



УДК 336.2

О. В. Яковенко,*кандидат економічних наук, доцент
старший науковий співробітник**відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи
Державний науково-дослідний інститут митної справи***Ю. О. Медвідь,***молодший науковий співробітник**відділу наукових досліджень з економічних питань митної справи
Державний науково-дослідний інститут митної справи*

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ ТА ВВІЗНИМ МИТОМ ОПЕРАЦІЙ З ІМПОРТУ ОСНОВНИХ ФОНДІВ

Постановка проблеми. Пріоритетним завданням розвитку економіки України є конкурентоспроможне виробництво, яке базується на використанні сучасних високотехнологічних основних фондів. В такому випадку значну роль відіграють інвестиції у відтворення основних фондів, що здійснюються у формі капітальних вкладень.

Актуальним залишається питання, як створити сприятливі пільгові умови для залучення інвестицій та новітніх основних засобів в економіку України. Відповідь насамперед можна знайти, аналізуючи нормативно-правові акти спрямовані на: 1) забезпечення проведення ефективної податкової та митної політики; 2) створення можливості використання дешевої сировини та енергоресурсів; 3) розвиток ринкової інфраструктури. При цьому для вибору країни реципієнта іноземних інвестицій, значущим є фінансовий фактор, в тому числі умови оподаткування основних засобів, які ввозяться на територію цієї країни. Тому для української держави надзвичайно важливим є забезпечення якомога привабливіших умов оподаткування основних фондів, в зв'язку з чим виникає необхідність дослідження ефективності діючого оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом операцій з імпорту основних фондів.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Дослідження в сфері удосконалення оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом, в тому числі з метою покращення інвестиційного клімату України, здійснювали такі вчені як О. Д. Данілов, І. В. Мамонтова, С. В. Онишко, А. М. Соколовська, Л. Д. Тулуш, В. М. Федосов та інші.

Метою статті є вивчення існуючих умов оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом операцій з імпорту основних фондів, надання і обґрунтування пропозицій щодо їх удосконалення.

Результати досліджень. Одним з нормативних документів, що спрямований на покращення умов для зовнішньої торгівлі та залучення інвестицій в національне виробництво є Концепція реформування діяльності митної служби України на 2010-2015 роки «Обличчям до людей» від 29.10.2010 року. В рамках Концепції, як один з напрямків, виділено удосконалення системи оподаткування, з метою формування привабливого інвестиційного клімату та модернізації вітчизняних промислових підприємств, шляхом:

1) звільнення від оподаткування ПДВ основних фондів, що ввозяться на митну територію України у якості іноземних інвестицій;



2) надання права на застосування податкового векселя у якості сплати ПДВ при імпорті нового обладнання та устаткування, яке не виробляється в Україні [1, 2].

Відмітимо, що створення привабливого інвестиційного клімату можливо реалізувати шляхом встановлення відповідних умов оподаткування операцій з імпорту основних фондів не лише податком на додану вартість, а й ввізним митом.

З метою надання пропозицій щодо покращення або обґрунтування ефективності (з точки зору інвестиційної привабливості та наповнення Державного бюджету) діючого оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом основних фондів, які ввозяться на територію України, проаналізуємо пільги і умови такого оподаткування.

Зокрема, щодо оподаткування ПДВ, то Податковим кодексом України передбачені відповідні податкові пільги та стимули для залучення інвестицій в основні фонди в тому числі в ті, які не виробляються в Україні, наприклад:

- статтею 197 Податкового кодексу України передбачено звільнення від оподаткування операцій із ввезення на митну територію України устаткування, яке працює на відновлюваних джерелах енергії, енергозберігаючого обладнання і матеріалів, засобів вимірювання, контролю та управління витратами паливно-енергетичних ресурсів, обладнання для виробництва альтернативних видів палива або для виробництва енергії з відновлюваних джерел енергії; устаткування, комплектуючих, що використовуються для виробництва устаткування, яке працює на відновлюваних джерелах енергії; устаткування та комплектуючих, які будуть використовуватися у виробництві альтернативних видів палива або виробництві енергії з відновлюваних джерел енергії; енергозберігаючого обладнання і матеріалів, виробів, експлуатація яких забезпечує економію та раціональне використання паливно-енергетичних ресурсів; засобів вимірювання, контролю та управління витратами паливно-енергетич-

них ресурсів. Операції із ввезення на митну територію України зазначених основних засобів звільняються від оподаткування, якщо вони застосовуються платником податку для власного виробництва та якщо ідентичні основні засоби з аналогічними якісними показниками не виробляються в Україні. Перелік таких товарів із зазначенням кодів УКТ ЗЕД встановлюється Кабінетом Міністрів України;

- пунктом 2 підрозділу 2 Перехідних положень Податкового кодексу України передбачено тимчасове до 01.01.2019 року звільнення від сплати ПДВ операцій з імпорту за визначеним переліком відповідно до Закону України «Про альтернативні види палива», техніки, обладнання, устаткування, що використовуються для реконструкції існуючих і будівництва нових підприємств з виробництва біопалива і для виготовлення та реконструкції технічних і транспортних засобів з метою споживання біопалива, якщо такі товари не виробляються та не мають аналогів в Україні, а також технічних та транспортних засобів, у тому числі самохідних сільськогосподарських машин, що працюють на біопаливі, якщо такі товари не виробляються в Україні;

- підрозділом 3 Перехідних положень Податкового кодексу України визначено, що вітчизняні підприємства суднобудівної промисловості при ввезенні у митному режимі імпорту на митну територію України устаткування, обладнання та комплектуючих, що не виробляються в Україні, для використання у господарській діяльності, за умови оформлення митної декларації, можуть за власним бажанням видавати митному органу податковий вексель на суму податкового зобов'язання з податку на додану вартість, визначену у такій митній декларації. Строк погашення податкового векселя для підприємств суднобудівної промисловості настає на дату виникнення податкових зобов'язань з постачання збудованого судна, для будівництва якого були ввезені устаткування, обладнання та комплектуючі, із застосуванням вексель-



ної форми розрахунків з податку на додану вартість [3].

Щодо оподаткування ввізним митом, то Митним кодексом України також передбачені відповідні податкові пільги та стимули для залучення інвестицій в основні фонди, в тому числі в ті, які не виробляються в Україні, наприклад:

- пунктом 2 статті 287 Митного кодексу України передбачено звільнення від сплати мита при імпорті товарів, що ввозяться на митну територію України на строк не менше трьох років іноземними інвесторами відповідно до Закону України «Про режим іноземного інвестування» з метою інвестування на підставі зареєстрованих договорів (контрактів) або як внесок іноземного інвестора до статутного капіталу підприємства з іноземними інвестиціями;

- пунктом 3 статті 287 Митного кодексу України передбачено звільнення від сплати ввізного мита при імпорті наукового, лабораторного і дослідницького обладнання, а також комплектуючих та матеріалів, передбачених проектом наукового парку, зареєстрованого згідно з Законом України «Про наукові парки», що ввозяться на митну територію України науковим парком та партнерами наукового парку в межах реалізації такого проекту наукового парку;

- підпунктом 5 пункту 4 Прикінцевих та перехідних положень Митного кодексу України передбачено до 01.01.2019 року звільнення від оподаткування ввізним митом операцій з імпорту техніки, обладнання, устаткування, що використовуються для реконструкції існуючих і будівництва нових підприємств з виробництва біопалив і для виготовлення та реконструкції технічних і транспортних засобів з метою споживання біопалив, які класифікуються за кодами УКТ ЗЕД, визначеними Законом України «Про альтернативні види палива», якщо такі товари не виробляються та не мають аналогів в Україні. Порядок ввезення зазначених товарів визначається Кабінетом Міністрів України [4].

Крім перелічених пільг, при оподаткуванні ПДВ та ввізним митом операцій з ім-

порту основних фондів, можна виділити ще й інші подібні передбачені законодавством України (Перехідні положення Податкового кодексу України та Прикінцеві та перехідні положення Митного кодексу України) пільги. Також зазначимо, що діючі пільги щодо оподаткування операцій з імпорту основних фондів ПДВ та ввізним митом мають специфічний характер, так як здебільшого передбачають повне звільнення від сплати податків, мають тимчасову дію, застосовуються в рамках розвитку наукових, технологічних, індустріальних парків, розвитку суднобудування, літакобудування, енергозберігаючих технологій, машинобудування для агропромислового комплексу.

Загальновідомо, що надання державою податкових пільг призводить до відповідних втрат Державного бюджету. Звернемо увагу на те, що в Україні при наданні пільг щодо оподаткування операцій з імпорту основних фондів ПДВ та ввізним митом застосовується здебільшого повне одночасне звільнення від сплати цих непрямих податків, що з точки зору наповнення бюджету та різної економічної сутності ПДВ і ввізного мита є неефективним. Таким чином в рамках удосконалення оподаткування основних засобів та з метою створення умов для залучення інвестицій в основні фонди виникає необхідність підвищення ефективності нарахування податків, які сплачуються при імпорті основних фондів на митну територію України, з одночасним забезпеченням максимально можливого рівня податкових надходжень до Державного бюджету України. Зокрема необхідно дослідити та виважено вирішити питання щодо:

- оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом основних засобів, які просто імпортуються і які ввозяться як внесок в статутний капітал у вигляді іноземної інвестиції;

- застосування при оподаткуванні загальної ставки податку на додану вартість та ввізного мита або звільнення від оподаткування операції при імпорті основних засобів;



- встановлення ситуацій і термінів використання податкового векселя для відстрочення сплати податків при імпорті основних фондів;

- визначення переліку основних фондів, ввезення яких є пріоритетним для України.

Враховуючи зазначене можна виділити різні варіанти стимулювання залучення інвестицій у основні фонди через механізм оподаткування податком на додану вартість:

- оподаткування за основною ставкою та надання можливості використання податкового векселя на суми податку на додану вартість, які підлягають сплаті при імпорті устаткування, обладнання та матеріалів, що ввозяться у якості іноземних інвестицій;

- оподаткування за основною ставкою та надання можливості використання податкового векселя на суми податку на додану вартість при імпорті устаткування, обладнання та матеріалів, які не виробляються в Україні;

- звільнення від оподаткування податком на додану вартість основних фондів та матеріалів, що не виготовляються в Україні;

- звільнення від оподаткування податком на додану вартість основних фондів та матеріалів, що ввозяться в Україну у якості іноземних інвестицій.

Аналогічно можна виділити різноманітні варіанти стимулювання залучення інвестицій у основні фонди через механізм оподаткування митом:

- оподаткування за основною ставкою та надання можливості використання податкового векселя на суми ввізного мита, яке підлягає сплаті при імпорті устаткування, обладнання та матеріалів, які ввозяться у якості іноземних інвестицій;

- оподаткування за основною ставкою та надання можливості використання податкового векселя на суми ввізного мита при імпорті устаткування, обладнання та матеріалів, які не виробляються в Україні;

- звільнення від оподаткування ввізним митом основних фондів та матеріалів, що не виготовляються в Україні;

- звільнення від оподаткування ввізним митом основних фондів та матеріалів, що ввозяться в Україну у якості іноземних інвестицій.

Також можна розглядати ряд інших випадків, в тому числі із застосуванням знижених ставок (в порівнянні з основними) оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом операцій з імпорту основних засобів.

В першу чергу потрібно стимулювати інвестиції в основні фонди, які не виробляються в Україні. Звичайно, з точки зору максимального стимулювання залучення інвестицій у основні фонди, що не виробляються в Україні, найбільш привабливим є повне звільнення від оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом. Проте з точки зору ефективності наповнення Державного бюджету України, використання такого підходу не є доцільним. При цьому, потрібно виокремлювати умови оподаткування основних фондів, які не виробляються в Україні, і умови оподаткування основних фондів, які ввозяться у вигляді іноземних інвестицій до статутного фонду підприємства.

Тому, враховуючи необхідність стимулювання інвестицій в основні фонди з одночасним забезпеченням податкових надходжень до Державного бюджету, оптимальними умовами оподаткування операцій з імпорту:

- основних фондів, які ввозяться на територію України в якості іноземної інвестиції у статутний фонд підприємства, є звільнення від оподаткування податком на додану вартість та оподаткування ввізним митом за основною ставкою з наданням відстрочки платежу від 1 до 3 років, шляхом оформлення податкового векселя щодо нарахованого мита;

- для інших основних фондів, які не виробляються в Україні, є звільнення від оподаткування податком на додану вартість та оподаткування ввізним митом без застосування податкового векселя.

Доцільність такого звільнення від оподаткування податком на додану вартість та



оподаткування за основною ставкою ввізним митом обґрунтуємо, враховуючи:

1) основні економіко-правові особливості нарахування та сплати ПДВ, в тому числі існування механізму формування податкового кредиту, нарахування податкових зобов'язань та права на отримання бюджетного відшкодування з податку на додану вартість;

2) вплив ПДВ та ввізного мита, які сплачуються при імпорті основних фондів, на надходження до бюджету.

Зазначимо, що податок на додану вартість є податком, який включається до ціни товару та сплачується до бюджету фізичними і юридичними особами, які є платниками даного податку відповідно до законодавства. При цьому при купівлі на території України (імпорті) юридичною особою товару у платника ПДВ, у такої юридичної особи формується податковий кредит, а при продажі купленого товару в незалежності від статусу покупця в неї виникають податкові зобов'язання (при експорті виникають «нульові» податкові зобов'язання). Позитивна різниця за звітний період між податковими зобов'язаннями та сформованим податковим кредитом підлягає сплаті до Державного бюджету, у разі виникнення від'ємної різниці у юридичної особи виникає право на бюджетне відшкодування ПДВ. Ввізне мито також є непрямим податком, який сплачується лише раз при перетині митного кордону та включається до ціни товару, і на відміну від ПДВ у випадку придбання основних засобів включається до складу їх балансової вартості.

Розглянемо умовний приклад, коли для власної господарської діяльності у січні 2013 року підприємство «А» імпортує основні фонди (Двигуни внутрішнього згоряння поршневі з компресійним запалюванням (дизелі) для сільськогосподарських тракторів потужністю понад 100 кВт та верстати для обробки каменю, кераміки, бетону, азбестоцементу або аналогічних мінеральних матеріалів чи для холодної обробки скла оптичного), які не є іноземними інвестиціями в статутний капітал. Митна вартість

зазначених основних фондів становить 10 000 000 грн., ставка ввізного мита становить 5%, ставка ПДВ 20%. В даному випадку підприємство «А» при митному оформленні сплатить 500 000 грн. ввізного мита ($10\,000\,000 \cdot 0,05 = 500\,000$ грн.) та 2 100 000 грн. ПДВ ($(10\,000\,000 + 500\,000) \cdot 0,2 = 2\,100\,000$ грн.). Балансова вартість придбаних основних фондів становитиме 10 500 000 грн. (митна вартість, ввізне мито), а сформований у січні 2013 року підприємством податковий кредит при придбанні основних фондів становитиме 2 100 000 грн., які будуть відображені в колонці Б рядку 12.1 «Обсяг придбання, податок на додану вартість, сплачений митним органам» податкової декларації з податку на додану вартість. В разі відсутності здійснюваних інших оподатковуваних ПДВ операцій у січні 2013 року в підприємства «А» виникне від'ємне значення різниці між сумою податкового зобов'язання та сумою податкового кредиту, яке відображається в рядку 20.2 «Зарахування від'ємного значення різниці поточного звітного періоду до складу податкового кредиту наступного звітного періоду» податкової декларації з податку на додану вартість за січень 2013 року, а пізніше буде відображено у рядку 21.1 «Значення рядка 20.2 декларації попереднього звітного періоду» та рядку 23 «Сума, що підлягає бюджетному відшкодуванню» податкової декларації з податку на додану вартість за лютий 2013 року, адже відповідно до пункту 200.5 статті 200 Податкового кодексу України при імпорті основних фондів платник податків не відноситься до осіб, які не мають права на бюджетне відшкодування податку на додану вартість. За даних умов підприємству «А» з державного бюджету буде відшкодовано 2 100 000 грн.

Враховуючи, що:

- податкова декларація з податку на додану вартість при місячному звітному періоді подається на протязі 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем звітного місяця;

- протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання



податкової декларації, податковий орган проводить камеральну перевірку заявлених у ній даних, а за наявності достатніх підстав, які свідчать, що розрахунок суми бюджетного відшкодування було зроблено з порушенням норм податкового законодавства, податковий орган має право провести документальну позапланову виїзну перевірку платника для визначення достовірності нарахування такого бюджетного відшкодування протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном проведення камеральної перевірки;

- орган державної податкової служби зобов'язаний у п'ятиденний строк після закінчення перевірки подати органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, висновок із зазначенням суми, що підлягає відшкодуванню з бюджету;

- на підставі отриманого висновку відповідного органу державної податкової служби орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, видає платнику податку зазначену в ньому суму бюджетного відшкодування або шляхом перерахування коштів з бюджетного рахунка на поточний банківський рахунок платника податку в обслуговуючому банку, або шляхом оформлення (випуску) казначейського фінансового векселя (за згодою платника податків) протягом п'яти операційних днів після отримання висновку органу державної податкової служби [3]

граничні терміни бюджетного відшкодування настануть приблизно у 1 декаді червня 2013 року.

У випадку, якщо підприємство відповідає критеріям автоматичного бюджетного відшкодування, то граничні терміни настануть у 3 декаді березня 2013 року. Таким чином сплачений у січні 2013 року при імпорті основних засобів підприємством «А» податок на додану вартість у сумі 2 100 000 грн. до Державного бюджету буде назад повернуто підприємству з бюджету у червні 2013 року. Загальний фіскальний ефект наповнення Державного бюджету від імпорту основних засобів вартістю 10 000 000 грн. становитиме лише 500 000 грн. (ввіз-

не мито). Зазначимо, що був розглянутий найбільш загальний випадок, коли основні засоби ввозилися не в якості іноземних інвестицій та внеску до статутного фонду, не підпадали під будь-які пільги і оподатковувалися за основними ставками ПДВ та ввізного мита. Проаналізовані розрахунки наведено у другій колонці табл. 1. Крім того в табл. 1 з метою порівняння розглянуто ефект наповнення Державного бюджету при застосуванні різних умов (в тому числі стимулюючих) оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом імпортованих операцій основних засобів. При цьому в колонках 2 і 5 табл. 1 наведено умови оподаткування згідно чинного на сьогоднішній день законодавства.

З табл. 1 помітно (колонки 2-7, рядок 5; колонки 2-7, рядок 11; колонки 2-7, рядок 12), що у випадках оподаткування як за основною ставкою так і при звільненні від оподаткування податком на додану вартість операцій з імпорту основних фондів, сума ПДВ, яка залишається в Державному бюджеті в кінцевому результаті рівна «0», що пов'язано з існуванням механізму податкового кредиту та відшкодування ПДВ.

Тобто, фактично фіскальний ефект від оподаткування операцій з імпорту основних засобів податком на додану вартість рівний нулю. А оподаткування 20% ПДВ в даному випадку виконує функцію захисту національних підприємств, які виробляють основні засоби.

У випадку оподаткування операцій з імпорту основних фондів за основною ставкою ввізного мита, суми сплаченого мита в кінцевому результаті повністю залишаються в Державному бюджеті (колонки 2-4, 6, рядок 4; колонки 2-4, 6, рядок 13 таблиці 1).

У випадках оподаткування операцій з імпорту основних фондів за основною ставкою ПДВ та звільнення від сплати ввізного мита, або звільнення від оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом в кінцевому результаті (після відшкодування ПДВ) в Державному бюджеті не залишається жодних сплачених при зазначеній імпортованій операції податків (колонки 5, 7, рядок 14).



Таблиця 1

Порівняльна таблиця ефективності наповнення Державного бюджету податком на додану вартість та ввізним митом при імпортних операціях основних засобів за різних умов оподаткування

Умовний імпорт устаткування «А» підприємством «А»							
№ п/п	Умовне призначення устаткування	Двигуни внутрішнього згоряння поршневі з компресійним запалюванням (дизелі) для сільськогосподарських тракторів потужністю понад 100 кВт (8408203700) Верстати для обробки каменю, кераміки, бетону, азбестоцементу або аналогічних мінеральних матеріалів чи для холодної обробки скла оптичного (8464201100)					
		Не є інвестицією			Є інвестицією		
		Є об'єктом оподаткування за ставкою 20% та оподатковується митом*	Звільняється від оподаткування ПДВ та оподатковується митом	Звільняється від оподаткування ПДВ та оподатковується митом з надання відстрочки на його сплату	Є об'єктом оподаткування за ставкою 20% та не оподатковується митом*	Звільняється від оподаткування ПДВ та оподатковується митом з надання відстрочки на його сплату	Звільняється від оподаткування ПДВ та не оподатковується митом
1	2	3	4	5	6	7	
1	Ставка ПДВ	20%	-	-	20%	-	-
2	Ставка мита	5%**	5%**	5%**	-	5%**	-
3	Умовна митна вартість устаткування	10 000 000 грн.	10 000 000 грн.	10 000 000 грн.	10 000 000 грн.	10 000 000 грн.	10 000 000 грн.
4	Сума сплати мита при імпорті	500 000 грн. (5% від 10 000 000)	500 000 грн. (5% від 10 000 000)	500 000 грн. (5% від 10 000 000 грн.)	0 грн.	500 000 грн. (5% від 10 000 000 грн.)	0 грн.
5	Сума ПДВ при імпорті	2 100 000 грн. (20% від 10 500 000)	0 грн.	0 грн.	2 000 000 грн. (20% від 10 000 000 грн.)	0 грн.	0 грн.
6 (р.3+ р.4+ р.5)	Загальна вартість устаткування з урахуванням сплачених при імпорті податків	12 600 000 грн.	10 500 000 грн.	10 500 000 грн.	12 000 000 грн.	10 500 000 грн.	10 000 000 грн.
7 (р.3+ р.4)	Умовна вартість, за якою устаткування ставиться на баланс підприємства	10 500 000 грн.	10 500 000 грн.	10 500 000 грн.	10 000 000 грн.	10 500 000 грн.	10 000 000 грн.
8	Сума ПДВ, сплачена до державного бюджету	2 100 000 грн.	0 грн.	0 грн.	2 000 000 грн.	0 грн.	0 грн.
9	Сума мита сплачена до державного бюджету	500 000 грн.	500 000 грн.	500 000 грн. шляхом погашення податкового векселя	0 грн.	500 000 грн. шляхом погашення податкового векселя	0 грн.



Продовження таблиці 1

№ п/п	1	2	3	4	5	6	7
10	Сформований підприємством податковий кредит, який сплачений на митниці	<u>2 100 000 грн.</u>	<u>0 грн.</u>	0 грн.	<u>2 000 000 грн.</u>	<u>0 грн.</u>	0 грн.
11	Сума ПДВ по операції з імпорту устаткування, яка підлягає до бюджетного відшкодування або на яку зменшується сума податкового зобов'язання ПДВ звітного періоду підприємства «А»	<u>2 100 000 грн.</u>	<u>0 грн.</u>	0 грн.	<u>2 000 000 грн.</u>	<u>0 грн.</u>	0 грн.
12 (р.11- р.8)	Сума ПДВ, яка залишається в державному бюджеті	<u>0 грн. (2 100 000 грн. (Сума ПДВ по операції з імпорту устаткування, яка підлягає до бюджетного відшкодування або на яку зменшується сума податкового зобов'язання ПДВ звітного періоду підприємства «А»))</u> <u>мінус 2 100 000 грн. (Сума ПДВ, сплачена до державного бюджету)</u>	<u>0 грн.</u>	0 грн.	<u>0 грн. 2 000 000 грн. (Сума ПДВ по операції з імпорту устаткування, яка підлягає до бюджетного відшкодування або на яку зменшується сума податкового зобов'язання ПДВ звітного періоду підприємства «А»))</u> <u>мінус 2 010 000 грн. (Сума ПДВ, сплачена до державного бюджету)</u>	<u>0 грн.</u>	0 грн.
13	Сума мита, яка залишається в державному бюджеті	<u>500 000 грн.</u>	<u>500 000 грн.</u>	500 000 грн.	<u>0 грн.</u>	<u>500 000 грн.</u>	0 грн.
14 (р.12+ р.13)	Загальна сума митних платежів, яка залишається в державному бюджеті при операції з імпорту основних фондів підприємством «А»	<u>500 000 грн.</u>	<u>500 000 грн.</u>	500 000 грн.	<u>0 грн.</u>	<u>500 000 грн.</u>	0 грн.

* - умови оподаткування згідно чинного законодавства;

** - ставки мита згідно ЗУ «Про митний тариф» [5].

Висновки. Таким чином звільнення від оподаткування операцій з імпорту основних фондів податком на додану вартість та ввізним митом мають максимально стимулюючий ефект для залучення інвестицій. Проте враховуючи ефективність надходження податкових платежів від подібних операцій до Державного бюджету, доцільним є запровадження звільнення

від оподаткування ПДВ операцій з імпорту основних фондів (що не виробляються в Україні) та оподаткування таких операцій ввізним митом за основною ставкою. При цьому додатковим стимулом для іноземних інвестицій у вигляді внеску до статутного капіталу підприємства буде надання права на відстрочку сплати ввізного мита шляхом оформлення податкового векселя.



ЛІТЕРАТУРА:

1. Офіційний сайт Державної митної служби України. «Обличчям до людей»: Концепція реформування діяльності митної служби України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publish/article?art_id=2213039&cat_id=2213024
2. Офіційний сайт Державної митної служби України. Основні напрямки реформування митної системи України [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.customs.gov.ua/dmsu/control/uk/publish/article?art_id=2264250&cat_id=2213024
3. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] : [прийнято Верхов. Радою 2 грудня 2010 р. № 2755-VI] : [із змінами від 19 січня 2013 року]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/%D0%BF%D0%BE%D0%B4%D0%B0%D1%82%D0%BA%D0%BE%D0%B2%D0%B8%D0%B9%20%D0%BA%D0%BE%D0%B4%D0%B5%D0%BA%D1%81>
4. Митний Кодекс України [Електронний ресурс] : [прийнято Верхов. Радою 13 березня 2012 року № 4495-VI] : [із змінами від 1 січня 2013 року]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
5. Про митний тариф України [Електронний ресурс] : закон України [прийнято Верхов. Радою 5 квітня 2001 року №2371-III] : [із змінами від 6 листопада 2012 року]. – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2371-14/print1350223473392502>.
6. Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість : [видано Міністерством фінансів 25 листопада 2011 року № 1492] : [із змінами від 17 грудня 2012 року]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1490-11>

Яковенко О.В., Медвідь Ю.О. Шляхи удосконалення оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом операцій з імпорту основних фондів

Анотація. Висвітлено існуючі умови оподаткування податком на додану вартість та ввізним митом операцій з імпорту основних фондів та надані обґрунтовані пропозиції щодо їх удосконалення.

Ключові слова: оподаткування, імпорт, основні засоби, податок на додану вартість, ввізне мито, податкові пільги, інвестиції.

Яковенко О.В., Медвідь Ю.А. Пути усовершенствования налогообложения налогом на добавленную стоимость и ввозной пошлиной операций по импорту основных фондов

Аннотация. Освещены существующие условия налогообложения налогом на добавленную стоимость и ввозной пошлиной операций по импорту основных фондов и представлены обоснованные предложения по их усовершенствованию.

Ключевые слова: налогообложения, импорт, основные средства, налог на добавленную стоимость, ввозная пошлина, налоговые льготы, инвестиции.

Yakovenko O. V., Medvid Y. O.. Ways of improving taxation with value added tax and import duty import operations of fixed assets

Summary. Showing existing taxation with the value added tax and import duty import operations of fixed assets and provide reasonable suggestions for its improvement.

Keywords: taxation, imports, fixed assets, value added tax, import duty, tax benefits, investments.

