№16-

від \_\_ жовтня 2016 року

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | **Голові Державної фіскальної**  **служби України**  **Р.М. Насірову** | |

*Щодо формування податкового кредиту з ПДВ*

**Шановний Романе Михайловичу!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) та компаній-членів Палати засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємося до Вас із наступним питанням.

У ході здійснення господарської діяльності доволі поширена ситуація, за якої роботи/послуги придбаваються на умовах передплати – платник податків наперед повністю або частково сплачує вартість відповідних робіт/послуг, в тому числі податок на додану вартість (надалі – ПДВ), і лише після цього контрагенти починають фактичне виконання робіт/надання послуг. У цьому зв’язку, у компаній-членів Палати все більшої актуальності набуває питання щодо права на бюджетне відшкодування ПДВ за результатами придбання робіт/послуг, якщо придбані роботи/послуги станом на дату заявлення відповідних сум ПДВ до бюджетного відшкодування оплачені, проте остаточно не отримані, а перебувають в процесі виконання/надання.

Палата звертає Вашу увагу на наступне.

Так, згідно з п. 198.2 ст. 198 Податкового кодексу України (надалі – ПКУ), датою віднесення сум податку до податкового кредиту вважається дата тієї події, що відбулася раніше:

* дата списання коштів з банківського рахунка платника податку на оплату товарів/послуг;
* дата отримання платником податку товарів/послуг.

Таким чином, в розглядуваному випадку, на переконання Палати, в цілях віднесення сум сплаченого ПДВ до складу податкового кредиту першою подією є саме дата списання коштів. Тобто починаючи з дати оплати (авансування) відповідних робіт/послуг, у платника податків виникає право на віднесення сплачених постачальникам робіт/послуг сум ПДВ до складу податкового кредиту ПДВ.

Водночас п. 200.4 ст. 200 ПК України встановлює наступні вимоги для отримання бюджетного відшкодування ПДВ:

* значення суми, розрахованої згідно з п. 200.1 ст. 200 ПКУ, є від’ємним;
* сума ПДВ фактично сплачена у попередніх та звітному податкових періодах постачальникам таких товарів/послуг або до Державного бюджету України;
* сума, заявлена до відшкодування, не перевищує суму, обчислену відповідно до п. 200-1.3 ст. 200-1 ПКУ на момент отримання контролюючим органом податкової декларації.

Таким чином, при одночасному виконанні вищенаведених умов, платнику податків, на думку Палати, не може бути відмовлено в отриманні бюджетного відшкодування ПДВ. Водночас, положення ПК України не передбачають такої умови для заявлення суми від’ємного значення різниці між сумою податкового зобов’язання та сумою податкового кредиту ПДВ до бюджетного відшкодування як фактичне отримання платником податків придбаних робіт/послуг.

З огляду на викладене вище, обумовлення права на бюджетне відшкодування ПДВ фактом отримання платником податків придбаних робіт/послуг, на переконання компаній-членів Палати, є безпідставним.

Підсумовуючи викладене вище, просимо надати роз’яснення з наступних питань:

1. Чи має право платник податків відносити до складу податкового кредиту ПДВ звітного (податкового) періоду суми ПДВ, фактично сплачені постачальникам робіт/послуг у попередніх та звітному податкових періодах, якщо станом на дату такого віднесення придбані роботи/послуги остаточно не отримані (продовжують виконуватись/надаватись, на рахунку 371 «Розрахунки зa виданими авансами» рахується дебетове сальдо)?
2. Чи має право платник податків заявити до бюджетного відшкодування суму від’ємного значення різниці між сумою податкового зобов’язання та сумою податкового кредиту ПДВ в розмірі, що не перевищує суму, обчислену відповідно до п. 200-1.3 ст. 200-1 ПКУ на момент отримання контролюючим органом податкової декларації, якщо суми ПДВ були фактично сплачені постачальникам робіт/послуг у складі ціни робіт/послуг у попередніх та звітному податкових періодах, а станом на дату заявлення бюджетного відшкодування придбані роботи/послуги остаточно не отримані (продовжують виконуватись/надаватись, на рахунку 371 «Розрахунки зa виданими авансами» рахується дебетове сальдо)?

Заздалегідь дякуємо за розгляд та надання відповіді.

У разі виникнення будь-яких запитань щодо цього звернення просимо Вас визначити відповідальну особу, яка зможе звернутися за телефоном 490-5800 та за електронною адресою: [oprokhorovych@chamber.ua](mailto:oprokhorovych@chamber.ua) до Олександра Прохоровича, менеджера Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**