



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

29.06.2016 № 1535/2/99-99-14-02-01-10 На № 01/06/16-13 від 01.06.2016

Верховна Рада України

Народному депутату України
Усову К.Г.

Про розгляд запиту

Шановний Костянтиніе Глібовичу!

Державна фіскальна служба України розглянула запит від 01.06.2016 № 01/06/16-13 щодо можливого порушення вимог чинного законодавства України окремими суб'єктами господарювання при експорті олії соняшникової, який надійшов від Голови Верховної Ради України Парубія А.В. листом від 03.06.2016 № 11/10-2005, та на доповнення до листа ДФС від 25.05.2016 № 1292/2/99-99-14-02-01-10 повідомляє таке.

Проведеним аналізом митних декларацій, оформлених ТОВ «Ніктрейд плюс» (код 40047490), встановлено, що у періоді з січня по березень 2016 року вказане товариство здійснювало експорт олії соняшникової та шроту за посередницькими договорами (внутрішніми договорами (контрактами) комісії) як комісіонер.

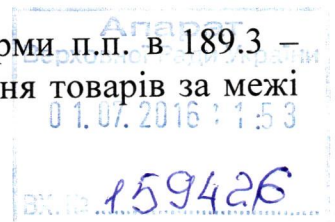
Щодо оподаткування вказаних операцій податком на додану вартість

Відповідно до абзаців першого, другого п. 189.4 ст. 189 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) базою оподаткування для товарів/послуг, що передаються/отримуються у межах договорів комісії (консигнації), поруки, довірчого управління, є вартість постачання цих товарів, визначена у порядку, встановленому ст. 188 цього Кодексу. Дата збільшення податкових зобов'язань та податкового кредиту платників податку, що здійснюють постачання/отримання товарів/послуг у межах договорів комісії (консигнації), поруки, доручення, довірчого управління, інших цивільно-правових договорів та без права власності на такі товари/послуги, визначається за правилами, встановленими ст. ст. 187 і 198 цього Кодексу.

Водночас п. 189.6 ст. 189 Кодексу визначено, що норми п.п. в 189.3 –

К 189.5 цієї статті не поширюються на операції з експортування товарів за межі

1535/2/99-99-14-02-01-10 від 29.06.2016



ф

митної території України або із ввезення на митну територію України товарів у межах зазначених договорів.

Враховуючи викладене, проведені ТОВ «Ніктрейд плюс» операції з експорту товарів у межах договорів комісії не підлягають оподаткуванню податком на додану вартість.

Щодо оподаткування вказаних операцій податком на прибуток підприємств

Підпунктом 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 Кодексу встановлено, що об'єктом оподаткування податку на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень розділу III Кодексу.

Згідно з п. 5 П(С)БО 15 «Дохід», затвердженого наказом Мініфіну від 29.11.1999 № 290, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14.12.1999 за № 860/4153, дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. Суми надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо не визнаються доходами (п.п. 6.2 п. 6 П(С)БО 15).

Таким чином, під час здійснення ТОВ «Ніктрейд плюс» операцій за договором комісії суми надходжень за таким договором на користь комітента не враховуються у складі річного доходу. У цьому випадку комісіонер включає до складу річного доходу суму комісійної винагороди, що сплачується за договором комісії.

Проведеним аналізом митних декларацій, оформлених ТОВ «Асейта» (код 40264440), ТОВ «Семіла трейд» (код 40157500), ТОВ «Авіз груп» (код 40285387) та ТОВ «Перфенон» (код 40102870), встановлено, що у періоді з січня по березень 2016 року вказані товариства здійснювали експортні операції олії соняшникової, шроту, макухи на підставі зовнішньоекономічних договорів (контрактів) купівлі-продажу товарів.

Щодо оподаткування вказаних операцій податком на додану вартість.

Згідно з інформацією, наявною в базах даних ДФС, встановлено, що ТОВ «Асейта», ТОВ «Семіла трейд» та ТОВ «Авіз груп» не зареєстровані платниками ПДВ.

Відповідно до п. 181.1 ст. 181 Кодексу у разі якщо загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом V Кодексу, у тому числі з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі, нарахована (сплачена) такій особі протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 1000000 гривень (без урахування податку на додану вартість), така особа зобов'язана

zareestruватися як платник податку у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) з дотриманням вимог, передбачених ст. 183 цього Кодексу, крім особи, яка є платником єдиного податку першої – третьої груп.

Таким чином, відповідно до п. 181.1 ст. 181 Кодексу ТОВ «Асейта», ТОВ «Семіла трейд» та ТОВ «Авіз груп» повинні zareestruватися платниками ПДВ.

Згідно з п. 183.10 ст. 183 Кодексу будь-яка особа, яка підлягає обов'язковій реєстрації як платник податку, і у випадках та порядку, передбачених цією статтею, не подала до контролюючого органу реєстраційну заяву, несе відповідальність за ненарахування або несплату цього податку на рівні zareestrowаного платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування.

Водночас п.п. 195.1.1 п. 195.1 ст. 195 Кодексу визначено, що за нульовою ставкою оподатковуються операції при вивезенні товарів за межі митної території України.

Враховуючи викладене, по проведених ТОВ «Асейта», ТОВ «Семіла трейд», ТОВ «Авіз груп» та ТОВ «Перфенон» операціях з експорту товарів застосовується нульова ставка оподаткування податком на додану вартість.

Щодо оподаткування вказаних операцій податком на прибуток підприємств

Відповідно до п. 137.4 ст. 137 Кодексу податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств, крім випадків, передбачених п. 137.5 цієї статті, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. Згідно з п. 137.5 ст. 137 Кодексу річний податковий (звітний) період встановлюється, зокрема, для платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за показниками Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 20 мільйонів гривень.

Оскільки вказані товариства не декларували господарську діяльність у 2015 році, перевірити повноту обчислення податку на прибуток підприємств за 2016 рік можливо лише у 2017 році після граничного терміну подання річної податкової декларації за відповідний період.

Також повідомляємо, що на сьогодні оперативними підрозділами територіальних органів ДФС вживаються заходи щодо встановлення місцезнаходження посадових осіб вказаних суб'єктів господарювання, з метою їх опитування стосовно причетності до ведення фінансово-господарської діяльності.

Щодо підтвердження українського статусу походження товарів, експорт яких у 2016 році здійснено вказаними вище суб'єктами господарювання

Статтею 46 Митного кодексу України визначено, що видача сертифікатів про походження товару з України у разі вивезення товарів з митної території України здійснюється у випадках, коли він необхідний і це відображено у національних правилах країни ввезення чи передбачено міжнародними

договорами України, укладеними у встановленому законом порядку, видається органом або організацією, уповноваженими на це відповідно до закону.

Разом з цим повідомляємо, що сертифікати з перевезення товару EUR.1 заповнюються та видаються митницями ДФС у порядку, затвердженому наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2014 № 1142, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 03.12.2014 за № 1557/26334. Сертифікат з перевезення форми EUR.1 призначений для подання митним органам країн ЄС для застосування до товарів українського походження преференцій зі сплати мита у рамках Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі – Угода), але не є документом, обов'язковим для здійснення експорту товарів до країн ЄС.

Вказаним суб'єктам зовнішньоекономічної діяльності видано 16 сертифікатів з перевезення товару EUR.1.

Товари, на які видано вказані сертифікати, «Повністю вироблені в

Для отримання сертифіката експортерами пред'явлено митниці заяви за формою, визначеною у додатку III до Протоколу 1 до Угоди, що містять декларацію від експортера із зазначенням відомостей про супровідні документи.

Згідно з документами, наданими вказаними суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності, встановлено, що посвідчення про якість олії соняшникової видані ТОВ «Одеський олійноекстракційний завод» та ТОВ «Агроальянс груп».

Відповідно до ст. 33 Протоколу 1 до Угоди та п. 3 Порядку верифікації (перевірка достовірності) сертифікатів і декларацій про походження товару з України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2015 року № 1029, верифікація (перевірка достовірності) сертифікатів з перевезення товару EUR.1, виданих митницями ДФС на товари, експортовані в країни ЄС, здійснюється на підставі запиту митного органу країни ввезення товару.

На сьогодні до ДФС не надходили запити зарубіжних митних органів щодо верифікації сертифікатів з перевезення товару EUR.1, про які надається інформація у цьому листі.

З повагою

Голова

Р.М. Насіров