



ДПС України
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА у м. КИЄВІ

вул. Шолуденка, 33/19, м. Київ, 04116, тел.: (044) 461-76-12, факс (044) 461-76-13
www.kyivsta.gov.ua; e-mail: kievdp@kyivsta.gov.ua. Код ЄДРПОУ 01291502

11.01.2013 № 328/10/06-406

на № _____ від _____

Національна академія наук України
вул. Володимирська, 54,
01601, МПС, Київ-30

Про розгляд листа

УС Державна податкова служба у м. Києві на виконання завдання Державної податкової служби України від 08.01.2013р. №69/7/15-3417-26 розглянула ваш лист від 12.12.2012р. №21/2200-6 стосовно оподаткування ПДВ і в межах своїх повноважень повідомляє.

Підпунктом «б» п.185.1 ст.185 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI (із змінами і доповненнями, далі - ПКУ) визначено, що об'єктом оподаткування є операції платників податку з постачання послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до ст.186 ПКУ.

Відповідно до пп.14.1.185 п.14.1 ст.14 ПКУ постачання послуг - будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності.

Згідно з п.188.1 ст.188 ПКУ база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної (контрактної) вартості, але не нижче звичайних цін, визначених відповідно до статті 39 цього Кодексу, з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками - суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові і вироблених з них препаратів (крім



320/42
14.01.13

лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів), а також збору на обов'язкове державне пенсійне страхування на послуги стільникового рухомого зв'язку).

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податку безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг.

До бази оподаткування враховується вартість товарів/послуг, які постачаються за будь-які кошти (за виключенням суми компенсації на покриття різниці між фактичними витратами та регульованими цінами (тарифами) у вигляді виробничої дотації з бюджету та/або суми відшкодування орендодавцю - бюджетній установі витрат на утримання наданого в оренду нерухомого майна та комунальних послуг і енергоносіїв), та вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платникові податку безпосередньо отримувачем товарів/послуг або будь-якою третьою особою як компенсація вартості товарів/послуг, поставлених таким платником податку.

У відповідності з Законом України від 24.06.2004р. №1875-IV «Про житлово-комунальні послуги» утримання будинків і прибудинкових територій - господарська діяльність, спрямована на задоволення потреби фізичної чи юридичної особи щодо забезпечення експлуатації та/або ремонту жилих та нежилых приміщень, будинків і споруд, комплексів будинків і споруд, а також утримання прилеглої до них (прибудинкової) території відповідно до вимог нормативів, норм, стандартів, порядків і правил згідно із законодавством.

Плата за землю згідно зі ст.9 ПКУ належить до загальнодержавних податків і зборів.

Згідно із ст.796 Цивільного кодексу України від 16 січня 2003 року №435-VI (із змінами та доповненнями, далі – 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 включаються та ПДВ не оподатковуються.

Аналогічну позицію ДПС України з даного питання розміщено на WEB-сайті ДПС України (www.sts.gov.ua) у рубриці «Єдина база податкових знань» банеру «Інформаційно-довідковий департамент».



Одночасно інформуємо, що на субсайті ДПС у м. Києві (www.kyiv.sts.gov.ua) єдиного веб – порталу органів ДПС України (www.sts.gov.ua) Ви знайдете:

- нормативно – правові та законодавчі акти України;
- роз'яснення, питання та відповіді застосування норм Податкового кодексу;
- програмне забезпечення та іншу інформацію, щодо подання звітності в електронному вигляді;
- бланки податкової звітності, порядок їх заповнення та терміни сплати податків;

- іншу актуальну інформацію щодо діяльності органів ДПС.

У банері «[Дізнайся більше про свого бізнес-партнера](#)» за зробленим запитом Ви зможете оцінити, чи є [Ваш контрагент сумлінним платником](#).

З питань роз'яснень застосування норм Податкового кодексу України звертайтеся до консультаційного центру ДПС у м. Києві на багатоканальний номер **461-77-00**.



З 1 січня 2013 року стартувала кампанія декларування доходів, одержаних громадянами протягом 2012 року. За роз'ясненнями із питань подання декларацій звертайтеся до ДПІ за місцем реєстрації або за телефоном консультаційного центру ДПС у м. Києві **461-77-00**.

Із інформацією щодо декларування доходів та формою декларації Ви можете ознайомитися на єдиного веб – порталу органів ДПС України (www.sts.gov.ua) у банері «Декларування доходів громадян 2013».

Заступник Голови

О. В. Онищенко