

Податкова консультація

Про оподаткування ПДВ

Державна фіскальна служба України розглянула звернення щодо необхідності реєстрації особи, що надає послуги нерезиденту, платником ПДВ та на доповнення до індивідуальної податкової консультації, наданої листом ДФС за результатами розгляду попереднього звернення зазначеного товариства з аналогічного питання, керуючись статтею 52 розділу II Податкового кодексу України (далі - ПКУ), повідомляє.

Лист ДФС відповідає вимогам чинного законодавства і порушене у ньому питання, а саме у частині необхідності обов'язкової реєстрації особи як платника ПДВ, додаткових роз'яснень не потребує.

Зокрема, у листі вказано, що згідно з підпунктом «б» пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 розділу V ПКУ.

Таким чином, порядок оподаткування ПДВ операцій з постачання послуг безпосередньо залежить від місця постачання таких послуг.

Зокрема, місцем постачання послуг, зазначених у пункті 186.3 статті 186 розділу V ПКУ, вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання або - у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання.

Згідно з підпунктами «б» та «в» пункту 186.3 статті 186 розділу V ПКУ до таких послуг належать:

- рекламні послуги;
- консультаційні, інжинірингові, інженерні, юридичні (у тому числі адвокатські), бухгалтерські, аудиторські, актуарні, а також послуги з розроблення, постачання та тестування програмного забезпечення, з оброблення даних та надання консультацій з питань інформатизації, надання інформації та інших послуг у сфері інформатизації, у тому числі з використанням комп'ютерних систем.

Отже, у разі якщо особою надаються нерезиденту послуги, зокрема, визначені у підпунктах «б» та «в» пункту 186.3 статті 186 розділу V ПКУ, то місцем постачання таких послуг вважається місце, в якому нерезидент зареєстрований як суб'єкт господарювання, або у разі відсутності такого місця - місце постійного чи переважного його проживання. При цьому операція з постачання таких послуг нерезиденту не є об'єктом оподаткування податком на додану вартість.

Відповідно до пункту 181.1 статті 181 розділу V ПКУ під обов'язкову реєстрацію як платника ПДВ підпадає особа, у якої загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом V ПКУ, у тому числі з використанням локальної або глобальної

комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1 млн. грн. (без урахування ПДВ).

До загального обсягу операцій з постачання товарів/послуг для цілей реєстрації особи як платника ПДВ включаються операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ, ставкою 7 відсотків, нульовою ставкою ПДВ та звільнені (умовно звільнені) від оподаткування ПДВ. Обсяг операцій, що не є об'єктом оподаткування ПДВ, при визначенні загального обсягу операцій з постачання товарів/послуг, по досягненню якого реєстрація в якості платника ПДВ є обов'язковою, не включається.

Враховуючи викладене, якщо особа здійснює операції з постачання товарів/послуг на митній території України, які підлягають оподаткуванню згідно з розділом V ПКУ, загальний обсяг яких протягом останніх 12 календарних місяців перевищує 1 млн. гривень, то така особа згідно з вимогами ПКУ повинна подати до контролюючого органу за своїм місцезнаходженням Заяву і, відповідно, зареєструватись як платник ПДВ в обов'язковому порядку.

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