

Державна фіскальна служба України розглянула звернення щодо необхідності застосування штрафів за несвоєчасну реєстрацію податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі - ЄРПН) при здійсненні операцій з постачання нерезиденту транспортно-експедиційних послуг та послуг з агентування і фрахтування морського торговельного флоту і, керуючись статтею [52](#) Податкового кодексу України (далі - [ПКУ](#)), повідомляє. Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX [ПКУ](#).

Підпунктом "б" пункту 185.1 статті [185 ПКУ](#) визначено, що об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті [186](#) розділу V [ПКУ](#). Підпунктом "ж" п. 186.3 пункту 186.3 статті [186 ПКУ](#) передбачено, що у разі надання транспортно-експедиторських послуг місцем їх постачання вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання. Оскільки нерезидент є зареєстрованим як суб'єкт господарювання за межами митної території України, то відповідно місцем постачання будь-яких транспортно-експедиторських послуг для нерезидента вважається місце, яке не розташоване на митній території України.

Відповідно до підпункту 196.1.11 пункту 196.1 статті [196 ПКУ](#) не є об'єктом оподаткування ПДВ операції з надання послуг з агентування і фрахтування морського торговельного флоту судновими агентами на користь нерезидентів, які надають послуги з міжнародних перевезень пасажирів, їхнього багажу, вантажів чи міжнародних відправлень.

Таким чином, операції з постачання платником нерезиденту транспортно-експедиційних послуг та послуг з агентування і фрахтування морського торговельного флоту не є об'єктом оподаткування ПДВ. При цьому податкові зобов'язання з ПДВ за такими операціями не визначаються та, відповідно, податкові накладні не складаються.

Вимоги до граничних строків реєстрації податкових накладних або розрахунків коригування до таких податкових накладних в ЄРПН передбачені пунктом 201.10 статті [201 ПКУ](#).

Відповідальність за порушення строків реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування в ЄРПН визначено статтею - [120-1 ПКУ](#).

Так, згідно з пунктом 120.1 статті [120-1 ПКУ](#) порушення платниками податку на додану вартість граничного строку, передбаченого статтею [201 ПКУ](#), для реєстрації податкової накладної та/або розрахунку коригування до такої податкової накладної в ЄРПН (крім податкової накладної, що не надається отримувачу (покупцю), складеної на постачання товарів/послуг для операцій: які звільнені від оподаткування або які оподатковуються за нульовою ставкою) тягне за собою накладення на платника податку на додану вартість, на якого відповідно до вимог статей [192](#) та [201 ПКУ](#) покладено обов'язок щодо такої реєстрації, штрафу в розмірі від 10 до 50 відсотків.

Відповідно до підпункту "а" пункту 198.5 статті [198 ПКУ](#) 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 ЄРПН в терміни, встановлені [ПКУ](#) для такої реєстрації, зведену податкову накладну за товарами/послугами, необоротними активами придбаними/виготовленими з податком на додану вартість (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, що не є об'єктом оподаткування відповідно до статті [196 ПКУ](#) (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктом 196.1.7 пункту 196.1 статті [196 ПКУ](#)) або місце постачання яких розташоване за межами митної території України.

Отже, штрафні санкції, визначені пунктом 120.1 статті [120-1 ПКУ](#), не застосовуються до платників ПДВ за порушення ними граничного строку реєстрації /відсутності реєстрації в ЄРПН податкових накладних, що не надаються отримувачу (покупцю), складені на постачання товарів/послуг для операцій: які звільнені від оподаткування; які оподатковуються за нульовою ставкою.

Оскільки, як вказано у зверненні, платником складаються податкові накладні при визначенні податкових зобов'язань з ПДВ відповідно до підпункту "а" пункту 198.5 статті [198 ПКУ](#) за товарами/послугами, що використовуються в операціях, що не є об'єктом оподаткування відповідно до підпункту "ж" пункту 186.3 статті [186 ПКУ](#) та підпункту 196.1.11 пункту 196.1 статті [196 ПКУ](#), то у разі порушення термінів реєстрації в ЄРПН таких податкових накладних до такого платника податку застосовуються штрафні санкції відповідно до пункту 120.1 статті - [120-1 ПКУ](#) у визначених розмірах.

Відповідно до пункту 52.2 статті [52 ПКУ](#) податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.