№16-

від \_\_ листопада 2016 року

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | **Міністру фінансів України**  **О.О. Данилюку**  **Голові Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики**  **Н.П. Южаніній** | |

*Щодо скасування дискримінаційного «зменшення» податкового кредиту*

*з ПДВ при постачанні телекомунікаційних послуг за межі України*

**Шановний Олександре Олександровичу!**

**Шановна Ніно Петрівно!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) та компаній–членів Палати, а саме компаній, які є постачальниками мобільного зв’язку в Україні засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємось до Вас з наступного питання.

З метою забезпечення надання послуг мобільного зв’язку користувачам, що знаходяться за межами держави, у якій зареєстровано оператора зв’язку, оператори різних держав складають між собою угоди на взаємну поставку послуг роумінгу, інтерконекту (взаємоз’єднання), транзиту трафіка, послуги з оренди каналів. Послуги, що надаються операторами, зареєстрованими на території України, операторам-нерезидентам є такими, що не оподатковуються ПДВ за наступними підставами.

Відповідно до пп. б) п.185.1 Податкового кодексу України (далі - ПКУ), об'єктом оподаткування є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу.

Відповідно до пп. д) п.186.3 ПКУ, місцем постачання телекомунікаційних послуг є місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання, тому, у разі постачання телекомунікаційних послуг оператором-резидентом України оператору-нерезиденту, місцем постачання даних послуг вважається за межами України та не є об’єктом оподаткування ПДВ.

Відповідно до п.199.1 ПКУ, у разі якщо придбані та/або виготовлені товари/послуги частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково - ні, до сум ПДВ, які платник має право віднести до податкового кредиту, включається та частка сплаченого (нарахованого) податку під час їх придбання або виготовлення, яка відповідає частці використання таких товарів/послуг в оподатковуваних операціях. **Тому підприємства, що мають операції з постачання послуг, місцем постачання яких визначено за межами території України, мають право лише на частину податкового кредиту, що відповідає частці оподаткованих ПДВ операцій в загальній сумі операцій постачання, а та частина податкового кредиту, що відповідає частці операцій, місце постачання яких визначено за межами території України залишається невідшкодованою державою.**

**На нашу думку така ситуація порушує норми міжнародного та національного права виходячи з наступного**.

**По-перше,** виходячи з принципу нейтральності законодавства, що наголошено у пп. 4.1.8 ПКУ, постачальники товарів та послуг повинні знаходитися в рівних умовах, однак при постачанні товарів за межі території України застосовується нульова ставка, і підприємства мають право на податковий кредит у повному обсязі, а при постачанні послуг за межі території України підприємства права на податковий кредит не мають. При цьому, і постачальники товарів, і постачальники послуг фактично провадять експортні операції, що сприяють надходженню валютної виручки до України.

**По-друге,** Адміністративний регламент Міжнародного союзу електрозв'язку, прийнятий Всесвітньою адміністративною конференцією по телефонії і телеграфії в м. Мельбурні 09.12.1988 (далі – Регламент), застосовується в Україні на підставі статей 4, 54 Статуту Міжнародного союзу електрозв'язку, ратифікованого Законом України 15.07.1994 № 116/94 «Про ратифікацію Статуту і Конвенції Міжнародного союзу електрозв'язку».

Відповідно до пункту 6.1.3 Регламенту, якщо відповідно до національного законодавства будь-якої країни передбачається податок на справляння такси за міжнародні послуги електрозв'язку, то цей податок стягується, як правило, тільки з тих міжнародних послуг електрозв'язку, які оплачуються клієнтами цієї країни.

**При цьому в країнах, які ратифікували Регламент, порядок оподаткування ПДВ послуг міжнародного зв'язку застосовується таким чином, що за товари (роботи, послуги), які придбаваються з ПДВ операторами зв'язку для використання в неоподатковуваних ПДВ міжнародних послугах електрозв'язку, вся сума такого ПДВ пред'являється до податкового кредиту з ПДВ.**

Таким чином, **застосування щодо послуг міжнародного зв'язку, що надаються українськими операторами, іншого порядку оподаткування, ніж порядок, що застосовується у всіх державах, які ратифікували Регламент, призводить до дискримінації українських операторів зв'язку в порівнянні з зарубіжними операторами зв'язку, що є порушенням принципу сумлінного виконання міжнародних зобов'язань, що передбачає визнання пріоритету зобов'язань за міжнародним правом щодо національного права**.

**По-третє,** пріоритетним завданням зовнішньої політики України є євроінтеграція.

Так, згідно Директиви Ради ЄС №2006/112/ЄС від 28.11.2006 р. про спільну систему податку на додану вартість Україна зобов’язалась не пізніше 01.11.2019 р., наблизити положення ПКУ до вимог Директиви Ради ЄС №2006/112/ЄС від 28.11.2006 р. (далі – Директива).

Встановлена Директивою спільна для країн ЄС система ПДВ передбачає:

- до бюджету сплачується ПДВ в разі поставки товарів та послуг у межах країни-члена ЄС;

- до бюджету не сплачується ПДВ в разі їх поставки за межі країни-члена ЄС.

**При цьому, платник, у разі постачання товарів/послуг за межі країни-члена ЄС має право на зменшення податкового зобов’язання, так, якби поставка відбувалася у межах цієї країни (п. «а» ст.169 Директиви).**

**Однак, українські підприємства у зв’язку із застосуванням ст.199 ПКУ аналогічного права при постачанні послуг за межі України не мають, що призводить до їх дискримінації**.

**По-четверте,** телекомунікаційні послуги, за своєю суттю схожі з послугами перевезень, т. я. телекомунікаційна мережа є транспортною мережею, якою передаються сигнали. **При цьому послуги міжнародних перевезень оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою, оператори цих послуг мають право на податковий кредит у повному обсязі, незважаючи на те, що місце постачання таких послуг також визначається за межами території України відповідно до пп. «ж» п.186.3 ПКУ, а телекомунікаційні компанії такого права не мають.**

**Таким чином, в Україні діють дискримінаційні правила щодо експорту телекомунікаційних послуг, що не відповідає наведеним вище вимогам Директиви та положенням Регламенту**.

В умовах євроінтеграції українські оператори зв’язку не зможуть конкурувати з операторами інших країн, у тому числі з операторами Російської Федерації, бо в інших країнах при формуванні собівартості послуги немає такої складової як «ПДВ, що не підлягає відшкодуванню».

Враховуючи вищезазначене, пропонуємо:

надати українським операторам зв’язку право на податковий кредит по товарам (роботам, послугам), яке б не коригувалося нарахуванням податкових зобов’язань через ст.199 ПКУ, у разі їх використання як у неоподаткованих операціях з постачання послуг зарубіжним операторам за межі України, так у оподаткованих операціях, шляхом доповнення пункту 199.6 статті 199 ПКУ абзацом п’ятим наступного змісту:

«*199.6 Правила цієї статті не застосовуються в разі:*

*…*

*постачання платником податку телекомунікаційних послуг оператору зв’язку-нерезиденту*».

**З глибокою повагою,**

**Президент Андрій Гундер**