

12.10.2018 № 4404 16/99-99-15-03-02-15/ПК

Податкова консультація

Щодо оподаткування ПДВ

Державна фіскальна служба України розглянула звернення щодо оподаткування ПДВ операції з вивезення обладнання за межі митної території України та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Як викладено у зверненні, підприємство здійснювало вивезення обладнання за межі митної території України, а саме відвантажило раніше імпортоване обладнання іноземному постачальнику – нерезиденту у зв'язку із неможливістю використання даного обладнання в запланованих операціях.

Згідно з Класифікатором митних режимів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 зі змінами, код митного режиму 10 відповідає митному режиму експорт (остаточне вивезення).

Відповідно до підпункту 195.1.1 «а» пункту 195.1 статті 195 ПКУ операції з вивезення товарів за межі митної території України у митному режимі експорту оподатковуються за нульовою ставкою.

Датою виникнення податкових зобов'язань у разі експорту товарів є дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства (пункт 187.1 статті 187 ПКУ).

Пунктом 8 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 із змінами та доповненнями, передбачено, що на операції з вивезення товарів за межі митної території України складається податкова накладна з типом причини 07.

Пунктом 3 розділу V Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 зі змінами, передбачено, що обсяги операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до вимог підпункту 195.1.1 пункту 195.1 статті 195 ПКУ, вказуються у рядку 2 податкової декларації з ПДВ.

Щодо оподаткування ПДВ операції з вивезення обладнання для гарантійного або післягарантійного ремонту в митному режимі – переробка за межами митної території України (митна декларація з кодом ЕК 61 АА). Згідно з Класифікатором митних режимів, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 зі змінами, код митного режиму 61 відповідає митному режиму переробка за межами митної території (крім позначеного кодом 62).

Відповідно до статті 162 Митного кодексу України від 13.03.2012 № 4495 - VI із змінами і доповненнями (далі – МКУ) переробка за межами митної території - це митний режим, відповідно до якого українські товари піддаються у встановленому законодавством порядку переробці за межами митної

території України без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, за умови повернення цих товарів або продуктів їх переробки на митну територію України у митному режимі імпорту.

Відповідно до статті 163 МКУ, під час переробки товарів за межами митної території України можуть здійснюватися операції, зазначені у частині другій статті 150 МКУ:

1) власне переробка товарів, у тому числі: обробка, монтаж, демонтаж, використання окремих товарів, які сприяють чи полегшують процес виготовлення продуктів переробки;

2) ремонт товарів, у тому числі модернізація, відновлення та регулювання, калібрування.

Оскільки вищезазначені операції не підпадають під визначення об'єкта оподаткування згідно зі статтею 185 ПКУ, вони не відображаються у декларації з ПДВ та на них не складається податкова накладна.

Згідно з пунктом 52.2 статті 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.