



УКРАЇНА

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ  
У ЗАПОРІЗЬКІЙ ОБЛАСТІ

69107, м. Запоріжжя, пр. Леніна, 166, тел. (061) 226-03-97, факс (061) 226-03-00

04.03.07 № 72/9/16-014

на № 08-24/0286

Заступнику Голови обласної  
державної адміністрації  
В.В. Черкаска

69107, м.Запоріжжя,  
пр. Леніна, 164.

Про розгляд листа

Державна податкова адміністрація у Запорізькій області розглянула Ваш лист № 08-24/0286 від 12.02.07 та повідомляє наступне.

Відповідно до пп. 3.2.9 п.3.2 ст.3 Закону не є об'єктом оподаткування операцій з безоплатної передачі у державну власність чи комунальну власність територіальних громад сіл, селищ, міст або у їх спільну власність об'єктів усіх форм власності, які перебувають на балансі одного платника податку і передаються на баланс іншого платника податку, якщо такі операції здійснюються за рішеннями Кабінету Міністрів України, центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, прийнятими у межах їх повноважень.

Це положення поширюється на:

- операцій з безоплатної передачі об'єктів з балансу платника податку, майно якого перебуває в державній або комунальній власності, на баланс іншої юридичної особи, майно якої перебуває відповідно в державній або комунальній власності;
- операцій з безоплатної передачі неприватизованих об'єктів житлового фонду (включаючи місця загального користування та прибудинкові будівлі і споруди), а також об'єктів соціальної інфраструктури (в тому числі об'єктів їх незавершеного будівництва) з балансу платника податку на баланс юридичної особи, майно якої перебуває в державній або комунальній власності, чи безпосередньо на баланс відповідної місцевої ради.

Для цілей цього підпункту під об'єктами соціальної інфраструктури слід розуміти:

- заклади дошкільного виховання, середньої та середньо-професійної освіти, дитячі музичні та художні школи;
- заклади охорони здоров'я, пункти медичного обслуговування, профілактики та допомоги працівникам;
- спортивні залі та майданчики, стадіони, дитячі табори відпочинку;
- клуби та будинки культури;

- бібліотеки та бібліотечні колектори;
- об'єкти житлово-комунального господарства, у тому числі мережі постачання електроенергії, газу, тепла, води та водовідведення; будівлі і споруди, призначені для їх обслуговування (котельні, бойлерні, каналізаційні та водопровідні споруди, колектори та їх обладнання);
- пожежні депо та противажна техніка і обладнання.

Оскільки меліоративні фонди не віднесені до переліку об'єктів соціальної інфраструктури, зазначеного у пп. 3.2.9 ст.3 Закону, для оподаткування слід застосовувати норму абзацу першого пп. 3.2.9.ст.3 Закону.

Таким чином, як визначено у першому абзаці пункту 3.2.9, у разі якщо за рішенням КМУ, центральних та місцевих органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, платником ПДВ незалежно від форми власності здійснюється безоплатна передача об'єктів до державної чи комунальної власності територіальних громад сіл, селищ, міст або передача у їх спільну власність, то така передача на баланс іншого платника податку ПДВ не є об'єктом для оподаткування ПДВ.

Для користування такою нормою необхідно, щоб виконувався ряд вимог, а саме:

- 1) наявність відповідного рішення, виданого КМУ або центральним чи місцевим органом виконавчої влади, чи органом місцевого самоврядування, прийнятим у межах їх повноважень;
- 2) на безкоштовній основі здійснення передачі об'єктів у державну чи комунальну власність платником ПДВ;
- 3) оприбуткування на баланс таких об'єктів виключно платником ПДВ, який перебуває у державній чи комунальній власності територіальних громад сіл, селищ, міст або у їх спільній власності.

Таким чином, з наведених Вами випадків, у разі коли:

1. Меліоративні фонди знаходяться на балансі діючих сільськогосподарських підприємств – платників ПДВ, передаються у комунальну власність райраді – не платнику ПДВ, операції є об'єктом оподаткування ПДВ на загальних підставах за ставкою 20 %.
2. Меліоративні фонди знаходяться на балансі сільськогосподарських підприємств, які за рішенням суду визнані банкрутами та передаються ліквідатором (не платником ПДВ) у комунальну власність райраді – не платнику ПДВ, операції не є об'єктом оподаткування ПДВ.
3. Меліоративні фонди знаходяться на балансі сільськогосподарських підприємств, які за рішенням суду знаходяться в процесі санації чи банкрутства і є платниками ПДВ, передаються у комунальну власність райраді – не платнику ПДВ, операції є об'єктом оподаткування ПДВ на загальних підставах за ставкою 20 %.
4. Меліоративні фонди, які в свій час не були прийняті на баланс підприємств – правонаступників, залишились без господаря і відповідно до ст. 335 Цивільного кодексу України взяті на баланс органом, який здійснює державну реєстрацію прав на нерухоме майно, передаються, згідно рішення суду, у комунальну власність райраді – не платнику ПДВ, операції не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Заступник Голови

Т.П. Коваленко

