

МІНІСТЕРСТВО ЕКОНОМІКИ ТА З ПИТАНЬ  
ЄВРОПЕЙСЬКОЇ ІНТЕГРАЦІЇ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

Н А К А З

06.08.2004 N 292/458

Зареєстровано в Міністерстві  
юстиції України  
17 серпня 2004 р.  
за N 1019/9618

Про внесення змін до спільного наказу Національного  
агентства України з питань розвитку та європейської  
інтеграції і Державної податкової адміністрації України  
від 29.12.98 N 41/654

Ураховуючи фінансування нових програм технічної допомоги з боку Уряду США, на виконання відповідних міжнародних угод між Урядом України і Урядом США, з метою врегулювання питання щодо пільгового оподаткування закупівель товарів (робіт, послуг) на митній території України в рамках програм та проектів технічної допомоги з боку Уряду США Н А К А З У Є М О:

1. У назві, преамбулі та пункті 1 спільного наказу Національного агентства України з питань розвитку та європейської інтеграції і Державної податкової адміністрації України від 29.12.98 N 41/654 ( z0026-99 ) "Про затвердження Положення про порядок звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до Угоди між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне та техніко-економічне співробітництво від 7 травня 1992 року", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 19.01.99 за N 26/3319, слова "Угоди між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне та техніко-економічне співробітництво від 7 травня 1992 року ( 840\_295 )" замінити словами "угод між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва".

2. Унести до Положення про порядок звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до Угоди між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне та техніко-економічне співробітництво від 7 травня 1992 року, затвердженого спільним наказом Національного агентства України з питань розвитку та європейської інтеграції і Державної податкової адміністрації України від 29.12.98 N 41/654 ( z0026-99 ), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19.01.99 за N 26/3319, такі зміни:

2.1. У назві та преамбулі Положення слова "Угоди між Урядом

України і Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне та техніко-економічне співробітництво від 7 травня 1992 року ( 840\_295 )" замінити словами "угод між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва".

2.2. У пункті 2.1 Положення слова "Національне агентство України з питань розвитку та європейської інтеграції (далі - НАУРЕІ)" замінити словами "Міністерство економіки та з питань європейської інтеграції України (далі - Мінекономіки)".

2.3. У тексті Положення аббревіатуру "НАУРЕІ" замінити словом "Мінекономіки".

2.4. У пункті 3.1 Положення слова "та/або акт приймання-здавання виконаних робіт (наданих послуг)" замінити таким реченням: "Акт про приймання-передавання товарів (виконання робіт, надання послуг), підписаний реципієнтом, надається до Мінекономіки в десятиденний термін після передачі товарів (виконання робіт, надання послуг) реципієнту".

2.5. У пункті 3.4 Положення слова "на Угоду між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне та техніко-економічне співробітництво від 7 травня 1992 року ( 840\_295 )" замінити словами "на відповідну угоду між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва".

2.6. Пункт 3.6 Положення викласти в такій редакції:

"3.6. Мінекономіки надає підтвердження пільг щодо оподаткування ПДВ лише для організацій - виконавців програм (проектів) МТД, які зареєстровані в Мінекономіки згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 15.02.2002 N 153 ( 153-2002-п ) "Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги".

2.7. Пункт 3.7 Положення викласти в такій редакції:

"3.7. Підтвердження щодо звільнення від оподаткування ПДВ надаються лише в разі, якщо закупівлю відповідних товарів (робіт, послуг) передбачено документами, наданими до Мінекономіки на час реєстрації програми (проекту)".

2.8. Пункт 3.9 Положення викласти в такій редакції:

"3.9. Довідка-підтвердження підписується уповноваженою особою Мінекономіки та затверджується гербовою печаткою Мінекономіки".

2.9. У додатку до Положення назву довідки-підтвердження викласти в такій редакції:

"про звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до \_\_\_\_\_

---

(указується назва відповідної Угоди між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва)"

3. Міністерству економіки та з питань європейської інтеграції України здійснити державну реєстрацію цього наказу в Міністерстві юстиції України.

Міністр економіки та з  
питань європейської  
інтеграції України

М.Деркач

Голова Державної податкової  
адміністрації України

Ф.Ярошенко

НАЦІОНАЛЬНЕ АГЕНТСТВО УКРАЇНИ З ПИТАНЬ РОЗВИТКУ ТА  
ЄВРОПЕЙСЬКОЇ ІНТЕГРАЦІЇ  
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

Н А К А З

N 41/654 від 29.12.98  
м.Київ

Зареєстровано в Міністерстві  
юстиції України  
19 січня 1999 р.

vd981229 vn41/654

за N 26/3319

Про затвердження Положення про порядок звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до угод між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва

( Із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458 ( z1019-04 ) від 06.08.2004 )

З метою виконання Україною своїх зобов'язань, які випливають з положень угод між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва, Н А К А З У Є М О: ( Преамбула із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458 ( z1019-04 ) від 06.08.2004 )

1. Затвердити Положення про порядок звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до угод між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва (додається). ( Пункт 1 із

змiнами, внесеними згiдно з Наказом Мiнiстерства економiки та з питань європейської iнтеграцiї N 292/458 ( z1019-04 ) вiд 06.08.2004 )

2. Державнiй податковiй адмiнiстрацiї здiйснити державну реєстрацiю цього наказу в Мiнiстерствi юстицiї України та у десятиденний термiн пiсля державної реєстрацiї наказу забезпечити його тиражування та надiслання державним податковим органам усiх рiвнiв.

Голова Нацiонального агентства  
України з питань розвитку та  
європейської iнтеграцiї

Р.В.Шпек

В.о.Голови Державної податкової  
адмiнiстрацiї України

Ф.О.Ярошенко

Затверджено

Наказ Нацiонального агентства України з  
питань розвитку та європейської  
iнтеграцiї i Державної податкової  
адмiнiстрацiї України 29.12.98 N 41/654

Зареєстровано в Мiнiстерствi  
юстицiї України  
19 сiчня 1999 р.  
за N 26/3319

Положення

про порядок звiльнення вiд податку на додану вартiсть  
товарiв (робiт, послуг), що закуповуються на митнiй  
територiї України організацiями, якi виконують в  
Українi програми та проекти мiжнародної технiчної  
допомоги вiдповiдно до угод мiж Урядом України i  
Урядом Сполучених Штатiв Америки щодо  
технiко-економiчного спiвробiтництва

( Назва Положення iз змiнами, внесеними згiдно з Наказом  
Мiнiстерства економiки та з питань європейської iнтеграцiї  
N 292/458 ( z1019-04 ) вiд 06.08.2004 )

( У тексті Положення абревіатуру "НАУРСІ" замiнено словом  
"Мiнекономiки" згiдно з Наказом Мiнiстерства економiки  
та з питань європейської iнтеграцiї N 292/458  
( z1019-04 ) вiд 06.08.2004 )

Це Положення встановлює єдиний порядок звiльнення вiд податку  
на додану вартiсть (надалi - ПДВ) товарiв (робiт, послуг), що  
закуповуються на митнiй територiї України організацiями, якi  
виконують в Україні програми та проекти мiжнародної технiчної  
допомоги вiдповiдно до угод мiж Урядом України i Урядом Сполучених  
Штатiв Америки щодо технiко-економiчного спiвробiтництва (надалi -  
органiзацiя-виконавець). ( Преамбула iз змiнами, внесеними згiдно  
з Наказом Мiнiстерства економiки та з питань європейської  
iнтеграцiї N 292/458 ( z1019-04 ) вiд 06.08.2004 )

1. Загальнi положення

1.1. У цьому Положенні терміни вживаються в такому значенні:

- міжнародна технічна допомога (надалі - МТД) - будь-які товари (роботи, послуги), що надаються в рамках програм допомоги Сполучених Штатів, і використовуються виключно для цілей, погоджених між Урядами Сполучених Штатів Америки та України;
- донор - Уряд Сполучених Штатів Америки, організація, установа, фонд, уповноважені Урядом Сполучених Штатів Америки надавати технічну допомогу Україні;
- організація-виконавець - організація, яка отримала від донора контракт або грант та несе юридичну відповідальність за виконання в Україні проекту (програми) міжнародної технічної допомоги.

## 2. Звільнення від податку на додану вартість

2.1. Звільнення від податку на додану вартість здійснюється на підставі довідки-підтвердження (додаток), яку видає Міністерство економіки та з питань європейської інтеграції України (далі - Мінекономіки). ( Пункт 2.1 із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458 ( з1019-04 ) від 06.08.2004 )

2.2. Організація-виконавець надає продавцю товарів (робіт, послуг) (платнику податку) оригінал довідки-підтвердження. Товари (роботи, послуги) відвантажуються (виконуються, надаються) платником податку на підставі зазначеної довідки, при цьому оригінал довідки, як підстави для звільнення товарів (робіт, послуг) від оподаткування ПДВ, залишається у платника податку.

2.3. Платник податку складає в установленому порядку податкову накладну щодо відвантаження товарів (робіт, послуг) з поміткою "Без ПДВ". У податковій накладній вказується підстава для звільнення (номер і дата довідки, назва проекту, номер і дата відповідного контракту).

2.4. Платники податку проводять окремий облік зазначених операцій. У терміни, передбачені чинним законодавством України, платник податку подає до державного податкового органу за своїм місцезнаходженням декларацію з урахуванням зазначених вище операцій. До декларації додається копія довідки-підтвердження, виданої Мінекономіки.

2.5. Відповідальність за правильність обчислення ПДВ покладається на посадових осіб організації-платника податку.

## 3. Порядок отримання довідки-підтвердження в Мінекономіки

3.1. Організація-виконавець програми (проекту) МТД подає до Мінекономіки супровідний лист від донора, рахунок-фактуру, копію контракту на придбання товарів, виконання робіт, надання послуг. Акт про приймання-передавання товарів (виконання робіт, надання послуг), підписаний реципієнтом, надається до Мінекономіки в десятиденний термін після передачі товарів (виконання робіт, надання послуг) реципієнту. ( Пункт 3.1 із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458 ( з1019-04 ) від 06.08.2004 )

3.2. У разі потреби Мінекономіки має право вимагати від організації-виконавця додаткових документів, які потрібні для надання підтверджень, крім зазначених у п.3.1.

3.3. Якщо програма (проект) МТД фінансується Урядом США через

Агентство США з міжнародного розвитку, то супровідний лист видається Місією АМР США в Україні, Молдові та Білорусі та підписується керівником цієї Місії або особою, яка виконує його обов'язки. Якщо програма (проект) МТД фінансується Урядом США через іншу урядову або недержавну організацію (установу) чи фонд, то супровідний лист видається Посольством США в Україні та підписується Послом або уповноваженою на те посадовою особою Посольства.

3.4. Супровідний лист має засвідчувати, що придбання товарів, (робіт, послуг), вказаних в рахунку-фактурі, здійснюється коштом МТД, яке фінансується донором, та буде використовуватися виключно для потреб програми (проекту) МТД. У супровідному листі слід вказати назву організації-виконавця, перелік товарів (послуг, робіт), які підлягають звільненню від оподаткування ПДВ, номер рахунку-фактури, контракту, інших відповідних документів. Зазначений лист повинен також містити посилання на відповідну угоду між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва. ( Пункт 3.4 із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458 ( z1019-04 ) від 06.08.2004 )

3.5. Мінекономіки розглядає подані організацією-виконавцем програми (проекту) МТД документи протягом десяти робочих днів, починаючи від дня надходження повного комплексу документів, і затверджує рішення щодо видачі довідки-підтвердження.

3.6. Мінекономіки надає підтвердження пільг щодо оподаткування ПДВ лише для організацій - виконавців програм (проектів) МТД, які зареєстровані в Мінекономіки згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 15.02.2002 N 153 ( 153-2002-п ) "Про створення єдиної системи залучення, використання та моніторингу міжнародної технічної допомоги. ( Пункт 3.6 в редакції Наказу Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458 ( z1019-04 ) від 06.08.2004 )

3.7. Підтвердження щодо звільнення від оподаткування ПДВ надаються лише в разі, якщо закупівлю відповідних товарів (робіт, послуг) передбачено документами, наданими до Мінекономіки на час реєстрації програми (проекту). ( Пункт 3.7 в редакції Наказу Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458 ( z1019-04 ) від 06.08.2004 )

3.8. У разі відмови у видачі довідки Мінекономіки повідомляє про це організацію-виконавця програми (проекту) МТД у письмовій формі, вказуючи на причину такої відмови.

3.9. Довідка-підтвердження підписується уповноваженою особою Мінекономіки та затверджується гербовою печаткою Мінекономіки. ( Пункт 3.9 в редакції Наказу Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458 ( z1019-04 ) від 06.08.2004 )

4. Державні податкові органи мають право проводити комплексні перевірки платника податку на предмет відповідності обсягів виконаних робіт (наданих послуг) та поставлених товарів до наданих підтверджень щодо звільнень від ПДВ.

5. Контроль за цільовим використанням товарів, робіт та послуг, які було відпущено без сплати ПДВ, покладається на Мінекономіки. В разі виявлення фактів нецільового використання зазначених товарів, робіт, послуг Мінекономіки негайно повідомляє ДПА України. За запитом відповідних органів державної податкової служби за місцезнаходженням платника податку Мінекономіки зобов'язане надати інформацію щодо цільового використання товарів,

робіт, послуг, придбаних у цього платника податку без сплати ПДВ.

Додаток  
до пункту 2.1. Положення про порядок звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до Угоди між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне та техніко-економічне співробітництво від 7 травня 1992 року

Про звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (вказується назва відповідної Угоди між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки щодо техніко-економічного співробітництва) "

N \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

про звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до Угоди між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне та техніко-економічне співробітництво від 7 травня 1992 року

Назва програми (проекту) міжнародної технічної допомоги \_\_\_\_\_

Донор \_\_\_\_\_

Державний реєстраційний номер програми (проекту) міжнародної технічної допомоги \_\_\_\_\_

Організація-виконавець \_\_\_\_\_

Номер рахунка-фактури \_\_\_\_\_

Державна податкова інспекція (адміністрація) за місцезнаходженням платника податку \_\_\_\_\_

Сума, що підлягає звільненню від оподаткування, (літерами) \_\_\_\_\_

Додаток: 1. Рахунок-фактура  
2. Копія контракту (Акта  
приймання-здавання  
виконаних робіт  
(наданих послуг)

М.П.

Посада

Підпис

П.І.Б.

( Додаток із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства  
економіки та з питань європейської інтеграції N 292/458  
( z1019-04 ) від 06.08.2004 )

# ДОВІДКА-ПІДТВЕРДЖЕННЯ

№ 5818 від 10.01.2005

про звільнення від податку на додану вартість товарів (робіт, послуг), що закуповуються на митній території України організаціями, які виконують в Україні програми та проекти міжнародної технічної допомоги відповідно до Угоди між Урядом України і Урядом Сполучених Штатів Америки про гуманітарне та техніко - економічне співробітництво від 7 травня 1992 року

**НАЗВА ПРОГРАМИ (ПРОЕКТУ)  
МІЖНАРОДНОЇ ТЕХНІЧНОЇ  
ДОПОМОГИ:**

Реформування тарифів та реструктуризація комунальних підприємств в Україні; Реформування системи пенсійного забезпечення в Україні

**ДОНОР:**

АМР США

**ДЕРЖАВНИЙ РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР  
ПРОГРАМИ (ПРОЕКТУ)  
МІЖНАРОДНОЇ ТЕХНІЧНОЇ  
ДОПОМОГИ:**

№ 1025-13 від 20..8.2004;  
№ 1024-07 від 08.07.2004

**ОРГАНІЗАЦІЯ-ВИКОНАВЕЦЬ:**

ПАДКО (РАДКО)

**НОМЕР РАХУНКУ-ФАКТУРИ:**

№ F8614 від 16.12.2004

**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА (ІНСПЕКЦІЯ)  
АДМІНІСТРАЦІЯ ЗА  
МІСЦЕЗНАХОДЖЕННЯМ ПЛАТНИКА  
ПОДАТКУ:**

Державна податкова інспекція  
Печерського району, м. Київ

**СУМА, ЩО ПІДЛЯГАЄ ЗВІЛЬНЕННЮ  
ВІД ОПОДАТКУВАННЯ:  
(ЛІТЕРАМИ)**

6 191, 26 (шість тисяч сто дев'яносто одна  
грн., 26 коп.)

**ДОДАТОК:**

1. Копія договору на повне сервісне обслуговування між ТОВ "Ксерокс Україна ЛТД." та фірмою "ПАДКО" № CF0204/02 від 02.04.2002;
2. Копії додаткових угод № 1, 2 до договору на повне сервісне обслуговування між ТОВ "Ксерокс Україна ЛТД." та фірмою "ПАДКО" № CF0204/02 від 02.04.2002;
3. Копія рахунку № F8614 від 16.12.2004

Директор Департаменту координації  
міжнародної технічної допомоги  
Міністерства економіки та інтеграції  
європейської інтеграції України



О.Бродський

# Налогообложение

Редакторы рубрики ВАЛЕРИЙ МУРЗОВ, ИННА ЖУРАВСКАЯ

СТР. 60

## От редакции

Далее в практическом пособии для плательщика НДС «ГНА Украины: «Новое законодательство Украины об НДС» редакция продолжает публиковать подборку документов, необходимых для применения ст.11 Закона Украины от 03.04.97 г. №168/97-ВР «О налоге на добавленную стоимость», а именно п.11.4 Закона. Текст указанного пункта состоит из двух частей и публикуется далее.

Первая часть п.11.4 ст.11 несет определенную декларативность, поскольку периодически нарушается всеми ветвями власти начиная от ВРУ (которая принимает законы, затрагивающие вопросы НДС, но не вносит соответствующих изменений в сам Закон об НДС, например Закон Украины от 03.12.99 г. № 1280-XIV «Об освобождении от налогообложения денежных средств, которые направляются на проведение новогодних и рождественских праздников для детей и подростков, и операций по продаже детских праздничных подарков») и Президента Украины (который подписывал указы, противоречившие и нарушавшие Закон об НДС, например всем известный Указ от 07.08.98 г. № 857/98 «О некоторых изменениях в налогообложении») и заканчивая ГНАУ (которая продолжает направлять местным налоговым органам для руководства в работе сомнительного содержания письма).

В связи с этим в подборке документов для первой части п.11.4 ст.4 Закона об НДС насчитывается только четыре документа. Среди них есть два письма ГНАУ, в которых центральный налоговый орган почти полностью перечислил возможные основания для отказа в поддержке предложений плательщиков по предоставлению дополнительных льгот. А поэтому плательщик должен знать о препятствиях, которые ему, возможно, придется преодолевать при внесении предложений по установлению новых льгот. Кстати, сегодня вообще не ставится вопрос введения дополнительных льгот по НДС. Наоборот, настойчиво предлагается сократить некоторые из существующих льгот по НДС (по лекарственным средствам, санаторно-курортным путевкам в АР Крым, критическому импорту, строительству и др.).

Следует подчеркнуть, что определенная декларативность части первой п.11.4 ст.11 Закона об НДС не мешает судебным органам при рассмотрении судебных дел в полном объеме использовать нормы указанного пункта Закона, в основ-

ном подтверждая законные права плательщиков.

Вторая часть п.11.4 ст.11 Закона об НДС более интересна, поскольку касается международных соглашений, согласно которым определенная часть товаров (работ, услуг) освобождается от НДС по целевому принципу независимо от того, что такие товары (работы, услуги) не освобождаются от налогообложения в соответствии с п.3.2 ст.3, ст.5 или другими пунктами ст.11 Закона об НДС.

В сегодняшнем номере публикуется подборка документов, которая касается льгот по НДС, предусмотренных Соглашением между Правительством Украины и Правительством США о гуманитарном и технико-экономическом сотрудничестве от 07.05.92 г. Среди них имеются документы 1994 — 1996 годов.

В последующих нечетных номерах раздела «Бухгалтерия» в практическом пособии для плательщика НДС «ГНА Украины: «Новое законодательство Украины об НДС» редакция продолжит публикацию подборки документов для применения других, более интересных для большинства плательщиков НДС, международных соглашений (п.11.4 ст.11 Закона об НДС), а именно: Соглашения между Украиной и США о предоставлении помощи Украине в ликвидации стратегического ядерного оружия, а также предотвращении распространения ядерного оружия массового уничтожения от 25.10.93 г., Соглашения об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств — участников СНГ от 23.12.93 г. и других.

Льготы, которые основываются на части второй п.11.4 ст.11 Закона об НДС и предусмотрены международными соглашениями, можно назвать «скрытыми», поскольку о них знает ограниченный круг плательщиков. Даже ГНАУ, готовя на каждую отчетную дату Справочник льгот (в подборке документов с него начинаются документы по международным соглашениям), допускает ошибку, не включая в него все действующие на сегодня международные соглашения, которыми предусмотрены льготы по НДС. Это становится понятным при сравнении Справочника льгот ГНАУ с Классификатором освобождений от обложения НДС Гостамослужбы Украины. Об этом и другом читайте в документах, которые публикуются далее.

# Практическое пособие для плательщика налога на добавленную стоимость «ГНА Украины: «Новое законодательство Украины об НДС»

Закон Украины

О налоге на добавленную стоимость\*

**11.4. Изменения порядка обложения налогом на добавленную стоимость могут осуществляться только внесением изменений в этот Закон.<sup>1</sup>**

**Налог на добавленную стоимость является внутренним налогом и не может регулироваться нормами международных договоров, кроме договоров, ратифицированных Верховной Радой Украины до вступления в силу этого Закона.**

## УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА УКРАИНЫ от 07.08.98 г. № 857/98 О НЕКОТОРЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

...3. Установить, что обложение НДС осуществляется в соответствии с законодательством с учетом особенностей, определенных статьями 4 — 19 этого Указа...<sup>1</sup>

*<sup>1</sup>Такая норма Указа является нелицитимной по причине противозаконности подписания самого Указа (прим. ред.).*

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ УКРАИНЫ ПИСЬМО

от 28.11.97 г. № 16-1120-1/10-9689

ГНА Украины рассмотрела письмо относительно вопроса содействия сохранению экономического эксперимента по обложению НДС АО ... и сообщает следующее.

... К компетенции АР Крым относится разработка, утверждение и исполнение бюджета АР Крым на основании единой налоговой и бюджетной политики Украины, кроме законов о налогообложении.

В соответствии с Законом Украины от 18.02.97 г.

*\*Продолжение. Начало в № 18 (277), 20-21 (279-280), 23 (282), 25 (284), 27 (286), 30 (289), 32 (291), 33 (292), 35 (294), 37 (296), 39 (298), 41 (300), 43 (302), 45 (304), 47 (306), 49 (308), 51 (310), 1-2 (311-312), 5 (316), 7 (318), 9 (320), 11 (322), 13 (324), 15 (326), 17 (328), 19 (330), 21 (332), 23 (334), 25 (336), 27 (338), 29 (340), 31 (342), 33 (344), 35 (346), 37 (348), 39 (350), 41 (352), 43 (354), 45 (356), 47 (358), 49 (360), 51 (362), 53 (364), 3 (366), 5 (368).*

*<sup>1</sup>Наличие этой нормы дает возможность плательщикам отстаивать свои права в судебном порядке относительно подзаконных актов, которые содержат другие, нежели в Законе об НДС, нормы (требования). В первую очередь это касается Указа Президента Украины от 07.08.98 г. № 857/98 «О некоторых изменениях в налогообложении». Противоположным, то есть в пользу плательщика, примером нарушения этой нормы Закона об НДС является Указ Президента Украины от 21.10.98 г. № 1191/98 «О государственной поддержке космической деятельности», который будет опубликован в следующих номерах (прим. ред.).*

№ 77/97-ВР «О внесении изменений в Закон Украины «О системе налогообложения» ставки, механизм взимания налогов, сборов и льгот по налогу обложению не могут устанавливаться или изменяться другими законами Украины, кроме законов о налогообложении.

Учитывая то, что Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость» предусмотрен единый порядок начисления, уплаты и возмещения НДС для всех категорий плательщиков независимо от отрасли и вида деятельности, предложение о возможности продления метода уплаты НДС на основе установленной фиксированной суммы налога для АО не поддерживается, поскольку такой порядок не имеет законодательных оснований...<sup>1</sup>

... Что касается вопроса об уплате НДС по комплектующим, которые АО получает из России, то сотрудничество между предприятиями России и Украины на принципах производственной кооперации может осуществляться в рамках, определенных положениями Соглашения об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств — участников СНГ, подписанного в г.Ашхабаде 23.12.93 г.<sup>2</sup> Статьей 5 Соглашения предусмотрено, что Стороны обязуются не применять ввозную и вывозную пошлины, налоги, акцизы и количественные ограничения относительно товаров, поставляемых по кооперации в рамках таможенных режимов переработки, и предоставленных услуг.

Председатель Н.АЗАРОВ

*<sup>1</sup>Интересное предложение: уплачивать НДС не в зависимости от объема продаж (авансов полученных), а фиксированную сумму. Это более похоже на торговый патент или налог с оборота (прим. ред.).*

*<sup>2</sup>Документы по этому вопросу будут опубликованы в подборке для применения п.11.4 ст.11 Закона об НДС в следующих нечетных номерах раздела «Бухгалтерия» (прим. ред.).*

## ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ УКРАИНЫ ПИСЬМО

от 01.12.98 г. № 14153/10/16-1220-14

ГНА Украины рассмотрела письмо Причала об освобождении от налогообложения услуг по охране и сообщает следующее.

В соответствии с Законом Украины «О налоге на

добавленную стоимость» обложению НДС подлежат товары (работы, услуги), а не субъекты предпринимательской деятельности в целом, а поэтому изменения и дополнения в Закон могут вноситься только по операциям, касающимся товаров (работ, услуг).

Согласно п.11.4 ст.11 вышеуказанного Закона изменения порядка обложения НДС могут осуществляться только внесением изменений в этот Закон.

Кроме того, ст.5 Указа Президента Украины от 09.06.98 г. № 606 «О введении режима жесткого ограничения бюджетных расходов и других государственных расходов, мерах по обеспечению поступления доходов в бюджет и перераспределению финансово-экономического кризиса» запрещено рассматривать обращения министерств, других центральных и местных органов исполнительной власти, отдельных предприятий, учреждений и организаций о предоставлении налоговых льгот, отмене задолженности по налогам, отсрочке платежей в бюджет, продлении сроков возврата бюджетных займов, выделении дополнительных бюджетных ассигнований.

Учитывая приведенное, а также руководствуясь ст.5 раздела II Закона Украины «О Государственном бюджете Украины на 1998 год», которой установлен мораторий на принятие ВРУ и КМУ в течение бюджетного года изменений к законодательным и нормативно-правовым актам, которые приводят к уменьшению доходов или увеличению расходов местных бюджетов без определения источников покрытия такого уменьшения доходов или увеличения расходов этих бюджетов, и Законом Украины «О системе налогообложения», которым предусмотрено равенство и недопущение проявлений налоговой дискриминации. ГНА Украины не может поддержать предложение об освобождении от уплаты НДС Причала.<sup>1</sup>

**Заместитель Председателя Г.ОПЕРЕНКО**

*<sup>1</sup> Тем плательщикам, которые будут предлагать принятие дополнительных льгот, кроме существующих, необходимо помнить, что аналогичные нормы законов и указов, на которые ссылается ГНАУ в этом и предыдущем письмах в целях обоснования отказа в поддержке предложения плательщика относительно предоставления дополнительных льгот, в том или ином виде принимаются и действуют ежегодно. А поэтому для достижения своей цели плательщик должен знать, предлагать и применять такие рычаги, которые являются более существенными, чем описанные в письме ГНАУ преграды (прим. ред.).*

### ГОСУДАРСТВЕННАЯ НАЛОГОВАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ УКРАИНЫ ПИСЬМО

от 18.01.99 г. № 315/6/16-1220-26

... Относительно возможности перечисления сумм НДС, которые подлежат возмещению из бюджета, с учетом обменного курса гривни к доллару США, следует сказать, что согласно п.11.4 ст.11 Закона Украины «О налоге на добавленную стоимость» НДС является внутренним налогом и курс доллара никоим образом не может влиять на внутренние расчеты предприятия с бюджетом.<sup>1</sup>

**Заместитель Председателя Г.ОПЕРЕНКО**

*<sup>1</sup> Внесенное предложение связано со сложностью и продолжительностью получения плательщиками возмещения НДС из бюджета, вследствие чего в течение срока невозмещения суммы налога, зафиксированные в гривнях как долг государства перед плательщиком, обесцениваются. Поэтому предложение, внесенное плательщиком, с экономической точки зрения справедливо, но, к сожалению, не предусмотрено законодательством. Поэтому отказ ГНАУ совершенно справедлив (прим. ред.).*

Утверждаю:

Заместитель Председателя ГНА Украины

19 января 2000 года

### СПРАВОЧНИК ЛЬГОТ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ДЕЙСТВУЮЩИМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ, СБОРОВ, ДРУГИХ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО СОСТОЯНИЮ НА 01.01.2000 Г.<sup>1</sup>

Налог	Код льготы	Льгота	Документ	№ документа	Дата принятия документа	Начало действия льготы	Конец действия льготы	Комментарий
НДС 14010000	ЛЬГОТЫ ПО НДС							
	14010049	Освобождение об уплаты налога участников Соглашения согласно Закону Украины	Закон Украины «О внесении изменений и дополнений в Закон Украинской ССР «О системе налогообложения», Соглашение между Правительством Украины и Правительством США о гуманитарном и технико-эко-		07.05.92 г.	07.05.92 г.		

<sup>1</sup> Следует указать, что не все международные соглашения, в которых предусмотрены льготы по НДС, вошли в этот Справочник. Об этом читайте в последующих нечетных номерах раздела «Бухгалтерия» (прим. ред.).

Налог	Код льготы	Льгота	Документ	№ документа	Дата принятия документа	Начало действия льготы	Конец действия льготы	Комментарий
	14010050	Освобождение об уплаты налога участников Соглашения согласно Закону Украины	номическом сотрудничестве* *Подборку документов см. далее (прим. ред.) Закон Украины «О внесении изменений и дополнений в Закон Украинской ССР «О системе налогообложения», Соглашение между Правительством Украины и Правительством США о предоставлении помощи Украине в ликвидации стратегического ядерного оружия, а также предотвращении распространения ядерного оружия* *Подборку документов см. далее (прим. ред.)		31.12.93 г.	31.12.93 г.		
	14010051	Освобождение об уплаты налога участников Соглашения согласно Закону Украины	Закон Украины «О внесении изменений и дополнений в Закон Украинской ССР «О системе налогообложения», Рамочное Соглашение между Правительством Украины и Правительством ФРГ о консультировании и техническом сотрудничестве	32/97-ВР	24.01.97 г.	24.01.97 г.		
	14010052	Освобождение об уплаты налога участников Программы согласно Закону Украины	Закон Украины «О внесении изменений и дополнений в Закон Украинской ССР «О системе налогообложения», Программа технической помощи Европейского Сообщества (TACIS)		02.08.91 г.	02.08.91 г.		
	14010053	Освобождение об уплаты налога участников Соглашения согласно Закону Украины	Закон Украины «О внесении изменений и дополнений в Закон Украинской ССР «О системе налогообложения», Соглашение об общих условиях и механизме поддержки развития производственной кооперации предприятий и отраслей государств-участников СНГ* *Подборку документов см. далее (прим. ред.)		22.12.93 г.	22.12.93 г.		
	14010140	Не взимается НДС с товаров происхождением с таможенной территории Российской Федерации в случае их ввоза на таможенную территорию Украины и для предназначения на этой территории	Постановление КМУ «О реализации Соглашения между Правительством Украины и Правительством Российской Федерации о свободной торговле* *Подборку документов см. далее (прим. ред.)	13	05.01.98 г.	01.02.98 г.		
	14010147	Не взимается НДС с товаров происхождением с таможенной территории Республики Беларусь в случае их ввоза на таможенную территорию Украины и для предназначения на этой территории* *Льгота не действует с 08.07.99 г. (прим. ред.)	Постановление КМУ «О реализации Соглашения между Правительством Украины и Правительством Республики Беларусь о свободной торговле* *Постановление не действует. Подборку документов см. далее (прим. ред.)	203	18.02.98 г.	16.02.98 г.	08.07.99 г.	Постановление КМУ от 22.06.99 г. № 1103 «О признании утратившем силу постановления КМУ от 18.02.98 г. № 203»

Налог	Код льготы	Льгота	Документ	№ документа	Дата принятия документа	Начало действия льготы	Конец действия льготы	Комментарий
	14010148	Освобождение от налогообложения товаров, оборудования и услуг, поставляемых за средства безвозвратной помощи Правительством Японии в рамках Меморандума для создания Японского центра в Украине	Закон Украины «О ратификации Меморандума о создании и деятельности Японского центра в Украине»	742/97-ВР	17.12.97 г.	08.01.98 г.		
	14010149	Освобождение от уплаты налога участников Соглашения	Закон Украины «О ратификации Соглашения между Правительством Украины и Правительством Швейцарской Конфедерации о предоставлении безвозвратной финансовой помощи на Проект «Охрана здоровья матерей и детей (неонатология)»	69-ХІV	24.07.98 г.	07.08.98 г.		
	14010155	Освобождаются от обложения НДС операции по продаже производственными и торговыми предприятиями детских праздничных подарков, закупаемых за счет средств Фонда социального страхования Украины, профсоюзных комитетов предприятий и организаций, других неприбыльных организаций	Закон Украины «Об освобождении от налогообложения денежных средств, которые направляются на проведение новогодних и рождественских праздников для детей и подростков, и операций по продаже детских праздничных подарков» ст.2* <i>*Документы относительно 2000 года см. далее (прим. ред.)</i>	228	05.11.98 г.	01.12.98 г.	до 15.01.99 г.	
	14010182	Освобождаются от обложения НДС оборудование, материалы и услуги, которые финансируются нидерландской Стороной	Закон Украины «О ратификации Соглашения между Кабинетом Министров Украины и Правительством Королевства Нидерланды о техническом и финансовом сотрудничестве»	498-ХІV	17.03.99 г.	20.04.99 г.		

### ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТАМОЖЕННЫЙ КОМИТЕТ УКРАИНЫ

#### ПИСЬМО

от 05.04.94 г. № 11/3-939

(С изменениями согласно письму Гостаможкома от 18.05.95 г. № 11/3-2139. Действие письма отменено на основании письма Гостаможслужбы от 29.12.99 г. № 15/1-4159-ЕП)

К сведению и для руководства в работе сообщаем, что с 07.05.92 г. вступило в силу Соглашение между Правительством Украины и Правительством США о гуманитарном и технико-экономическом сотрудничестве.

Согласно статье 1(а) Соглашения «товары и другое имущество, предоставляемое или используемое в связи с программами помощи США, могут импортироваться, экспортироваться или использоваться в Украине с освобождением от любых тарифов, сборов, пошлины, налогов на импорт и других аналогичных налогов или сборов, налагаемых Украиной или какой-либо ее организацией».

В связи с этим указанные товары и другие предметы, поступающие в Агентство США по международному развитию посольства США в Украине (USAID) и организации, перечень которых прилага-

ется<sup>1</sup>, освобождаются от обложения ввозной пошлиной, таможенными сборами, НДС и акцизным сбором при условии представления подтверждения Агентства США по международному развитию Посольства США в Украине (USAID) по каждой поставке о том, что эта поставка осуществляется в порядке выполнения программ помощи согласно Соглашению...<sup>2</sup>

**Заместитель Председателя Комитета О.ЕГОРОВ**

<sup>1</sup> Не публикуется (прим. ред.).

<sup>2</sup> Факт действия настоящего письма более пяти лет (как до момента введения в действие Закона об НДС, так и после) лишний раз подтверждает право плательщиков на льготы по НДС, предусмотренные указанным Соглашением (прим. ред.).

### ГОСУДАРСТВЕННАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА УКРАИНЫ

#### ПИСЬМО

от 29.12.99 г. № 15/1-4159-ЕП

В связи с изменениями в законодательстве и необходимостью оптимизации нормативной базы Гостаможслужбы в декабре 1999 года проведен анализ