№17-

від 27 лютого 2017 року

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

*Щодо дати виникнення податкових зобов’язань*

*з постачання послуг*

**Шановна Ніно Петрівно!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) та компаній–членів засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємось до Вас стосовно наступного питання.

Згідно з пунктом 187.1 статті 187 Податкового кодексу України (далі – 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:

**а) 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;

б) 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.**

Отже, у разі постачання послуг без їх попередньої оплати датою виникнення податкових зобов’язань для таких послуг «є **дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку».**

Таким документом є акт про надання послуг, який є первинним обліковим документом.

Дійсно в частині 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»:

«1. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є **первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій.** Первинні документи **повинні бути складені** під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - **безпосередньо після її закінчення**».

Отже, Закон передбачає випадки коли не можливо скласти первинний документ під час надання послуг (в момент завершення їх надання). У цих випадках акт про надання послуг повинен бути складений безпосередньо після закінчення надання послуг.

Однак, дуже поширеними у бізнес практиці є послуги оренди, комунальні послуги, телекомунікаційні послуги, послуги з надання у користування об’єктів інтелектуальної власності, послуги з юридичного, технічного або інших видів обслуговування, які надаються на постійній основі та за які встановлюється щомісячна плата, та інші.

Факт здійснення відповідних господарських операцій (надання вище перелічених послуг) відбувається в 23 години 59 хвилин та 60 секунд останнього дня календарного місяця.

Але вночі в останню секунду останнього дня місяця неможливо точно і достовірно обрахувати обсяг наданих послуг (наприклад, операторам телекомунікацій потрібно декілька днів, щоб обчислити та перевірити обсяги наданих послуг), якість їх надання, розрахувати вартість послуг за звітний місяць, скласти та підписати уповноваженими особами акт про надання послуг.

Як правило для цього необхідно декілька робочих днів у наступному після звітного місяці.

Таким чином, звичайними у бізнес практиці майже всіх підприємств є ситуація, коли акт про надання послуг фактично складається протягом перших 5-7 днів місяця, наступного за звітним. При цьому в акті зазначається дата його складання – останнє число звітного місяця.

Це необхідно, щоб продавець згідно з підпункту б) пункту 187.1 статті 187 ПКУ мав юридичні підстави нарахувати ПДВ зобов’язання за наданими послугами в місяці їх надання (постачання).

Такий підхід дозволяє виконати вимоги пункту 198.2 статті 198 ПКУ:

«198.2. 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**».

Тобто, при зазначенні в акті про надання послуг дати його складання – останній день місяця надання послуг, продавець отримує підстави в місяці надання послуг нарахувати ПДВ зобов’язання, а покупець – ПДВ кредит.

Але згідно з частиною 2 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» первинні документи включають обов'язковий реквізит: «дату і місце складання».

Отже, якщо акт про надання послуг звітного місяця фактично складається в перші дні наступного місяця, а в ньому зазначається дата складання - останній день звітного місяця, то один з обов’язкових реквізитів є недостовірним.

Використання платником податків первинних документів з недостовірно зазначеної датою їх складання може дати підстави контролюючим органам стверджувати, що певні первинні документи складені з порушенням законодавства, та вимагати від покупців послуг зменшення податкового кредиту певного періоду.

Це питання стає актуальнішим в останній час, коли підприємства (особливо великі платники податків) все більше запроваджують застосування в господарській діяльності документів в електронній формі.

Перехід на електронний документообіг відповідає вимогам діючого законодавства та сучасного бізнесу, дозволить українським підприємствам значно зменшити витрати часу та коштів на оформлення господарських операцій, та бути конкурентними на ринках Європи й світу.

Згідно з п.2.5 Вимог до формату підписаних даних, затверджених наказом Міністерства юстиції України, Адміністрації Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України від 20.08.2012 №1236/5/453, електронні документи, призначені для довгострокового зберігання, обов’язково повинні підписуватись ЕЦП з позначкою часу, яка засвідчується ЕЦП центру сертифікації ключів.

Отже, якщо акти наданих послуг будуть складатися в електронній формі з ЕЦП, то за позначкою часу завжди можна буде встановити дійсну дату та час складання й підписання відповідного первинного облікового документу.

Таким чином. більшість актів про надання послуг будуть оформлюватись з датою складання у місяці, наступному за звітним. У результаті податкові зобов’язання будуть виникати на місяць пізніше згідно з пунктом 187.1 статті 187 ПКУ.

З метою усунення описаних вище протирічь щодо визначення дати ПДВ зобов’язань і кредиту та створити сприятливі умови для розширення сфери використання електронних документів в Україні пропонуємо внести відповідні зміни до пункту 187.1 статті 187 ПКУ (додаються).

Заздалегідь вдячні за розгляд наших пропозицій.

У разі виникнення будь-яких запитань щодо цього листа, 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).

Додаток: згадане, на

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**

Додаток до листаАмериканської торгівельної палати в Україні

від 27.02.2017 №

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення (норми) чинного акта законодавства** | **Зміст відповідного положення (норми) проекту акта** |
| **Податковий кодекс України** | |
| 187.1. 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: … | |
| б) 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.** | б) 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 **постачання платником податку послуг, а в разі оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг, пізніше 15 календарних днів після завершення постачання послуг, - дата оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку.** |