

## Податкова консультація

Щодо визначення об'єкта оподаткуванням податком на додану вартість операцій з постачання послуг

ГУ ДФС у Харківській області розглянуло лист стосовно визначення об'єкта оподаткуванням податком на додану вартість операцій з постачання послуг та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року №2755-VI із змінами і доповненнями (далі – ПКУ), повідомляє наступне.

Відповідно до п.п. «б» п.185.1 ст. 185 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI із змінами та доповненнями (далі - ПКУ) визначено, що об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до ст.186 ПКУ.

Пунктами 186.2 - 186.4 ст.186 ПКУ визначено категорії послуг, місце постачання яких визначається залежно від місця реєстрації постачальника або отримувача відповідних послуг або від місця фактичного надання відповідних послуг.

Так, місцем постачання послуг, перерахованих в п.186.3 ст.186 ПКУ, зокрема інжинірингових послуг вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання.

Відповідно до п.п.14.1.85 ПКУ інжиніринг - надання послуг (виконання робіт) із складення технічних завдань, проектних пропозицій, проведення наукових досліджень і техніко-економічних обстежень, виконання інженерно-розвідувальних робіт з будівництва об'єктів, розроблення технічної документації, проектування та конструкторського опрацювання об'єктів техніки і технології, надання консультації та авторського нагляду під час монтажних та пусконаладжувальних робіт, а також надання консультацій, пов'язаних із такими послугами (роботами).

Таким чином, перелік інжинірингових послуг обмежено переліком, визначеним п.п.14.1.85 п.14.1 ст.14 ПКУ, незалежно від наявності більш широких визначень цього терміну іншими юридично-правовими актами, а тому з метою застосування норм розділу V ПКУ до інжинірингових послуг можуть бути віднесені лише:

- в галузі будівництва: надання послуг (виконання робіт) із складення технічних завдань, проектних пропозицій, проведення наукових досліджень і техніко-економічних обстежень, виконання інженерно-розвідувальних робіт з будівництва об'єктів;

- стосовно об'єктів техніки і технології: розроблення технічної документації, проектування та конструкторського опрацювання таких об'єктів;
- під час здійснення монтажних та пусконаладжувальних робіт - надання консультацій та авторський нагляд. При цьому самі монтажні та пусконаладжувальні роботи згідно з п.п.14.1.85 п.14.1 ст.14 ПКУ під визначення терміну «інжиніринг» не підпадають.

Отже, у разі, якщо постачання інжинірингових послуг в контексті визначення п.п.14.1.85 п.14.1 ст.14 ПКУ, здійснюється нерезидентам, які не мають в Україні постійного представництва, то такі операції відповідно п.185.1 ст. 185 ПКУ не підпадають під визначення об'єкта оподаткування, оскільки місцем постачання таких послуг вважається місце постачання їх за межами митної території України.

Водночас повідомляємо, що відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.