

# ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЛИСТ

## № 18



## Щодо державної підтримки

сфери культури, креативних індустрій, туризму, малого та середнього бізнесу у зв'язку з дією обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби COVID-19

Цей інформаційний лист присвячено нормам Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій» від 4 листопада 2020 року № 962-IX (далі – Закон № 962), яким запроваджено податкові преференції для підтримки сфери культури, креативних індустрій, туризму, малого та середнього бізнесу у зв'язку з дією обмежувальних заходів, пов'язаних із поширенням коронавірусної хвороби COVID-19.

Закон № 962 набрав чинності 23 грудня 2020 року, крім окремих положень, які набрали чинності 1 січня 2021 року.

Цей лист носить інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку.

Інформаційний лист ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися в майбутньому.

Кожен платник податку у порядку, визначеному статтями 52 та 53 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), може звернутися до контролюючого органу з наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.

## ВИЗНАЧЕННЯ БЮДЖЕТНОГО ГРАНТУ ДЛЯ ПОДАТКОВИХ ЦІЛЕЙ

Для цілей Податкового кодексу України (далі – Кодекс) бюджетний грант – це цільова допомога у вигляді коштів або майна, що надаються на безоплатній і безповоротній основі за рахунок коштів державного та/або місцевих бюджетів, міжнародної технічної допомоги для реалізації проекту або програми у сферах культури, туризму та у секторі креативних індустрій, спорту та інших гуманітарних сферах у порядку, встановленому законом. Таке визначення додане у новий підпункт 14.1.277 (прим. 1) пункту 14.1 статті 14 Кодексу Законом № 962.

Передбачено, що перелік надавачів бюджетних грантів визначає Кабінет Міністрів України.

Відповідно, для застосування всіх положень, запроваджених Законом № 962 щодо особливостей оподаткування бюджетних грантів для цілей податку на прибуток, ПДФО та єдиного податку, необхідно дотримання двох умов одночасно:

- 1) відповідність цільової допомоги у вигляді коштів або майна, наданої платнику податку, умовам наведеного вище визначення (підпункт 14.1.277 (прим. 1) пункту 14.1 статті 14 Кодексу, зокрема цільове спрямування, безоплатність, безповоротність, за рахунок бюджетних коштів або коштів МТД для реалізації чітко визначеної програми або проекту тощо), та
- 2) надання такої цільової допомоги особою, включеною до переліку надавачів бюджетних грантів.

Звертаємо увагу на те, що наразі такий перелік на виконання вимог Закону № 962 ще не затверджено.

---

*Підпункт 14.1.277 (прим. 1) пункту 14.1 статті 14 Кодексу (щодо визначення бюджетного гранту).*



## ПРЕФЕРЕНЦІЇ ПРИ ОПОДАТКУВАННІ ДОХОДІВ, ОТРИМАНИХ ПЛАТНИКАМИ ПОДАТКІВ У ВИГЛЯДІ БЮДЖЕТНОГО ГРАНТУ

### I. ПРЕФЕРЕНЦІЇ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

#### 1 ЯКІ ЗМІНИ ЩОДО ОПОДАТКУВАННЯ ПОДАТКОМ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ПЕРЕДБАЧАЄ ЗАКОН № 962?

Закон № 962 доповнив статтю 140 розділу III Кодексу новими підпунктами 140.4.8 та 140.5.16. Цими підпунктами, відповідно, передбачено:

- ✓ зменшення фінансового результату до оподаткування платника податку на прибуток підприємств на суму доходу у вигляді бюджетних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
- ✓ збільшення фінансового результату до оподаткування платника податку на прибуток підприємств на суму витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Тобто платник податку на прибуток підприємств зможе відкоригувати фінансовий результат до оподаткування та відповідно не буде враховувати при визначенні суми податкових зобов'язань з цього податку за звітний період суми:

- ✓ доходу у вигляді бюджетних грантів, отриманих від їх надавачів, визначених Кабінетом Міністрів України;
- ✓ витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання бюджетного гранту, понесених за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів).

#### 2 ЧИ ПОШИРЮЄТЬСЯ ПРАВО ЗДІЙСНЮВАТИ КОРИГУВАННЯ ФІНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТУ ДО ОПОДАТКУВАННЯ, ВИЗНАЧЕНЕ НОВИМИ ПІДПУНКТАМИ 140.4.8 ТА 140.5.16 СТАТТІ 140 РОЗДІЛУ III КОДЕКСУ, НА ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК, РІЧНИЙ ДОХІД ЯКИХ НЕ ПЕРЕВИЩУЄ 40 МЛН ГРИВЕНЬ?

Так, поширюється, оскільки Законом № 962 внесено відповідні зміни до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 розділу III Кодексу.

Отже, коригування фінансового результату до оподаткування, визначене підпунктами 140.4.8 та 140.5.16 розділу III Кодексу, мають право також здійснити платники податку на прибуток, річний дохід яких не перевищує 40 млн гривень і які визначають об'єкт оподаткування цим податком без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці (крім збитків минулих років), визначені розділом III Кодексу.

*Підпункт 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Кодексу.*

### 3 ЯК ВІДОБРАЖАТИ У ДЕКЛАРАЦІЇ З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ РІЗНИЦІ, ВИЗНАЧЕНІ ПІДПУНКТАМИ 140.4.8 ТА 140.5.16 СТАТТІ 140 РОЗДІЛУ III КОДЕКСУ?

Зважаючи на те, що з моменту набрання чинності Законом № 962 (23 грудня 2020 року) відповідний перелік надавачів бюджетних грантів ще не затверджений, операції, які підпадають під дію нових коригувань фінансового результату, доданих до статті 140 Кодексу, відбудуться вже у 2021 році.

До внесення змін до форми Декларації з податку на прибуток підприємств платник податків зможе відобразити ці нові різниці, визначені підпунктами 140.4.8 та 140.5.16 розділу III Кодексу, у будь-якому рядку розділу «Різниці, які виникають при здійсненні фінансових операцій» додатка РІ до Декларації з податку на прибуток підприємств, яким передбачено, відповідно, зменшення та збільшення фінансового результату до оподаткування і який не застосовується платником податків для відображення інших різниць за результатами звітного (податкового) року.

Також слід буде проставити позначку (x) у спеціальному полі декларації (графу «Наявність доповнення») та зазначити коди використаних рядків додатка РІ до Декларації та посилання на відповідні норми Кодексу – «пп.140.4.8 ст. 140 розділу III ПКУ» та «пп.140.5.16 ст. 140 розділу III ПКУ» у графі «Зміст доповнення».

При цьому подавати інші доповнення до декларації з цієї підстави не потрібно.

---

*Підпункти 140.4.8 пункту 140.4 та 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 Кодексу.*



## II. ПРЕФЕРЕНЦІЇ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКУ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

### 1 ЯКІ ДОХОДИ НЕ ОПОДАТКОВУЮТЬСЯ ПОДАТКОМ НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ ЗГІДНО З ЗАКОНОМ № 962?

Законом № 962 уточнено перелік доходів, які не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку на доходи фізичних осіб.

Відбулися такі зміни:

1. Не вважається додатковим благом платника податку сплачена закладом культури вартість товарів та послуг, що пов'язані з участю такого платника податку у створенні та показі (проведенні) культурних, у тому числі гастрольних, заходів. У цьому випадку, вартість товарів та послуг чітко обмежена вартістю проїзду, проживання, харчування, охорони, страхування, медичного обслуговування, тренування платника податків. При цьому оплата зазначених сум обов'язково має бути передбачена умовами договору між відповідним закладом та платником податку.
2. Дохід у вигляді бюджетного гранту на користь платника податків не оподатковується та не включається до загального місячного або річного оподатковуваного доходу платника податку під час його нарахування (виплати, надання). Зазначений дохід також не включається до доходу фізичної особи – підприємця та особи, яка провадить незалежну професійну діяльність.

---

*Підпункт «б» підпункту 164.2.17 пункту 164.2 статті 164, підпункт 170.7 (прим. 1).1 пункту 170.7 (прим. 1) статті 170, підпункт 177.3.2 пункту 177.3 статті 177, абзац четвертий пункту 178.3 статті 178 Кодексу.*

### 2 ЯКИЙ ПОРЯДОК ОПОДАТКУВАННЯ БЮДЖЕТНОГО ГРАНТУ, ОТРИМАНОГО ФІЗИЧНОЮ ОСОБОЮ?

Надавач бюджетного гранту є податковим агентом платника податку під час нарахування (виплати, надання) на його користь доходу у вигляді бюджетного гранту (підпункт 170.7 (прим. 1).2. пункту 170.7 (прим. 1) статті 170 Кодексу).

Передбачено, що такий податковий агент відображає у податковому розрахунку інформацію про суму нарахованих (виплачених) у звітному податковому періоді доходів у вигляді бюджетних грантів. При цьому у податковому розрахунку також зазначаються:

- ✓ відомості про укладені договори з надання бюджетних грантів та їх умови, у тому числі строк виконання договору;
- ✓ реєстраційний номер облікової картки фізичної особи – платника податку, яка одержала бюджетний грант, або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);

- ✓ інформація про факт використання платником податку бюджетного гранту або його частини за цільовим призначенням або порушення платником податків умов договору про цільове використання бюджетного гранту;
- ✓ інформація про повне або часткове повернення платником податку бюджетного гранту на користь податкового агента – надавача бюджетного гранту (у разі такого повернення).

Таким чином, надавач бюджетного гранту також має контролювати його цільове використання одержувачем. Відповідно до підпункту 170.7 (прим. 1).3 пункту 170.7 (прим. 1) статті 170 Кодексу у разі невключення податковим агентом – надавачем бюджетних грантів до податкового розрахунку інформації про порушення платником податку умов договору про цільове використання бюджетного гранту, такий надавач бюджетного гранту зобов'язаний виконати всі обов'язки податкового агента щодо таких доходів.

Тобто у разі виявлення податковими органами факту порушення умов договору без утримання податку на доходи фізичних осіб та за відсутності належного інформування з боку надавача гранту, такий надавач може бути притягнутий до відповідальності на підставі статті 125 (прим. 1) Кодексу за порушення правил нарахування, утримання та сплати (перерахування) податків у джерела виплати.

У свою чергу, якщо одержувачем гранту допущено порушення цільового використання, такий платник податків зобов'язаний відобразити суму доходу у річній податковій декларації та самостійно сплатити податок з таких доходів. Власне, інформацію про порушення, зафіксоване надавачем гранту, податкові органи одержать із податкового розрахунку, поданого таким надавачем як податковим агентом. Одержувач гранту може уникнути сплати податку у разі повернення суми гранту (його відповідної частини) надавачу із наданням податковим органам документального підтвердження у порядку, визначеному підпунктом 170.7 (прим. 1).5 пункту 170.7 (прим. 1) статті 170 Кодексу.

Зазначимо, що починаючи зі звітності за 1 квартал 2021 року зазначений податковий розрахунок – це податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску. Податкові агенти мають складати його по закінченню звітного кварталу відповідно до Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску, в редакції наказу Міністерства фінансів від 15 грудня 2020 року № 773.

---

*Пункт 170.7 (прим. 1) статті 170 Кодексу.*

### III. ПРЕФЕРЕНЦІЇ ДЛЯ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ

#### ЯКІ ДОХОДИ ПЛАТНИКІВ ЄДИНОГО ПОДАТКУ ЗВІЛЬНЯЮТЬСЯ 1 ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ЗГІДНО ІЗ ЗАКОНОМ № 962?

Передбачено, що доходи у вигляді бюджетних грантів не включаються до доходів платників єдиного податку фізичних осіб – підприємців першої, другої та третьої груп.

У свою чергу, суми коштів та вартість майна, отримані у вигляді бюджетного гранту, не включаються і до складу доходів юридичних осіб платників єдиного податку третьої групи за умови цільового використання такого гранту.

У разі нецільового використання наданого бюджетного гранту платник податку, який є юридичною особою, зобов'язаний збільшити податкові зобов'язання за наслідками податкового періоду, на який припадає таке порушення, на суму єдиного податку у подвійному розмірі ставок, визначених пунктом 293.3 статті 293 Кодексу. Тобто податок з сум, використаних не за цільовим призначенням, доведеться сплатити за ставками 6 відсотків чи 10 відсотків (залежно від того, чи зареєстрований платник єдиного податку платником ПДВ).

---

*Підпункт 1 пункту 292.1, підпункт 12 пункту 292.11 статті 292, пункти 293.3, 293.5 статті 293 Кодексу.*



## ІV. ПІЛЬГИ З ПДВ ДЛЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗІ СФЕРИ КУЛЬТУРИ, КРЕАТИВНИХ ІНДУСТРІЙ, ТУРИЗМУ

### 1 ЯКІ ПІЛЬГИ З ПДВ ДЛЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ЗІ СФЕРИ КУЛЬТУРИ, КРЕАТИВНИХ ІНДУСТРІЙ ТА ТУРИЗМУ ЗАПРОВАДЖУЮТЬСЯ ЗАКОНОМ № 962?

З 1 січня 2021 року Законом № 962 запроваджені такі пільги:

1) Звільняються від оподаткування ПДВ операції з ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту товарів, що входять до складу національної кінематографічної спадщини (пункт 197.25 статті 197 розділу V Кодексу).

2) Застосовується ставка ПДВ у розмірі 7 відсотків до операцій з постачання послуг із:



показу (проведення) театральних, оперних, балетних, музичних, концертних, хореографічних, лялькових, циркових, звукових, світлових та інших вистав, постановок, виступів професійних мистецьких колективів, артистичних груп, акторів та артистів (виконавців), кінематографічних прем'єр, культурно-мистецьких заходів (абзац четвертий підпункту «в» пункту 193.1 статті 193 розділу V Кодексу);



показу оригіналів музичних творів, демонстрації виставкових проектів, проведення екскурсій для груп та окремих відвідувачів у музеях, зоопарках та заповідниках, відвідування їх територій та об'єктів відвідувачами (абзац п'ятий підпункту «в» пункту 193.1 статті 193 розділу V Кодексу);



розповсюдження, демонстрування, публічного сповіщення і публічного показу фільмів, адаптованих відповідно до законодавства в україномовні версії для осіб з порушеннями зору та осіб з порушеннями слуху (абзац шостий підпункту «в» пункту 193.1 статті 193 розділу V Кодексу);



тимчасового розміщування (проживання), що надаються готелями і подібними засобами тимчасового розміщування (клас 55.10 група 55 КВЕД ДК 009:2010) (абзац сьомий підпункту «в» пункту 193.1 статті 193 розділу V Кодексу).

*Підпункт «в» пункту 193.1 статті 193, пункт 197.25 статті 197 Кодексу.*

### 2 ЯКИМ УМОВАМ МАЄ ВІДПОВІДАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ СУБ'ЄКТІВ ПІДПРИЄМНИЦЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЛЯ МОЖЛИВОСТІ ЗАСТОСУВАННЯ СТАВКИ ПДВ У РОЗМІРІ 7 ВІДСОТКІВ ДО ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАННЯ ПОСЛУГ ІЗ ТИМЧАСОВОГО РОЗМІЩУВАННЯ (ПРОЖИВАННЯ)?

Ставка ПДВ у розмірі 7 відсотків до операцій з постачання послуг із тимчасового розміщування (проживання) може бути застосована лише готелями і подібними засобами тимчасового розміщування, діяльність яких належить до класу 55.10 групи 55 КВЕД ДК 009:2010.

У разі, якщо зазначені послуги надаються в інших об'єктах (засобах) тимчасового розміщення, зокрема, в таких, що перераховані в інших класах групи 55 (55.2, 55.3, 55.9), то до операцій з постачання таких послуг застосовується основна ставка ПДВ у розмірі 20 відсотків.



Ставка ПДВ у розмірі 7 відсотків застосовується до зазначених операцій, дата виникнення податкових зобов'язань за якими припадає на період з 1 січня 2021 року.

Пункт 74 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

3

### ЯКА ДІЯЛЬНІСТЬ НАЛЕЖИТЬ ДО КЛАСУ 55.10 ГРУПИ 55 КВЕД ДК 009:2010?

Суб'єктам господарювання, які надають послуги з тимчасового розміщування (проживання), з метою визначення правомірності застосування ставки ПДВ у розмірі 7 відсотків до операцій з постачання таких послуг слід керуватися:

- ✓ Законом України від 15 вересня 1995 року № 324/95-ВР «Про туризм» (з урахуванням внесених змін та доповнень) (далі – Закон № 324);
- ✓ Національним класифікатором України «Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010», затвердженим наказом Держспоживстандарту України від 11 жовтня 2010 року № 457 (з урахуванням внесених до нього змін та доповнень) (далі – ДК 009:2010);
- ✓ Методологічними основами та поясненнями до позиції Класифікації видів економічної діяльності, затвердженими наказом Державного комітету статистики України від 23 грудня 2011 року № 396 (з урахуванням внесених змін та доповнень) (далі – наказ № 396);
- ✓ Методологічними положеннями щодо визначення основного виду економічної діяльності підприємства, затвердженими наказом Державного комітету статистики України від 14 грудня 2006 року № 607 (з урахуванням внесених змін та доповнень) (далі – наказ № 607);
- ✓ Правилами користування готелями й аналогічними засобами розміщення та надання готельних послуг, затвердженими наказом Державної туристичної адміністрації України від 16 березня 2004 року № 19 (з урахуванням внесених змін та доповнень) (далі – Правила № 19).

Так, ДК 009:2010 відносить до класу 55.10 групи 55 КВЕД діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщування. В свою чергу, з урахуванням вимог Наказу № 396:

1) Такий клас включає надання місць для переважно короткострокового проживання гостей і відвідувачів зазвичай на добовій або тижневій основі. Ця діяльність включає надання упорядженого житла в гостьових кімнатах або номерах люкс. Послуги включають щоденне прибирання та заміну постільної білизни. Також можливе надання широкого переліку додаткових послуг, таких як забезпечення харчуванням і напоями, паркування, послуги пралень, басейнів і тренажерних залів, місць для відпочинку та розваг, а також конференц-залів і місць для проведення нарад.

2) Такий клас включає діяльність з розміщування у:

- ✓ готелях;
- ✓ курортних готелях;
- ✓ готелях класу люкс;
- ✓ мотелях.

3) Такий клас не включає надання в оренду будинків, упоряджених або не упоряджених квартир чи апартаментів для постійного проживання зазвичай на місячний або річний термін.

Стосовно переліку послуг, які належать до категорії послуг з тимчасового розміщування (проживання), слід враховувати вимоги Закону № 324 та Правил № 19, згідно з якими:

**готельна послуга** – дії (операції) підприємства з розміщення споживача шляхом надання номера (місця) для тимчасового проживання в готелі, а також інша діяльність, пов'язана з розміщенням та тимчасовим проживанням. Готельна послуга складається з основних та додаткових послуг, що надаються споживачу відповідно до категорії готелю;

**основні послуги** – обсяг послуг готелю (проживання, харчування тощо), що включається до ціни номера (місця) і надається споживачу згідно з укладеним договором;

**додаткові послуги** – обсяг послуг, що не належать до основних послуг готелю, замовляються та сплачуються споживачем додатково за окремим договором.

**4 ЧИ ЗАСТОСОВУЄТЬСЯ СТАВКА ПДВ У РОЗМІРІ 7 ВІДСОТКІВ ДО ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАННЯ ПОСЛУГ ІЗ ТИМЧАСОВОГО РОЗМІЩУВАННЯ (ПРОЖИВАННЯ), ЯКЩО ТАКІ ПОСЛУГИ НАДАЮТЬСЯ ГОТЕЛЯМИ І ПОДІБНИМИ ЗАСОБАМИ ТИМЧАСОВОГО РОЗМІЩУВАННЯ, ЯКІ НЕ МАЮТЬ СТАТУСУ ОКРЕМИХ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ, А ВХОДЯТЬ ДО СКЛАДУ ЮРИДИЧНИХ ОСІБ ЯК ЇХ СТРУКТУРНІ ПІДРОЗДІЛИ?**

Так, застосовується.

Готелі і подібні засоби тимчасового розміщування можуть бути як окремими юридичними особами, так і входити до складу юридичних осіб як їх структурні підрозділи.

**5 ЧИ ЗАСТОСОВУЄТЬСЯ СТАВКА ПДВ У РОЗМІРІ 7 ВІДСОТКІВ ДО ОПЕРАЦІЙ З ПОСТАЧАННЯ ПОСЛУГ ІЗ ТИМЧАСОВОГО РОЗМІЩУВАННЯ (ПРОЖИВАННЯ), ЯКЩО ТАКІ ПОСЛУГИ НАДАЮТЬСЯ ФІЗИЧНИМИ ОСОБАМИ – ПІДПРИЄМЦЯМИ?**

Ні, не застосовується.

Закон № 324 та Правила № 19 визначають готель як підприємство. Згідно зі статтею 62 Господарського кодексу України підприємство є юридичною особою. Тому операції з постачання послуг із тимчасового розміщування (проживання), що здійснюються фізичними особами – підприємцями, оподатковуються ПДВ у загальновстановленому порядку за ставкою 20 відсотків.



**6** **ЧИ МОЖУТЬ БУТИ ВКАЗАНІ В ОДНІЙ ПОДАТКОВІЙ НАКЛАДНІЙ ОПЕРАЦІЇ З ПОСТАЧАННЯ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ, ЩО ОПОДАТКОВУЮТЬСЯ ЗА СТАВКОЮ ПДВ 20 ВІДСОТКІВ, ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОСТАЧАННЯ ПОСЛУГ, ЩО ОПОДАТКОВУЮТЬСЯ ЗА СТАВКОЮ ПДВ У РОЗМІРІ 7 ВІДСОТКІВ?**

Так, можуть.

Операції, що оподатковуються за ставкою ПДВ 20 відсотків, та операції, що оподатковуються за ставкою ПДВ у розмірі 7 відсотків, зазначаються в податковій накладній окремими рядками.

**7** **ЯК ОСОБІ, ЯКА НЕ ЗАРЕЄСТРОВАНА ЯК ПЛАТНИК ПДВ, ЗАДЕКЛАРУВАТИ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ У РАЗІ ОТРИМАННЯ ВІД НЕРЕЗИДЕНТА ПРОТЯГОМ ОДНОГО ЗВІТНОГО (ПОДАТКОВОГО) ПЕРІОДУ РІЗНИХ ВИДІВ ПОСЛУГ, ЩО ПІДЛЯГАЮТЬ ОПОДАТКУВАННЮ ПДВ ЗА РІЗНИМИ СТАВКАМИ (ЗА СТАВКОЮ 20 ВІДСОТКІВ ТА ЗА СТАВКОЮ 7 ВІДСОТКІВ)?**

У разі отримання неплатником ПДВ від нерезидента протягом одного звітного (податкового) періоду різних видів послуг, які підлягають оподаткуванню ПДВ як за ставкою ПДВ у розмірі 20 відсотків, так і за ставкою ПДВ у розмірі 7 відсотків, такі операції відображаються у відповідному розрахунку двома окремими рядками (в одному рядку операції, за якими ПДВ нараховано за ставкою ПДВ у розмірі 20 відсотків, в другому рядку, відповідно, операції, за якими ПДВ нараховано за ставкою ПДВ у розмірі 7 відсотків).

Форма Розрахунку затверджена наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21 «Про затвердження форм та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість» (з урахуванням внесених змін та доповнень). Розрахунок подається за відповідний звітний (податковий) період, в якому визначено податкові зобов'язання за послугами, отриманими від нерезидента особою, яка не є зареєстрованим платником ПДВ.

**8** **ЧИ НЕОБХІДНО ПЛАТНИКУ ПДВ НАРАХОВУВАТИ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ ВІДПОВІДНО ДО ПУНКТУ 198.5 СТАТТІ 198 АБО ПУНКТУ 199.1 СТАТТІ 199 РОЗДІЛУ V КОДЕКСУ, ЯКЩО ТОВАРИ/ПОСЛУГИ, НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, ПРИДБАНІ З ПДВ ЗА СТАВКОЮ ПДВ У РОЗМІРІ 20 ВІДСОТКІВ, ПРИЗНАЧЕНІ АБО ПОЧИНАЮТЬ ВИКОРИСТОВУВАТИСЯ В ОПЕРАЦІЯХ, ЩО ПІДЛЯГАЮТЬ ОПОДАТКУВАННЮ ЗА СТАВКОЮ ПДВ У РОЗМІРІ 7 ВІДСОТКІВ?**

Ні, не потрібно.

Різниця в ставках оподаткування не є підставою для нарахування податкових зобов'язань відповідно до пункту 198.5 статті 198 або пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу.

**9 ЗА ЯКОЮ СТАВКОЮ ПДВ НЕОБХІДНО НАРАХОВУВАТИ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ПДВ ВІДПОВІДНО ДО ПУНКТУ 198.5 СТАТТІ 198 АБО ПУНКТУ 199.1 СТАТТІ 199 РОЗДІЛУ V КОДЕКСУ, ЯКЩО ПЛАТНИК ПДВ ОДНОЧАСНО ЗДІЙСНЮВАВ ОПОДАТКОВУВАНІ ТА ЗВІЛЬНЕНІ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ОПЕРАЦІЇ, А ПРИДБАННЯ ТОВАРІВ/ПОСЛУГ ЗДІЙСНЮВАВ З ПДВ ЗА СТАВКАМИ ЯК 20, ТАК І 7 ВІДСОТКІВ?**

Нарахування податкових зобов'язань з ПДВ відповідно до пункту 198.5 статті 198 або пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу має здійснюватися, виходячи із ставки ПДВ, яка застосовувалася при придбанні товарів/послуг.

Так, наприклад, якщо товари/послуги, необоротні активи, придбані з ПДВ за ставкою у розмірі 20 відсотків, призначені або починають використовуватися частково у звільнених від оподаткування ПДВ операціях, а частково в операціях, що підлягають оподаткуванню за ставкою ПДВ у розмірі 7 відсотків, то у платника ПДВ виникає обов'язок щодо нарахування ПДВ виходячи із ставки податку у розмірі 20 відсотків на частку сплаченого (нарахованого) податку під час їх придбання або виготовлення, яка відповідає частці використання таких товарів/послуг, необоротних активів у звільнених від оподаткування ПДВ операціях. Адже саме за такою ставкою податку постачальник таких товарів/послуг визначав податкові зобов'язання з ПДВ, а покупець здійснював формування податкового кредиту.