нужно согласовать цену (будет ли она изменяться в связи с изменением ставки НДС).

### Пример 3

Сельхозпродукция была отгружена до 1 марта. Плата за нее поступила после этой даты.

Несмотря на то что эта ситуация не прописана в п. 54<sup>1</sup> подразд. 2 разд. XX НК, мы уверены, что действовать нужно так же, как и в ситуации, когда сначала получена предоплата (до 1 марта), а поставка происходит после этой даты.

Поэтому, поскольку дата получения оплаты – это уже второе событие, корректировать начисленные до 1 марта налоговые обязательства по ставке 20 % не нужно.

### Пример 4

Сельхозпредприятие получило предоплату за зерно пшеницы до 1 марта. После 1 марта было решено отгрузить вместо пшеницы семена подсолнечника.

Эта ситуация также не прописана в п. 54<sup>1</sup> подразд. 2 разд. XX НК.

По нашему мнению, изменение номенклатуры должно подпадать под переходящую операцию, то есть ставка НДС изменяться не должна.

В таком случае поставщик на дату отгрузки семян подсолнечника должен выписать РК с указанием кода причины корректировки «104» и заменить одну номенклатуру другой без изменения ставки НДС.

Приведем пример заполнения такого РК (см. **фрагмент**).

## ФРАГМЕНТ

&lt;...&gt;

Розділ Б									
№ з/п	№ з/п рядка податкової накладної, що коригується або додається	Причина коригування		Опис (номенклатура) товарів/послуг, вартість чи кількість яких коригується	Код			Одиниця виміру товару/послуги	
		код причини	№ з/п групи коригування		товару згідно з УКТЗЕД	ознаки імпортованого товару	послуги згідно з ДКПП	умовне позначення (українське)	код
1.1	1.2	2.1	2.2	3	4.1	4.2	4.3	5	6
1	1	104	1	Пшениця озима 3-го класу	1001			т	0168
2	2	104	1	Насіння соняшнику	1206 00			т	0168

Коригування кількості		Коригування вартості		Код ставки	Код пільги	Обсяги поставання (база оподаткування) без урахування податку на додану вартість	Сума податку на додану вартість	Код виду діяльності сільськогосподарського товаровиробника
кількість, об'єм, обсяг (-) (+)	ціна поставання товарів/послуг	ціна (-) (+)	кількість поставання товарів/послуг					
7	8	9	10	11	12	13	14	15
-1 500	10 000,00			20		-1 500 000,00	-300 000,00	
93,75	16 000,00			20		1 500 000,00	300 000,00	

&lt;...&gt;

Кстати, если стороны хотят все-таки изменить ставку НДС, то в случае изменения номенклатуры можно вернуть первоначально полученную предоплату за пшеницу и потом перечислить предоплату за подсолнечник.

Тогда на дату возврата предоплаты покупателю поставщик выписывает РК с типом причины корректировки «103 – возврат товара или авансовых платежей», а затем на дату получения предоплаты за подсолнечник выписывает новую НН с указанием ставки НДС 14 %. И это уже будет не переходная, а новая операция. А получение предоплаты за подсолнечник будет первым событием.

## Пример 5

Сельхозпредприятие до 1 марта получило часть предоплаты за семена подсолнечника и вы-

писало НН по ставке 20 %. После 1 марта вся продукция была отгружена покупателю.

Если на дату отгрузки цена на продукцию не изменилась, тогда на количество отгруженной продукции, которое превышает сумму полученной предоплаты, следует составить НН и начислить НДС по ставке, которая действует на момент отгрузки, – 14 %.

Если же цена изменилась, то к НН, выписанной на дату получения предоплаты, нужно оформить нулевой РК на изменение цены и количества (код причины корректировки «104») без изменения ставки НДС. А на количество отгруженной продукции, которое превышает сумму полученной предоплаты, составить НН и начислить НДС по ставке, которая действует на момент отгрузки, – 14 %.



# www.balance.ua



- Шпалери на робочий стіл
- Електронна версія МЛБ
- Підписка на новинні розсилання
- Замовлення зворотнього дзвінка