

ВІДЕОКУРС

 7eminar.com

Неприбуткові організації: особливості ведення обліку та оподаткування, трудові відносини

Дивіться відеозапис **ТУТ**



**УРОК 3.**

**ПДВ**

**ГАЛИНА МОРОЗОВСЬКА**



# ПРОГРАМА

1. Коли неприбутковій організації загрожує обов'язкова реєстрація платником ПДВ? Які операції враховують для порівняння з лімітом в 1 млн грн для обов'язкової реєстрації ПДВ-шником. Правила реєстрації. Відповідальність за нереєстрацію.
2. Винятки та особливості воєнного стану щодо реєстрації платником ПДВ неприбуткових організацій.
3. ПДВ-наслідки типових операцій: отримання грантів; членських внесків; благодійної допомоги; гуманітарної допомоги; процентів; продажу основних засобів; ліквідації основних засобів; отримання послуг від нерезидентів; безкоштовної передачі товарів/послуг; орендної плати.
4. Компенсуючі податкові зобов'язання – за якими операціями виникають та коли їх нараховують. Пільгова діяльність та разова оподатковувана операція – чи треба робити частковий розподіл?

**Коли неприбутковій організації загрожує обов'язкова реєстрація платником ПДВ? Які операції враховують для порівняння з лімітом в 1 млн грн для обов'язкової реєстрації ПДВ-шником. Правила реєстрації. Відповідальність за нереєстрацію**

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

У разі якщо загальна сума від здійснення операцій з **постачання** товарів/послуг, **що підлягають оподаткуванню** згідно з цим розділом, у тому числі операцій з постачання товарів/послуг з використанням локальної або глобальної комп'ютерної мережі (зокрема, але не виключно шляхом встановлення спеціального застосунку або додатку на смартфонах, планшетах чи інших цифрових пристроях), **нарахована (сплачена)** такій особі **протягом останніх 12 календарних місяців**, сукупно перевищує **1000000 гривень** (без урахування податку на додану вартість), така особа **зобов'язана зареєструватися як платник податку** у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) з дотриманням вимог, передбачених [статтею 183](#) цього Кодексу, крім особи, яка є платником єдиного податку першої - третьої групи

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

**Які операції рахують для порівняння з критерієм 1 млн грн?**

**Операції **ПОСТАЧАННЯ**, що підлягають оподаткуванню ПДВ.**

Тож відсікаємо операції, які однозначно не є постачанням.

Скажімо, отримання поворотної фіндопомоги, безповоротна фіндопомога, імпорт, отримання послуг від нерезидента тощо.

Кожну операцію пропускаємо через «призму» терміну постачання товарів та послуг - з пп. 14.1.191 та пп. 14.1.185 ПКУ.

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

**Отримано грант на суму понад 1 млн грн – чи реєструватися платником ПДВ?**

Ні, якщо грант – це не оплата за товари/послуги. Сума коштів у вигляді гранту, що надійшли на безоплатній і безповоротній основі від фонду, може приймати участь в обрахунку граничного обсягу для реєстрації особи платником ПДВ, якщо такі кошти надходять в рахунок оплати вартості товарів/послуг, які постачаються платником (в тому числі третім особам).

Якщо кошти, що надаються отримувачу у вигляді гранту на безоплатній і безповоротній основі фондом, не є оплатою вартості товарів/послуг, які постачаються отримувачем гранту (в тому числі третім особам), то **такі кошти не враховуються при визначенні граничного обсягу для реєстрації платником ПДВ.**

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

**Отримано МТД на суму понад 1 млн грн – чи реєструватися платником ПДВ?**

Громадська організація реалізовує проект за договором надання послуг та виступає виконавцем/надавачем послуг. Проект зареєстровано донором як міжнародна технічна допомога. За результатами виконання підписується Акт наданих послуг.

Чи потрібно реєструватися платником ПДВ, якщо сума виплат по такому договору перевищить 1 млн.?

**Так, оскільки розцінюється як оплата за послуги. Тобто є операція постачання.**

Якщо за останні 12 місяців (за правилом першої події) обсяг операцій постачання, які підлягають оподаткуванню (у т. ч. беруться до уваги і звільнені за ст. 197 чи підрозділом 2 р. ХХ ПКУ) перевищує 1 млн грн – потрібно зареєструватися платником ПДВ (п. 181.1 ПКУ, ІПК ДПС від 24.02.2020 р. № 750/6/99-00-07-03-02-06/ІПК

# **ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ**

**Операції імпорту (ввезення товарів) рахувати в реєстраційному ліміті?**

**Ні**, операції з ввезення товарів на митну територію України є об'єктом оподаткування ПДВ (пп. «в» п. 185.1 ПКУ). АЛЕ вони не належать до операцій постачання товарів (лист ДПАУ від 04.04.2007 р. № 3230/6/16-1515-26);

**Операції з отримання послуг від нерезидента, місце постачання яких митна територія України – беруть участь в розрахунку реєстраційної межі?**

**Ні**, хоч отримання послуг від нерезидента, місце постачання яких митна територія України, і належить до об'єкта оподаткування ПДВ, але це не операції з постачання послуг, а операції з їх придбання. Тож хоч операція і оподатковувана, але НЕ постачання.



## ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

**Чи включати в реєстраційний обсяг безоплатну роздачу (надання) товарів/послуг?**

Так, бо така безоплатна передача – операція постачання.

«операції з безоплатного розповсюдження/надання товарів/послуг при проведенні корпоративних заходів і рекламних компаній та безоплатної передачі/надання товарів/послуг як благодійної допомоги неприбутковим організаціям і фізичним особам є об'єктом оподаткування ПДВ.

Обсяг таких операцій враховується при обрахунку граничної суми від здійснення операцій з постачання товарів/послуг для цілей обов'язкової реєстрації особи як платника ПДВ відповідно до пункту 181.1 статті 181 розділу V Кодексу»

*ІПК ДФСУ від 18.07.2019 р. № 3324/6/99-99-15-03-02-15/ІПК*

## ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

**АЛЕ** **судова практика** говорить інше – оскільки дохід не отримується (сума не *«нарахована (сплачена)»*) – умова п. 181.1 ПКУ не виконується.

- постанова Другого апеляційного адмінсуду від 26.02.2020 р. у справі № 520/8339/19;
- постанови Верховного Суду від 28.08.2018 р. у справі № 803/1317/13-а, від 11.06.2019 р. у справі № 826/3940/14, від 22.07.2019 р. у справі № 815/5632/16

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

## Безоплатно надані товари, роботи, послуги:

- товари, що надаються згідно з договорами дарування, іншими договорами, за якими не передбачається грошова або інша компенсація вартості таких товарів чи їх повернення, або без укладення таких договорів;
- роботи (послуги), що виконуються (надаються) без висування вимоги щодо компенсації їх вартості;
- товари, передані юридичній чи фізичній особі на відповідальне зберігання і використані нею.

*пп. 14.1.13 ПКУ*

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

**Винятки для громадських об'єднань та благодійних організацій**

**Важливо:**

**Громадськими об'єднаннями та благодійними організаціями:**

**1) на період карантину – з 17 березня 2020 по останній день місяця дії карантину (наразі карантин продовжено до 30.06.2023 – Постанова КМУ від 25.04.2023 р. № 383) операції з пп. 197.1.15 (благодійні передачі) та п. 71 підрозділу 2 р. ХХ («протикоронавірусні» постачання) не рахують в 1-мільйонному обсязі ст. 181 ПКУ**

*п. 72 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ*

**2) на період воєнного стану операції з пп. 197.1.15 ПКУ (а це благодійні передачі) не включають до розрахунку загальної суми для обов'язкової реєстрації платником ПДВ**

*пп. 69.12 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ*

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

## Винятки для усіх

**Не є постачанням товарів та послуг** операції з безоплатної (без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсації) передачі/надання товарів та послуг Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Державній службі України з надзвичайних ситуацій, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, добровольчим формуванням територіальних громад, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або закладів охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, **крім випадків, якщо такі операції з постачання товарів та послуг оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.**

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

**Виняток з винятку – коли ставка 0%**

Оподатковують ПДВ за ставкою 0 % операції з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту або іншого спеціального контингенту ЗСУ, що бере участь у миротворчих акціях за кордоном, або в інших випадках, передбачених законодавством.

*пп. «г» пп. 195.1.2 ПКУ*

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

## [Постанова КМУ від 02.03.2022 р. № 178](#)

Установити, що до припинення чи скасування воєнного стану операції з **постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення транспорту Збройних Сил, Національної гвардії, Служби безпеки, Служби зовнішньої розвідки, Державної прикордонної служби, Міністерства внутрішніх справ, Державної служби з надзвичайних ситуацій, Управління державної охорони, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, інших утворених відповідно до законів військових формувань, їх з'єднань, військових частин, підрозділів, установ або організацій, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави обкладаються податком на додану вартість за **нульовою ставкою.****

**+ Лист ДПС від 29.07.2022 р. № 8271/6/99-00-21-03-02-06**

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Що потрапляє до **оподатковуваних операцій** постачання?

**Оподатковувана операція для цілей р. V Кодексу** — це операція, яка підлягає оподаткуванню ПДВ.

Із цього слідує, що це **операції з постачання товарів (послуг), які оподатковують ПДВ за ставками 20%, 14%, 7% або 0%** (підтверджує це і назва ст. 194 «Операції, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою» та 195 «Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою», операції за ставкою 7% прописані у пп. «в» п. 193.1 ПКУ, за ставкою 14% - у пп. «г» п. 193.1 ПКУ).

За визначенням із ст. 14 ПКУ:

податок; оподаткування; платник податку; оподатковувана операція для цілей [розділу V](#) цього Кодексу - відповідно податок на додану вартість;

оподаткування податком на додану вартість; платник податку на додану вартість;

операція, яка підлягає оподаткуванню податком на додану вартість

*пп. 14.1.186 ПКУ*



# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Варіанти трактування

**«операції постачання, що підлягають оподаткуванню»**

Варіант 1. Постачання, які оподатковуються ПДВ («вузький»)	Варіант 2. Постачання, які є об'єктом оподаткування ПДВ («широкий»)
Оподатковувані операції за ставкою 20%	Оподатковувані операції за ставкою 20%
Оподатковувані операції за ставкою 7%, 14%	Оподатковувані операції за ставкою 7%, 14%
Оподатковувані операції за ставкою 0%	Оподатковувані операції за ставкою 0%
<del>Звільнені від оподаткування (пільгові) (прописані у ст. 197 ПКУ та підрозділі 2 р. ХХ ПКУ)</del>	Звільнені від оподаткування (пільгові) (прописані у ст. 197 ПКУ та підрозділі 2 р. ХХ ПКУ)
<del>Не є об'єктом оподаткування ПДВ (за ст. 196 ПКУ)</del>	<del>Не є об'єктом оподаткування ПДВ (за ст. 196 ПКУ)</del>

Податківці за Варіант 2, тобто в т. ч. і звільнені від оподаткування ПДВ операції рахують  
ІПК ДФСУ від 14.05.2019 р. № 2168/6/99-99-13-02-03-15/ІПК

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

## Судова практика

Необ'єктні операції при розрахунку реєстраційного обсягу не враховуються.

*Постанова Харківського апеляційного адмінсуду  
від 10.07.2018 р. у справі № 820/268/18*

«Системний аналіз норм статті 198 ПК України свідчить про те, що ПК України не ототожнює поняття "оподатковувані операції" та "ті, що звільнені (тимчасово звільнені) від оподаткування".

З врахуванням викладеного, суд приходить до переконання про те, що під оподатковуваними поставками слід мати на увазі поставку товарів або поставку послуг, в результаті яких у платника податку-постачальника виникає об'єкт оподаткування податком на додану вартість та, відповідно, нараховуються податкові зобов'язання з цього податку»

*Постанова Тернопільський окружний адмінсуд від 26.12.2012 р. у справі № 2-а/1970/4041/12*

*Ухвала Львівського апеляційного адмінсуду від 23.06.2014р. у справі № 876/2094/13*

«При визначенні загального обсягу оподатковуваних операцій звітного періоду для обов'язкової реєстрації платником ПДВ враховуються обсяги операцій, що підлягають оподаткуванню за основною ставкою ПДВ, нульовою ставкою ПДВ, **звільнені та тимчасово звільнені від оподаткування ПДВ**»

*Постанова Кіровоградського окружного суду від 16.04.2013 р. у справі № 811/774/13-а*

# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

**Як визначати дату постачання для підрахунку реєстраційного обсягу?**

У п. 181.1 ПКУ сказано про суми постачання, яка «нарахована (сплачена)».

Тож рахуємо за правилом «першої» події:

- отримали передоплату на поточний рахунок, касу;
- відвантажили товари, надали послуги.

І якщо загальна суму «постачань» (оплати/нарахування) перевищує 1 млн грн – слід зареєструватися платником ПДВ.

## ПОРЯДОК РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКОМ ПДВ

При обов'язковій реєстрації платником ПДВ реєстраційну заяву треба подати до контролюючого органу **не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій 1 млн грн.**

Наприклад, 1 млн грн перевищили у травні 2023 р., тоді заяву треба подати не пізніше 10 червня 2023.

Заяву подають за формою № 1-ПДВ (форма затверджена [наказом Мінфіну від 14.11.2014 р. № 1130](#)).

*п 183.1, п.183.2 ПКУ, п. 3.5 Положення № 1130*

**Зразки заповнення заяв**, приведені податківцями, - за посиланнями

[https://ck.tax.gov.ua/data/normativ/000/003/75916/1\\_PDV\\_zrazok\\_perevish.pdf](https://ck.tax.gov.ua/data/normativ/000/003/75916/1_PDV_zrazok_perevish.pdf)

<https://kh.tax.gov.ua/data/files/261780.pdf>

# ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА НЕРЕЄСТРАЦІЮ

## Відповідальність

- **за неподання декларації – не застосовують** (бо неплатник не подає декларації, відповідно навіть при простроченні подання заяви не може скласти декларацію не будучи платником ПДВ – [Узагальнююча № 588](#));
- **за несплату податкових зобов'язань – податківці** самостійно нараховують податкові зобов'язання за проведеною документальною перевіркою і накладуть **штраф 10%** від такого зобов'язання - **якщо порушення без умислу, 25%** - якщо з умислом, **50 %** – при повторному порушенні протягом 1095 днів з умислом.

Але в постанові Верховного суду від 06.02.2020 р. у справі №200/12014/18-а (№К/9901/21963/19) знаходимо, що й за неподання декларації за кожен місяць податківці нараховували штраф

# АНУЛЮВАННЯ РЕЄСТРАЦІЇ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Анулювання за рішенням податківців – п. 184.1 ПКУ

Можна **добровільно** відмовитися від статусу платника ПДВ **якщо за останні 12 місяців обсяг оподатковуваних операцій не перевищив 1 млн грн** – за заявою (форма № 3-ПДВ з додатку 3 Положення № 1130). Розглядає контролюючий орган протягом 10 календарних днів (повідомляє письмово впродовж 3 після дня анулювання реєстрації).

При анулюванні реєстрації за **самостійним рішенням податківців** вони оформляють форму № 6-РПДВ (дата підписання – дата анулювання реєстрації). Впродовж 3 днів повідомляють платника.

**Винятки та особливості воєнного стану  
щодо реєстрації платником ПДВ  
неприбуткових організацій**

## ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

Винятки для громадських об'єднань та благодійних організацій

**Важливо:**

**Громадськими об'єднаннями та благодійними організаціями:**

1) на період карантину – з 17 березня 2020 по останній день місяця дії карантину (наразі карантин продовжено до 30.04.2023 – Постанова КМУ від 23.12.2022 р. № 1423) операції з пп. 197.1.15 (благодійні передачі) та п. 71 підрозділу 2 р. ХХ («протикоронавірусні» постачання) не рахують в 1-мільйонному обсязі ст. 181 ПКУ

*п. 72 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ*

2) на період воєнного стану операції з пп. 197.1.15 ПКУ (а це благодійні передачі) не включають до розрахунку загальної суми для обов'язкової реєстрації платником ПДВ

*пп. 69.12 підрозділу 10 р. ХХ ПКУ*



# ОБОВ'ЯЗКОВА РЕЄСТРАЦІЯ ПЛАТНИКОМ ПДВ

## Винятки для усіх

**Не є постачанням товарів та послуг** операції з безоплатної (без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсації) передачі/надання товарів та послуг Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Державній службі України з надзвичайних ситуацій, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, добровольчим формуванням територіальних громад, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або закладів охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, **крім випадків, якщо такі операції з постачання товарів та послуг оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.**

**ПДВ-наслідки типових операцій:** отримання грантів;  
членських внесків; благодійної допомоги; гуманітарної  
допомоги; процентів; продажу основних засобів;  
ліквідації основних засобів; отримання послуг від  
нерезидентів; безкоштовної передачі товарів/послуг;  
орендної плати

# «ТИПОВІ» ПІЛЬГИ ДЛЯ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

Пільги	Норма ПКУ
Постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, які мають ліцензію (крім ряду винятків)	пп. 197.1.5 ПКУ
Постачання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, а також постачання путівок на санаторно-курортне лікування, оздоровлення та відпочинку на території України фізичних осіб віком до 18 років, осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю	пп. 197.1.6 ПКУ
Постачання релігійними організаціями культових послуг та предметів культового призначення за переліком	пп. 197.1.9 ПКУ
<b>Надання благодійної допомоги</b> благодійним організаціям, а також надання такої допомоги <b>благодійними організаціями</b> (за дотримання умов, зокрема – нанесення маркування)	пп. 197.1.15 ПКУ
<b>Міжнародна технічна допомога, ввезення гуманітарної допомоги</b>	пп. 197.11 ПКУ
Гранти відповідно до програм Глобального фонду для боротьби із СНІДом, туберкульозом та малярією в Україні	пп. 26 підрозділу 2 р. XX ПКУ

# «ТИПОВІ» ПІЛЬГИ ДЛЯ НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

Пільги	Норма ПКУ
<p>На період до 1 січня 2025 року за ставкою 0% оподатковується ПДВ постачання товарів (крім підакцизних товарів) та послуг (крім деяких), що безпосередньо виготовляються підприємствами та організаціями громадських об'єднань осіб з інвалідністю, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю і є їх власністю за деяких умов. У разі бажання застосувати пільгу потрібно окремо подати заяву щодо застосування цієї пільги</p>	<p>п. 8 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ</p>
<p>Тимчасово, на період проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії РФ, та/або запровадження воєнного стану відповідно до законодавства, звільняються від оподаткування ПДВ операції з ввезення на митну територію України та постачання на митній території України ряду товарів перелік яких приведено у цьому ж пункті</p>	<p>п. 32 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ</p>
<p>Лікарські засоби та медвироби – тимчасово до 31.12.2023 за умов з відповідних пунктів ПКУ</p>	<p>п.38, п.38<sup>1</sup> підрозд. 2 р. ХХ ПКУ</p>
<p>«Протикоронавірусні» ввезення та постачання Постановою КМУ від 20.03.2020 № 224 - товари енергетичного профілю вносилися до цього переліку трьома постановами КМУ: від 09.11. 2022 № 1260; від 17.11.2022 № 1288; від 29.11.2022 № 1340. <b>Перелік із змінами (якими саме - див у постанові № 224) діє до 01.04.2023</b></p>	<p>п. 71 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ</p>

# ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ПДВ ВОЄННОГО СТАНУ

**Генератори, інвертори тощо**

**Діє до закінчення воєнного стану, але не пізніше ніж до 01.05.2023.**

Постачання товарів в Україні, а також на їх імпорт в Україну, у тому числі в міжнародних поштових відправленнях та експрес-відправленнях, **які визначені [пунктом 9<sup>21</sup>](#) р. XXI "Прикінцеві та перехідні положення" Митного кодексу України**

Крім ввезення з країни-агресора чи тимчасово окупованої території.

У переліку № 224 (під п. 71 підроздл. 2 р. XX ПКУ схожі товари), але пріоритет щодо орієнтиру саме на коди УКТ ЗЕД (а не на назву, як це прописано у Постанові № 224) має норма ПКУ, тобто товари зі списку, наведеного у п. 9<sup>21</sup> розд. XXI МКУ

*п. 87 підрозд. 2 розд. XX ПКУ з 03.02.2023  
(завдяки Закону № 2836)*

# ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ПДВ ВОЄННОГО СТАНУ

**Безкоштовні передання на потреби оборони - важливо кому і що!**

**Не є постачанням** товарів та послуг операції з безоплатної (без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсації) передачі/надання товарів та послуг Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Державній службі України з надзвичайних ситуацій, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, добровольчим формуванням територіальних громад, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або закладів охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурних підрозділів з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, *крім випадків, якщо такі операції з постачання товарів та послуг оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.*

Ставка 0% -пп. «г»  
пп. 195.1.2 ПКУ  
[Постанова КМУ  
від 02.03.2022 №  
178](#)

*п. 32<sup>1</sup> підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ*

# ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ПДВ ВОЄННОГО СТАНУ

## Постачання на потреби оборони - важливо кому і що!

Тимчасово на період воєнного стану звільняється від оподаткування ПДВ ввезення та постачання на митній території ряду товарів з переліку п. 32 підрозділу 2 р. ХХ ПКУ, серед них:

- спеціальних засобів індивідуального захисту (каска, виготовлені відповідно до військових стандартів або технічних умов, чи їх еквіваленти та спеціально призначені для них компоненти (тобто підшоломи, амортизатори), що класифікуються у товарній підкатегорії [6506 10 80 00](#) згідно з УКТ ЗЕД, бронежилети, що класифікуються у товарній підкатегорії [6211 43 90 00](#) згідно з УКТ ЗЕД),...
- лікарські засоби та медвироби;
- товарів оборонного призначення (перелік кодів УКТ ЗЕД приведено у пункті);
- оптичні прилади... броньовані автомобілів, що класифікуються за кодами 8702 10 19 90, 8702 90 11 00, 8703, 8705 90 80 90, 8710 00 00 00 згідно з [УКТ ЗЕД](#), **кінцевим отримувачем яких відповідно до сертифіката кінцевого споживача або згідно з умовами договору** визначено правоохоронні органи, Міністерство оборони України, Збройні Сили України та інші військові формування, добровольчі формування територіальних громад, утворені відповідно до законів України, інші суб'єкти, що здійснюють боротьбу з тероризмом відповідно до закону та/або беруть участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації проти України

# ЗВІЛЬНЕННЯ ВОЄННОГО СТАНУ

## Безкоштовна передача товарів/послуг

<p>Пільги з п. 32<sup>1</sup> підрозд. 2 р. ХХ ПКУ – не постачання</p>	<p>Пільги-звільнення з п. 32 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ</p>	<p>«Пільга» в ПДВ 0% (щодо передання ПММ для заправки, утримання ТЗ) пп. «г» пп. 195.1.2 ПКУ <a href="#">Постанова КМУ від 02.03.2022 № 178</a></p>	<p>Благодійні передання за пп. 197.1.15 ПКУ – пільга-звільнення</p>
<p>Податкова накладна узагалі не виписується, бо не постачання ЗІР 101.15, <a href="https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&amp;id=30890">https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&amp;id=30890</a></p>	<p>Податкова накладна складається з зазначенням пільги і «Без ПДВ» п. 17 Порядку № 1307</p>	<p>Податкова накладна на ставку 0%</p>	<p>Податкова накладна складається з зазначенням пільги і «Без ПДВ» п. 17 Порядку № 1307</p>



# ПДВ-НАСЛІДКИ ТИПОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Операція	Наслідки з ПДВ	Підстава, примітки
Членські внески учасників кооперації	Не об'єкт	<a href="#">Лист ДПСУ від 13.02.2013 р. № 2231/6/23-50.01-14</a>
Членські внески бізнес-асоціації	Не об'єкт	<a href="#">ІПК ДФСУ від 01.08.2019 р. № 3610/6/99-99-15-02-02-15/ІПК</a>
Внески на утримання і ремонт приміщень та іншого майна ОСББ*	Не об'єкт	<a href="#">ІПК ДПСУ від 05.12.2019 р. № 1731/6/99-00-07-03-02-15/ІПК</a> Лист ГУ ДФС у м. Києві від 01.11.2016 № 7074/К/26-15-12-05-11. Лист Мінфіну від 05.07.2012 р. № 31-08310-3-8/4538. Лист ДПСУ від 22.06.2012 р. № 8958/5/15-2116 Ухвала Львівського апеляційного адмінсуду від 27.01.2015 р. у справі № 121106/11/9104). <a href="http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/42495047">http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/42495047</a>
Внески членів гаражного кооперативу*	Не об'єкт	Ухвала ВАСУ від 16.09.2015 р. у справі К/800/58954/13 <a href="http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/52078125">http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/52078125</a>
Пайові внески членів житлово-будівельного кооперативу*	Не об'єкт	ІПК ДФСУ від 05.02.2018 р. № 458/6/99-99-15-03-02-15/ІПК Постанова Сьомого апеляційного адмінсуду від 26.05.20 р. у справі № 120/1990/19-а <a href="https://reyestr.court.gov.ua/Review/89516292">https://reyestr.court.gov.ua/Review/89516292</a>

\* Буває податківці на місцях бачать у таких внесках компенсаційний характер, тобто розглядають як компенсацію вартості послуг, які організація надає своїм членам

# ПДВ-НАСЛІДКИ ТИПОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Операція	Наслідки з ПДВ	Підстава, примітки
Грант	<p>Оплата за товари/послуги – 20%, не оплата – не об’єкт.</p> <p>Звільнення – пп.26 підр.2 р.ХХ ПКУ</p>	<p>ЗІР 101.16, Для МТД - Порядок від 15.02.2002 р. № 153,            ІПК від 22.01.2019 р. № 239/6/99-99-15-03-02-15/ІПК            ІПК ДФСУ від 01.02.2018 р. № 406/6/99-99-15-03-02-15/ІПК            ІПК ДПСУ від 24.02.2020 р. № 750/6/99-00-07-03-02-06/ІПК            ІПК ДПСУ від 18.12.2020 р. № 5260/ІПК/99-00-05-06-02-06            ІПК від 01.09.2020 р. № 3656/ІПК/99-00-05-06-02-06</p>
Благодійна допомога	<p>Звільнення – за умов з пп. 197.1.15 ПКУ</p>	<p>Пп. 197.1.15 ПКУ            листи ДФСУ від 28.10.15 № 22782/6/99-99-19-02-02-15, від 25.09.15 № 20364/6/99-99-19-02-02-15, від 25.03.16 р. № 6579/6/99-99-19-02-02-15</p> <p><b>Важливо: наразі не треба навіть проводити спеціальне маркування товарів як благодійної допомоги (постанова КМУ від 05.03.2022 р. № 202). Якщо є змога – зайвим не буде</b> (ризикові роз’яснення ДПС від 12.07.2022  <a href="https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/596873.html">https://cvp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/596873.html</a>)</p>
МТД, гуманітарна допомога	<p>Звільнення</p>	<p>П. 197.11 ПКУ. Для МТД - Постанова КМУ від 15.02.2002 № 153. Інформаційне підтвердження до ДПС щомісяця до 20 числа - за формою, наведеною в додатку 8 до Порядку № 153.            лист ДФСУ від 25.03.2016 р. №6579/6/99-99-19-02-02-15            ухвала Львівського апеляційного адмінсуду від 25.06.15 р. у справі № 876/15095/13</p>

# ПДВ-НАСЛІДКИ ТИПОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Операція	Наслідки з ПДВ	Підстава, примітки
<b>Проценти</b>	Не об'єкт	Лист ДФСУ від 04.11.2015 р. № 24616/10/28-10-06-11
<b>Продаж товарів, ОЗ</b>	20%	Пп. 14.1.191, пп. «а» п. 185.1, п. 188.1, п. 193.1 ПКУ
<b>Ліквідація ОЗ</b>	20%, якщо умови пп. 189.9 не виконуються	Пп. 14.1.191, п. 189.9 ПКУ
<b>Надання послуг, у т. ч. оренди</b>	20%	Пп. 14.1.185, пп. «б» п. 185.1, п. 188.1, п. 193.1 ПКУ
<b>Безкоштовна передача товарів/послуг</b>	20% (якщо не звільнені за окремими пунктами ПКУ)	Пп. 14.1.191, пп. 14.1.185, п. 185.1, п. 188.1 ПКУ

# ПДВ-НАСЛІДКИ ТИПОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Операція	Наслідки з ПДВ	Підстава, примітки
<p><b>Плата за утримання будинків і прибудинкової території у ОСББ, оплата за комунальні послуги</b></p>	<p>20% - якщо власні послуги, немає об'єкту – якщо «транзитом» кошти</p>	<p><b>Не об'єкт</b> - лист ГУ ДФС у м. Києві від 01.11.2016 № 7074/К/26-15-12-05-11, лист Мінфіну від 05.07.2012 р. № 31-08310-3-8/4538, лист ДФСУ від 31.08.2017 р. № 1773/6/99-99-15-03-02-15/ІПК ухвалі ВАСУ від 13.10.2015 р. у справі К/800/12561/14 <a href="http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/52420519">http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/52420519</a> У разі якщо ОСББ чи ЖБК лише «збирають» у власників нерухомості кошти як оплату за комунальні послуги і перераховують їх надавачам таких послуг, то об'єкт оподаткування відсутній.</p>
<p><b>Внески співвласників до резервного, ремонтного та інших фондів</b></p>	<p>Не об'єкт</p>	<p>Не об'єкт - лист ГУ ДФС у м. Києві від 01.11.2016 № 7074/К/26-15-12-05-11 ухвалу Львівського апеляційного адмінсуду від 27.01.2015 р. у справі № 121106/11/9104). <a href="http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/42495047">http://www.reyestr.court.gov.ua/Review/42495047</a></p>

# ПДВ-НАСЛІДКИ ТИПОВИХ ОПЕРАЦІЙ

Операція	Наслідки з ПДВ	Підстава, примітки
<b>Отримання послуг від нерезидента</b>	<b>Якщо місце постачання митна територія України за ст. 186 ПКУ – 20%</b>	Ст. 186, ст. 208 ПКУ. При цьому навіть якщо не зареєстровані платником ПДВ! Місце постачання визначається за спеціальними правилами ст. 186 ПКУ. Наприклад, якщо рекламні послуги надає нерезидент, має оподаткувати їх резидент.
<b>Імпорт товарів</b>	Сплата ПДВ при розмитненні. <b>Виняток – якщо прямі норми ПКУ звільняють від ПДВ ввезення певних товарів</b>	Ст. 185, ст. 186, ст. 181 ПКУ. При цьому навіть якщо не зареєстровані платником ПДВ!

# ОПОДАТКУВАННЯ ТИПОВИХ ОПЕРАЦІЙ

## Питання

Чи повинен платник податку при отриманні коштів, які надійшли у вигляді гранту, в тому числі отримані у рамках проєкту міжнародної технічної допомоги, включати їх до бази оподаткування ПДВ та скласти податкову накладну?

## Відповідь

Коротка:

Якщо кошти, які платник податку отримує у вигляді гранту, є оплатою вартості товарів/послуг які постачаються (у т.ч. третім особам), то платник податку повинен включити їх до бази оподаткування ПДВ, скласти і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) податкову накладну.

Водночас, платник податку не включає до бази оподаткування ПДВ і не складає податкову накладну, якщо отриманні у вигляді гранту кошти не є оплатою вартості товарів/послуг які постачаються (у т.ч. третім особам).

Крім того, операції з постачання товарів/послуг у рамках проєкту міжнародної технічної допомоги (далі – МТД) у межах затвердженого плану закупівлі товарів, робіт і послуг, що придбаваються за рахунок МТД, у тому числі у вигляді грантів, звільняються від оподаткування ПДВ у разі дотримання умов, передбачених Порядком залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги. При здійсненні таких операцій постачальник повинен скласти виконавцю проєкту МТД податкову накладну, яка підлягає реєстрації в ЄРПН.

ЗІР 101.16 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28474>

# ГУМАНІТАРНА ДОПОМОГА

**Гуманітарна допомога є різновидом благодійництва** і має спрямовуватися відповідно до обставин, об'єктивних потреб, згоди її отримувачів та за умови дотримання вимог статті 3 Закону № 5073.

Інформаційний лист ДПС № 7/2022

Правові, організаційні, соціальні засади отримання, надання, оформлення, розподілу і контролю за цільовим використанням гуманітарної допомоги визначає Закон № 1192.

Пунктом 7 Порядку використання гуманітарної допомоги у вигляді коштів в іноземній валюті з рахунків в іноземній валюті отримувачів гуманітарної допомоги, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 22 березня 2000 року № 542, встановлено, що отримувач після повного використання гуманітарної допомоги у вигляді іноземної валюти зобов'язаний протягом п'яти робочих днів подати Мінсоцполітики та територіальному органу ДПС за своїм місцезнаходженням звіт про цільове використання гуманітарної допомоги у вигляді іноземної валюти.

Отримувач подає щомісяця до 5 числа Мінсоцполітики та територіальному органу ДПС за своїм місцезнаходженням звіт про наявність та розподіл гуманітарної допомоги в іноземній валюті до повного використання всієї суми отриманої гуманітарної допомоги.

Оскільки на сьогодні форму звіту про наявність та розподіл гуманітарної допомоги не встановлено, звіт складається у довільній формі.

*Новина ГУ ДПС у Запорізькій обл від 30.09.2022*

<https://zp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/619831.htm>

ЗІР 102.20.01 <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=10041>

# ГУМАНІТАРНА ДОПОМОГА

**Аналітика за гуманітарною допомогою від НАЗК станом на 01.06.2022**

<https://nazk.gov.ua/wp-content/uploads/2022/07/Mehanizmy-nadannya-derzhavnoyu-gumanitarnoyi-dopomogy-v-umovah-voyennogo-stanu.pdf>

**Рекомендації з документування та обліку гуманітарної допомоги**

розроблено [Ukrainian Center for Independent Political Research](#) в межах в межах проекту [Ініціатива секторальної підтримки громадянського суспільства](#) за підтримки [USAID – US Agency for International Development](#)

Завантажити можна за посиланням тут: <https://bit.ly/3jXnPuS>



# ГУМАНІТАРНА ДОПОМОГА

## Приклад прийняття рішення щодо гуманітарної допомоги

05.01.2023

Про передачу гуманітарної допомоги

Розглянувши звернення 1 Державного пожежно-рятувального загону Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Хмельницькій області, керуючись Законом України «Про гуманітарну допомогу», Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», виконавчий комітет міської ради

ВИРІШИВ:

1. Безоплатно передати 1 Державному пожежно-рятувальному загону Головного управління Державної служби України з надзвичайних ситуацій у Хмельницькій області гуманітарну допомогу, згідно з додатком.
2. Контроль за виконанням рішення покласти на заступника міського голови М. Ваврищука.

Міський голова О. СИМЧИШИН

Додаток

до рішення виконавчого комітету

від \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

Перелік гуманітарної допомоги

№ п/п	Найменування	Одиниця виміру	Кількість
1.	Цукор, 1 кг	упак.	10
2.	Стакани одноразові (0,5 л)	шт.	2000
3.	Печиво (1,5 кг)	коробка	12

Керуючий справами виконавчого комітету Ю. САБІЙ

**Компенсуючі податкові зобов'язання – за якими операціями виникають та коли їх нараховують.  
Пільгова діяльність та разова оподатковувана операція – чи треба робити частковий розподіл?**

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ П. 198.5 ПКУ

Платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання за товарами/послугами, необоротними активами **придбаними/виготовленими з ПДВ**, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися (за купівлями до 1 липня 2015 року, – якщо вхідний ПДВ включили до податкового кредиту):

а)	<p>в операціях, що не є об'єктом оподаткування відповідно до ст. 196 ПКУ або місце постачання яких розташоване за межами митної території України.  <b>Виняток</b> з пп. 197.1.7 ПКУ – реорганізації (злиття, приєднання, поділу, виділення та перетворення) юросіб</p>
б)	<p>в операціях, звільнених від оподаткування відповідно до ст. 197, підрозділу 2 р. ХХ ПКУ, міжнародних договорів (угод).  <b>Винятки:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• з пп. 197.1.28 ПКУ постачання товарів/послуг у частині суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету;</li> <li>• з п. 197.11 ПКУ – постачання товарів, послуг, ввезення товарів як міжнародної технічної допомоги, чи таких, що профінансовані за рахунок такої допомоги, ввезення гуманітарної допомоги</li> <li>• з п. 71 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ (протикоронавірусні постачання)</li> <li>• з п. 38<sup>1</sup> підрозд. 2 р. ХХ ПКУ (медвироби)</li> <li>• з п. 26 підрозд. 2 р. ХХ ПКУ (програма Глобального фонду для боротьби із СНІДом, туберкульозом та малярією в Україні)</li> <li>• з п. 32 та 32<sup>1</sup> підрозд. 2 розд. ХХ ПКУ («оборонні» передачі під час воєнного стану)</li> </ul>
в)	<p>в операціях, що здійснюються <b>в межах балансу</b>, у т. ч. передача для невиробничого використання, переведення виробничих необоротних активів до складу невиробничих необоротних активів</p>
г)	<p>в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. <b>Виняток:</b> ліквідація основних засобів (за п. 189.9 ПКУ)</p>

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## База нарахування компенсуючих ПЗ

- за необоротними активами – виходячи з балансової (залишкової) вартості, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції (у разі відсутності обліку необоротних активів - виходячи із звичайної ціни);
- за товарами/послугами – виходячи з вартості їх придбання.

*п. 189.1 ПКУ*

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## Дата компенсуючих ПЗ

Компенсуючі ПЗ нараховують:

- якщо відразу при придбанні відомо напрям використання товарів/послуг – **на дату їх придбання;**
- якщо на дату придбання планується їх використання в оподатковуваних ПДВ операціях господарності, а потім починають використовуватися в неоподатковуваних операціях/чи негосподарних – **на дату початку їх фактичного використання**, визначену в первинних документах, складених відповідно до Закону про бухоблік.

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## Податкова накладна на компенсуючі ПЗ

**«Звичайна» ПН на дату виникнення ПЗ для нарахування компенсуючих податкових зобов'язань за операцією-підставою з п. 198.5 ПКУ (тип причини 13)**

**або**

**Зведена ПН не пізніше останнього дня звітного періоду (тип причини – 13), код ознаки зведеної – 1**

Особливості заповнення податкових накладних за «компенсуючим» п. 198.5 ПКУ – у п. 11 та 16 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015 № 1307

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## Частковий розподіл за ст. 199 ПКУ

Якщо придбані та/або виготовлені з ПДВ товари/послуги, **необоротні активи частково використовуються в оподатковуваних операціях, а частково – ні**, платник ПДВ зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання.

Розподіл податкового кредиту шляхом нарахування компенсуючих ПДВ-зобов'язань за ст. 199 ПКУ проводять, якщо виконуються одразу дві умови, а саме необоротні активи:

- одночасно використовуються в оподатковуваних та пільгових операціях;
- придбані та/або виготовлені з ПДВ (тобто «на вході» є право на податковий кредит).

У контексті ст. 199 ПКУ пільговими вважаються **операції з постачання товарів/послуг**, які:

- не є об'єктом обкладання ПДВ за ст. 196 ПКУ;
- мають місце постачання згідно зі ст. 186 ПКУ за межами митної території України;
- **звільнені від ПДВ за ст. 197**, підрозд. 2 розд. ХХ ПК, міжнародними договорами (угодами).

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## Частковий розподіл за ст. 199 ПКУ

Нарахування проводять не пізніше останнього дня звітного місяця, в якому необоротні активи почали використовуватися одночасно в оподатковуваній та пільговій діяльності

*п. 199.1 ПКУ, ЗІР 101.14*

Для необоротних активів загальногосподарського призначення, які неможливо пов'язати з тими чи іншими операціями постачання, таким звітним періодом, як правило, буде місяць, в якому у платника ПДВ уперше з'явилися пільгові постачання. Водночас не має значення, що це буде: отримання авансу за пільговий товар/послугу чи його/її відвантаження/надання



# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## Частковий розподіл за ст. 199 ПКУ

Частка використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях визначається у відсотках як відношення обсягів з постачання оподатковуваних операцій (без урахування сум податку) за попередній календарний рік до сукупних обсягів постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій (без урахування сум податку) за цей же попередній календарний рік. Визначена у процентах величина застосовується протягом поточного календарного року.

*п. 199.2 ПКУ*

## КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

Платники податку, у яких протягом попереднього календарного року **були відсутні неоподатковувані операції**, а такі неоподатковувані операції почали здійснюватися у звітному періоді, а також новостворені платники податку проводять у поточному календарному році розрахунок частки використання товарів/послуг, необоротних активів в оподатковуваних операціях на підставі розрахунку, визначеного за фактичними даними обсягів з постачання оподатковуваних та неоподатковуваних операцій першого звітного податкового періоду, в якому задекларовані такі операції.

*п. 199.3 ПКУ*

**+ річний перерахунок за п. 199.4 ПКУ**

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## Зведена ПН

Не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду, в якому придбане почало використовуватися одночасно в оподатковуваній та пільговій діяльності **Зведена ПН із ознакою зведеноності 2**

*п. 11 Порядку від 31.12.2015 № 1307*

Таку зведену ПН потрібно зареєструвати в ЄРПН протягом 20 календарних днів, що настають за останнім календарним днем місяця, в якому її складено

*п. 201.10 ПКУ*

У ній зазначають тип причини **08** або **09** – залежно від того, в яких саме пільгових постачаннях (які не є об'єктами оподаткування ПДВ чи звільнених від ПДВ) частково використовують дані придбання

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## Зведена ПН

У полі «Отримувач (покупець)» платник податку зазначає власне найменування (ПІБ);  
у рядку «Індивідуальний податковий номер» отримувача (покупця) проставляють умовний ІПН «600000000000»;  
рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюють,  
рядки ІХ–ХІ таблиці А не заповнюють;  
у графі 2 «Номенклатура товарів/послуг продавця» вписують дати складання та порядкові номери податкових накладних, складених постачальниками на придбання, за якими платник визначає компенсуючі податкові зобов'язання за п. 199.1 ПКУ;  
графи 3.1, 3.2, 3.3, 5 – 9 не заповнюють;  
у графі 4 указують «грн»;  
у графі 10 – вартість придбання – для раніше придбаних активів, чи балансову вартість (її частину) необоротних активів, на яку нараховують компенсуючі податкові зобов'язання. Тобто це вартість, уже скоригована на  $ЧВ_{неоп}$ ;  
у графі 11 – суму компенсуючих ПДВ-зобов'язань, розрахованих за ставкою 20 % та/або 7 %, 14 %, за якою нараховувалися податкові зобов'язання під час придбання

# КОМПЕНСУЮЧІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ

## Особливості заповнення зведеної податкової накладної на компенсуючі податкові зобов'язання за п. 198.5 та 199.1 ПКУ (з кодом ознаки 1 та 2)

Назва поля (графи) заголовної частини зведеної податкової накладної	Порядок заповнення
«Зведена податкова накладна»	вказують код ознаки «1» чи «2» (залежно від підстав складання п. 198.5 чи ст. 199 відповідно)
«Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини»	роблять позначку «X» і зазначають тип причини: 04 – складена на постачання у межах балансу для невиробничого використання; 08 – складена на «компенсуючі» ПЗ на операції, які не є об'єктом оподаткування ПДВ; 09 – складена на «компенсуючі» ПЗ на операції, які звільнені від оподаткування ПДВ; 13 – складена на використання придбаного у негосподарській діяльності
«Отримувач (покупець)»	зазначають свою назву
«Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)»	проставляють умовний ІПН «600000000000»
«Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта»	не заповнюють
Рядки VII–IX таблиці р. А	не заповнюють
«Опис (номенклатура) товарів/послуг продавця»	зазначають дати складання й порядкові номери податкових накладних, складених постачальниками на товари/послуги, необоротні активи, за якими платник визначає технічні податкові зобов'язання за п. 198.5, п. 199.1 ПКУ
Графа 4 розділу Б	«грн»
Графи 3.1, 3.2, 3.3, 5–9	не заповнюють (пп. 10 п. 16 Порядку № 1307)

# Бухгалтерська Відеоплатформа №1 – це

- ✓ Дивитись відеокурси, онлайн-школи та вебінари
- ✓ Отримувати безлімітні консультації експертів
- ✓ Користуватись актуальними зразками та шаблонами документів



## Сервіс «Документи»

**1300+** шаблонів та зразків документів;  
**4000+** завантажень щодня



## Сервіс «Особистий консультант»

**400+** відповідей щоденно за темами зарплати, кадрів, ФОП, ПДВ, РРО/ПРРО тощо



### ТОП-проект

**Сучасна онлайн-школа**  
бухгалтера по зарплаті & кадрам

**6** модулів **67** уроків



### ТОП-проект

**Школа сучасного бухгалтера:** МСФЗ, ПСБО, облік, е-документи, інвентаризація, фінзвітність

**4** модулі **23** уроки

У нашому колі **ТОП-експерти України**  
та **30 000+** ваших колег. Ви з нами?

**ХОЧУ ДОЛУЧИТИСЬ**



Наведіть об'єктив камери телефона  
на QR-код та перейдіть за посиланням