



**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**(ДФС)**

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

04.04.2016 № 7288 /16/99-9919-03-0216 На № 16-93 від 08.02.2016  
16-181 18.03.2016

**Американська торгівельна  
палата в Україні**  
Бізнес-центр „Горизонт Парк”,  
вул. Амосова, 12, 15 поверх,  
м. Київ, 03680

**ГУ ДФС у м. Києві**

Про надання інформації

Державна фіскальна служба України розглянула звернення Американської торгівельної палати в Україні від 08.02.2016 № 16-93 (вх. ДФС № 3102/6 від 10.02.2016) та від 18.03.2016 № 16-181 (вх. ДФС № 6551/6 від 21.03.2016) щодо питань оподаткування ПДВ операцій з постачання зернових культур товарних позицій 1001 – 1008 згідно з УКТ ЗЕД та технічних культур товарних позицій 1205 і 1206 00 згідно з УКТ ЗЕД (далі – зернові та технічні культури) з 1 січня 2016 року, та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Законом України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році” зі статті 197 виключено пункт 197.21, а з підрозділу 2 розділу XX ПКУ – пункти 15, 15<sup>1</sup> та 15<sup>2</sup>, якими до 1 січня 2016 року встановлювався режим звільнення від оподаткування операцій з постачання на митній території України зернових культур та технічних культур, а також операцій з вивезення таких культур в митному режимі експорту, а тому такі операції з 1 січня 2016 року оподатковуються ПДВ у загальновстановленому порядку.

Пунктом 198.5 статті 198 ПКУ визначено, що платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 ПКУ, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) в

терміни, встановлені ПКУ для такої реєстрації, зведено податкову накладну за товарами/послугами, необоротними активами (для товарів/послуг, необоротних активів, придбаних або виготовлених до 1 липня 2015 року, - у разі, якщо під час такого придбання або виготовлення суми податку були включені до складу податкового кредиту), у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися в операціях, за якими не здійснюється нарахування ПДВ (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 196.1.7 пункту 196.1 статті 196 ПКУ, підпунктом 197.1.28 пункту 197.1 та пунктом 197.11 статті 197 ПКУ).

У разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи в подальшому починають використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів, платник податку може зменшити суму податкових зобов'язань, що були нараховані відповідно до цього пункту, на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, зазначеної в абзаці першому цього пункту, зареєстрованого в ЄРПН.

Згідно з пунктом 192.1 статті 192 ПКУ, якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеного в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованого в ЄРПН.

Відповідно до пункту 36 підрозділу 2 розділу XX ПКУ платник податку може включити на підставі бухгалтерської довідки до податкового кредиту виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.1 статті 189 ПКУ, суми податку, сплачені (нараховані) у вартості товарів/послуг, необоротних активів, придбаних до 1 липня 2015 року, що не були включені до складу податкового кредиту до 1 липня 2015 року при придбанні або виготовленні таких товарів/послуг, необоротних активів, та/або з яких до 1 липня 2015 року були визначені податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 ПКУ у редакції, що діяла до 31 січня 2015 року, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи починають використовуватися після 1 липня 2015 року повністю або частково в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів.

З метою застосування пункту 36 підрозділу 2 розділу XX ПКУ податковий кредит визначається на дату початку фактичного використання

товарів/послуг, необоротних активів, визначену в первинних документах, складених відповідно до Закону України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”.

Враховуючи викладене, незалежно від того, чи були зернові та технічні культури придбані з ПДВ, чи із застосуванням пільги з оподаткування, з 1 січня 2016 року на операції з постачання на митній території України зернових та технічних культур, а також на операції з вивезення таких культур в митному режимі експорту поширюються загальні правила оподаткування ПДВ.

Платник податку, який при придбанні після 01 липня 2015 року товарів/послуг, у тому числі у митному режимі імпорту, для використання у пільгових операціях з постачання зернових та технічних культур, за датою, визначеною пунктом 198.2 статті 198 ПКУ, сформував податковий кредит та відповідно до пункту 198.5 статті 198 ПКУ нарахував податкові зобов'язання, при реалізації таких культур після 1 січня 2016 року має право на коригування (зменшення) податкових зобов'язань, нарахованих згідно з пунктом 198.5 статті 198 ПКУ, на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеної відповідно до пункту 198.5 статті 198 ПКУ та зареєстрованої в ЄРПН. Реєстрація такого розрахунку коригування в ЄРПН здійснюється платником податку, яким його складено.

Право на коригування податкових зобов'язань, визначених платником на підставі пункту 198.5 статті 198 ПКУ, виникає у платника на дату початку фактичного використання товарів/послуг в оподатковуваних операціях у рамках господарської діяльності.

Включення до податкового кредиту сум податку, сплачених (нарахованих) у вартості товарів/послуг, придбаних до 01 липня 2015 року, у тому числі у митному режимі імпорту, для використання у пільгових операціях з постачання зернових та технічних культур та у зв'язку з цим не віднесених до податкового кредиту, здійснюється на підставі бухгалтерської довідки (пункт 36 підрозділу 2 розділу XX ПКУ) та наявності відповідних, належним чином оформлених та зареєстрованих в ЄРПН податкових накладних або митних декларацій.

Коригування платником податкового кредиту на підставі бухгалтерської довідки у системі електронного адміністрування ПДВ не відображається та не впливає на розмір реєстраційної суми.

Голова

  
Р.М. Насіров