Accent Graphics Communications & Publishing, Hamilton, Canada

Premier Publishing s.r.o.

Центр научных исследований «Solution»

15th International conference

Science and society

8th November 2019

Hamilton, Canada
2019

The 15th International conference "Science and society" (November 8, 2019) Accent Graphics Communications & Publishing, Hamilton, Canada. 2019. 470 p.

ISBN 978-1-77192-360-6

The recommended citation for this publication is:
Busch P. (Ed.) (2019). Humanitarian approaches to the Periodic Law // Science and society. Proceedings of the 15th International conference. Accent Graphics Communications & Publishing. Hamilton, Canada. 2019. Pp. 12–17

Editor Lucas Koenig, Austria

Editorial board
Abdulkasimov Ali, Uzbekistan
Adieva Aynura Abduzhalalovna, Kyrgyzstan
Arabaev Cholponkul Isaevich, Kyrgyzstan
Zagir V. Atayev, Russia
Akhmedova Raziyat Abdullayevna
Balabiev Kairat Rahimovich, Kazakhstan
Barlybaeva Saule Hatiyatovna, Kazakhstan
Bestugin Alexander Roaldovich, Russia
Boselin S.R. Prabhu, India
Bondarenko Natalia Grigorievna, Russia
Bogolib Tatiana Maksimovna, Ukraine
Bulatbaeva Aygul Abdimazhitovna, Kazakhstan
Chiladze George Bidzinovich, Georgia
Dalibor M. Elezović, Serbia
Gurov Valeriy Nikolaevich, Russia
Hajiyev Mahammad Shahbaz oglu, Azerbaijan
Ibragimova Liliya Ahmatyanovna, Russia
Blahun Ivan Semenovich, Ukraine
Ivannikov Ivan Andreevich, Russia
Jansarayeva Rima, Kazakhstan
Khubaev Georgy Nikolaevich
Khurtsidze Tamila Shalvovna, Georgia
Khoutyz Zaur, Russia
Khoutyz Irina, Russia
Korzh Marina Vladimirovna, Russia
Kocherbaeva Aynura Anatolevna, Kyrgyzstan
Kushaliyev Kaisar Zhalitovich, Kazakhstan
Lekerova Gulsim, Kazakhstan
Melnichuk Marina Vladimirovna, Russia
Meymanov Bakyt Kattoevich, Kyrgyzstan
Moldabek Kulakhmet, Kazakhstan
Morozova Natalay Ivanovna, Russia
Moskvin Victor Anatolevich, Russia
Nagiyev Polad Yusif, Azerbaijan
Naletova Natalia Yurevna, Russia
Novikov Alexei, Russia
Salaev Sanatbek Komiljanovich, Uzbekistan
Shadiev Rizamat Davranovich, Uzbekistan
Shhahutova Zarema Zorievna, Russia
Soltanova Nazilya Bagir, Azerbaijan
Spasennikov Boris Aristarkhovich, Russia
Spasennikov Boris Aristarkhovich, Russia
Suleymanov Suleyman Fayzullaevich, Uzbekistan
Suleymanova Rima, Russia
Tereschenko-Kaidan Liliya Vladimirovna, Ukraine
Tsersvadze Mzia Giglaevna, Georgia
Vijaykumar Muley, India
Yurova Kseniya Igorevna, Russia
Zhaplova Tatiana Mikhaylovna, Russia
Zhdanovich Alexey Igorevich, Ukraine

Proofreading Andrey Simakov

Cover design Andreas Vogel

Contacts Premier Publishing s.r.o.
Praha 8 – Karlín,
Lyčkovo nám. 508/7, PSČ 18600

1807-150 Charlton st.East,
Hamilton, Ontario, L8N 3×3 Canada

Material disclaimer

The opinions expressed in the conference proceedings do not necessarily reflect those of the Premier Publishing s.r.o. or Accent Graphics Communications & Publishing, the editor, the editorial board, or the organization to which the authors are affiliated.

The Premier Publishing s.r.o. or Accent Graphics Communications & Publishing is not responsible for the stylistic content of the article. The responsibility for the stylistic content lies on an author of an article.

Included to the open access repositories:

eLIBRARY.RU

© Premier Publishing s.r.o.
© Accent Graphics Communications & Publishing
© Центр научных исследований «Solution»
All rights reserved; no part of this publication may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording, or otherwise, without prior written permission of the Publisher.

Typeset in Berling by Ziegler Buchdruckerei, Linz, Austria.
Printed by Premier Publishing s.r.o., Vienna, Austria on acid-free paper

	WEIGHT PEPTIDE COMPLEX.	
29.	HALUSHKO O., HRYSHCHENKO V., OMELCHENKO I., BORSHCHEVSKA M., YARNYH T. DETERMINATION OF THE COMPOSITION OF LIQUID DRIED PELARGONY EXTRACT.	226
30.	YEVSTIHNIEIEV I.V. PROBLEMS OF EARLY DIAGNOSTICS OF TUBERCULOSIS SPONDILITIS.	229
31.	БЕРЕЗА Л.О., ІВАНЧЕНКО Л.І. РОБОТА З ТЕРМІНОЛОГІЧНОЮ ЛЕКСИКОЮ УКРАЇНСЬКОЇ МОВИ В ІНШОМОВНІЙ НЕФІЛОЛОГІЧНІЙ АВДИТОРІЇ.	233
32.	СЛАСТЬОНЕНКО О.О., КОСТЮЧИК Д.М. ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ ЗА ТИМЧАСОВИМИ МИТНИМИ ДЕКЛАРАЦІЯМИ.	237
33.	KUROCHKA V.V., OLESHKO V.F., BOLDYSHEVA B.I., MISHRA N. HORMONAL HOMEOSTASIS IN REPRODUCTIVE AGE WOMEN WITH BENIGN ENDO - AND MYOMETRIUM PATHOLOGY.	248
34.	ДЯКІВ О.В. ПОСТМОДЕРНІСТИЧНА ТВОРЧІСТЬ ТАРАСА ПЛІЩА ПРАЗЬКОГО ПЕРІОДУ.	255
35.	ДЯКІВ М.В. СТИЛЕТВОРЧІ ПОШУКИ ТАРАСА ЛОБОДИ В ЕМІГРАЦІЇ.	266
36.	КУЛЬЧИЦЬКА І.А., ДЯЧЕНКО А.А. УДОСКОНАЛЕННЯ ФІЗИЧНОЇ ПІДГОТОВЛЕНОСТІ ЛЕГКОАТЛЕТІВ-СПРИНТЕРІВ ІЗ ЗАСТОСУВАННЯМ ЗАСОБІВ CROSSFIT.	279
37.	БАЙДИК В.В. ПРОБЛЕМИ ЗБЕРЕЖЕННЯ ПРОФЕСІЙНОГО ЗДОРОВ'Я ПЕДАГОГІВ В УМОВАХ МОДЕРНІЗАЦІЇ СИСТЕМИ ОСВІТИ.	285
38.	ЧАСОВА Э.В., ДЕМЧИШИНА О.В. К ВОПРОСУ ИДЕНТИФИКАЦИИ ФЕНОЛОВ В СТОЧНЫХ ВОДАХ.	291
39.	МОРОЗОВА М.Э. УПРАВЛЕНИЯ ПРОЦЕССОМ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ НАУЧНО-ПЕДАГОГИЧЕСКИХ РАБОТНИКОВ В ВЫСШИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЯХ.	296
40.	ВАСИЛЕНКО Н.В. СПРИЙНЯТТЯ ТА ВІДТВОРЕННЯ УКРАЇНСЬКИХ ФОНЕМ ІНОЗЕМНИМИ СТУДЕНТАМИ У ПРОЦЕСІ ВИВЧЕННЯ МОВИ.	307
41.	ХМУРОВА В.В., БОЛЕХАН У.І., БОРТНІК С.С. ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ ТА ІСНУВАННЯ ТЕРИТОРІАЛЬНИХ ГРОМАД ЗАКАРПАТТЯ.	312
42.	БЕРКІЙ Т.М. СЕПАРАТИЗМ ЯК ОСНОВНА ПЕРЕШКОДА У ПІДТРИМАННІ СВІТОВОГО ПОРЯДКУ.	320
43.	НЕЧАЄВ В.П., РЯЗАНЦЕВ А. О., ЗАПОРОЖЕЦ Н.С. АНАЛИЗ СТОЙКОСТИ РЕЖУЩЕГО ИНСТРУМЕНТА ПРИ ПЛАЗМЕННО-МЕХАНИЧЕСКОМ ФРЕЗЕРОВАНИИ.	328

ФОРМУВАННЯ ПОДАТКОВОГО КРЕДИТУ ЗА ТИМЧАСОВИМИ МИТНИМИ ДЕКЛАРАЦІЯМИ

СЛАСТЬОНЕНКО О.О.

кандидат юридичних наук, доцент, с. н. с.,

доцент кафедри фінансового права

Університет державної фіскальної служби України

КОСТЮЧИК Д.М.

студентка,

Навчально-науковий інститут права

Університет державної фіскальної служби України

м. ірпінь, Україна

Актуальність дослідження полягає в тому, що на сучасному етапі процес декларування і митного оформлення імпортування товарів в Україну залишається складним та потребує удосконалення. Це підтверджується, тим що в Україні зміни щодо спрощення торгівлі і митного оформлення відбуваються не системно. Після вступу в СОТ Україна значно знизила ставки ввізного мита й продовжує робити це згідно зі своїм графіком тарифних поступок. Однак, з кожним роком кількість митних платежів. що нараховуються умовно під час ввезення товарів, збільшується. Цього року погашення зовнішнього державного боргу потребус значних коштів. Фіскальні органи намагаються активно поповнювати державний бюджет за рахунок суб`єктів ЗЕД шляхом донарахувань під час митного оформлення, а також за допомогою проведення постаудиту уже після випуску товару у вільний обіг.

Аналіз останніх досліджень. Вивченню питань, що стосуються формуванню податкового кредиту на основі тимчасових митних декларацій та аналізу впливу податкових надходжень від непрямих податків на дохідну

частину державного бюджету України, ефективність фінансово-господарської діяльності платників податків, а також можливих напрямів удосконалення механізмів їх справляння та регулювания, присвячені численні досліджения науковців, зокрема О. Василика, Л. Коваленка, В. Гейця, І. Лютого, Т. Єфименко, В. Корнуса, М. Поттера, А. Соколової, А. Сербіна, С. Юрія, В. Прокопенко, Ю. Ільницького. Проте, не зважаючи на посилену увагу науковців-економістів до аналізу проблеми адміністрування ПДВ, сьогодні існує безліч недоліків чинної практики справляння ПДВ. Різноманітність поглядів щодо доцільності застосувания цього податку, диференціації його ставок, напрямків гармонізації податкового законодавства до вимог ЄС зумовлює потребу удосконалення нормативно-правового врегулювання цього напряму. Саме це обумовило вибір теми дослідження.

Метою дослідженя є розгляд основних аспектів процесу формування і відшкодування податкового кредиту та перспектив його розвитку.

Згідно з п. 1 ст. 248 Митного кодексу України (далі – Митний кодекс) митне оформлення розпочинається з моменту подання органу доходів і зборів декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування – з моменту отримання органом доходів і зборів від декларанта або уповноваженої ним особи електронної митної декларації або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію. У разі подання відповідно до ст. 260 Митного кодексу тимчасової митної декларації декларант або уповноважена ним особа повинні протягом строків, визначених відповідно до Митного кодексу, подати органу доходів і зборів додаткову декларацію, яка містить точні відомості про товари, задекларовані за тимчасовою митною декларацією, що подавалися б у разі декларування цих товарів за митною декларацісю, заповненою у звичайному порядку [2].

Таким чином, нормами та положеннями Митного кодексу України тимчасова митна декларація не визнається як документ, поданням якого

завершує митне оформлення випуску товарів для вільного обігу на митній території України. Відповідно до п. 198.2 ст. 198 Податкового Кодексу для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов'язаннями згідно з п 187.8 ст. 187 Податкового кодексу. Пунктом 201.12 ст. 201 Податкового кодексу визначено, що у разі ввезення товарів на митну територію України документом, що посвідчує право на віднесення сум податку до податкового кредиту, вважається митна декларація, оформлена відповідно до вимог законодавства, яка підтверджує сплату податку. Крім того, відповідно до п. 198.6 Податкового кодексу не віносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нараховного) у зв'язку з придбанням товарів / послуг, не підтверджені зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових податковими накладними чи не підтверджені митними деклараціями, іниими окументами, переабаченими п, 201.11 ст. 201 Податового кодексу [1].

З моменту внесення відомостей про особу до реєстру платників податку на додану вартість (далі – ПДВ) та здійснення першої операції після реєстрації, даній особі починають нараховуватись податкові зобов'язання та податковий кредит із ПДВ. В Податковому кодексі України (пп. 181 п. 1 ст.14) визначено, що податковий кредит – це сума, на яку платник податку на додану вартість має право зменшити податкове зобов'язання звітного (податкового) періоду. В ПКУ відсутня пряма вказівка на те, хто має право на податковий кредит, але за загальним правилом на податковий кредит має право будь-який зареєстрований платник ПДВ, при чому як підприємство так і підприємець (в тому числі і платник єдиного податку) [1].

Моментом, з якого починається визнання податкового кредиту є перші операції з постачання / придбання товарів чи послуг. Про це також зауважила й ДФС у підкатегорії 101.14 системи «ЗІР». «Особа, яка реєструється як платник податку, має право включити до складу податкового кредиту сплачену (нараховану) суму ПДВ лише по тих операціях, перша подія по яких (оплата

послуг або дата отримання податкової накладної) відбулась після її реєстрації платником податку ПДВ» [3; 4].

Згідно з нормами п. 198.3 ПКУ нарахування податкового кредиту здійснюється незалежно від того, чи почали придбані товари / послуги й основні фонди використовуватись в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності платника ПДВ протягом звітного податкового періоду, а також, незалежно від того, чи здійснював платник ПДВ оподатковувані операції протягом відповідного звітного періоду [1]. Тобто, податковий кредит визнають за всіма покупками незалежно від напряму їх використання.

Проте, навіть у цій системі є винятки. Так, перешкодою для визнання податкового кредиту буде відсутність належним чином оформлених підтвердних документів зазначених у п. 198.6 ПКУ. До таких документів належать: зареєстровані в ЄРПН податкові накладні/розрахунки коригування; митні декларації; інші документи, передбачені п. 201.11 ПКУ [1].

Як зазначено в Індивідуальній податковій консультації Державної фіскальної служби України від 06.12.2018 № 5130/6/99-99-15-03-02-15/1ПК, відповідно до пункту 201.1 статті 201 Кодексу на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН) у встановлений Кодексом термін. При цьому податкова накладна, складена та зареєстрована в ЄРПН платником податку, який здійснює операції з постачання товарів/послуг, для покупця таких товарів/послуг підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту [6].

Правила визначення дати виникнення податкових зобов'язань з ПДВ встановлено статтею 187 розділу V ПКУ, а сам порядок формування податкового кредиту з ПДВ визначено статтею 198 розділу V ПКУ. Підпунктом "а" пункту 198.1 статті 198 розділу V ПКУ встановлено, що до податкового

кредиту відносяться суми податку, сплачені/нараховані у разі здійснення операцій з придбання або виготовлення товарів/послуг та необоротних активів. Датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, шо відбулася раніше: дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг або дата отримання платником податку товарів/послуг (пункт 198.2 статті 198 розділу V ПКУ). Нарахування податкового кредиту здійснюється незалежно від того, чи такі товари/послуги та основні фонди почали використовуватися в оподатковуваних операціях у межах провадження господарської діяльності платника податку протягом звітного податкового періоду , а також від того, чи здійснював платник податку оподатковувані операції протягом такого звітного податкового періоду (пункт 198.3 статті 198 розділу V ПКУ) [1].

Податкові накладні, отримані з ЄРПН, є для отримувача товарів/послуг підставою для нарахування сум податку, що відносяться до податкового кредиту. У разі, якщо платник податку не включив у відповідному звітному періоді до податкового кредиту суму ПДВ на підставі отриманих податкових накладних / розрахунків коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в ЄРПН, таке право зберігається за ним протягом 1095 календарних днів з дати складення податкової накладної / розрахунку коригування [7].

Податковий кодекс України чітко визначає перелік операцій за якими платник ПДВ може визнавати податковий кредит, а саме, стаття 198.1. у якій до переліку таких операцій віднесені операції з:

- придбання або виготовлення товарів і послуг;

- придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів (у т.ч. у зв'язку з придбанням і/або ввезенням таких активів, як внесок до статутного фонду та/або під час передання таких активів на баланс платника ПДВ, уповноваженого вести облік результатів спільної діяльності);

- отримання послуг, наданих нерезидентом на митній території України, та в разі отримання послуг, місцем постачання яких є митна територія України;

- увезення необоротних активів на митну територію України за договорами оперативного чи фінансового лізингу;

- увезення товарів і / або необоротних активів на митну територію України.

Водночас п. 198.3 ПКУ визначає базу для нарахування податкового кредиту. Так, податковий кредит визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості товарів/послуг і складається із сум податків, нарахованих (сплачених) платником ПДВ за ставкою, установленою п. 193.1 ПКУ, протягом такого звітного періоду у зв'язку з:

- придбанням або виготовленням товарів і наданням послуг придбанням (будівництвом, спорудженням) основних фондів (основних засобів. у т.ч. інших необоротних матеріальних активів і незавершених капітальних інвестицій у необоротні капітальні активи);

- увезенням товарів і/або необоротних активів на митну територію України.

Відповідно до п. 198.6 ст. 198 Податкового кодексу не відносяться до податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені податковими накладними оформлені з порушенням вимог чи не підтверджені митними деклараціями (іншими подібними документами згідно з п. 201.11 ст. 201 цього Кодексу). У разі якщо на момент перевірки платника податку органом ДПС суми податку, попередньо віднесені до податкового кредиту, залишаються не підтвердженими вищезазначеними документами, платник податку несе відповідальність відповідно до закону [1].

Виходячи зі змісту зазначених норм законодавства, право на віднесення сум ПДВ, сплачених при придбанні товару, до податкового кредиту виникає у суб'єкта господарювання у разі дотримання ним таких умов:

- фактичності придбання такого товару, тобто реальності відповідної господарської операції;

- наявності податкових накладних, складених особою, зареєстрованою платником податку, чи митних декларацій на підтвердження придбання такого товару та сплати відповідної суми ПДВ;

- подальшого використання придбаного товару в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності підприємства.

Відповідно до Митного кодексу України, «якщо декларант або уповноважена ним особа не володіє точними відомостями про характеристики товарів, які є необхідними для заповнення митної декларації у звичайному порядку, вона може подати органу доходів і зборів тимчасову митну декларацію на такі товари за умови, що вона містить дані, достатні для поміщення їх у заявлений митний режим, та під зобов'язання про подання додаткової декларації у строк не більше 45 днів з дати оформлення тимчасової митної декларації». До використання даного документу ми звертаємось коли:

- код товару згідно з УКТЗЕД можуть бути встановлені після проведення їх дослідження;
- у процесі контролю правильності заявленого декларантом або уповноваженою ним особою коду товару згідно з УКТЗЕД виникають суперечності щодо тлумачення положень УКТЗЕД, розв'язання яких вимагає додаткової інформації, спеціальних знань, проведення досліджень тощо;
- відомості про кількісні характеристики товарів можуть бути встановлені після навантаження товарів на транспортний засіб або вивантаження товару з транспортного засобу;
- ціна товарів визначається за формулою [2].

Підпунктом «а» пункту 198.1 статті 198 ПК встановлено, що право на віднесення сум податку до податкового кредиту виникає у разі здійснення операцій з придбання або виготовлення товарів (у тому числі в разі їх ввезення на митну територію України) та послуг. Базою оподаткування при ввезенні товарів на митну територію України є договірна (контрактна) вартість, але не менша митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті, за винятком ПДВ, що включаються до ціни товарів/послуг згідно із законом (пункт 190.1 статті 190 ПК).

За правилами пункту 198.2 статті 198 ПКУ для операцій із ввезення на митну територію України товарів датою виникнення права на віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати (нарахування) податку за податковими зобов'язаннями згідно з пунктом 187.8 статті 187 цього Кодексу, згідно з яким датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення товарів на митну територію України є дата подання митної декларації для митного оформлення.

Відповідно до пункту 201.12 статті 201 ПКУ у разі ввезення товарів на митну територію України документом, що посвідчує право на віднесення сум податку до податкового кредиту, вважається митна декларація, оформлена відповідно до вимог законодавства, яка підтверджує сплату податку.

Таким чином, законодавством чітко не визначена правомірність відображення податкового кредиту з ПДВ на підставі тимчасової митної декларації без оформлення додаткової митної декларації в зв'язку з відсутністю змін.

Позиція Верховного суду України не є сталою в даному питанні і саме в рішеннях касаційної інстанції ми можемо прослідкувати існуючі спірні тенденції щодо визначення можливостей формування податкового кредиту за тимчасовими деклараціями. Спочатку податкові органи наполягали на необхідності наявності в будь-якому випадку додаткової митної декларації, а при її відсутності не визнавали відображений в тимчасовій декларації податковий кредит з ПДВ (підтвердженням цієї позиції є Листи ДПС від 22.10.2012 р № 4066/0 / 61-12 / 15- 3115, від 22.10.2012 р № 6697/0 / 71-12 / 15-3117 та від 20.08.2012 р № 604/0 / 61-12 / 15-3115). Цієї думки на сьогоднішній день дотримуються і суди (наприклад, постанова ВСУ від 23.06.2015 у справі № 21-347а15 і постанову ВАСУ від 27.10.2014 у справі № К / 9991/67637/12, 2а -5615/12/2070) [5; 8; 9].

Однак пізніше у Листі від 25.09.2015 р № 14764/10 / 26-15-15-01-09 ГУ УКРІНФОРМ в м. Києві повідомлялося, що в разі здійснення операцій ввезення на митну територію України товарів формування податкового кредиту з ПДВ

здійснюється на підставі митної декларації (в тому числі тимчасової), оформленої відповідно до вимог законодавства, яка підтверджує сплату ПДВ (за умови дотримання інших вимог щодо формування податкового кредиту). Аналогічну думку було висловлено головним податковим органом у своєму Листі від 29.01.2013 р № 1387/6 / 15-3115. [10, 11]

Тимчасова або неповна декларація не є завершальним документом, її подання не є фактом завершення декларування, а передбачає лише спрощений порядок випуску товарів у вільний обіг. Таке спрощення покладає на декларанта обов'язок протягом 30 днів з дня випуску товарів у вільний обіг подання митної декларації, заповненої у звичайному порядку, тим самим забезпечується завершеність процедури декларування. Прийняття митним органом такої декларації і є завершальним юридичним фактом правовідносин митного оформлення.

Висновок. Аналіз проведеного дослідження дає підстави для висновку, що після подання тимчасової митної декларації можливі зміни щодо зазначених у ній відомостей, зокрема й вартості ввезеного на митну територію товару, що є базою оподаткування ПДВ. А отже, у такому випадку платники податків знаходяться у більш вигідному для їх діяльності становищі та безперечно можуть розраховувати на певну підтримку зі сторони держави. Остаточні ж відомості про такі товари будуть міститись у митній декларації, заповненій у звичайному порядку. Тому у разі випуску товарів у вільний обіг у спрощеному порядку з поданням платником тимчасової митної декларації суми ПДВ відносяться до податкового кредиту на підставі поданої платником та прийнятої митним органом митної декларації, заповненої у звичайному порядку з установленим обсягом даних, яка підтверджує завершення декларування ввезеного на митну територію товару (за умови дотримання інших вимог щодо формування податкового кредиту). Таким чином, при здійсненні операцій із ввезення товарів на митну територію України формування податкового кредиту з ПДВ на підставі тимчасових митних декларацій не відбувається, а

здійснюється лише за умови наявності належним чином оформленої митної декларації.

Використана література:

1. Податковий кодекс України. URL: http://minfin.gov./control/uk/publish/category/main?cat_id=71375 (дата звернення 20.10.2019)
2. Митний кодекс України. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17 (дата звернення 20.10.2019)
3. Лист ДФС від 21.08.2018 р. № 3638/6/99-99-15-03-02-15/ІПК URL: https://cabinet.sfs.gov.ua/registers/ipk (дата звернення 20.10.2019)
4. Лист від 12.12.2018 р. N 38547/7/99-99-19-02-01-17 URL: http://document.ua/shodo-mitnih-formalnostei-pid-chas-oformlennja-tovariv-za-ti doc373498.html (дата звернення 20.10.2019)
5. Постанова Судової палати в адміністративних справах Верховного Суду України від 23 червня 2015 р., судова справа № 2а-18022/12/2670 URL: http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/46301527 (дата звернення 20.10.2019)
6. Індивідуальна податкова консультація Державної фіскальної служби України від 06.12.2018 № 5130/6/99-99-15-03-02-15/ІПК URL: https://zakon.help/article/ipk-vid-06122018--5130-6-99-99-15-03-02-15-ipk-shchodo-osoblivostei (дата звернення 20.10.2019)
7. Індивідуальна податкова консультація від 10.01.2018 р. № 95/6/99-99-15-03-02-15/ІПКURL:https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/pisma/gfsu/schodo-poryadku-formuvannya-1034798.html (дата звернення 20.10.2019)
8. Лист ДПС України від 22.10.2012 № 4066/0/61-12/15-3115 URL:http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/listidps/pdv/62061.html (дата звернення 20.10.2019)
9. Лист ДПС України від 20.08.2012 № 604/0/61-12/15-3115 URL: http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/listidps/pdv/62082.html

10. Лист ГУ ДФС у м. Києві від 25.09.2015 № 14764/10/26-15-15-01-09 URL:http://kyiv.sfs.gov.ua/baner/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih osib/64161.html (дата звернення 20.10.2019)

11. Лист ДПС України від 29.01.2013 № 1387/6/15-3115 стосовно формування податкового кредиту на підставі тимчасових митних декларацій URL:http://sfs.gov.ua/yuridichnim-osobam/podatki-ta-zbori/podatok-na-dodanu-vartist/listi/print-88046.html (дата звернення 20.10.2019)