

688

19.07.2019

№ 3359

16199-99-12-01-02-15/17К

ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

Державна фіскальна служба України відповідно до статті 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) розглянула звернення Товариства щодо застосування норм Кодексу та в межах компетенції повідомляє таке.

Відповідно до ст. 19 Конституції України органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, у межах повноважень та спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Відповідно до статті 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація надається з питань практичного застосування окремих норм податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Законом України від 23.11.2018 № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі – Закон № 2628) внесені зміни до Кодексу.

У запиті Товариство поінформувало, що здійснює виробництво лікарських засобів з використанням спирту етилового та звертається з проханням надати роз'яснення щодо необхідності реєстрації Товариства платником акцизного податку до 01.07.2019 а також реєстрації з 01.07.2019 акцизного складу.

З 01.07.2019 набули чинності зміни в Кодексі, внесені Законом № 2628, відповідно до яких:

Акцизний склад – це зокрема, спеціально обладнані приміщення на обмеженій території, розташовані на митній території України, де під контролем постійних представників контролюючого органу розпорядник акцизного складу провадить свою господарську діяльність шляхом вироблення, оброблення (перероблення), змішування, розливу, пакування, фасування, зберігання, одержання чи видачі, а також реалізації спирту етилового, горілки та лікєро-горілочаних виробів (підпункт 14.1.6 пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Розпорядником акцизного складу є, зокрема, суб'єкт господарювання, який одержав ліцензію на право виробництва спирту етилового, алкогольних напоїв, зареєстрований платником акцизного податку (підпункт 14.1.224 пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Перелік осіб, які відносяться до платників акцизного податку визначено пунктом 212.1 статті 212 Кодексу, зокрема, згідно з підпунктом 212.1.7

пункту 212.1 статті 212 Кодексу платником акцизного податку є особа, на яку покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції), на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту у разі порушення таких умов.

Отримання (придбання) спирту етилового здійснюється Товариством з метою його використання як сировини для виробництва лікарських засобів, зокрема, відповідно до підпункту «б» підпункту 229.1.1 пункту 229.1 статті 229 Кодексу.

Постановою Кабінету Міністрів України від 05 січня 2011 року № 19 «Питання використання спирту етилового для виробництва лікарських засобів» Товариству встановлена щорічна квота у розмірі 147 000 дал спирту етилового для виробництва лікарських засобів за ставкою акцизного податку в розмірі 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту етилового.

Відповідно до вимог підпункту 229.1.14 пункту 229.1 статті 229 Кодексу на підприємствах, де використовують спирт за нульовою ставкою, встановлюються податкові пости, порядок роботи яких затверджено наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 9.

Таким чином, з 01.07.2019 для Товариства, що здійснює виробництво лікарських засобів з використанням спирту етилового, Кодексом не передбачено зобов'язання щодо реєстрації платником акцизного податку, крім випадків порушення суб'єктом господарювання виконання умов цільового використання спирту етилового, також Кодексом не передбачено утворення на території Товариства акцизного складу.

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