

**К.В. Черненко**, канд. екон. наук, доц. (ПДАУ, Полтава)

## РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКА ПДВ

Платником ПДВ є:

1) будь-яка особа, яка провадить або планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку у порядку, визначеному ст. 183 ПКУ;

2) будь-яка особа, яка зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку;

3) будь-яка особа, яка ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за сплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України від 13 березня 2012 року № 4495-VI зі змінами та доповненнями (далі – МКУ), а також:

особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, які передбачають повне або часткове умовне звільнення від оподаткування, у разі порушення таких митних режимів, встановлених митним законодавством;

особа, яка використовує, у тому числі при ввезенні товарів на митну територію України, податкову пільгу не за цільовим призначенням та/або всупереч умовам чи цілям її надання згідно із ПКУ, а також будь-які інші особи, що використовують податкову пільгу, яку для них не призначено [1].

Порядок реєстрації, анулювання реєстрації та перереєстрації платників ПДВ визначено нормами Податкового кодексу та Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Мінфіну від 14.11.2014 р. № 1130 (далі – Положення № 1130).

Перелік платників ПДВ наведено у п.180.1 ПКУ, але не всі вони мають реєструватися платниками – наприклад, при імпорті товарів ПДВ стягується і з осіб, не зареєстрованих платниками (п.181.2 ПКУ).

Податковим кодексом висуваються вимоги для обов'язкової реєстрації певних осіб, і також передбачена можливість добровільної реєстрації осіб, які не відповідають критеріям обов'язкової реєстрації.

Обов'язковій реєстрації платником ПДВ згідно з п.181.1 ПКУ підлягає особа, в якій загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню ПДВ, у т. ч.

з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1000000 грн без урахування ПДВ (крім платників єдиного податку 1 - 3 групи). Тобто критерій граничного обсягу операцій, встановлений для обов'язкової реєстрації платником ПДВ (1 млн. грн.) не стосується платників єдиного податку 1 і 2 групи, а також платників 3 групи.

Крім юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, обов'язкової реєстрації (з урахуванням граничного обсягу операцій) підлягають особи [2]:

що ведуть облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи (пп.4 п.180.1 ПКУ);

управителі майна, які ведуть окремий податковий облік з ПДВ щодо господарських операцій, пов'язаних з використанням майна, що отримане в управління за договорами управління майном (пп.5 п.180.1 ПКУ);

що проводять операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави (у т. ч. майна, визначеного у ст. 243 Митного кодексу України), незалежно від того, чи досягає вона загальної суми операцій із постачання товарів/послуг, визначеної п.181.1 ПКУ, а також незалежно від того, який режим оподаткування використовує така особа згідно із законодавством (пп.6 п.180.1 ПКУ);

що уповноважені вносити податок з об'єктів оподаткування, що виникають внаслідок поставки послуг підприємствами залізничного транспорту з їх основної діяльності, що перебувають у підпорядкуванні платника податку в порядку, встановленому Кабміном (пп.7 п.180.1 ПКУ); інвестори (оператори), які ведуть окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції (пп.8 п.180.1 ПКУ).

#### **Інформаційні джерела:**

1. Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків. URL: <https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/548610.html>
2. 7eminar.com. Бухгалтерська енциклопедія з податку на додану вартість. URL: [https://storage.7eminar.ua/content/record/2670/Entsyklopediia\\_PDV.pdf](https://storage.7eminar.ua/content/record/2670/Entsyklopediia_PDV.pdf)