№16-

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| \_\_\_\_\_ вересня 2016 року | |  |  | | --- | --- | |  | **Голові Державної фіскальної**  **служби України**  **Р.М. Насірову** | |

*Щодо порядку визначення бази оподаткування ПДВ*

*поставки молочної продукції, ціни на яку*

*підлягають державному регулюванню*

**Шановний Романе Михайловичу!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі ­- Палата) та компаній-членів Палати засвідчуємо Вам свою високу повагу та звертаємося до Вас із проханням надати роз’яснення щодо питань визначення бази оподаткування податком на додану вартість (ПДВ) поставки молочної продукції, ціни на яку підлягають державному регулюванню.

Відповідно до статті 188.1. Податкового кодексу України база оподаткування операцій з постачання товарів визначається виходячи з їх договірної вартості. При цьому база оподаткування операцій з постачання товарів не може бути нижче ціни придбання таких товарів, база оподаткування операцій з постачання самостійно виготовлених товарів не може бути нижче звичайних цін за винятком:

* товарів (послуг), ціни на які підлягають державному регулюванню.

Законом України «Про ціни та ціноутворення» від 21 червня 2012 року №5007-VI (стаття 13) встановлено, що державне регулювання цін здійснюється Кабінетом Міністрів України, органами виконавчої влади, державними колегіальними органами та органами місцевого самоврядування відповідно до їх повноважень шляхом:

1) установлення обов’язкових для застосування суб’єктами господарювання:

* фіксованих цін;
* граничних цін;
* **граничних рівнів торговельної надбавки (націнки) та постачальницько-збутової надбавки (постачальницької винагороди);**
* **граничних нормативів рентабельності;**
* розміру постачальницької винагороди;
* розміру доплат, знижок (знижувальних коефіцієнтів);

2) запровадження процедури декларування зміни ціни та/або реєстрації ціни.

У свою чергу, постановою Кабінету Міністрів України від 25 грудня 1996 року №1548 «Про встановлення повноважень органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо регулювання цін (тарифів)» визначено, що Рада міністрів Автономної Республіки Крим, обласні, Київська та Севастопольська міські державні адміністрації регулюють (встановлюють):

* граничні рівні рентабельності та торговельні надбавки на дитяче харчування;
* граничні торговельні (постачальницько-збутові) надбавки до оптової ціни виробника (митної вартості) на молоко, сир, сметану, масло вершкове, не вище 15 відсотків без урахування витрат з їх транспортування у міжміському сполученні.
* оптово-відпускні ціни на молоко коров'яче питне (пастеризоване, фасоване у плівку), сир, сметану, масло вершкове - шляхом декларування їх зміни.

**Таки чином, ціни (порядок ціноутворення) стосовно постачання молока, сиру, сметани, масла вершкового та дитячого харчування підлягають державному регулюванню.**

**Отже, база оподаткування ПДВ при постачанні молока, сиру, сметани, масла вершкового та дитячого харчування має визначатися виходячи з їх договірної вартості, без урахування ціни придбання таких товарів (для операцій з купівлі-продажу) та звичайних цін (для самостійно виготовлених товарів).**

**Даний підхід має застосовуватися на всьому ланцюгу постачання (виробник -> дистриб’ютор -> роздрібні мережі).**

Даний висновок випливає з наступного:

1. Вимоги статті 188.1. Податкового кодексу України щодо визначення бази оподаткування операцій на рівні не нижче ціни придбання товарів (звичайної ціни самостійно виготовлених товарів) не розповсюджуються на товари, ціни на які підлягають державному регулюванню.
2. Згідно із статтею 13 Закону України «Про ціни та ціноутворення», державне регулювання цін здійснюється, зокрема, Кабінетом Міністрів України.
3. Постановою Кабінету Міністрів України від 25 грудня 1996 року №1548 встановлено повноваження органів виконавчої влади та виконавчих органів міських рад щодо установлення обов’язкових для застосування суб’єктами господарювання граничних рівнів торговельної надбавки (націнки) та постачальницько-збутової надбавки (постачальницької винагороди); граничних нормативів рентабельності; запровадження процедури декларування зміни ціни по відношенню до вказаної молочної продукції та дитячого харчування.
4. Регулювання цін у вигляді граничних рівнів торговельної надбавки (націнки) та постачальницько-збутової надбавки (постачальницької винагороди) застосовується на всіх етапах постачання, починаючи від виробника і закінчуючи роздрібними мережами.

Будемо надзвичайно вдячні за розгляд та підтвердження наведеної вище позиції та надання відповідей стосовно бачення Державної фіскальної служби щодо визначення бази оподаткування ПДВ поставки молочної продукції, ціни на яку підлягають державному регулюванню.

Заздалегідь дякуємо за розгляд та надання відповіді.

У разі виникнення додаткових запитань з приводу положень листа, просимо уповноважити відповідальну особу, яка б могла зв’язатися з нами за телефоном 490-58-00 або електронною поштою 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**