



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 01.07.2021 р. № 14846 /Є/99-00-Мед.01.06 На № _____ від _____ 20__ р.

**Незалежна асоціація банків
України**

вул. Велика Васильківська, 72,
під'їзд 3, поверх, 3, оф. 98,
м. Київ, 03150

**Головне управління ДПС
у м. Києві**

Державна податкова служба України розглянула звернення Незалежної асоціації банків України від 16.06.2021 № 8150/2-16/06 (вх. ДПС № 17565/6 від 17.06.2021) щодо окремих питань, пов'язаних із нарахуванням податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, встановленими пунктом 198.5 статті 198 розділу V Податкового кодексу України (далі – ПКУ), та застосуванням штрафних санкцій, а також внесення змін до методологічних підходів проведення контролюючими органами перевірок у частині порушених питань та повідомляє.

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами ПКУ (пункт 1.1 статті 1 розділу I ПКУ).

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX ПКУ.

Правила формування податкових зобов'язань і податкового кредиту з ПДВ та складання податкової накладної і реєстрації її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) регулюються статтями 187, 198 і 201 розділу V ПКУ.

Відповідно до пункту 198.1 статті 198 розділу V ПКУ до складу податкового кредиту відносяться суми податку, сплачені/нараховані у разі здійснення, зокрема операцій з:

придбання або виготовлення товарів та послуг;

придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів (у тому числі у зв'язку з придбанням та/або ввезенням таких активів як внесок до статутного фонду та/або при передачі таких активів на баланс платника податку, уповноваженого вести облік результатів спільної діяльності).

Згідно з пунктом 198.3 статті 198 розділу V ПКУ нарахування податкового кредиту здійснюється незалежно від того, чи такі товари/послуги та основні фонди почали використовуватися в оподатковуваних операціях у межах провадження господарської діяльності платника податку протягом звітного податкового періоду, а також від того, чи здійснював платник податку оподатковувані операції протягом такого звітного податкового періоду.

К
Державна податкова служба України
14846/Є/99-00-21-03-02-06 від 01.07.2021



Пунктом 198.6 статті 198 розділу V ПКУ визначено, що податкові накладні, отримані з ЄРПН, є для отримувача товарів/послуг підставою для нарахування сум податку, що відносяться до складу податкового кредиту.

Не відносяться до складу податкового кредиту суми податку, сплаченого (нарахованого) у зв'язку з придбанням товарів/послуг, не підтверджені зареєстрованими в ЄРПН податковими накладними / розрахунками коригування до таких податкових накладних чи не підтверджені митними деклараціями (тимчасовими, додатковими та іншими видами митних декларацій, за якими сплачуються суми податку до бюджету при ввезенні товарів на митну територію України), іншими документами, передбаченими пунктом 201.11 статті 201 розділу V ПКУ.

Згідно з пунктом 198.5 статті 198 розділу V ПКУ платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 розділу V ПКУ, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в ЄРПН в терміни, встановлені ПКУ для такої реєстрації, зведену податкову накладну за товарами/послугами, необоротними активами придбаними/виготовленими з ПДВ (для товарів/послуг, необоротних активів, придбаних або виготовлених до 1 липня 2015 року, - у разі якщо під час такого придбання або виготовлення суми податку були включені до складу податкового кредиту), у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися в неоподатковуваних ПДВ операціях або в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку (крім випадків, передбачених пунктом 189.9 статті 189 розділу V ПКУ).

Отже, на сьогодні чинними нормами ПКУ не встановлено залежності нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, встановленими пунктом 198.5 статті 198 розділу V ПКУ, у разі використання придбаних товарів/послуг в операціях, передбачених вказаним пунктом ПКУ, від факту формування податкового кредиту з ПДВ за операціями з придбання таких товарів/послуг на підставі зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних (крім товарів/послуг, придбаних або виготовлених до 01 липня 2015 року).

Враховуючи викладене, за товарами/послугами, необоротними активами, придбаними або виготовленими до 01 липня 2015 року, які почали використовуватися у неоподатковуваних операціях після 01.07.2015, обов'язок щодо нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, встановленими пунктом 198.5 статті 198 розділу V ПКУ, виникає у випадку, якщо суми податку, нараховані (сплачені) під час їх придбання або виготовлення, були включені до складу податкового кредиту.

За товарами/послугами, необоротними активами, придбаними або виготовленими після 01 липня 2015 року, які почали використовуватися у неоподатковуваних операціях, обов'язок щодо нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, встановленими пунктом 198.5 статті 198 розділу V ПКУ, виникає у звітному (податковому) періоді, в якому постачальником таких товарів/послуг, необоротних активів зареєстровано в

ЄРПН відповідну податкову накладну, тобто у тому звітному періоді, в якому у покупця таких товарів/послуг виникли підстави для включення сум ПДВ, сплачених при їх придбанні, до складу податкового кредиту.

Щодо нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, встановленими пунктом 198.5 статті 198 розділу V ПКУ, у випадку, якщо постачальником товарів/послуг не зареєстровано в ЄРПН відповідної податкової накладної, то підстави для нарахування таких податкових зобов'язань з ПДВ за вказаними вище правилами у покупця будуть відсутні.

Щодо нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, встановленими пунктом 198.5 статті 198 розділу V ПКУ, у випадку, якщо постачальником товарів/послуг допущено помилку в обов'язкових реквізитах відповідної податкової накладної, ДПС повідомляє, що кожен конкретний випадок податкових відносин потребує опрацювання і аналізу документів для цілей ідентифікації тієї чи іншої операції, а отже висновок стосовно необхідності нарахування податкових зобов'язань з ПДВ у вказаному випадку може бути зроблено лише після здійснення такого опрацювання і аналізу документів.

Щодо внесення змін до методологічних підходів проведення контролюючими органами перевірок банківських установ з питань нарахування податкових зобов'язань з ПДВ за правилами, встановленими пунктом 198.5 статті 198 розділу V ПКУ, та складання податкових накладних і їх реєстрації в ЄРПН, то такі перевірки здійснюються, у тому числі з урахуванням положень вказаної статті ПКУ, та підходи стосовно їх проведення є єдиними для усіх платників податків.

**Директор Департаменту
методології**



Мар'яна КУЦ

Георгій Нечипоренко 247 35 56
Дмитро Присяжнюк 247 31 49