

## ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ від 14.06.2021 р. №

2389/ПК/99-00-21-03-02-06

Державна податкова служба України розглянула звернення Товариства, щодо особливостей застосування ставки ПДВ у розмірі 14 відсотків, та, керуючись статтею 52 розділу II Податкового кодексу України (далі – ПКУ), повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Товариство закупило насіння льону у великогабаритних мішках (одиниця виміру – кг) з кодом УКТ ЗЕД 1204 00 за ставкою податку на додану вартість 14 відсотків.

Для подальшої реалізації гуртовим та роздрібним покупцям Товариство розфасовує вказану продукцію у пакети по 400 г з використанням пакувальної плівки та допоміжних матеріалів, які були закуплені за ставкою податку на додану вартість 20 відсотків. Така готова продукція, а саме насіння льону в упаковці по 400 г (одиниця виміру – шт.) реалізується з кодом УКТ ЗЕД 1204 00 90 00.

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються ПКУ (пункт 1.1 статті 1 розділу I ПКУ).

Законом України від 17 грудня 2020 року № 1115-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції» внесені зміни до ПКУ щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції.

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX ПКУ.

Згідно з підпунктами «а» і «б» пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких, відповідно до статті 186 розділу V ПКУ, розташоване на митній території України.

Під постачанням товарів розуміється будь-яка передача права на розпоряджання товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду (підпункт 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ).

Правила формування податкових зобов'язань з ПДВ та складання податкових накладних і їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) регулюються статтями 187 та 201 розділу V ПКУ.

Кодифікація товарів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) складена та систематизована на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів. Перелік таких кодів затверджено Законом України від 04 червня 2020 року № 674-IX «Про Митний тариф України» (далі – Закон № 674).

Відповідно до підпункту «г» пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ ставка 14 відсотків застосовується при постачанні на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції (товарів) за визначеними кодами УКТ ЗЕД, зокрема із продукції рослинництва - пшениці і суміші пшениці та жита (1001), жита (1002), ячменю (1003), вівса (1004), кукурудзи (1005), соєвих бобів (1201), насіння льону (1204 00), свиріпи або ріпаку (1205), соняшнику (1206 00), а також насіння та плодів інших олійних культур (1207) та цукрового буряку (1212 91).

Ставка ПДВ у розмірі 14 відсотків застосовується до операцій з:

постачання товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у підпункті «г» пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ), як виготовлених на митній території України, так і ввезених на митну територію України;

ввезення товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними підпунктом «г» пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ), на митну територію України (крім операцій із ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 розділу V ПКУ).

Операції з вивезення товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними підпунктом «г» пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ) за межі митної території України у митному режимі експорту оподатковуються за нульовою ставкою.

При цьому ставка ПДВ у розмірі 14 відсотків до операцій з постачання більшості видів сільськогосподарської продукції застосовується в цілому до усієї продукції, включеної до відповідної групи кодів УКТ ЗЕД, за винятком, окремо зазначеним у даному підпункті, зокрема із товарів, що належать до підгрупи кодів 1204 УКТ ЗЕД, ставка ПДВ у розмірі 14 відсотків застосовується тільки до операцій з постачання товарів, які належать до підгрупи кодів 1204 00 УКТ ЗЕД.

Отже, якщо сільськогосподарська продукція відповідної групи кодів УКТ ЗЕД (зокрема, насіння льону (код УКТ ЗЕД 1204 00), в процесі пакування не змінює своїх властивостей та реалізується з кодом УКТ ЗЕД 1204 00 90 00, тобто відноситься до тієї ж самої групи кодів УКТ ЗЕД, то починаючи з 01 березня 2021 року, до операцій з постачання зазначеної сільськогосподарської продукції застосовується ставка ПДВ у розмірі 14 відсотків як виробниками, так і іншими суб'єктами господарювання (посередниками).

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (пункт 52.2 статті 52 розділу II ПКУ).