

Податкова консультація

Про податок на додану вартість

Державна фіскальна служба України розглянула звернення щодо порядку оподаткування ПДВ операцій з надання транспортно-експедиторських послуг при здійсненні міжнародних вантажних перевезень та повідомляє, що відповідь на порушене питання надано ДФС листом (далі – ПК) на попереднє звернення платника (далі – лист).

В доповнення до ПК, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляємо.

Як зазначено у зверненні, платник податку здійснює діяльність з надання транспортно-експедиторських послуг в межах договорів на перевезення вантажів за міжнародними маршрутами, у тому числі із залученням до надання таких послуг третіх осіб – експедиторів (далі – треті особи). Такі треті особи, як зазначалося у листі, надають експедитору посередницькі послуги на території України (зокрема, з пошуку перевізників-нерезидентів та розроблення маршрутів перевезень), є резидентами України, але не є платниками ПДВ.

Зважаючи на викладене, при отриманні коштів від замовника транспортно-експедиторських послуг чи за датою оформлення документів, що підтверджують факт здійснення міжнародного перевезення для замовника, залежно від того, яка з цих подій відбулася раніше (перша подія), у експедитора виникає податкове зобов'язання з ПДВ за ставкою 20 відсотків на суму наданих такому замовнику експедиторських послуг (якщо замовник послуг зареєстрований на території України як суб'єкт господарювання). При цьому якщо залучені експедитором треті особи, які надають йому посередницькі послуги в межах договору міжнародного експедирування, не є платниками ПДВ, то вартість наданих такими третіми особами послуг не збільшує базу оподаткування ПДВ у експедитора при наданні транспортно-експедиторських послуг замовнику.

Крім того, якщо експедитор (як зазначено у листі) самостійно не здійснює перевезення вантажів за договором міжнародного експедирування, а залучає перевізника:

резидента - платника ПДВ - то на дату першої події, зазначеної вище, у експедитора виникає податкове зобов'язання з ПДВ на суму перевезення за ставкою 0 відсотків;

нерезидента або резидента – неплатника ПДВ - то вартість послуг з перевезення, наданих такими перевізниками, не збільшує базу оподаткування ПДВ у експедитора при наданні транспортно-експедиторських послуг замовнику

Особливості оподаткування ПДВ операцій з постачання транспортно-експедиторських послуг наведені в Узагальнюючій податковій консультації щодо порядку оподаткування податком на додану вартість транспортно-експедиторської діяльності, затвердженій наказом ДПС України від 06.07.2012

№ 610. Дана Узагальнююча податкова консультація на сьогодні є чинною та може використовуватися платником податку у його господарській діяльності.

Згідно з нормами чинного законодавства платники податку зобов'язані самостійно декларувати свої податкові зобов'язання та визначати сутність і відповідність здійснюваних ними операцій тим, які передбачені ПКУ.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.