

Кошти спеціального фонду Державного бюджету України та перша подія ПДВ

В Інтернеті є значна кількість консультацій фахівців щодо особливостей сплати ПДВ з операцій, що фінансуються за рахунок коштів Державного бюджету. Однак, не було розкритого питання щодо того, як оподатковувати операції, де фінансування відбувається не безпосередньо із казначейського рахунку, а коштом спеціального фонду Державного бюджету України та де платником виступає Міністерство фінансів України.

Компанією Вікторія ініційовано запит та отримано відповідь, суть якої зводиться до того, що: *“Платником кошти спеціального фонду Державного бюджету України отримуються для реалізації вказаного інвестиційного проекту та є оплатою робіт/послуг, що виконуються платником у межах, виконання такого проекту. За операціями з постачання наданих робіт/послуг (реалізація інвестиційного проекту за бюджетною програмою) податкові зобов'язання визначатимуться відповідно до пункту 187.7 статті 187 розділу V ПКУ, а саме на дату зарахування таких грошових коштів на банківський рахунок платника”*.

Іншими словами, немає значення, чи кошти надходять з казначейського рахунку Державного бюджету, а чи зі спеціального фонду Державного бюджету України, – податкові зобов'язання визначатимуться на дату зарахування таких грошових коштів на банківський рахунок платника.

Фотокопію Індивідуальної податкової консультації подаємо нижче.



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20__ р. № _____

На № _____ від _____ 20__ р.

Представництво «СИСТГЕРМ С.Р.О.»
(код ЄДРПОУ 26628109)
а/с 522,
м. Чернівці,
58001
attorneys@vg.ua

**Головне управління ДПС у
м. Києві**

Індивідуальна податкова консультація

Державна податкова служба України за результатами розгляду звернення Представництва «СИСТГЕРМ С.Р.О.» від 30.08.2022 № 30/08/2022 (вх. ДПС № 2076/ПК/6 від 12.09.2022) щодо визначення дати виникнення податкових зобов'язань з ПДВ та, керуючись статтею 52 глави 3 розділу II Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

У своєму зверненні платник повідомив, що він, як підрядник, згідно з контрактом проводить роботи та надає послуги у сфері проектування, обладнання, переобладнання, технічного оснащення та переоснащення, завершення та введення в експлуатацію індивідуальних теплових пунктів. Замовником робіт по даному контракту є комунальне підприємство. Контракт фінансується за рахунок надходжень від позики Фонду чистих технологій, які залучаються до спеціального фонду Державного бюджету України для виконання інвестиційного проекту «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого тепlopостачання України». Грошові кошти перераховуються платнику Міністерством фінансів України на рахунок у банку № 2523 «Поточні рахунки цільового характеру клієнтів, які утримуються за рахунок Державного бюджету України».



Враховуючи вищевикладене, платник просить надати індивідуальну податкову консультацію з питання визначення дати виникнення податкових зобов'язань з ПДВ у разі постачання робіт/послуг у межах реалізації інвестиційного проекту.

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами ПКУ (пункт 1.1 статті 1 розділу I ПКУ).

Будь-які питання щодо оподаткування регулюються ПКУ і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, що містять виключно положення щодо внесення змін до ПКУ та/або положення, які встановлюють відповідальність за порушення норм податкового законодавства (пункт 7.3 статті 7 розділу I ПКУ).

Інші терміни, що застосовуються у ПКУ і не визначаються ним, використовуються у значенні, встановленому іншими законами (пункт 5.3 статті 5 розділу I ПКУ).

Пунктом 44.1 статті 44 глави 1 розділу II ПКУ визначено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Згідно з пунктом 2 статті 3 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-ХІV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996) фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку. Тому платники податків при визначенні порядку оподаткування здійснюваних ними операцій повинні керуватися одним із основних принципів бухгалтерського обліку – превалювання сутності над формою, згідно з яким для цілей податкового обліку беруться до уваги економічні наслідки, створені господарськими операціями, а не особливості оформлення таких операцій

Правові засади функціонування бюджетної системи України, її принципи, основи бюджетного процесу і міжбюджетних відносин та відповідальність за порушення бюджетного законодавства визначаються Бюджетним кодексом України (далі – БКУ).

Згідно з частиною першою статті 2 БКУ:

бюджетні кошти (кошти бюджету) – належні відповідно до законодавства надходження бюджету та витрати бюджету;

бюджетна програма – сукупність заходів, спрямованих на досягнення єдиної мети, завдань та очікуваного результату, визначення та реалізацію яких здійснює розпорядник бюджетних коштів відповідно до покладених на нього функцій;

інвестиційний проект – комплекс заходів, визначених на основі національної системи цінностей і завдань інноваційного розвитку економіки та спрямованих на

розвиток окремих галузей, секторів економіки, виробництв, регіонів, виконання яких здійснюється з використанням коштів державного та/або місцевих бюджетів чи шляхом надання державних та/або місцевих гарантій;

розпорядник бюджетних коштів – бюджетна установа в особі її керівника, уповноважена на отримання бюджетних асигнувань, взяття бюджетних зобов'язань, довгострокових зобов'язань за енергосервісом, довгострокових зобов'язань у рамках державно-приватного партнерства, середньострокових зобов'язань у сфері охорони здоров'я та здійснення витрат бюджету;

одержувач бюджетних коштів – суб'єкт господарювання, громадська чи інша організація, яка не має статусу бюджетної установи, уповноважена розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою, та отримує на їх виконання кошти бюджету.

Розпорядник бюджетних коштів може уповноважити одержувача бюджетних коштів на виконання заходів, передбачених бюджетною програмою, шляхом доведення йому бюджетних асигнувань та надання відповідних коштів бюджету (на безповоротній чи поворотній основі). Одержувач бюджетних коштів використовує такі кошти відповідно до вимог бюджетного законодавства на підставі плану використання бюджетних коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань (частина шоста статті 22 БКУ).

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX ПКУ.

Відповідно до підпунктів «а» і «б» пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V ПКУ розташоване на митній території України, є об'єктом оподаткування ПДВ.

Під постачанням послуг розуміється будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності (підпункт 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ).

Згідно з підпунктом 14.1.203 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ продаж результатів робіт (послуг) – будь-які операції господарського, цивільно-правового характеру з виконання робіт, надання послуг, надання права на користування або розпоряджання товарами, у тому числі нематеріальними активами та іншими об'єктами власності, що не є товарами, за умови компенсації їх вартості, а також операції з безоплатного надання результатів робіт (послуг).

Відповідно до пункту 188.1 статті 188 розділу V ПКУ база оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості з урахуванням загальнодержавних податків та зборів. До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків

безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг.

Пунктом 187.1 статті 187 розділу V ПКУ встановлено, що 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. Для документів, складених в електронній формі, датою оформлення документа, що засвідчує факт постачання послуг платником податку, вважається дата, зазначена у самому документі як дата його складення відповідно до Закону № 996, незалежно від дати накладення електронного підпису.

Датою виникнення податкових зобов'язань у разі постачання товарів/послуг з оплатою за рахунок бюджетних коштів є дата зарахування таких коштів на банківський рахунок платника податку або дата отримання відповідної компенсації у будь-якій іншій формі, включаючи зменшення заборгованості такого платника податку за його зобов'язаннями перед бюджетом (пункт 187.7 статті 187 розділу V ПКУ).

Таким чином, операції з постачання товарів/послуг у рамках виконання інвестиційного проекту є об'єктом оподаткування ПДВ, а фінансування витрат платника податку на проведення заходів з його виконання за своєю економічною сутністю є оплатою поставлених товарів/послуг, а тому за такими операціями платник зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ у загальновстановленому порядку з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 188.1 статті 188 розділу V ПКУ.

Дата виникнення податкових зобов'язань з ПДВ залежить від джерела надходження грошових коштів, які платник отримує за надані товари/послуги.

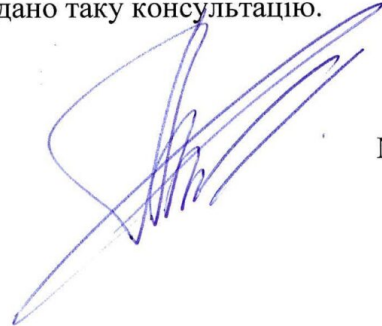
Як викладено у зверненні, інвестиційний проект «Підвищення енергоефективності в секторі централізованого тепlopостачання України» реалізується за рахунок надходжень від позики, які залучаються до спеціального фонду Державного бюджету України. Платником кошти спеціального фонду Державного бюджету України отримуються для реалізації вказаного інвестиційного проекту та є оплатою робіт/послуг, що виконуються платником у межах виконання такого проекту. За операціями з постачання наданих робіт/послуг (реалізація інвестиційного проекту за бюджетною програмою)

податкові зобов'язання визначатимуться відповідно до пункту 187.7 статті 187 розділу V ПКУ, а саме на дату зарахування таких грошових коштів на банківський рахунок платника.

Відповідно до норм чинного законодавства (стаття 36 розділу I ПКУ) платники податку зобов'язані самостійно декларувати свої податкові зобов'язання та визначати сутність і відповідність здійснюваних ними операцій тим, які перераховані ПКУ.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 глави 3 розділу II ПКУ індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

**Директор Департаменту
методології**



Мар'яна КУЦ

Компанія Вікторія

У разі, якщо у Вас виникне необхідність у якісному, професійному податковому аутсорсингу, звертайтеся за нашими контактами.

Змінені рахунки для сплати податків в 2017 році (окремі області)

Цьогоріч традиційно змінились казначейські рахунки для сплати податків. **Про нові бюджетні реквізити** повідомили наступні регіональні фіскальні органи ДФС України:



Вартість
обслуговування
підприємця
від 120 грн./міс.



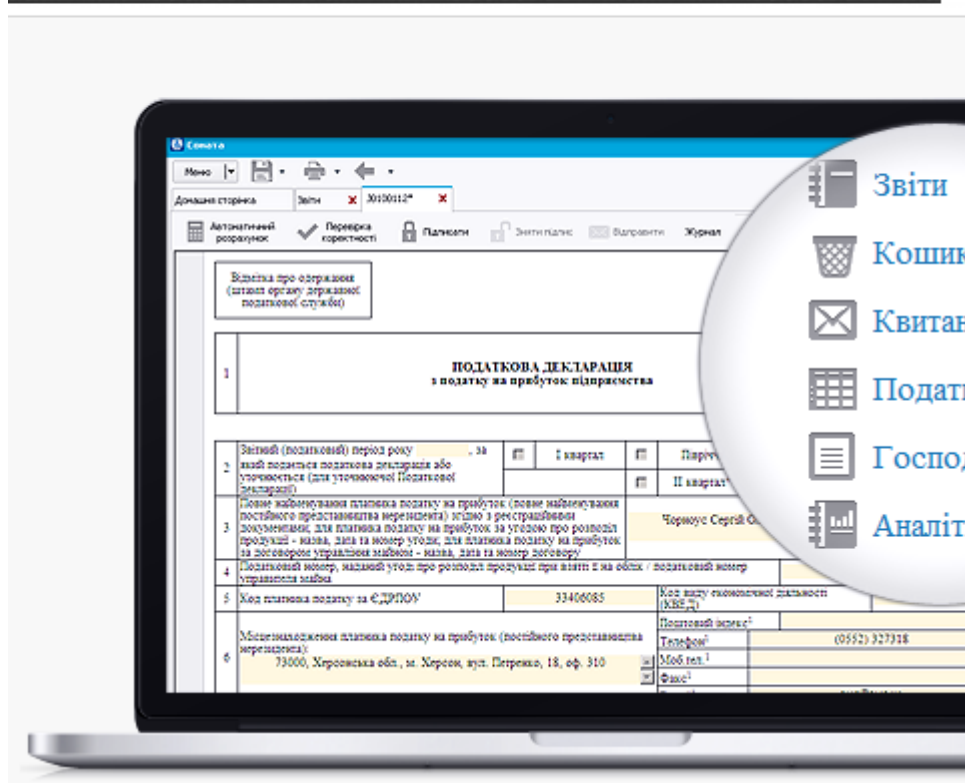
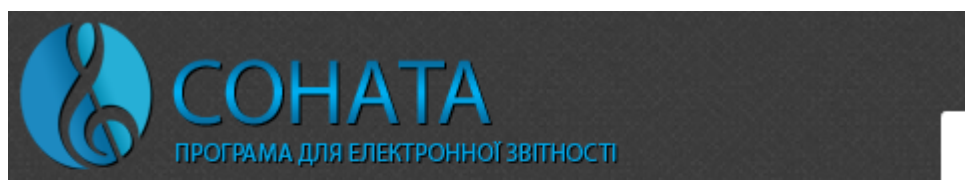
ДФС у м. Києві>>
ДФС у Волинській області>>
ДФС у Дніпропетровській області>>
ДФС у Донецькій області>>
ДФС у Житомирській області>>>
ДФС у Закарпатській області>>
ДФС у Запорізькій області>>>
ДФС в Івано-Франківській області>>>
ДФС у Київській області>>
ДФС у Луганській області>>
ДФС у Одеській області >>
ДФС у Полтавській області>>

ДФС у Рівненській області>>
ДФС у Сумській області >>
ДФС у Тернопільській області >>
ДФС у Херсонській області>>
ДФС у Чернівецькій області >>

ДФС у Чернігівській області>>

Компанія Вікторія

Можливо, Вам буде цікава також публікація: Ризики підміни трудових договорів цивільно-правовими



Нові рахунки для сплати податків і зборів до

Державного та місцевого бюджету в 2016р.

Згідно ст.8 Податкового кодексу, в Україні встановлюються загальнодержавні та місцеві податки та збори. До загальнодержавних податків та зборів належать:

1. *податок на прибуток підприємств;*
2. *податок на доходи фізичних осіб;*
3. *податок на додану вартість;*
4. *акцизний податок;*
5. *екологічний податок;*
6. *рентна плата;*
7. *мити.*

Військовий збір, що справляється тимчасово, слід віднести також до загальнодержавних зборів.

До місцевих податків і зборів належать, відповідно:

1. *податок на майно;*
2. *єдиний податок.*
3. *збір за місця для паркування транспортних засобів;*
4. *туристичний збір.*

Відповідно до вимог Бюджетного кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2016 рік», наказу Міністерства фінансів України від 14.01.2011 № 11 «Про бюджетну класифікацію», наказу Державної казначейської служби України від 27.12.2013 № 217 «Про затвердження Порядку відкриття аналітичних рахунків для обліку операцій в системі Державної казначейської служби України» та наказу Державної казначейської служби України від 14.01.2016 № 13 «Про затвердження змін до Довідника відповідності символу звітності коду класифікації доходів бюджету» оновлено реквізити

рахунків, відкритих Державною казначейською службою України, для зарахування надходжень у 2016 році.

Датою початку здійснення операцій по зарахуванню надходжень до державного та місцевих бюджетів, на рахунки відкриті згідно з наказом ДКСУ від 14.01.2016 № 13, визначено – 08.02.2016.

Нижче, в таблиці розгорнуто по регіонах нові **реквізити для сплати податків і зборів в 2016 році:**

Назва регіону	Державний бюджет, лінки для завантаження	Місцевий бюджет, лінки для завантаження
Київ, місто	[завантажити]	[завантажити]
Вінницька область	[завантажити]	[завантажити]
Волинська область	[завантажити]	[завантажити]
Дніпропетровська область	[завантажити]	[завантажити]
Донецька область	[завантажити]	[завантажити]
Житомирська область	[завантажити]	[завантажити]
Закарпатська область	[завантажити]	[завантажити]
Запорізька область	[завантажити]	[завантажити]
Івано-Франківська область	[завантажити]	[завантажити]
Київська область	[завантажити]	[завантажити]
Кіровоградська область	[завантажити]	[завантажити]
Львівська область	[завантажити]	[завантажити]

Луганська область	[завантажити]	[завантажити]
Миколаївська область	[завантажити]	[завантажити]
Одеська область	[завантажити]	[завантажити]
Полтавська область	[завантажити]	[завантажити]
Рівненська область	[завантажити]	[завантажити]
Сумська область	[завантажити]	[завантажити]
Тернопільська область	[завантажити]	[завантажити]
Харківська область	[завантажити]	[завантажити]
Херсонська область	[завантажити]	[завантажити]
Хмельницька область	[завантажити]	[завантажити]
Черкаська область	[завантажити]	[завантажити]
Чернівецька область	[завантажити]	[завантажити]
Чернігівська область	[завантажити]	[завантажити]

Компанія «Вікторія»