

ДПС звертає увагу, що відповідно до абзацу чотирнадцятого статті 1 Закону України від 16.04.1991 № 959-ХІІ «Про зовнішньоекономічну діяльність» (далі – Закон № 959) імпорт (імпорт товарів) - купівля (у тому числі з оплатою в негрошовій формі) українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності в іноземних суб'єктів господарської діяльності товарів з ввезенням або без ввезення цих товарів на територію України, включаючи купівлю товарів, призначених для власного споживання установами та організаціями України, розташованими за її межами.

Момент здійснення експорту (імпорту) - момент перетину товаром митного кордону України або переходу права власності на зазначений товар, що експортується чи імпортується, від продавця до покупця (абзац тридцять восьмий статті 1 Закону № 959).

Тобто, момент перетину товаром митного кордону України не ставиться у залежність від необхідності проходження всіх процедур митного оформлення даного товару, завершення яких дає право для подальшого їх використання власником на вільний розсуд, а визначальним є початковий момент перебування товару під митним контролем - момент фізичного перетину товаром митного кордону держави.

Отже, моментом вчинення імпортової операції, зокрема моментом поставки товару за такою операцією, для застосування статті 13 Закону № 2473, є момент фактичного перетину товаром митного кордону України. Аналогічна правова позиція викладена у постановках Верховного Суду від 23.04.2020 № 809/1791/13-а, від 09.07.2020 у справі № 814/3437/15, від 16.11.2021 № 826/9607/16, від 08.07.2022 у справі № 810/1660/16, від 26.06.2023 у справі № 803/555/17.

Товар фактично перетнув митний кордон України 07.10.2022 та 08.10.2022, що підтверджується відповідними відмітками Львівської митниці на комерційних інвойсах та міжнародних товарно-транспортних накладних), а тому поставку товару здійснено без порушення граничних строків розрахунків, встановлених НБУ, за операціями з імпорту товарів по контракту від 05.04.2022 № 050422.

Враховуючи викладене, керуючись пунктами 56.8, 56.9, 56.17, 56.20 статті 56 Кодексу, пунктом 2 розділу ІХ Порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду контролюючими органами, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.10.2015 № 916, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 23.12.2015 за № 1617/28062, ДПС повністю задовольняє скаргу та скасовує податкове повідомлення-рішення ГУ ДПС у Київській області від 09.08.2023 № 14547/0709.

В. о. заступника Голови



Євгеній СОКУР