

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

від 04.04.2024 р. № 1792/ІПК/99-00-21-03-02 ІПК

Державна податкова служба України розглянула звернення Товариства щодо застосування до операцій з постачання запасних частин та комплектуючих до транспортних засобів нульової ставки податку на додану вартість з урахуванням положень постанови Кабінету Міністрів України від 02 березня 2022 року № 178 «Деякі питання обкладення податком на додану вартість за нульовою ставкою у період воєнного стану» (далі – Постанова № 178), та керуючись статтею 52 глави 3 розділу II Податкового кодексу України (далі – ПКУ), і повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Товариство здійснює реалізацію запасних частин та послуг станції технічного обслуговування для клієнтів в тому числі військових частин, підрозділів, установ або організацій, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави.

Інформуючи про зазначене, Товариство просить надати індивідуальну податкову консультацію з таких питань:

- 1) чи застосовується нульова ставка податку на додану вартість до операцій з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення транспорту для відокремлених підрозділів, філій, частин (які не є окремими платниками ПДВ) установ/організацій, визначених Постановою № 178?;
- 2) на які види транспорту розповсюджується дія Постанови № 178?;
- 3) на які товари розповсюджується дія Постанови № 178?;
- 4) чи застосовується нульова ставка податку на додану вартість до операцій з постачання товарів (запасних частин або матеріалів) для забезпечення автомобілів суб'єктам, що визначені Постановою № 178?;
- 5) чи застосовується нульова ставка податку на додану вартість до операцій з постачання послуг з технічного обслуговування, поточного ремонту, встановлення додаткового технічного обладнання на автомобілі, якщо запасні частини чи інші товари є складовою частиною такої послуги наданої суб'єктам, що визначені Постановою № 178?;

б) за якою ставкою податку на додану вартість оподатковується операція з постачання запасних частин, яка зазначена в Акті надання послуг з технічного обслуговування, поточного ремонту, встановлення додаткового технічного обладнання на автомобілі замовників, визначених в Постанові № 178 в рамках договорів, предметом яких є надання послуг, якщо:

а) в Акті надання послуг вказаний детальний позиційний перелік складових частин загальної послуги, а саме перелік проведення робіт та використаних запасних частин з цінами?

б) в Акті надання послуг вказане найменування послуги, а детальний позиційний перелік запасних частин та перелік проведення робіт розшифрований у Наряд замовленні, що є додатком до такого Акту?

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

Статтею 5 розділу I ПКУ визначено, що поняття, правила та положення, установлені ПКУ та законами з питань митної справи, застосовуються виключно для регулювання відносин, передбачених статтею 1 розділу I ПКУ.

У разі якщо поняття, терміни, правила та положення інших актів суперечать поняттям, термінам, правилам та положенням ПКУ, для регулювання відносин оподаткування застосовуються поняття, терміни, правила та положення ПКУ.

Інші терміни, що застосовуються у ПКУ і не визначаються ним, використовуються у значенні, встановленому іншими законами.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України від 12 травня 2015 року № 389-VIII «Про правовий режим воєнного стану» (далі – Закон № 389), Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (далі – Указ № 64/2022) на території України введено воєнний стан. Указ № 64/2022 затверджено Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».

Пунктом 2 Указу № 64/2022 визначено завдання військовому командуванню разом з військовими адміністраціями, органами виконавчої влади, правоохоронними органами та за участю органів місцевого самоврядування запроваджувати і здійснювати передбачені Законом № 389 заходи правового режиму воєнного стану, реалізовувати повноваження, необхідні для відвернення загрози, відсічі збройної агресії та забезпечення національної безпеки, усунення загрози небезпеки державній незалежності України, її територіальній цілісності.

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

Згідно з підпунктом «г» підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V ПКУ за нульовою ставкою оподатковуються операції з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту чи іншого спеціального контингенту Збройних Сил України, що бере участь у миротворчих акціях за кордоном України, або в інших випадках, передбачених законодавством.

З метою виконання мобілізаційних завдань в умовах воєнного стану, введеного Указом № 64/2022 та відповідно до підпункту «г» підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V ПКУ Постановою № 178 визначено категорії установ, операції з постачання яким товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення транспорту для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави, оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ.

Так, до таких установ Постановою № 178 віднесено Збройні Сили України, Національну гвардію України, Службу безпеки України, Службу зовнішньої розвідки України, Державну прикордонну службу України, Міністерство внутрішніх справ України, Державну службу з надзвичайних ситуацій України, Управління державної охорони України, Державну службу спеціального зв'язку та захисту інформації України, інші утворені відповідно до законів військові формування, їх з'єднання, військові частини, підрозділи, установи або організації, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету.

Постанова № 178 набрала чинності з дня її опублікування і застосовується з 24 лютого 2022 року.

Враховуючи викладене, та виходячи із аналізу норм ПКУ та інших нормативно-правових актів, зазначених вище, ДПС повідомляє.

Щодо питання 1

Якщо відокремлені структурні підрозділи/філії/частини є структурним підрозділом органу влади, на який покладено обов'язок запроваджувати та здійснювати передбачені Законом № 389-VIII заходи і повноваження, необхідні для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави, то на операції з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення транспорту, що здійснюються Товариством органам, установам, організаціям та закладам, що належать до сфери управління такого органу виконавчої влади, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, поширюються норми підпункту «г» підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V ПКУ та Постанови № 178 щодо застосування нульової ставки податку на додану вартість.

Щодо питання 2

Постановою № 178 не визначено обмежень чи критеріїв щодо видів транспорту, для якого здійснюється постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення транспорту.

Таким чином, нульова ставка ПДВ, відповідно до Постанови № 178, застосовується як до операцій з постачання пального (товар для заправки), так і до операцій з постачання будь-яких інших товарів, що використовуються для забезпечення всіх видів транспорту

(автомобільного, залізничного, повітряного, морського тощо), при умові, що такі операції з постачання здійснюються категорії суб'єктів, що визначені Постановою № 178 та відповідають положенням (умовам), визначеним такою постановою.

Щодо питань 3, 4

Нульова ставка податку на додану вартість, відповідно до Постанови № 178 застосовується як до операцій з постачання пального (товар для заправки), так і до операцій з постачання будь-яких інших товарів, що використовуються для забезпечення транспорту (наприклад, інші паливно-мастильні матеріали, запасні частини, комплектуючі, охолоджуючі рідини, інструменти та додаткове обладнання, визначені відповідними нормативними та технічними документами, тощо), при умові, що такі операції з постачання здійснюються категорії суб'єктів, що визначені Постановою № 178, та таке постачання відповідає умовам, визначеним зазначеною постановою.

Щодо питань 5, 6 (а та б)

До операцій з постачання послуг, в тому числі послуг з технічного обслуговування, поточного ремонту, встановлення додаткового технічного обладнання на автомобілі, застосування нульової ставки податку на додану вартість підпунктом «г» підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V ПКУ та Постановою № 178 не передбачено. Операції з надання вказаних послуг підлягають оподаткуванню за ставкою 20 відсотків незалежно від категорії особи, якій такі послуги надаються.

При цьому, якщо запасні частини чи інші товари, є складовою частиною певної послуги, наприклад послуги з технічного обслуговування, поточного ремонту, встановлення додаткового технічного обладнання на автомобілі, та їх вартість включається до загальної вартості такої послуги, то постачання кожної з окремих складових частин такої послуги не розглядається як окремо визначена операція для цілей оподаткування податком на додану вартість. Оподаткуванню податком на додану вартість підлягає операція з постачання послуги в цілому, а не окремих її складових частин в загальноновстановленому порядку за ставкою 20 відсотків.

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (пункт 52.1 статті 52 глави 3 розділу II ПКУ).
