

ПДВ 7% для готельного проживання зі сніданком: правомірність включення харчування і напоїв до вартості послуги розміщення

Готель може включити вартість сніданку, харчування та напоїв до вартості послуги тимчасового розміщування (проживання) і застосувати до всієї вартості такої послуги ставку ПДВ 7%. Ключова умова: сніданок має бути складовою готельної послуги, а не окремо реалізованою послугою харчування.

Саме спосіб формування тарифу, договору та розрахункових документів визначає, наскільки обґрунтованою буде така податкова модель.

Коли застосовується 7%, а коли 20%

Модель	Податковий підхід
Готель продає єдиний тариф «Проживання зі сніданком / Bed & Breakfast», сніданок включено у вартість номера та окремо не оплачується	Сильна позиція для застосування 7% до всієї вартості тарифу
Готель має окремі тарифи «Room Only» і «Bed & Breakfast», але кожний з них продається як самостійний цілісний тариф за однією ціною	Тариф B&B може розглядатися як єдина послуга проживання зі ставкою 7%
Після бронювання гість може окремо додати сніданок за визначеною ціною	Зростає ризик кваліфікації сніданку як окремої операції зі ставкою 20%

Модель	Податковий підхід
У договорі, рахунку, чеку або іншому документі окремо зазначено «Сніданок – XXX грн»	Проживання – 7%, окреме харчування – 20%
Сніданок безпосередньо продає гостю ресторан або інша особа	Окреме постачання харчування оподатковується за загальними правилами

Що передбачає Податковий кодекс

Підпункт «в» пункту 193.1 статті 193 Податкового кодексу України встановлює ставку ПДВ 7% для операцій з постачання послуг із тимчасового розміщування (проживання), що надаються готелями та подібними засобами тимчасового розміщування класу 55.10 групи 55 КВЕД ДК 009:2010.

ДПС окремо роз'яснила, що завершення дії тимчасової перехідної норми 1 січня 2023 року не припинило застосування цієї ставки. Для готельних послуг класу 55.10 ставка 7% продовжує застосовуватися відповідно до постійної норми пункту 193.1 ПКУ.

Чому сніданок може бути складовою готельної послуги

Правила користування готелями й аналогічними засобами розміщення та надання готельних послуг, затверджені наказом Державної туристичної адміністрації України від 16 березня 2004 року № 19, розмежовують основні та додаткові готельні послуги.

До **основних послуг** віднесено обсяг послуг готелю, зокрема проживання, харчування тощо, який включається до ціни номера та надається споживачу за договором. Натомість додатковими є послуги, які не належать до основних, замовляються та оплачуються споживачем додатково.

Тобто саме галузеве регулювання прямо допускає ситуацію, коли харчування входить до ціни номера як складова основної готельної послуги.

Пряма позиція ДПС щодо харчування та напоїв

У роз'ясненні ДПС щодо готельних послуг сформульовано два ключові критерії:

- харчування та напої мають бути **складовою частиною послуги тимчасового розміщування (проживання)**;
- їхня вартість має бути **включена до вартості послуги проживання**.

Якщо ці умови виконані, ДПС допускає застосування ставки 7% до послуги проживання з урахуванням харчування та напоїв. Якщо ж харчування не є складовою проживання, його постачання розглядається як окрема операція та оподатковується за ставкою 20%.

Практична модель: один тариф «Проживання зі сніданком / Bed & Breakfast» → одна ціна → один предмет договору → одна послуга у розрахункових документах → сніданок зазначається як включений до тарифу, але не має окремої ціни.

Чи можна мати одночасно тарифи Room Only і Bed & Breakfast

Так. Сам факт існування двох різних тарифів не означає, що у тарифі B&B автоматично виникають дві окремі операції.

Важливо, щоб після вибору тарифу Bed & Breakfast гість придбавав **один визначений готельний продукт за однією ціною**, а не окремо номер і окремо сніданок.

Наприклад, готель може встановити:

- «Room Only» – 2 800 грн за добу;
- «Bed & Breakfast» – 3 200 грн за добу, сніданок включено.

Небажано формувати другий тариф у зовнішніх документах як «проживання 2 800 грн + сніданок 400 грн». Таке розділення саме створює аргумент на користь двох самостійних операцій.

Як правильно оформити тариф «Проживання зі сніданком»

1. Тарифи

Внутрішнім наказом або положенням про тарифи доцільно визначити «Проживання зі сніданком / Bed & Breakfast» як окремий цілісний тариф. Вартість сніданку може калькулюватися для внутрішнього управлінського обліку, але не повинна перетворюватися на окрему ціну для гостя.

2. Сайт, система бронювання та OTA

У всіх каналах продажу має використовуватися однакова логіка: гість обирає готовий тариф B&B за єдиною ціною, а в описі зазначається «сніданок включено» або «Breakfast included».

3. Договір та правила бронювання

Доцільно прямо визначити, що сніданок входить до складу обраного тарифу та окремій оплаті не підлягає.

«Вартість послуги тимчасового розміщення визначається відповідно до обраного тарифу “Проживання зі сніданком”. Сніданок є складовою основної послуги за цим тарифом, включений до вартості номера та окремій оплаті гостем не підлягає».

4. Рахунок, акт та розрахунковий документ

Для моделі з 7% доцільно використовувати одну позицію, наприклад:

«Послуга тимчасового розміщування (проживання), тариф Bed & Breakfast, сніданок включено».

Окремий рядок «Сніданок – XXX грн» істотно послаблює позицію щодо застосування 7% до повної вартості тарифу.

5. Податкова накладна

Номенклатура в податковій накладній має відповідати фактичній операції та первинним документам. Якщо реалізується єдина послуга тимчасового розміщування за тарифом B&B, документи не повинні одночасно створювати ознаки окремого продажу харчування.

Документи, які мають працювати узгоджено

Етап	Документ / система	Що бажано зафіксувати
Формування продукту	Наказ або положення про тарифи	Тариф «Проживання зі сніданком» є єдиним готельним продуктом
Продаж	Сайт, booking engine, OTA, комерційна пропозиція	Одна ціна тарифу; сніданок включено
Бронювання	Підтвердження бронювання, ваучер, правила	Обрано конкретний тариф B&B
Поселення	PMS, реєстраційна картка	Зафіксовано тариф проживання

Етап	Документ / система	Що бажано зафіксувати
Сніданок	Breakfast list / гостьовий список	Право на сніданок виникає саме з тарифу проживання
Розрахунок	Рахунок, акт, розрахунковий документ	Одна платіжна позиція проживання зі сніданком
ПДВ	Податкова накладна	Номенклатура відповідає єдиній послугі проживання
Управлінський облік	Калькуляція	Можна окремо визначати собівартість сніданку без створення окремої ціни для гостя

Основні податкові ризики

Найбільший ризик виникає не через сам факт надання їжі, а через документи та бізнес-модель, які показують її як окреме постачання.

Обставина	Оцінка ризику
Сніданок входить до фіксованого тарифу та не має окремої ціни для гостя	Низький ризик за умови послідовного документування
На сайті сніданок названо включеним, але у рахунку або чеку він виділений окремо	Високий ризик перекваліфікації у самотійну операцію
Сніданок можна додати або видалити з бронювання за окремою ціною	Підвищений ризик застосування 20% до сніданку
Ресторан окремо продає аналогічний сніданок стороннім відвідувачам	Потребує чіткого розмежування ресторанного продажу та включеного готельного сніданку

Обставина	Оцінка ризику
Внутрішня калькуляція визначає собівартість сніданку, але гість не сплачує його окремо	Саме по собі не створює окремого постачання

Як розмежувати готельний сніданок і ресторанні послуги

Якщо при готелі працює ресторан, доцільно чітко розділити дві моделі:

- **сніданок, включений до тарифу проживання** – право гостя на нього виникає з тарифу B&B, окремої ціни для гостя немає;
- **ресторанне обслуговування** – окреме замовлення за меню, окрема ціна та окремий розрахунок.

Меню для включеного сніданку може визначати склад або варіанти харчування, але бажано не формувати його як окремий прайс, за яким гість фактично купує сніданок додатково.

Висновок

Готель має достатньо обґрунтовану позицію для застосування ПДВ 7% до повної вартості тарифу «Проживання зі сніданком», якщо сніданок є частиною послуги тимчасового розміщування та включений до єдиної ціни номера.

Для цього важливо забезпечити послідовність у всьому ланцюгу документів: тарифах, сайті та системі бронювання, договорі, PMS, рахунку, розрахункових документах і податковій накладній. Окрема ціна або окреме замовлення сніданку, навпаки, створюють підстави для його оподаткування за ставкою 20%.

При цьому роз'яснення ДПС мають враховуватися з урахуванням їх правового статусу: індивідуальна податкова консультація захищає лише платника, якому вона надана. Для готелю зі

складною або нестандартною моделлю харчування доцільно отримати власну ІПК.

Джерела

- **ЗІР ДПС: харчування та напої у складі готельної послуги – 7%.** За якою ставкою оподатковуються послуги готелю, зокрема забезпечення харчуванням і напоями. Висновок ДПС: якщо харчування та напої є складовою послуги тимчасового розміщування і їх вартість включена до вартості цієї послуги – 7%; якщо ні – окрема операція 20%.

ЗІР ДПС: харчування і напої у складі готельної послуги

- **ГУ ДПС у Дніпропетровській області, 23.04.2021.** Послуга проживання «у тому числі з урахуванням харчування і напоїв» оподатковується 7%, якщо вони є складовою проживання та їх вартість включається до вартості таких послуг. Якщо це окрема операція – 20%.

ДПС: за якою ставкою оподатковуються харчування і напої в готелі

- **ГУ ДПС в Івано-Франківській області, 27.04.2021.** Офіційне підтвердження: проживання з урахуванням харчування і напоїв – 7%, якщо харчування і напої є складовою послуги тимчасового розміщення; окреме харчування – 20%.

ДПС: коли готельні послуги оподатковуються за ставкою 7%

- **ІПК ДПС від 10.02.2021 № 497/ІПК/99-00-21-03-02-06.** Висновок ДПС: якщо харчування є складовою послуги тимчасового розміщення і його вартість входить до вартості такої послуги – 7%; інакше – 20%.
- **ІПК ДПС від 19.02.2021 № 675/ІПК/99-00-21-03-02-06.** Послуги проживання, у тому числі з урахуванням харчування, оподатковуються 7%, якщо харчування є складовою проживання та його вартість включена до вартості послуги. Якщо харчування окреме – 20%.
- **ІПК ДПС від 24.03.2021 № 1172/ІПК/99-00-21-03-02-06.** ДПС говорить безпосередньо про харчування (сніданки). Якщо

сніданки є складовою проживання і їх вартість включена до вартості такої послуги – 7%; якщо сніданки не є складовою проживання – 20%.

- **ІПК ДПС від 08.04.2021 № 1452/ІПК/99-00-21-03-02-06.** Ще одна пряма позиція: «якщо харчування є складовою частиною послуг із тимчасового розміщування (проживання) та його вартість включається до складу вартості таких послуг», застосовується 7%. Окреме харчування – 20%.
- **ІПК ДПС від 26.04.2021 № 1722/ІПК/99-00-21-03-02-06 та ІПК від 07.07.2021 № 2676/ІПК/99-00-21-03-02-06.** Найцінніша ІПК саме для моделі «готель + сніданок», оскільки фактичні обставини стосуються готелю категорії «чотири зірки» та включення сніданку у форматі «шведський стіл» до вартості проживання. В ІПК №2676 ДПС прямо робить висновок: якщо харчування є складовою проживання і включене до його вартості, **вся операція оподатковується ПДВ 7%.**
- **Єдиний реєстр ІПК ДПС.** Єдиний реєстр ІПК ДПС
- **ГУ ДПС у Дніпропетровській області, 28.01.2022.** Наводить поняття основних готельних послуг – проживання, харчування тощо, включені до ціни номера – і доходять до конкретного податкового висновку: **харчування і напої у складі проживання та його вартості – 7%; окреме постачання – 20%.**

ДПС: визначення ставки ПДВ для послуг готелів

- **ДПС щодо застосування 7% після 01.01.2023.** ГУ ДПС в Одеській області прямо роз'яснило: тимчасова норма закінчилась, але постійна норма продовжує діяти, тому **у 2023 році та надалі** для відповідних готельних послуг застосовується 7%.

ДПС: ставка 7% для готелів продовжує діяти після 01.01.2023

- **Лист ДПС від 28.02.2024 № 5398/7/99-00-21-03-02-07.** Актуальне методологічне підтвердження самої ставки 7% для послуг тимчасового розміщування класу 55.10 та правил оформлення операцій за ставкою 7%, зокрема зазначення коду ставки «7» у податковій накладній. Лист

розміщений безпосередньо у розділі «Листи ДПС».
Лист ДПС №5398 від 28.02.2024

Приєднуйтеся до нашого ТГ каналу: [Компанія Вікторія](#) – юридичні та бухгалтерські рішення для бізнесу в Україні та за кордоном.

victorija.ua

ВІКТОРІЯ
КОНСАЛТИНГОВА КОМПАНІЯ

ОНЛАЙН-КАЛЬКУЛЯТОР ПОДАТКОВОГО НАВАНТАЖЕННЯ ГОТЕЛЮ

Розрахуйте податкове навантаження
вашого готелю за кілька хвилин

- Точний розрахунок
- Економія часу
- Порівняння сценаріїв
- Актуально з урахуванням законодавства

пдв 7%
для послуг проживання
(КВЕД 55.10)

РОЗРАХУВАТИ ЗАРАЗ →

Безкоштовно • Конфіденційно • Онлайн