



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

05.02.2016 № 2512 / 16/99-99-1902-02-15 від № 15-732 впр
06.11.2015

**Американська торгівельна
палата в Україні**
Бізнес-центр „Горизонт Парк”,
вул. Амосова, 12, 15 поверх,
м. Київ, 03680

ГУ ДФС у м. Києві

Про надання інформації

Державна фіскальна служба України розглянула звернення Американської торгівельної палати в Україні від 06.11.2015 № 15-732 (вх. ДФС № 32488/6 від 10.11.2015) щодо особливостей оподаткування ПДВ операцій із постачання зернових культур товарних позицій 1001 – 1008 згідно з УКТ ЗЕД та технічних культур товарних позицій 1205 і 1206 00 згідно з УКТ ЗЕД (далі – зернові та технічні культури) платниками ПДВ, які не обрали спеціальний режим оподаткування ПДВ діяльності у сфері сільського та лісового господарства, а також рибальства, та, керуючись статтею 52 Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 ПКУ податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.

Відповідно до пункту 15² підрозділу 2 розділу XX ПКУ в редакції, що діяла до 01.01.2016, від оподаткування ПДВ звільнялися операції з постачання на митній території України зернових культур товарних позицій 1001 – 1008 згідно з УКТ ЗЕД та технічних культур товарних позицій 1205 і 1206 00 згідно з УКТ ЗЕД, крім першого постачання таких зернових та технічних культур сільськогосподарськими підприємствами-виробниками та підприємствами, які безпосередньо придбали такі зернові та технічні культури у сільськогосподарських підприємств-виробників.

Норми цього пункту не застосовувалися до операцій з постачання зернових культур товарної позиції 1006 та товарної підкатегорії 1008 10 00 00

згідно з УКТ ЗЕД. Такі операції оподатковувалися ПДВ у загальновстановленому порядку.

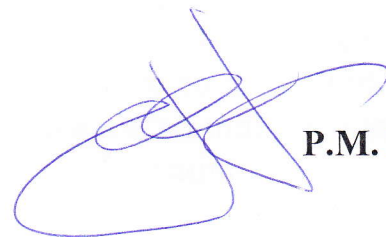
Сільськогосподарським є підприємство, основною діяльністю якого є постачання вироблених (наданих) ним сільськогосподарських товарів (послуг) на власних або орендованих основних фондах, а також на давальницьких умовах, в якій питома вага вартості сільськогосподарських товарів/послуг становила не менш як 75 відсотків вартості всіх товарів/послуг, поставлених протягом попередніх 12 послідовних звітних податкових періодів сукупно (пункт 209.6 статті 209 розділу V ПКУ в редакції, що діяла до 01.01.2016).

Отже, якщо платник ПДВ, який відповідає вимогам пункту 209.6 статті 209 ПКУ, але не скористався правом на використання спеціального режиму оподаткування, здійснював операції з постачання зернових та технічних культур власного виробництва на митній території України, на такі операції з постачання не поширювався режим звільнення від оподаткування згідно з пунктом 15² підрозділу 2 розділу XX ПКУ, і такі операції оподатковувалися ПДВ за ставкою 20 відсотків.

Якщо покупці-платники ПДВ придбавали власно вироблені зернові та технічні культури у сільськогосподарських підприємств, які не є суб'єктами спеціального режиму оподаткування ПДВ, з метою використання у межах оподатковуваних ПДВ операцій та у межах господарської діяльності, такі покупці-платники ПДВ мали підстави включати сплачений податок при придбанні зернових та технічних культур у таких сільськогосподарських підприємств до податкового кредиту, а податкові зобов'язання нараховувати у загальновстановленому порядку при здійсненні операцій з постачання готової продукції.

Одночасно повідомляємо, що Законом України від 24 грудня 2015 року № 909-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році”, який набрав чинності з 01.01.2016, виключено пункт 15² підрозділу 2 розділу XX ПКУ та внесено зміни до статті 209 ПКУ, відповідно до яких, починаючи з 01.01.2016, операції з постачання на митній території України зернових культур товарних позицій 1001 – 1008 згідно з УКТ ЗЕД та технічних культур товарних позицій 1205 і 1206 00 згідно з УКТ ЗЕД оподатковуються ПДВ у загальновстановленому порядку за ставкою 20 відсотків.

Голова



Р.М. Насіров