

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ від 24.06.2021 р. № 2522/ПК/99-00-21-03-02-06

Державна податкова служба України розглянула звернення щодо визначення дати виникнення податкових зобов'язань з податку на додану вартість під час виконання довгострокового договору та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Представництвом укладено договір на виконання робіт по будівництву автомобільної дороги з терміном дії до 31 грудня 2024 року. Умовами договору не передбачено поетапну передачу результатів робіт по будівництву (передбачено здачу готового до експлуатації об'єкта), при цьому з метою забезпечення фінансування будівництва передбачено оформлення проміжних актів виконаних робіт. Представництвом в межах виконання договору отримано аванс.

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

Пунктом 44.1 статті 44 ПКУ визначено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством. Платникам податків забороняється формування показників податкової звітності, митних декларацій на підставі даних, не підтверджених документами, що визначені абзацом першим пункту 44.1 статті 44 ПКУ.

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

Підпунктами «а» і «б» пункту 185.1 статті 185 ПКУ встановлено, що об'єктом оподаткування ПДВ є, зокрема, операції платників податку з постачання товарів та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 ПКУ.

Правила визначення дати виникнення податкових зобов'язань з ПДВ встановлено статтею 187 ПКУ.

Так, пунктом 187.1 статті 187 ПКУ визначено, що датою виникнення податкових зобов'язань з постачання товарів/послуг вважається дата, яка

припадає на податковий період, протягом якого відбувається будь-яка з подій, що сталася раніше:

а) дата зарахування коштів від покупця/замовника на банківський рахунок платника податку як оплата товарів/послуг, що підлягають постачанню, а в разі постачання товарів/послуг за готівку - дата оприбуткування коштів у касі платника податку, а в разі відсутності такої - дата інкасації готівки у банківській установі, що обслуговує платника податку;

б) дата відвантаження товарів, а в разі експорту товарів - дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства, а для послуг - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.

Згідно з пунктом 187.9 статті 187 ПКУ датою виникнення податкових зобов'язань виконавця довгострокових договорів (контрактів) є дата фактичної передачі виконавцем результатів робіт за такими договорами (контрактами).

Для цілей пункту 187.9 статті 187 ПКУ довгостроковий договір (контракт) - це будь-який договір на виготовлення товарів, виконання робіт, надання послуг з довготривалим (більше одного року) технологічним циклом виробництва та якщо договорами, які укладені на виробництво таких товарів, виконання робіт, надання послуг, не передбачено поетапного їх здавання.

Щодо питання 1

Виходячи з інформації, наданої у зверненні, а саме що договір, укладений Представництвом на виконання будівельних робіт, передбачає виконання усього об'єму робіт протягом більше ніж одного року та не передбачає поетапного здавання результатів виконаних робіт, такий договір для цілей оподаткування ПДВ визначається довгостроковим за умови, якщо при оформленні (підписанні) проміжних актів виконаних робіт не відбувається здавання робіт, зазначених в акті.

Щодо питання 2

З урахуванням положень пункту 187.9 статті 187 ПКУ датою виникнення податкових зобов'язань виконавця довгострокового договору є дата фактичної передачі виконавцем результатів робіт за таким договором.

Щодо питання 3

На дату отримання авансу (попередньої оплати) в межах виконання робіт за договором, який згідно з пунктом 187.9 статті 187 ПКУ визначається як

довгостроковий, платник податку – виконавець робіт податкові зобов'язання з ПДВ не нараховує.

Щодо питання 4

В розглянутій у зверненні ситуації, у разі оформлення проміжних актів виконаних робіт з метою забезпечення фінансування будівництва, за умови, що їх оформлення не передбачає поетапне здавання результатів робіт, дата оформлення таких проміжних актів не є датою виникнення податкових зобов'язань з ПДВ для виконавця довгострокового договору.

В той же час слід зазначити, що висновки, надані у даній індивідуальній податковій консультації, ґрунтуються виключно на інформації щодо суті здійснюваних платником операцій, наданій у зверненні. При цьому кожен конкретний випадок податкових правовідносин, у тому числі і тих, про які йдеться у зверненні, потребує аналізу документів та матеріалів (зокрема, договорів), що дозволяють детально ідентифікувати предмет запиту.

Згідно з пунктом 52.2 статті 52 ПКУ індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.