



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 14.08 2020 р. № 25667/6/99-00-05-06-02-05 На № _____ від _____ 20 ____ р.

ГО «Український союз пожежної та техногенної безпеки»
просп. Перемоги, 123, оф. 524-525, м. Київ,
03179

Головне управління ДПС
у м. Києві

Державна податкова служба України розглянула звернення ГО «Український союз пожежної та техногенної безпеки» (далі – Громадська організація) від 20.07.2020 № 59/07 (вх. ДПС № 1516/ПК/6 від 23.07.2020) з питань застосування касового методу податкового обліку при здійсненні операцій з виконання підрядних будівельних робіт та інформує.

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

Порядок та умови надання платникам податків податкових консультацій (у тому числі індивідуальних) визначено статтею 52 розділу II ПКУ.

Під індивідуальною податковою консультацією розуміється роз'яснення контролюючого органу, надане платнику податків щодо практичного використання окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючий орган, та зареєстроване в єдиному реєстрі індивідуальних податкових консультацій (підпункт 14.1.172¹ пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ).

Відповідно до пункту 52.1 статті 52 розділу II ПКУ за зверненням платників податків у паперовій або електронній формі контролюючий орган, визначений підпунктом 41.1.1 пункту 41.1 статті 41 розділу II ПКУ, надає їм безоплатно індивідуальні податкові консультації з питань практичного застосування окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на такий контролюючий орган, протягом 25 календарних днів, що настають за днем отримання такого звернення даним контролюючим органом.

К
Державна податкова служба України
25667/6/99-00-05-06-02-05 від 17.08.2020



При цьому звернення платників податків на отримання індивідуальної податкової консультації у паперовій або електронній формі повинно містити, зокрема код згідно з ЄДРПОУ (для юридичних осіб).

На звернення платника податків, що не відповідає вимогам, зазначеним у пункті 52.1 статті 52 розділу II ПКУ, індивідуальна податкова консультація не надається, а надсилається відповідь за підписом керівника (заступника керівника або уповноваженої особи) у паперовій або електронній формі у порядку та строки, передбачені Законом України від 02 жовтня 1996 року № 393/96-ВР «Про звернення громадян» (далі – Закон № 393).

У зверненні Громадської організації не вказано код згідно з ЄДРПОУ, а відтак не дотримано вимог пункту 52.1 статті 52 розділу II ПКУ. Отже, відповідь надається у порядку, встановленому Законом № 393.

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

Згідно з підпунктами «а» і «б» пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V ПКУ розташоване на митній території України.

Під постачанням послуг розуміється будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності (підпункт 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ).

Правила формування податкових зобов'язань з ПДВ та їх коригування встановлено статтями 187, 192 та 201 розділу V ПКУ.

Відповідно до пункту 187.1 статті 187 розділу V ПКУ 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:

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;

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.

За операціями з виконання підрядних будівельних робіт суб'єкти підприємницької діяльності (підрядники та субпідрядники) можуть застосовувати касовий метод податкового обліку відповідно до підпункту 14.1.266 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ.

Під поняттям «касовий метод» для цілей оподаткування згідно з розділом V ПКУ розуміється метод податкового обліку, за яким дата виникнення податкових зобов'язань визначається як дата зарахування (отримання) коштів на рахунки платника податку, відкриті в установах банків та/або в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, у касу платника податків або дата отримання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) ним товарів (послуг), а дата віднесення сум податку до податкового кредиту визначається як дата списання коштів з рахунків платника податку, відкритих в установах банків, та/або в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, дата видачі з каси платника податків або дата надання інших видів компенсацій вартості поставлених (або тих, що підлягають поставці) йому товарів (послуг) (підпункт 14.1.266 пункт 14.1 статті 14 розділу I ПКУ).

Щодо питання 1

Застосування касового методу податкового обліку відбувається у випадку здійснення окремих операцій з постачання товарів/послуг для яких згідно з нормами ПКУ визначено касовий метод податкового обліку. Зокрема, за операціями з виконання підрядних будівельних робіт суб'єкти підприємницької діяльності (як підрядники, так і субпідрядники) можуть застосовувати касовий метод податкового обліку.

Відповідно до пункту 1.3 Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 № 635 (далі – Методичні рекомендації), елементом системи організації бухгалтерського обліку на підприємстві є облікова політика, яка може враховувати організаційно-правову форму підприємства, галузеві особливості економічної діяльності, обсяги виробництва тощо.

Пунктом 2.1 Методичних рекомендацій визначено, що розпорядчий документ про облікову політику підприємства визначає, зокрема кількісні критерії та якісні ознаки суттєвості інформації про господарські операції, події та статті фінансової звітності.

Отже про застосування касового методу податкового обліку платник податків повинен зазначити у розпорядчому документі про облікову політику.

Щодо питання 2

Починаючи із звітного (податкового) періоду, в якому платник податку почав застосовувати касовий метод податкового обліку, такий платник податку у відповідному полі податкової декларації з ПДВ, що розташоване після розділу III такої декларації, проставляє відмітку про застосування касового методу податкового обліку. Така відмітка проставляється щомісячно, протягом періоду застосування касового методу податкового обліку.

При цьому нормами ПКУ не передбачено подання до контролюючих органів будь-яких інших додаткових заяв чи повідомлень про початок чи завершення застосування касового методу податкового обліку за операціями з виконання підрядних будівельних робіт.

Директор Департаменту правової
роботи



Мар'яна КУЦ

Георгій Нечипоренко 247 35 56