



НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ НАУК УКРАЇНИ

УПРАВЛІННЯ СПРАВАМИ

01601, Київ-30, Володимирська, 54
Тел. 235-00-24, тел/факс 234-32-43

04.02.2013 р.
№ 16/46-21-21

Керівникам установ, організацій та підприємств НАН України (за списком)

Щодо відшкодування орендарем
земельного податку

На численні запити організацій НАН України з питань відшкодування орендодавцю вартості земельного податку орендарем та відповідно роз'яснень, наданих Державною податковою службою у м. Києві від 11.01.2013 №328/10/06-406, Управління справами НАН України повідомляє наступне.

Відповідно до ст. 9 Податкового кодексу України плата за землю належить до загальнодержавних податків і зборів.

Згідно із ст. 796 Цивільного кодексу України (далі за текстом – ЦКУ) одночасно з правом найму будівлі або іншої капітальної споруди (їх окремої частини) наймачеві надається право користування земельною ділянкою, на якій вони знаходяться, а також право користування земельною ділянкою, яка прилягає до будівлі або споруди, у розмірі, необхідному для досягнення мети найму.

Плата, яка справляється з наймача будівлі або іншої капітальної споруди (їх окремої частини), складається з плати за користування нею і плати за користування земельною ділянкою (ст. 797 ЦКУ).

Тобто, компенсація сум земельного податку орендодавцю є частиною вартості послуг з оренди, яку сплачує орендар.

Таким чином, у разі якщо орендар відшкодовує земельний податок орендодавцю згідно з умовами договору оренди нежилого приміщення, то таке відшкодування вважається частиною оплати вартості послуг оренди, є складовою частиною операції з постачання послуг і, відповідно, є об'єктом оподаткування ПДВ.

Кошти, що надходять орендодавцю – бюджетній установі у вигляді компенсації витрат на утримання наданого в оренду нерухомого майна, комунальних послуг і енергоносіїв, до бази оподаткування такої бюджетної установи не включається та ПДВ не оподатковується.

З повним текстом роз'яснення Державною податковою службою у м. Києві можна ознайомитись на веб-сайті Управління справами НАН України (www.usnan.org.ua).

Керуючий справами НАН України

М. В. Сидоренко