

# АСОЦІАЦІЯ ПІДПРИЄМСТВ ІНФОРМАЦІЙНИХ ТЕХНОЛОГІЙ УКРАЇНИ

вул. Старокиївська, 10-г  
Київ, 04655

тел./факс 236 4859  
[info@apitu.org.ua](mailto:info@apitu.org.ua)

09 лютого 2011 р.

вих. № 009

## Кабінет Міністрів України

Щодо оподаткування ПДВ операцій із постачання  
послуг з постачання програмного забезпечення

Асоціація підприємств інформаційних технологій України (далі – АПІТУ) засвідчує свою повагу Кабінету Міністрів України та звертається у зв'язку з необхідністю тлумачення окремих положень Податкового кодексу України (далі – ПК) щодо оподаткування ПДВ операцій з постачання послуг з розроблення, постачання та тестування програмного забезпечення (далі – ПЗ).

Згідно з підпунктом 14 пункту 196.1 ст. 196 ПК, не є об'єктами оподаткування ПДВ операції із постачання послуг, визначених у підпункті «в» пункту 186.3 статті 186. До таких послуг, зокрема, належать "послуги з розроблення, постачання та тестування програмного забезпечення, з оброблення даних та надання консультації з питань інформатизації та інших послуг в сфері інформатизації." Однак, на практиці у ІТ-компаній платників ПДВ є труднощі із віднесенням операцій пов'язаних із програмним забезпеченням, а також із наданням послуг щодо ремонту офісної та електронно-обчислювальної техніки до таких, що не є об'єктом оподаткування ПДВ.

З огляду на вищевикладене АПІТУ, висловлюючи позицію значної частини українських ІТ-компаній, просить Вас доручити Міністерству фінансів України та Державній податковій адміністрації України, надати відповіді на наступні запитання:

1. Чи належать до послуг з постачання ПЗ послуги з постачання ліцензій, електронних ключів, кодів активації, а також послуги з включення кінцевих користувачів програмного забезпечення до баз даних постачальника ПЗ?

*Дійсні Члени АПІТУ: AMD, APC, ASBIS, ASUS, Canon, Dell, ELKO, Epson, ERC, IBM, IDC, Intel, Lenovo, Lexmark, Microsoft, Oki, Panasonic, qBox, Samsung, SI BIS, AMI, Бакотек, Дата Лінк, ДатаЛюкс, Діавест, ДКТ, Еверест, К-Трейд, Квазар-Мікро, Лабораторія Касперського, Литер, МКС, МТІ, МУК, Навігатор, Прексім-Д, Протон, Рома, Сітронікс, Софтпрот, Студія Лимон, Техніка для бізнесу, Юг-Контракт, Юнітрейд Груп*

*Асоційовані Члени АПІТУ: ABBYY, Soft Xpansion Ukraine, Complex Solutions, IT-Solutions, N-I-S, SerOl Distribution, VERNA, Платіжні системи, Синтегро, Софтпрес, Юрсофт*

2. Чи вважаються операції із постачання ПЗ без фізичного носія операціями з постачання послуг для цілей оподаткування ПДВ?
3. Чи всі операції з постачання ПЗ на фізичному носії вважаються об'єктом оподаткування ПДВ?
4. Чи вважається надання права на користування ПЗ, в т.ч. шляхом постачання ліцензій, електронних ключів, кодів активації, включення кінцевих користувачів ПЗ до баз даних постачальника ПЗ, постачанням нематеріальних активів? Якщо так, то чи вважається постачання нематеріального активу таким способом постачанням послуг з ПЗ для цілей ПДВ?
5. Чи вірно, що положення підпункту «в» пункту 186.3 ст. 186 ПК є спеціальними щодо підпункту «а» пункту 186.3 ст. 186 ПК, тобто послуги з розроблення програмного забезпечення не є об'єктом оподаткування ПДВ за підпунктом «в» пункту 186.3 ст. 186 ПК і не мають розглядатися як «послуги зі створення за замовленням об'єктів права інтелектуальної власності» згідно з підпунктом «а» пункту 186.3 ст. 186 ПК?
6. Чи застосовуються норми підпункту 14 пункту 196.1 ст. 196 ПК та, відповідно, підпункту «в» пункту 186.3 ст. 186 ПК, якщо договір передбачає лише операцію з постачання однієї з послуг: розроблення, постачання або тестування програмного забезпечення?
7. Чи достатньо для підтвердження факту здійснення операції з постачання послуг з постачання ПЗ або надання консультації з питань інформатизації та інших послуг в сфері інформатизації вказувати у договорах, рахунках та/або актах, що послуги з постачання ліцензій, електронних ключів, а також послуги з включення кінцевих користувачів програмного забезпечення до баз даних постачальника ПЗ є послугами з постачання програмного забезпечення?
8. Чи є об'єктом оподаткування ПДВ послуги у сфері інформатизації з активації програмного забезпечення (шляхом реєстрації серійного номеру (паролю), а також генерування і надання ключового файлу); систематичного оновлення баз даних (наприклад антивірусних сигнатур), реєстрації кінцевих користувачів програмного забезпечення, примірники яких постачаються за окремими договорами?

Відсутність чітких відповідей на вищевказані запитання може призвести до різного трактування розглядуваних положень ПК територіальними органами державної податкової служби, та, як наслідок, до появи нерівних умов діяльності для суб'єктів господарювання та перешкод для справедливої конкуренції на ІТ-ринку України.