



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)**

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20____ р. № _____

На № _____ від _____ 20____ р.

Інтернет Асоціація України
(код ЄДРПОУ 31088771)
вул. О. Гончара, 15/3, офіс 22,
м. Київ, 04053

ГУ ДПС у м. Києві

Індивідуальна податкова консультація

Державна податкова служба України розглянула звернення Інтернет Асоціації України (далі – Асоціація) від 02.02.2023 № 08 (вх. ДПС № 3118/6 від 03.02.2023) щодо окремих питань, пов'язаних із застосуванням режиму звільнення від оподаткування ПДВ, встановленого пунктом 71 підрозділу 2 розділу ХХ Податкового кодексу України (далі – Кодекс), враховуючи зміни, що були внесені окремими постановами Кабінету Міністрів України до відповідного переліку товарів, та, керуючись статтею 52 глави 3 розділу II Кодексу, повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Асоціацією опрацьовується питання щодо можливості застосування режиму звільнення від оподаткування ПДВ до операцій з постачання на митній території України окремих товарів.

Інформуючи про зазначене, Асоціація просить надати індивідуальну податкову консультацію з наступних питань

1) чи звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання товарів, які були ввезені на митну територію України без сплати ПДВ та мита, відповідно до Наказу Міністерства фінансів України № 482 від 30.12.2022 «Про затвердження Змін до Класифікатора особливостей переміщення товарів через митний кордон України, Класифікатора звільнень від сплати митних платежів при ввезенні на митну територію України» (далі – Наказ № 482), який вступив в дію з 10.01.2023?;

2) чи звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання товарів, які включені постановою Кабінету Міністрів України від 29.11.2022 № 1340 (далі – Постанова № 1340) та відповідають кодам згідно з УКТ ЗЕД, але відрізняються назвою?;

К
Державна податкова служба України
781/ПК/99-00-21-03-02-06 від 31.03.2023



3) чи можна застосовувати режим звільнення від оподаткування ПДВ до операцій з постачання товарів, включених Постановою № 1340, якщо назва їх відповідає назвам товарів, а код згідно УКТ ЗЕД – ні?;

4) як вірно вказати назву систем для забезпечення супутникового доступу до Інтернету в первинних та податкових документах, якщо підприємство придбаває комплектуючі, а продає Систему?

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами Кодексу (пункт 1.1 статті 1 розділу I Кодексу).

Правові основи оподаткування податком на додану вартість встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX Кодексу.

Відповідно до пункту 71 підрозділу 2 розділу XX Кодексу (з урахуванням внесених змін) тимчасово, на період, що закінчується останнім календарним днем місяця, в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України, від оподаткування ПДВ звільняються операції з:

ввезення на митну територію України товарів (в тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України;

постачання на митній території України товарів (в тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), перелік яких визначено Кабінетом Міністрів України.

У разі здійснення операцій, звільнених відповідно до пункту 71 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, положення пункту 198.5 статті 198 розділу V Кодексу та положення статті 199 розділу V Кодексу не застосовуються щодо таких операцій.

Перелік товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, операції з ввезення яких на митну територію України та/або операції з постачання яких на митній території України звільняються від оподаткування податком на додану вартість та які звільняються від сплати ввізного мита затверджено постановою Кабінету Міністрів України від 20 березня 2020 року № 224 зі змінами та доповненнями (далі - Перелік № 224).

Законом України від 13 грудня 2022 року № 2836-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо сприяння відновленню енергетичної інфраструктури України (далі – Закон № 2836), який набрав чинності 03.01.2023, доповнено новими пунктами 87 та 88 підрозділ 2 розділу XX Кодексу.

Зокрема, відповідно до пункту 87 підрозділу 2 розділу XX Кодексу, тимчасово, на період дії воєнного стану на території України, але не довше ніж до 01 травня 2023 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції з ввезення,

переміщення (пересилання) у міжнародних поштових та експрес-відправленнях на митну територію України у митному режимі імпорту товарів, визначених пунктом 9²¹ розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України (далі – МКУ) (а саме: 2710 19 93 00, 3914 00 00 00, 7020 00 80 00, 7225 11 00 00, 7325 10 00 00, 7605 11 00 00, 7607 (тільки для промислового використання), 8407 90 10 00, 8407 90 80 00, 8407 90 90 00, 8408 90 41 00, 8408 90 43 00, 8408 90 45 00, 8408 90 47 00, 8408 90 61 00, 8408 90 65 00, 8408 90 67 00, 8408 90 81 00, 8408 90 85 90, 8408 90 89 90, 8421 21 00 00, 8421 99 90 00, 8481 80 59 00, 8501 61 80 90, 8501 62 00 90, 8501 63 00 90, 8501 64 00 00, 8502 (електрогенераторні установки), 8503 00, 8504 (трансформатори, частини трансформаторів, інвертори, крім 8504 21 00 00, 8504 22 10 00, 8504 22 90 00, 8504 23 00 00, 8504 31 21 00, 8504 31 29 00, 8504 31 80 00, 8504 32 00 90, 8504 50 95 90, та товарів цивільної авіації), 8507 20 (крім товарів цивільної авіації), 8507 30, 8507 40 00 00, 8507 50 00 00, 8507 60 00 00, 8507 80 00 00, 8507 90 (крім товарів цивільної авіації), 8517 62 00 00, 8517 69 90 00, 8517 70 00 90, 8535, 8536, 8537, 8546, 8547 90 00 00, 9014 80 00 00, 9025 19 80 98).

Положення пункту 87 підрозділу 2 розділу XX Кодексу не застосовуються до товарів, що мають походження з країни, визнаної державою-окупантом згідно із законом та/або державою-агресором щодо України згідно із законодавством, та/або ввозяться з території держави-окупанта (агресора) та/або з окупованої території України, визначеної такою згідно із законом.

Враховуючи викладене та виходячи із аналізу норм Кодексу та інших нормативно-правових актів, зазначених вище, ДПС інформує.

Щодо питань 1, 2, 3

Якщо товари, які були ввезені на митну територію України без сплати ПДВ та мита (незалежно від того, з застосуванням якого режиму оподаткування ПДВ товар був ввезений, зокрема, пункту 71 підрозділу 2 розділу XX Кодексу чи пункту 87 підрозділу 2 розділу XX Кодексу) включені до Переліку № 224 та відповідають назвам і вимогам, встановленим Переліком № 224, то операції з постачання (продажу) на митній території України таких товарів здійснюються без нарахування податку на додану вартість.

Якщо товари не включені до Переліку № 224 або не відповідають назвам та вимогам, встановленим Переліком № 224, операції з постачання таких товарів оподатковуються ПДВ за загальними правилами.

Щодо питання 4

Регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності (частина друга статті 6 Закону України від 16 липня 1999 року № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон № 996)).

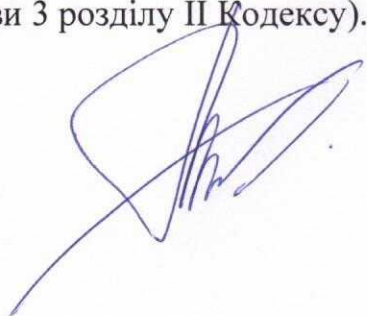
Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності, що використовують грошовий вимірник, ґрунтуються на даних бухгалтерського обліку (стаття 3 Закону № 996).

Отже, питання порядку документального оформлення первинних документів належить до компетенції Міністерства фінансів України.

Щодо класифікації товарів та встановлення відповідності товарів, зазначених у зверненні, назвам товарів, включених до Переліку № 224, ДПС рекомендує звернутися до Торгово-промислової палати України.

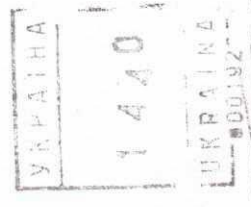
Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (пункт 52.2 статті 52 глави 3 розділу II Кодексу).

**Директор Департаменту
методології**



Мар'яна КУЦ

ДЕРЖАВНА
ПРАВОВА СЛУЖБА
УКРАЇНИ
Львівська, 8,
Київ, 04053



1445/0/23

Інтернет Асоціація
України

вул. О. Равзара, 15/3

09.22

м. Київ, 04053

481 1111199-00-21-03-02-06

AA 296476