

ВАТ «НЕКТАР»

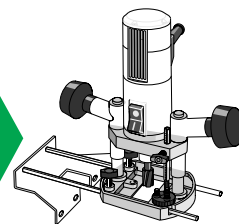
ПОСТАЧАЛЬНИК



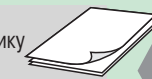
КУПІВЛЯ ДЕРЕВООБРОБНОГО ВЕРСТАТА

березень 2001 р.

Підприємство придбало для власних виробничих потреб деревообробний верстат вартістю **7000 грн**, плюс **ПДВ** — $(7000 \times 20 : 100) = 1400$ грн, разом — $(7000 + 1400) = 8400$ грн.



У березні 2001 р. ВАТ «Нектар» віднесло суму ПДВ, сплачену постачальнику за придбаний верстат (**1400 грн**), до податкового кредиту.



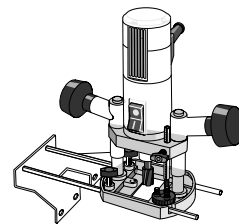
ВАТ «НЕКТАР»

ПЕРЕДАЧА ДЕРЕВООБРОБНОГО ВЕРСТАТА В НВК ПІДПРИЄМСТВА ДЛЯ НЕВИРОБНИЧИХ ПОТРЕБ



Передача деревообробного верстата з виробничого цеху ВАТ «Нектар» до НВК підприємства визначена, як **специфічний «продаж»**, який призводить до виникнення податкового зобов'язання з ПДВ. Тому **повинна бути визначена звичайна ціна зазначеного об'єкта**, що є базою оподаткування операції згаданого «продажу».

НАВЧАЛЬНО-
ВИРОБНИЧИЙ
КОМБІНАТ
(невиробничий
підрозділ
цього ж підприємства)



серпень 2001 р.

Звичайна ціна визначена на підставі поточних прайс-аркушів, що публікуються нині у різних виданнях. За даними прайс-аркуша на останню декаду серпня 2001 р., вартість деревообробного верстата становить **9000 грн, включаючи ПДВ**, отже, його вартість **без ПДВ** дорівнює $(9000 : 1,2) = 7500$ грн. Ця ціна і повинна бути прийнята ВАТ «Нектар» як база оподаткування ПДВ, а **сума самого ПДВ** становитиме $(7500 \times 20 : 100) = 1500$ грн.

При цьому сам прайс-аркуш підприємству слід зберігати як обґрунтування бази обчислення ПДВ.

Операція, що розглядається, повинна бути відображена в книзі обліку продажу товарів, оскільки Указом №857 вона визначена саме як продаж.

Декларація з ПДВ ВАТ «НЕКТАР»

	А	Б
1	Вартість верстата, що передається НВК, з розрахунку звичайної ціни без урахування ПДВ (7500 грн)	Сума ПДВ (1500 грн)
5	Вартість верстата з розрахунку звичайної ціни, але без ПДВ (7500 грн)	
9		Сума податкового зобов'язання в зв'язку з передаванням верстата (1500 грн)

ОРГАН ДЕРЖАВНОЇ
ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ