

На які операції починаючи з 03.12.2017 поширюються тимчасові режими звільнення від оподаткування ПДВ, визначені пп. 12, 13 прим.1 і 61 підрозд. 2 розд. XX Податкового кодексу України щодо державної підтримки кінематографії в Україні?

ЗІР, категорія 101.12

Законом України від 07 листопада 2017 року № 2176-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної підтримки кінематографії в Україні» (далі – Закон № 2176) викладено у новій редакції п. 12 підрозд. 2 розд. XX Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) та доповнено підрозд. 2 розд. XX ПКУ пп. 13 прим.1 і 61, якими передбачено, що:

- тимчасово, до 1 січня 2023 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання національних фільмів, визначених Законом України від 13 січня 1998 року № 9/98-ВР «Про кінематографію» (далі – Закон № 9/98), виробниками, демонстраторами та розповсюджувачами національних фільмів, а також з постачання робіт та послуг з виробництва національних фільмів, а також з постачання робіт та послуг з виготовлення архівного комплексу вихідних матеріалів національних фільмів та фільмів, створених на території України, з постачання робіт та послуг з тиражування національних фільмів та іноземних фільмів, дубльованих, озвучених державною мовою на території України, а також з постачання робіт та послуг з дублювання, озвучення державною мовою іноземних фільмів на території України, з постачання робіт та послуг із збереження, відновлення та реставрації національної кінематографічної спадщини;
- тимчасово, до 1 січня 2023 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання послуг з демонстрування, розповсюдження та/або публічного сповіщення національних фільмів та іноземних фільмів, дубльованих, озвучених державною мовою на території України, демонстраторами, розповсюджувачами та/або організаціями мовлення (публічними сповіщувачами);
- тимчасово, до 1 січня 2023 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції суб'єктів кінематографії, яким відповідно до Закону України від 23 березня 2017 року № 1977-VIII «Про державну підтримку кінематографії в Україні» (далі – Закон № 1977) надається державна підтримка, з ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту товарів, що входять до складу національної кінематографічної спадщини, та товарів, призначених для використання у кінематографічній діяльності, що класифікуються за кодами УКТ ЗЕД 3706, 3920 73 10 00, 3923 40 10 00, 8525, 8529, 9002, 9007, 9010, 9405.

Порядок, обсяги та умови ввезення на митну територію України зазначених у п. 61 підрозд. 2 розд. XX ПКУ товарів визначаються Кабінетом Міністрів України.

У разі нецільового використання зазначених товарів платник податку зобов'язаний збільшити податкові зобов'язання за наслідками податкового періоду, на який припадає таке порушення, на суму податку на додану вартість, що мала бути сплачена в момент ввезення на митну територію таких товарів, а також сплатити пеню відповідно до закону.

Разом з цим правові основи діяльності в галузі кінематографії та суспільні відносини, пов'язані з виробництвом, розповсюдженням, зберіганням і демонструванням фільмів, а також засади державної підтримки кінематографії в Україні визначено Законами № 9/98 та № 1977.

За умови дотримання вимог, встановлених нормами Законів №№ 9/98 та 1977 з метою правомірності здійснення підприємницької діяльності у галузі кінематографії, тимчасові режими звільнення від оподаткування ПДВ (до 01.01.2023), визначені пп. 12, 13 прим.1 і 61 підрозд. 2 розд. XX ПКУ, починаючи з 03.12.2017, поширюються на:

- операції з постачання національних фільмів, визначених Законом № 9/98, які здійснюються виробниками, демонстраторами та розповсюджувачами національних фільмів;
- операції з постачання робіт та послуг з виробництва національних фільмів;
- операції з постачання робіт та послуг з виготовлення архівного комплексу вихідних матеріалів національних фільмів та фільмів, створених на території України;
- операції з постачання робіт та послуг з тиражування національних фільмів та іноземних фільмів, дубльованих, озвучених державною мовою на території України;
- операції з постачання робіт та послуг з дублювання, озвучення державною мовою іноземних фільмів на території України;
- операції з постачання робіт та послуг із збереження, відновлення та реставрації національної кінематографічної спадщини;
- операції з постачання послуг з демонстрування, розповсюдження та/або публічного сповіщення національних фільмів та іноземних фільмів, дубльованих, озвучених державною мовою на території України, демонстраторами, розповсюджувачами та/або організаціями мовлення (публічними сповіщувачами);
- операції суб'єктів кінематографії, яким відповідно до Закону № 1977 надається державна підтримка, з ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту товарів, що входять до складу національної кінематографічної спадщини, та товарів, призначених для використання у кінематографічній діяльності, що класифікуються за кодами УКТ ЗЕД:
 - ✓ 3706 (кіноплівка, експонована та проявлена, із звуковою доріжкою або без звукової доріжки, або яка складається лише із звукової доріжки);
 - ✓ 3920 73 10 00 (плівки у рулонах, котушках або у вигляді стрічок для кінематографії або фотозйомки);
 - ✓ 3923 40 10 00 (бобіни, котушки та аналогічні вироби для намотування фото- та кіноплівок або стрічок, плівок тощо, зазначені у товарних позиціях 8523 і 8524);
 - ✓ 8525 (апаратура передавальна для радіомовлення або телебачення, до складу якої входять або не входять приймальна, звукозаписувальна чи звуковідтворювальна апаратура; телевізійні камери; цифрові камери та записувальні відеокамери);
 - ✓ 8529 (частини, призначені виключно або переважно для апаратури товарних позицій за кодами УКТ ЗЕД 8525 – 8528);
 - ✓ 9002 (лінзи, призми, дзеркала та інші оптичні елементи з будь-яких матеріалів, оправлені, для інструментів або апаратури, крім таких елементів, з оптично необробленого скла);

- ✓ 9007 (кінокамери та кінопроектори, з пристроями звукозаписування чи звуковідтворення або без них);
- ✓ 9010 (апаратура та обладнання для фото- або кінолабораторій в іншому місці цієї групи не зазначені; негатоскопи; екрани проекційні);
- ✓ 9405 (лампи (світильники) та освітлювальне обладнання, включаючи прожектори та їх частини, в іншому місці не зазначені; світлові вивіски, світлові покажчики, табло з назвою або адресою і подібні вироби, що мають умонтоване джерело світла та їх частини, в іншому місці не зазначені).

Водночас платники податку, здійснюючи операції з постачання товарів/послуг (робіт), які тимчасово звільнені від оподаткування ПДВ (до 01.01.2023) відповідно до пунктів 12, 13 прим.1 і 61 підрозд. 2 розд. XX ПКУ, зобов'язані будуть нарахувати податкові зобов'язання з ПДВ та скласти зведену податкову накладну за придбаними з ПДВ товарами/послугами, необоротними активами, що призначені для використання або починають використовуватися у таких операціях, згідно з правилами, встановленими п. 198.5 ст. 198 розд. V ПКУ.

Відповідні роз'яснення надані листом ДФС від 22.01.2018 № 1854/7/99-99-15-03-02-17 «Про особливості оподаткування ПДВ».