



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФЕСКАЛЬНАЯ
СЛУЖБА УКРАИНЫ

STATE FISCAL SERVICE OF UKRAINE

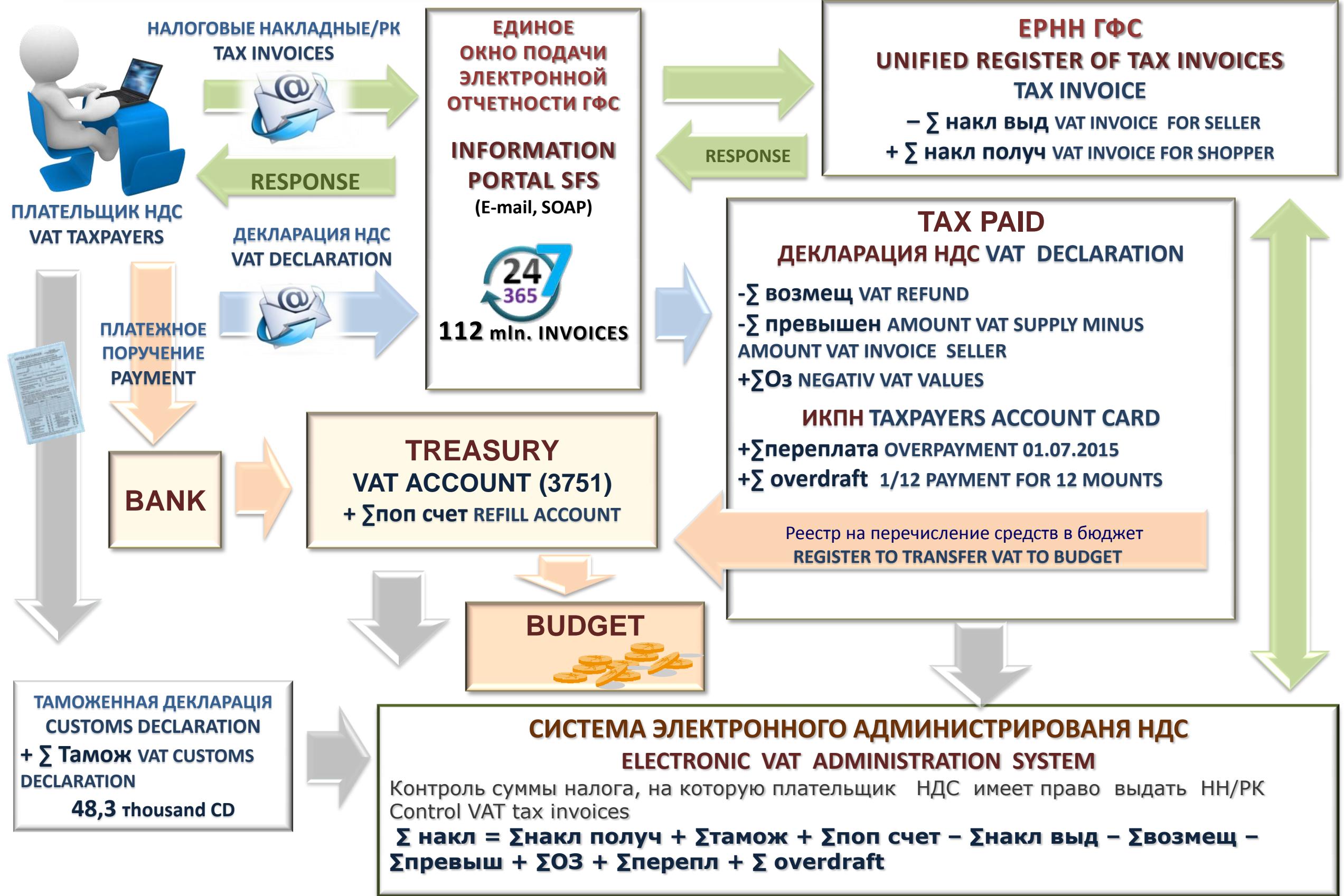
**СИСТЕМА
ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ
НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ
ELECTRONIC VAT
ADMINISTRATION SYSTEM**



Киев – 2016
Kyiv - 2016

СИСТЕМА ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

ELECTRONIC VAT ADMINISTRATION SYSTEM



ПОКАЗАТЕЛИ СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС COMPONENTS ELECTRONIC VAT ADMINISTRATION SYSTEM

Контроль суммы налога, на которую плательщик НДС имеет право выдать НН/РК Control VAT tax invoices

Σ накл = Σ накл получ + Σ тамож + Σ поп счет - Σ накл выд - Σ возмещ - Σ превыш + Σ ОЗ +
 Σ переплат + Σ overdraft

Формирование показателей:

Σ накл выд, Σ накл получ - сумма НДС повыданным и полученным плательщиком НН/РК;

Σ возмещ - сумма, заявленная плательщиком к возмещению;

Σ overdraft – среднемесячная сумма налога, задекларированная и погашенная плательщиком к уплате в бюджет за последние 12 отчетных месяцев/ 4 квартала;

Σ превыш – сумма превышения налоговых обязательств задекларированных в налоговой отчетности над суммой налога, в выписанных таким плательщиком налоговых накладных;

Σ тамож - сумма налога, оплаченного плательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Украины;

Σ поп счет - сумма пополнения НДС-счета в системе электронного администрирования НДС.

Для увеличения суммы **Σ накл** одноразово сформировано показатели:

Σ ОЗ - сумма отрицательного значения, которая задекларирована плательщиком за отчетный период июнь/2 квартал 2015 года

Σ Переплат - сумма ошибочно и/или излишне уплаченных сумм НДС в бюджет

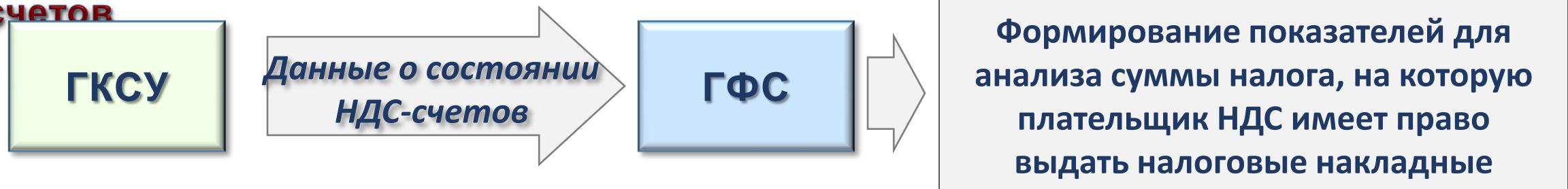
Регистрация НН/РК происходит автоматически в случае прохождения контроля сумм налога, на которую плательщик НДС имеет право выдать НН/РК

СХЕМА ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

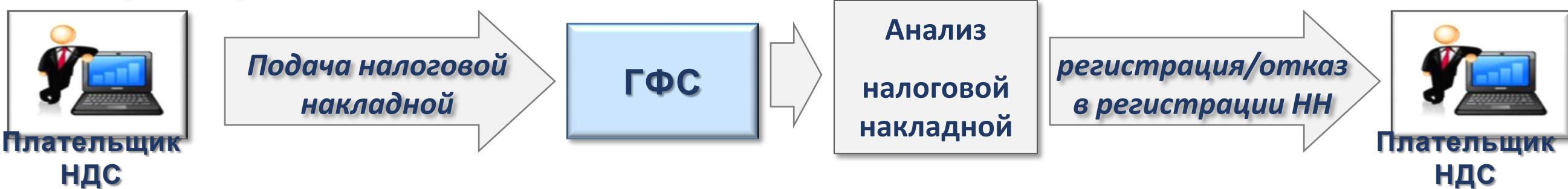
I этап: открытие НДС -счетов



II этап: получение данных о состоянии НДС - счетов



III этап: регистрация налоговых накладных



IV этап: перечисление сумм налога в бюджет и/или спецсчета плательщикам сельского хозяйства



V этап: закрытие НДС - счетов



СИСТЕМА ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

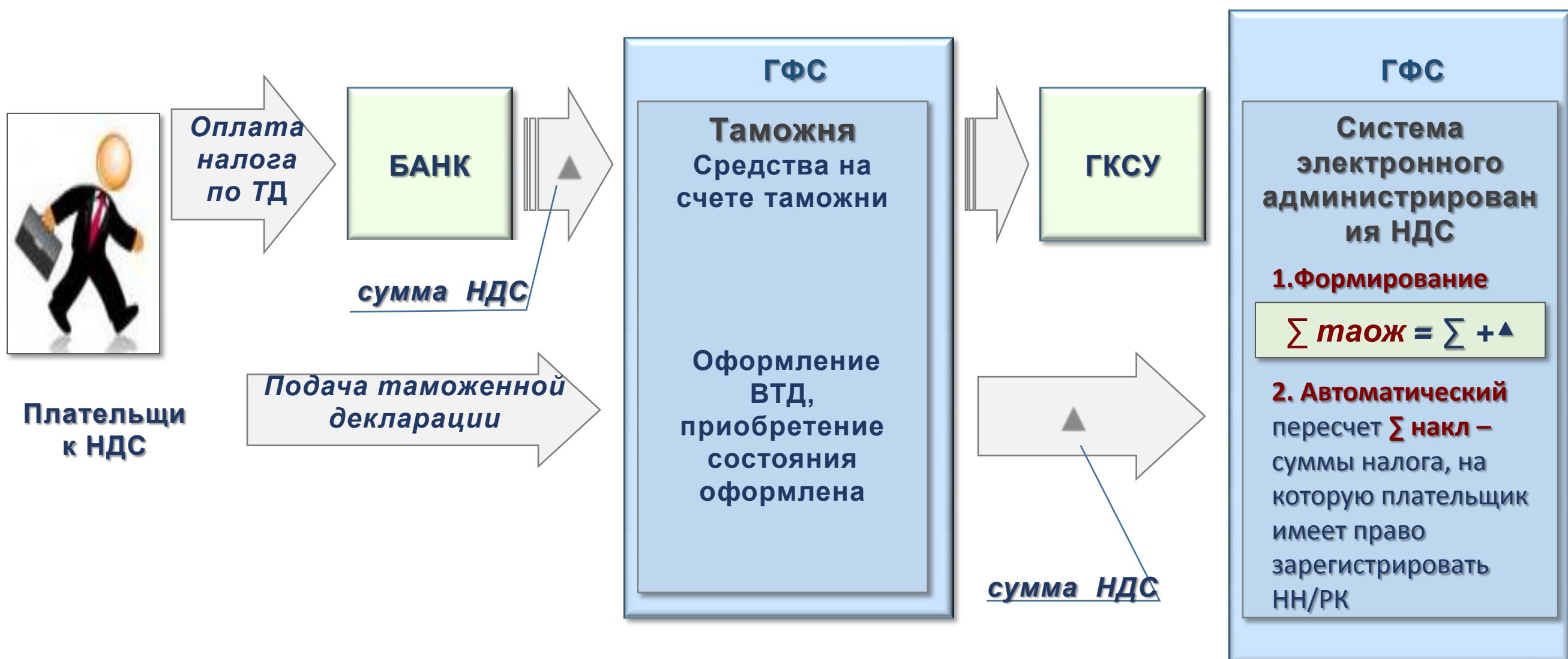
Открытие НДС – счетов



СИСТЕМА ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

Формирование показателя

Σ тамож – общая сумма налога, оплаченного при ввозе товара на таможенную территорию Украины



СИСТЕМА ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

Сумма налога, на которую плательщик имеет право зарегистрировать налоговую накладную:

$$\Sigma \text{накл} = \Sigma \text{накл получ} + \Sigma \text{тамож} + \Sigma \text{поп счет} - \Sigma \text{накл выд} - \Sigma \text{возмешен} - \Sigma \text{превыш}$$

Формирование показателей:

Σ возмеш – общая сумма налога, заявленная плательщиком к возмещению;

Σ превыш – общая сумма превышения НО, задекларированных плательщиком в поданной налоговой отчетности, над суммой налога, которая содержится в выписанных таким плательщиком налоговых накладных



ПОКАЗАТЕЛИ СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС COMPONENTS ELECTRONIC VAT ADMINISTRATION SYSTEM

REGISTERED AS AT 20.05.2016

По состоянию на 20.05.2016 зарегистрировано

76 109 134 TAX INVOICES
76 109 134 налоговых
накладных/РК

222 154 TAXPAYERS VAT
222 154 плательщиков НДС

310 931 CUSTOMS DECLARATION
310 931 таможенных
деклараций

385 795 VAT amount (mill. uah)
385 795 сумма НДС, млн.грн

60 935 VAT amount (mill. uah)
60 935 сумма НДС, млн.грн



57 093 PASSED ON VAT ACCOUNTS
(mill. uah)
57 093 зачислено на НДС
счета (млн.грн)

57 093 REFILL VAT ACCOUNTS (mill.
ua**h)**
57 093 пополнение НДС
счетов (млн.грн)

53 321 DECOMMISSIONET FROM
VAT ACCOUNTS (mill. uah)
53 321 списано с НДС счетов,
(млн.грн)



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ФИСКАЛЬНАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

