



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ  
ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ  
у м. КИЄВІ

04116, м. Київ, вул. Шолуденка, 33/19, тел. 461-76-12, факс 461-76-13

23.05.2007 № 508/10/31-606

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Корпорація «АКАДЕМКНИГА»  
вул. Б.Хмельницького,42  
м. Київ,01030

**Про розгляд листа**

Державна податкова адміністрація у м. Києві на виконання доручення ДПА України від 14.05.2007 року № 9509/7/15-0217 розглянула листи Корпорація «АКАДЕМКНИГА» від 24.04.07р. № 31 та 32 щодо деяких питань оподаткування і повідомляє.

Відповідно до п. 1.32 ст.1 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» від 28 грудня 1994 року № 334/94-ВР (у редакції Закону України від 22 квітня 1997 року № 283/97-ВР, зі змінами та доповненнями, далі –Закон № 334) господарська діяльність - будь-яка діяльність особи, направлена на отримання доходу в грошовій, матеріальній або нематеріальній формах, у разі коли безпосередня участь такої особи в організації такої діяльності є регулярною, постійною та суттєвою. Під безпосередньою участю слід розуміти зазначену діяльність особи через свої постійні представництва, філіали, відділення, інші відокремлені підрозділи, а також через довірену особу, агента або будь-яку іншу особу, яка діє від імені та на користь першої особи.

Отже, Корпорація «АКАДЕМКНИГА» має право здійснювати господарську діяльність у відповідності до власного статуту та діючого законодавства.

Поряд з цим, особливий порядок оподаткування доходів неприбуткових організацій, у тому числі бюджетних установ, визначений п. 7.11 ст.7 Закону № 334 та Бюджетним кодексом України від 21 червня 2001 року № 2542-III ( далі - БКУ). Так, згідно п.6 ст.2 БКУ бюджетна установа - це орган, установа чи організація, визначена Конституцією України, а також установа чи організація, створена у встановленому порядку органами державної влади, органами влади Автономної Республіки Крим чи органами місцевого самоврядування, яка повністю утримується за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевих бюджетів. Бюджетні установи є неприбутковими.

273097

НАН України згідно зі статтею 22 БКУ є одним з головних розпорядників бюджетних коштів, якими є бюджетні установи в особі їх керівників, які отримують повноваження шляхом встановлення бюджетних призначень.

Згідно з абзацом б) пп.. 7.11.1 п. 7.11 ст.7 Закону № 334 до Реєстру неприбуткових установ та організацій у разі дотримання вимог, встановлених цим підпунктом, включаються, зокрема, науково-дослідні установи та вищі навчальні заклади III - IV рівнів акредитації, внесені до Державного реєстру наукових установ, яким надається підтримка держави.

На підставі пп.. 7.11.3 п. 7.11 ст.7 Закону № 334 від оподаткування звільняються доходи неприбуткових організацій, визначених у абзаці "б" підпункту 7.11.1, отримані у вигляді коштів або майна, які надходять безоплатно або у вигляді безповоротної фінансової допомоги чи добровільних пожертвувань; пасивних доходів; коштів або майна, які надходять таким неприбутковим організаціям, від проведення їх основної діяльності, з урахуванням положень підпункту 7.11.11 цієї статті; дотацій або субсидій, отриманих з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах благодійної, у тому числі гуманітарної допомоги чи технічної допомоги, що надаються таким неприбутковим організаціям відповідно до умов міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, крім дотацій на регулювання цін на платні послуги, які надаються таким неприбутковим організаціям або через них їх отримувачам згідно із законодавством, з метою зниження рівня таких цін.

Доходи неприбуткових організацій, визначених у абзаці "а" підпункту 7.11.1, у тому числі доходи закладів і установ освіти, науки, культури, охорони здоров'я, а також архівних установ та реабілітаційних установ для інвалідів та дітей-інвалідів, що мають відповідну ліцензію, які утримуються за рахунок бюджету, зараховуються до складу кошторисів (на спеціальний рахунок) на утримання таких неприбуткових організацій і використовуються виключно на фінансування видатків такого кошторису (включаючи фінансування господарської діяльності згідно з їх статутами), розрахованого та затвердженого у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України ( абзац другий пп.. 7.11.8).

Постановою Кабінету Міністрів України від 17 травня 2002 року № 659 (далі – Постанова № 659) встановлений перелік груп власних надходжень бюджетних установ, вимоги щодо їх утворення та напрями використання. Зокрема, згідно до п. 2 Постанови № 659, перша група власних надходжень – плата за послуги, які можуть надаватися бюджетними установами – включає плату за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх функціональними повноваженнями, тобто кошти, які надійшли бюджетним установам як плата за послуги, надання яких пов'язане з виконанням основних функцій та завдань бюджетних установ, а також надходження бюджетних установ від господарської та/або виробничої діяльності.

Слід зазначити, що вичерпний перелік платних послуг, які можуть надаватися бюджетними науковими установами, затверджено Постановою Кабінету Міністрів України від 28 липня 2003 року № 1180 ( далі – Постанова № 1180). Зокрема, згідно до п. 18 Постанови № 1180 до складу переліку включено

видання та розповсюдження наукових, науково-технічних, науково-інформаційних, науково-практичних, науково-популярних видань, авторефератів, стенографування захисту дисертацій.

Поряд з цим, з 1 січня 2007 року набула чинності ч.8 ст.5 Закону України «Про особливості правового режиму діяльності Національної академії наук України, галузевих академій наук та статусу їх майнового комплексу» від 7 лютого 2002 року № 3065-III, згідно норм якої установи, організації та підприємства, що перебувають у віданні Національної академії наук України і державних галузевих академій наук, самостійно розпоряджаються доходами та іншими надходженнями, одержаними від надання дозволених законодавством платних послуг. Кошти, отримані від надання дозволених законодавством платних послуг, не можуть бути вилучені в дохід держави або місцевих бюджетів. Установи, організації та підприємства, що перебувають у віданні Національної академії наук України і державних галузевих академій наук, мають право спрямовувати отримані від надання дозволених законодавством платних послуг кошти, за виключенням тієї частини, яка відповідно до закону має перераховуватися до Державного бюджету України на відповідний рік, на реконструкцію та капітальне будівництво основних фондів і соціально-побутових об'єктів, розвиток соціально-побутової бази та соціальну підтримку наукових працівників.

Особливу увагу слід звернути на те, чи є література, видана НАН України, видавничою продукцією у розумінні Закону України «Про видавничу справу» від 5 червня 1997 року № 318/97-ВР (далі – Закон № 318).

Так, згідно до ст.12 Закону № 318 з метою обліку суб'єктів видавничої справи ведеться Державний реєстр України видавців, виготовлювачів і розповсюджувачів видавничої продукції (далі - Державний реєстр), положення про який затверджується Кабінетом Міністрів України. Суб'єкти видавничої справи підлягають внесенню до Державного реєстру в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України. Без внесення до Державного реєстру діяльність у видавничій справі здійснюється підприємствами, організаціями, навчальними закладами, науковими установами, творчими спілками, іншими юридичними особами - для випуску у світ і безоплатного розповсюдження інформаційних, бібліографічних, реферативних, рекламних видань, видань, що містять нормативні акти з виробничо-практичних питань, службових та методичних матеріалів, документації для потреб статутної діяльності їх видавця, а також матеріалів на правах рукопису, що розмножені за допомогою технічних засобів.

Таким чином, якщо розповсюдження виданої НАН України літератури передбачає будь-які види компенсації, то видавець такої літератури повинен бути внесеним до Державного реєстру.

Отже, враховуючи наведене, доходи, отримані бюджетною установою від надання платних послуг, передбачених Постановою № 1180, звільняються від оподаткування та зараховуються до складу кошторисів (на спеціальний рахунок) на утримання таких неприбуткових організацій і використовуються виключно на фінансування видатків такого кошторису, розрахованого та затвердженого у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України.

Поряд з цим, у відповідності до абзацу другого пп. 7.11.9 п. 7.11 ст.7 Закону № 334 незалежно від положень абзацу першого цього підпункту, у разі коли неприбуткова організація отримує доход з джерел, інших ніж визначені відповідними підпунктами 7.11.2 - 7.11.7 цього пункту, така неприбуткова організація зобов'язана сплатити податок на прибуток, який визначається як сума доходів, отриманих з таких інших джерел, зменшена на суму витрат, пов'язаних із отриманням таких доходів, але не вище суми таких доходів. При підрахунку суми перевищення доходів над витратами згідно із абзацом першим цього підпункту, а також при визначенні сум оподатковуваного прибутку згідно із абзацом другим цього підпункту сума амортизаційних відрахувань не враховується.

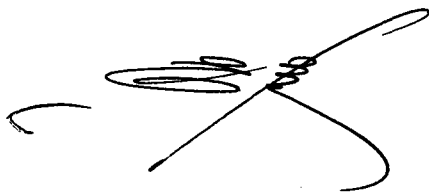
*Крім того, звертаємо Вашу увагу на впровадження органами державної податкової служби системи приймання та обробки податкової звітності, реєстрів отриманих та виданих податкових накладних в електронному вигляді.*

*Податкова звітність в електронному вигляді подається до органу державної податкової служби за умови підготовки податкової звітності у форматі, визначеному наказом ДПА України від 03.05.2006р. № 242, із накладанням електронного підпису на електронний документ та його шифруванням для забезпечення конфіденційності інформації.*

*Програмне забезпечення накладання електронного підпису та шифрування надається платникам податковою інспекцією за місцем реєстрації безкоштовно.*

*Більш детальну інформацію стосовно питання подання та обробки податкової звітності в електронному вигляді розміщено на WEB-сайті ДПА України ([www.sta.gov.ua](http://www.sta.gov.ua)) та на WEB-сайті ДПА у м. Києві ([www.kyivsta.gov.ua](http://www.kyivsta.gov.ua)). Консультацію із зазначеного питання можна отримати у працівників державної податкової інспекції за місцем реєстрації.*

**Заступник Голови**



**О.В.Онищенко**