№16-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| від \_\_\_ жовтня 2016 року | |  |  | | --- | --- | |  | **Голові Державної фіскальної**  **служби України**  **Р.М. Насірову** | |

*Щодо права платника на податковий кредит з ПДВ на підставі*

*тимчасової митної декларації*

**Шановний Романе Михайловичу!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) висловлюємо Вам глибоку повагу та звертаємося до Вас із проханням надати роз’яснення щодо правомірності віднесення до складу податкового кредиту сум податку на додану вартість на підставі тимчасових митних декларацій у зв’язку з виданням Державною фіскальною службою України (надалі – ДФС) листа від 23.06.2016 №13856/6/99-99-15-03-02-15.

Відповідно до пункту 198.1 статті 198 Податкового кодексу України (надалі — ПКУ) до податкового кредиту відносяться суми податку, сплачені/нараховані у разі здійснення операцій з:

- придбання або виготовлення товарiв (у тому числi у разі їх ввезення на митну територію України) та послуг;

- придбання (будівництво, спорудження, створення) необоротних активів, у тому числi при їх ввезенні на митну територію України.

У разі ввезення товарiв на митну територію України **датою виникнення податкових зобов’язань є дата подання митної декларації для митного оформлення (п. 187.8 ст. 187 ПКУ).**

Для операцій із ввезення на митну територію України товарів **датою віднесення сум податку до податкового кредиту є дата сплати податку за податковими зобов’язаннями згідно з п. 187.8 ст. 187 ПКУ.**

Відповідно до п. 1 ст. 248 Митного кодексу України (надалі — МКУ) митне оформлення розпочинається з моменту подання органу доходів i зборів декларантом або уповноваженою ним особою митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та документів, необхідних для митного оформлення, а в разі електронного декларування — **з моменту отримання** органом доходів i зборів від декларанта або уповноваженої ним особи **електронної митної декларації** або електронного документа, який відповідно до законодавства замінює митну декларацію.

Якщо декларант або уповноважена ним особа не володіє точними відомостями про характеристики товарiв, необхідні для заповнення митної декларації у звичайному порядку, вона може подати органу доходів i зборів **тимчасову митну декларацію на такі товари** за умови, що вона містить дані, достатні для поміщення їх у заявлений митний режим, та під зобов’язання про подання додаткової декларації у строк не більше 45 днів з дати оформлення тимчасової митної декларації (п. 1 ст. 260 МКУ).

Відповідно до п. 201.12 ст. 201 ПКУ у разі ввезення товарів на митну територію України документом, що засвідчує право на віднесення сум податку до податкового кредиту, вважається митна декларація, оформлена відповідно до вимог законодавства, яка підтверджує сплату податку.

Органи ДФС різних рівнів неодноразово надавали роз’яснення, **відповідно до яких можна дійти висновку, що оформлення тимчасової митної декларації, яка підтверджує сплату податку є підставою для виникнення у платника права на податковий кредит**, ось зокрема:

<http://sumy.sfs.gov.ua/baner/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/67795.html> (*роз’яснення ДФС у Сумській області щодо індивідуальної податкової консультації);*

<http://officevp.sfs.gov.ua/baner/podatkovi-konsultatsii/konsultatsii-dlya-yuridichnih-osib/65853.html> (*роз’яснення МГУ ДФС - Центрального офісу з обслуговування ВП).*

Але, листом ДФС від 23.06.2016 №13856/6/99-99-15-03-02-15 «Щодо порядку формування податкового кредиту на підставі тимчасової митної декларації» надано зовсім інше роз’яснення, відповідно до якого нормами та положеннями МКУ **тимчасова митна декларація не визнається як документ, подання якого завершує митне оформлення випуску товарів для вільного обігу на митній території України**. Отже, при здійсненні операцій із ввезення товарів на митну територію України формування податкового кредиту з ПДВ здійснюється лише за умови наявності належним чином оформленої митної декларації.

Враховуючи вищевикладене, звернутись до Вас, Романе Михайловичу, з проханням щодо скасування (відкликання) листа ДФС від 23.06.2016 №13856/6/99-99-15-03-02-15 у зв’язку з невідповідністю його висновків нормам ПКУ.

Заздалегідь дякуємо за розгляд та надання відповіді.

У разі виникнення додаткових запитань з приводу положень листа, просимо уповноважити відповідальну особу, яка б могла зв’язатися з нами за телефоном 490-58-00 або електронною поштою oprokhorovych@chamber.ua, контактна особа – Олександр Прохорович, менеджер Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**