№16-

березня 2016 року

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Голові Державної фіскальної служби України**  **Р.М. Насірову** |

*Щодо донарахування ПДВ на вартість*

*реалізованої продукції на експорт*

*нижче собівартості у 2015 році*

**Шановний Романе Михайловичу!**

Від імені Ради Директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) та компаній-членів засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємось із проханням щодо надання письмової консультації стосовно донарахування ПДВ на вартість реалізованої продукції на експорт нижче собівартості у 2015 році.

Пункт 188.1 Податкового кодексу України (надалі – ПКУ) встановлює базу для операцій саме з поставки товарів. Так, у 2015 році відповідно до абз. 2 п. 188.1 ст.188 ПКУ база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг не могла бути нижче ціни придбання таких товарів/послуг, а база оподаткування операцій з поставки самостійно виготовлених товарів/послуг не могла бути нижче їх собівартості.

Тому, виходячи з наведеної вище норми, не вбачається ніяких нормативних передумов для **нарахування 20% ставки ПДВ** з посиланням на ці правила по визначенню бази оподаткування в разі експорту. Зі змісту п. 188.1 ПКУ випливає, що ці правила стосуються визначення бази оподаткування операцій з постачання товарів/послуг.

У нашому випадку мова йде про ввезення товарів у митному режимі «експорт», яке згідно з ч. г) п.185.1 є окремим об'єктом оподаткування, встановлений поряд з постачанням товарів і послуг з місцем поставки на митній території України - частини а) та б) п.185.1 ПКУ.

Якщо ж навіть припустити, що в разі продажу товарів на експорт все ж відбувається і поставка таких товарів, тобто поняття «поставка товарів» ширше і може включати як експорт, так і продаж на території України, то в такому випадку все одно немає підстав застосовувати 20% ставку.

Крім того, на підставі аналізу пункту 194.1 статті 194 ПКУ, можна зробити висновок про неможливість застосування до однієї операції поставки (одному об'єкту) різних ставок ПДВ. Норма зазначеного пункту встановлює, що всі операції, які є об'єктом оподаткування ПДВ відповідно до положень статті 185 ПКУ, за винятком операцій, звільнених від ПДВ і операцій, до яких застосовується нульова ставка або ставка 7%, оподатковуються за основною ставкою 20%.

Ставка ПДВ 20%, 7% або 0% застосовується до об'єкта оподаткування (саме операції, які є об'єктом ПДВ, вказані в статті 185 ПКУ), а не до бази оподаткування, визначеної відповідно до положень статей 188 і 189 ПКУ.

Отже, до експортної операції не може застосовуватися ставка 20%, оскільки такі операції оподатковуються за нульовою ставкою відповідно до пункту 195.1.1 ПКУ, так як ч. а) пп.195.1.1 ст. 195 ПКУ чітко встановлює, що вивезення товарів за межі митної території України оподатковується **за нульовою ставкою ПДВ**.

Таким чином, при здійсненні експорту товарів мова йде про одну операції і одному об'єкті оподаткування - експорті товарів, який підлягає оподаткуванню за ставкою 0%.

**Питання: на підставі вищенаведених аргументів чи правильно ми розуміємо, що для операцій з експорту товарів за ціною, нижчою за собівартість, ставка 0% застосовується як до фактичної вартості товарів, так і до суми перевищення собівартості товарів над їх фактичною вартістю?**

Заздалегідь вдячні за оперативну відповідь.

З метою реалізації зазначеного, будь ласка, просимо уповноважити відповідальну особу, яка б могла зв’язатися з нами за телефоном 490-58-00 або електронною поштою [oprokhorovych@chamber.ua](mailto:oprokhorovych@chamber.ua), контактна особа - Олександр Прохорович, менеджер Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**