10.06.2020 № 2382 /ІПК/04-36-04-01-16

ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

Головне управління ДПС у Дніпропетровській області розглянуло запит Підприємства щодо оподаткування ПДВ операцій з постачання послуг з міжнародної сертифікації продукції, наданих нерезиденту, та керуючись статтею 52 розділу II Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI (далі -- ПКУ), повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Підприємство надає послуги з міжнародної сертифікації продукції (КВЕД 71.20) нерезиденту. При цьому у зверненні порушуються питання щодо оподаткування ПДВ операцій з постачання послуг з міжнародної сертифікації продукції, наданих нерезиденту, а також реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) за такою операцією.

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.

Підпунктом «б» пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ визначено, що об'єктом оподаткування податком на додану вартість є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 розділу V ПКУ.

Пунктами 186.2 – 186.4 статті 186 розділу V ПКУ встановлені правила визначення місця постачання послуг.

Відповідно до пункту 186.4 статті 186 розділу V ПКУ місцем постачання послуг є місце реєстрації постачальника, крім операцій, зазначених у пунктах 186.2 і 186.3 статті 186 розділу V ПКУ.

Згідно Методологічних основ та пояснень до позицій Класифікації видів економічної діяльності, які затверджені Наказом Держкомстату від 23.12.11 № 396 код КВЕД 2010 – 71.20 «Технічні випробування та дослідження» включає:

- проведення фізичних, хімічних, інших випробувань щодо всіх видів матеріалів, які підлягають аналізу, та продуктів, у т. ч.:

• акустичні та вібраційні випробування

• дослідження складу мінералів та вмісту в них домішок тощо

• дослідження у сфері гігієни харчування, у т. ч. ветеринарний контроль і контроль за виробництвом харчових продуктів

• дослідження фізичних та експлуатаційних характеристик матеріалів, таких як сила, товщина, зносостійкість, радіоактивність тощо

• випробування властивостей і надійності матеріалів

• випробування експлуатаційних характеристик механізмів: двигунів, автомобілів, електронного устаткування тощо

• радіографічне тестування зварених швів і стиків

• аналіз руйнувань

• дослідження та виміри параметрів навколишнього середовища: забруднення повітря та водних ресурсів тощо

- сертифікацію продуктів, у т. ч. товарів народного споживання, двигунів, повітряних транспортних засобів, контейнерів під тиском, атомних електростанцій тощо

- періодичні випробування автотранспортних засобів на предмет дорожньої безпеки

- випробування із застосуванням моделей і макетів (наприклад, повітряних транспортних засобів, водної техніки, гребель тощо)

- діяльність міліцейських лабораторій.

Враховуючи те, що операції з постачання послуг по міжнародним технічним дослідженням та міжнародній сертифікації продукції (КВЕД 2010 – 71.20) не включено до переліків послуг, визначених пунктами 186.2 та 186.3 статті 186 розділу V ПКУ, місце постачання таких послуг згідно з пунктом 186.4 статті 186 розділу V ПКУ визначається за місцем реєстрації постачальника.

Отже, при наданні вищезазначених послуг резидентом нерезиденту місцем постачання таких послуг є митна територія України.

Таким чином, операції з постачання послуг з міжнародної сертифікації продукції резидентом нерезиденту є об'єктом оподаткування ПДВ та оподатковуються ПДВ у загальновстановленому порядку за ставкою 20 відсотків.

Згідно з пунктами 201.1 і 201.10 статті 201 розділу V ПКУ при здійсненні операцій з постачання товарів/послуг на дату виникнення податкових зобов'язань платник, податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН) у встановлений ПКУ термін.

Правила складання податкової накладної / розрахунку коригування до податкової накладної (у тому числі заповнення її обов'язкових реквізитів) регулюються статтею 201 розділу V ПКУ та регламентуються Порядком заповнення податкової накладної, затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 (далі - Порядок № 1307).

У верхній лівій частині такої податкової накладної у графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини робиться позначка «Х» і зазначається тип причини «02» - «Складена на постачання неплатнику податку», а в графі «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ІПН «100000000000» (пункт 12 Порядку № 1307).

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 визначені ПКУ.

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