

Як уникнути податкових зобов'язань з ПДВ при ліквідації основних засобів

Важливим питанням для сільгоспвиробників є зношеність основних засобів та потреба в їх списанні. Податковий кодекс вказує на те, що така операція розглядається як постачання ОЗ і є об'єктом оподаткування ПДВ (п. 189.9 ст. 189). Проте, якщо платник податку подає органу ДПС відповідний документ про знищення, розбирання або перетворення основних засобів у інший спосіб, внаслідок чого вони не можуть використовуватися за первісним призначенням, то ця норма не застосовується. Тобто для того, щоб уникнути податкових зобов'язань з ПДВ при ліквідації ОЗ органу ДПС треба подати такі документи: рішення комісії про ліквідацію ОЗ та акт списання ОЗ (ф. № ОЗ-3, ОЗСГ-3, ОЗ-4).

Спецрежим ПДВ у сфері сільського господарства: порядок відображення операцій у податковій звітності, можливості використання коштів із спецрахунку, компенсація за поставлені молоко або м'ясо в живій вазі

Можливості використання коштів із спецрахунку ПДВ:

1) *Оренда зерно-, овочесховищ, в яких зберігається власна продукція.* Сільськогосподарське підприємство за оренду зерно-, овочесховищ, в яких зберігається продукція власного виробництва, може робити платежі зі спецрахунку ПДВ за умови, якщо в свідоцтві платника ПДВ за спецрежимом зазначено вид діяльності – вирощування зернових культур, овочів. Згідно з п. 209.2 і п. 209.15.16 ст. 209 Податкового кодексу дана оплата є компенсацією виробничих факторів – витрат на зберігання с.г. продукції;

2) *Перевезення власної продукції.* Сільськогосподарське підприємство за перевезення власної с.г. продукції не може робити платежі зі спецрахунку ПДВ, оскільки перевезення здійснюється вантажними автомобілями (це не с.г. техніка) і дана оплата не визнається компенсацією виробничих факторів згідно п. 209.2 і п. 209.15.16 ст. 209 Податкового кодексу.

3) *Оренда с/г техніки для обробітку землі чи збору урожаю.* Сільськогосподарське підприємство за оренду с.г. техніки для обробітку землі чи збору власного урожаю може робити платежі зі спецрахунку ПДВ, оскільки згідно п. 209.2 і п. 209.15.16 ст. 209 Податкового кодексу дана оплата є компенсацією виробничих факторів – витрат на отримання послуг з використання с.г. техніки.

4) *Юридичний супровід діяльності с.г. підприємства.* Сільськогосподарське підприємство за юридичний супровід власної діяльності не може робити платежі зі спецрахунку ПДВ, оскільки дана плата не визнається компенсацією виробничих факторів згідно п. 209.2 і п. 209.15.16 ст. 209 Податкового кодексу. Разом з тим, зі спецрахунку можна здійснювати оплату визначених Податковим кодексом послуг, супутніх веденню с.г. діяльності. Це послуги з питань оподаткування, бухгалтерської звітності та обліку, організації внутрішнього виробничого управління.

5) *Товари, послуги, отримані від платників єдиного податку.* Сільськогосподарське підприємство може здійснювати платежі зі спецрахунку ПДВ за товари, послуги платникам єдиного податку, оскільки Податковий кодекс не встановлює обмежень щодо таких операцій.

Відображення у податковій звітності ПДВ за операцією з надання в оренду с.г. техніки суб'єктом спецрежиму. Діяльність, яка пов'язана з наданням послуг іншим с.г. товаровиробникам та/або фізичним особам з використанням с.г. техніки, крім надання її в фінансову оренду (лізинг), належить до с.г. (абзац «в» пп. 209.15.2 п. 209.15 ст. 209 Податкового кодексу). Отже, підприємство – суб'єкт спецрежиму з ПДВ при наданні таких послуг відображає їх вартість:

1. У скороченій декларації з ПДВ, якщо послуги надано іншому підприємству – с.г. товаровиробнику або фізичній особі із залученням обслуговуючого персоналу. Саме в цьому випадку згідно з пп. 209.17.14 п. 209.17 ст. 209 Податкового кодексу цей вид діяльності відповідатиме коду КВЕД 01.41.0, на який поширюється спецрежим;

2. У загальній декларації з ПДВ, якщо послуги надано звичайному підприємству, яке не є с.г. товаровиробником.

Відображення у податковій звітності з ПДВ операції з надання послуг зі зберігання і відвантаження с.г. продукції суб'єктом спецрежиму іншому с.г. підприємству. Таку операцію слід відображати не у скороченій декларації з ПДВ, а у загальній, оскільки дія спецрежиму оподаткування в сфері сільського, лісового господарства, а також рибальства поширюється на види діяльності, перелік яких наведено у п. 209.17 ст. 209 Податкового кодексу. Серед зазначених у цьому пункті видів діяльності класу 52.10 (за КВЕД-2010) або 63.12.0 (за КВЕД-2005), який містить назву «Складське господарство», не згадано. Таким чином, операція з надання послуг по зберіганню і відвантаженню с.г. продукції не є спецрежимною.

Відображення у податковій звітності з ПДВ операції з реалізації товарів, придбаних для використання у с.г. діяльності. Якщо при купівлі товарів підприємство відобразило податковий кредит в скороченій декларації, то перенести податковий кредит із скороченої декларації в загальну при реалізації такого товару не можна. Це