

ГУ ДПС У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ від 19.04.2021 р. № 1605/ПКК/04-36-18-03-15

Головне управління державної податкової служби у Дніпропетровській області розглянуло запит Товариства щодо особливостей застосування ставки ПДВ у розмірі 14 відсотків, та, керуючись статтею 52 розділу II Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI (далі — ПКУ), повідомляє.

Як зазначено у зверненні, Товариство не є сільгоспвиробником, при цьому здійснює діяльність з:

- після урожайного оброблення придатного соняшника, тобто очищення та оброблення соняшника на фото сепараторі з метою отримання ядра та подальшої реалізації цього ядра. При купівлі соняшника код товару згідно з УКТ ЗЕД 1206 00, при реалізації ядра соняшника кондитерського (насіння соняшника лущеного) код товару згідно з УКТ ЗЕД 1206 00 91 00;
- надання послуг з після урожайного оброблення іншої рослинної сировини на фото сепараторі на замовлення інших підприємств без переходу права власності на сировину;
- купівлі – продажу соняшника.

Згідно норм Закону 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» починаючи з 1 березня 2021 року за ставкою ПДВ у розмірі 14 відсотків оподатковуються операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 0102, 0103, 0104 10, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 розділу V ПКУ (далі – Закон № 1115-IX).

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

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

Відповідно до підпунктів а) і б) пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ об'єктом оподаткування ПДВ є операції з постачання товарів/послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 ПКУ.

Відповідно до підпункту 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ постачання послуг – це будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності.

Згідно з підпунктом 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ постачання товарів – це будь-яка передача права на розпорядження товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду.

Відповідно підпункту «г» пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ ставка податку встановлюються від бази оподаткування в розмірі 14 відсотків по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: 0102, 0103, 0104 10, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 розділу V ПКУ».

При цьому, 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 нормах Закону № 1115-ІХ), 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 у нормах Закону № 1115-ІХ, на митну територію України (крім операцій із ввезення на митну

територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 розділу V ПКУ).

Для цілей класифікації товарів використовують Українську класифікацію товарів зовнішньоекономічної діяльності, що є товарною номенклатурою Митного тарифу України, затвердженого Законом України від 4 червня 2020 року № 674-IX «Про Митний тариф України».

Щодо застосування ставки ПДВ у разі постачання ядра соняшника кондитерського (насіння соняшника лущеного), яке отримується в процесі очищення та обробки отриманого соняшника.

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 підпункті «г» пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ.

Зокрема, із товарів, що належать до групи кодів 1206 УКТ ЗЕД, ставка ПДВ у розмірі 14 відсотків застосовується тільки до операцій з постачання товарів, які належать до підгрупи кодів 1206 00 УКТ ЗЕД.

Щодо застосування ставки ПДВ при наданні послуг з очищення іншої рослинної сировини на фото сепараторі, що попадає під перелік агропродукції, зазначеної в Законі № 1115-IX

Застосування ставки ПДВ у розмірі 14 відсотків до операцій з постачання послуг нормами ПКУ не передбачено.

Щодо застосування ставки ПДВ при здійсненні операцій з продажу соняшника, придбаного з метою реалізації

По операціях з постачання товарів, що належать до підгрупи кодів 1206 00 «Насіння соняшнику, подрібнене або не подрібнене» УКТ ЗЕД, застосовується ставка ПДВ у розмірі 14 відсотків.

Згідно з нормами чинного законодавства платники податку зобов'язані самостійно декларувати свої податкові зобов'язання та визначати сутність і відповідність здійснюваних ними операцій тим, які перераховані ПКУ.

Індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію (пункт 52.1 статті 52 розділу II ПКУ).