

Податкова консультація

Державна податкова служба України з урахуванням пункту другого постанови Кабінету Міністрів України від 18.12.2018 № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» та розпорядження Кабінету Міністрів України від 21.08.2019 № 682-р «Питання Державної податкової служби України» розглянула звернення щодо оподаткування операцій з постачання резидентом України іншому резиденту України послуг, пов'язаних із транспортними засобами, на митній території України, а також операцій з уцінки товарів і їх подальшого постачання та на доповнення до індивідуальної податкової консультації від 04.07.2019, зареєстрованої в єдиній базі індивідуальних податкових консультацій ДФС за № 3089/6/99-99-15-03-02-15/ПК і розміщеної на офіційному вебпорталі ДФС, керуючись статтею 52 розділу II Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Щодо оподаткування ПДВ операцій з постачання резидентом України іншому резиденту України послуг, пов'язаних із транспортними засобами, на митній території України

Відповідь на питання 2

Оскільки відповідно до підпункту 186.2.1 пункту 186.2 статті 186 розділу V ПКУ місцем постачання послуг, пов'язаних із рухомим майном, є місце їх фактичного постачання, то операція резидента України (платника ПДВ) з постачання іншому резиденту України послуг, пов'язаних із транспортними засобами (у тому числі послуги із організації ремонту транспортних засобів за межами митної території України) є об'єктом оподаткування ПДВ та оподатковується податком за основною ставкою.

Відповідь на питання 3

Форму та порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289, зі змінами, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 23.02.2017 № 276 (далі – Порядок № 21).

Оскільки операція резидента України (платника ПДВ) з постачання іншому резиденту України послуг, пов'язаних із транспортними засобами (у тому числі послуги із організації ремонту транспортних засобів за межами митної території України) є об'єктом оподаткування ПДВ та оподатковується податком за основною ставкою, то обсяг та сума ПДВ за такою операцією відображаються у рядку 1.1 розділу I «Податкові зобов'язання» податкової декларації з ПДВ (підпункт 2 пункту 3 розділу V Порядку № 21).

У рядку 5 розділу I «Податкові зобов'язання» податкової декларації з ПДВ відображаються обсяги операцій з постачання послуг за межами митної території України та послуг, що надаються за межами митної території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186

розділу V ПКУ. При цьому для платників податку, які заповнюють рядок 5 розділу I «Податкові зобов'язання» податкової декларації з ПДВ, обов'язковим є подання додатка 6 до податкової декларації з ПДВ (далі – Додаток (Д6)). Додаток (Д6) заповнюється у розрізі операцій, зокрема, операцій з постачання послуг за межами митної території України та послуг, що надаються за межами митної території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V ПКУ (підпункт 6 пункту 3 розділу V Порядку № 21).

Щодо оподаткування ПДВ операцій з уцінки товарів та їх подальшого продажу

Відповідь на питання 1

Операція з уцінки товарів не є об'єктом оподаткування ПДВ, оскільки при її здійсненні не відбувається постачання товарів.

Відповідь на питання 2

Пунктом 188.1 статті 188 розділу V ПКУ визначено, що база оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім акцизного податку на реалізацію суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, що справляється з вартості послуг стільникового рухомого зв'язку, податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками - суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові і вироблених з них препаратів (крім лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів).

При цьому база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг не може бути нижче ціни придбання таких товарів/послуг, база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів/послуг не може бути нижче звичайних цін, а база оподаткування операцій з постачання необоротних активів не може бути нижче балансової (залишкової) вартості за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів - виходячи із звичайної ціни), за винятком:

товарів (послуг), ціни на які підлягають державному регулюванню; газу, який постачається для потреб населення.

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг.

Таким чином, якщо платник ПДВ здійснив уцінку товарів та у подальшому планує постачання таких товарів, то податкові зобов'язання з ПДВ за операцією з їх постачання нараховуються виходячи із бази оподаткування ПДВ, встановленої пунктом 188.1 статті 188 розділу V ПКУ, яка не повинна бути

нижче ціни придбання товарів (для раніше придбаних товарів) або нижче звичайних цін (для самостійно виготовлених товарів).

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 перераховані ПКУ.

Податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (пункт 52.2 статті 52 розділу II ПКУ).