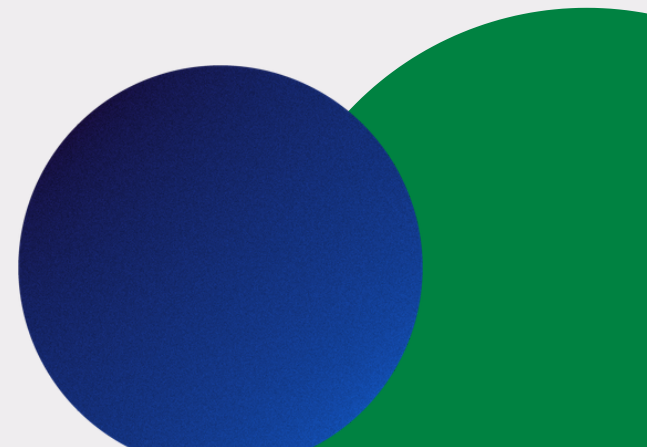


Державна податкова служба України
Головне управління ДПС
у Київській області

Особливості застосування пільги стосовно операцій з надання благодійної допомоги



Розглянемо деякі питання щодо особливості застосування пільги стосовно операцій з надання благодійної допомоги, які відповідно до пп. 197.15, п. 197.1, статті 197 Податкового кодексу України звільняються від оподаткування, а також порядок складення податкової накладної для такого виду операцій. А саме, яку необхідно зареєструвати податкову накладну платнику податку згідно з Порядком заповнення податкової накладної затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307.

Підпунктом 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 Кодексу визначено, що звільняються від оподаткування ПДВ операції з надання благодійної допомоги, зокрема безоплатне постачання товарів / послуг благодійним організаціям, утвореним і зареєстрованим відповідно до законодавства, а також надання такої допомоги благодійними організаціями набувачам (суб'єктам) благодійної допомоги відповідно до законодавства про благодійну діяльність та благодійні організації.

Під безоплатним постачанням слід розуміти постачання товарів/послуг благодійним організаціям та набувачам благодійної допомоги без будь-якої грошової, матеріальної або інших видів компенсації. У разі недотримання умов, визначених підпунктом 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 Кодексом, такі операції оподатковуються на загальних підставах.

На товари, які надходять як благодійна допомога від вітчизняних благодійників за цілями, визначеними статтею 3 Закону України від 05.07.2012 № 5073-VI «Про благодійну діяльність та благодійні організації», зі змінами, поширюються правила маркування.

Згідно з пунктом 201.1 статті 201 Кодексу на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з використанням кваліфікованого електронного підпису або удосконаленого електронного підпису, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, уповноваженої платником особи відповідно до вимог Закону України від 05 жовтня 2017 року № 2155-VIII «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги», зі змінами, та зареєструвати її в ЄРПН у встановлений Кодексом термін.

Перелік обов'язкових реквізитів, які зазначаються у податковій накладній, визначено у підпунктах «а»–«л» пункту 201.1 статті 201 Кодексу, зокрема такими реквізитами є: повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник ПДВ, – покупця (отримувача) товарів/послуг; опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг; ціна постачання без урахування податку; ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні.

У разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування ПДВ (у тому числі відповідно до підпункту 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 Кодексу), платник податку на дату виникнення податкових зобов'язань має скласти та зареєструвати в ЄРПН відповідну податкову накладну.

Дані, зазначені у податковій накладній, яка складається при здійсненні операції з постачання товарів / послуг, мають відповідати первинним (бухгалтерським) документам, складеним за такою операцією.

У податковій накладній, складеній за операціями з постачання товарів / послуг, звільнених від оподаткування ПДВ (у тому числі відповідно до підпункту 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 Кодексу) зазначається, зокрема:

у графі «Складена на операції, звільнені від оподаткування» верхньої лівої частини – «Без ПДВ»;

у графі 7 розділу Б – ціна постачання одиниці товару/послуги (у разі безоплатного постачання товарів/послуг зазначається «0»);

у графі 8 розділу Б – код ставки «903»;

у графі 9 розділу Б – код відповідної пільги з ПДВ згідно з Довідниками податкових пільг (у разі здійснення операцій, визначених підпунктом 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 Кодексу, зазначається код пільги «14060424»);

рядки II-X розділу А не заповнюються.

Отже, у податковій накладній, що складається за операціями з безоплатного постачання товарів, звільнених від оподаткування ПДВ згідно з підпунктом 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 Кодексу, не передбачено можливості зазначати у графі 8 розділу Б іншої ставки ПДВ, ніж ставка «903». При цьому у графі 9 розділу Б такої податкової накладної зазначається код пільги «14060424», а у графі 7 розділу Б – «0». Якщо постачання товарів здійснюється благодійній організації, не зареєстрованій як платник ПДВ, у графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини» зазначається тип причини «02», у графі «Отримувач (попечень)» «Неплатник», а у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний індивідуальний податковий номер «100000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється.

Таким чином, можна дійти до висновку, що платник податку у разі здійснення операцій з надання благодійної допомоги повинен обов'язково зареєструвати податкову накладну та зробити запис у ній «Без ПДВ».