

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 21.05.2015 р. N 10754/6/99-99-19-03-02-15

ДФС України розглянула звернення ТОВ щодо формування ціни на лікарські засоби і визначення бази оподаткування ПДВ та у межах компетенції повідомляє.

Порядок формування цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення, щодо яких запроваджено державне регулювання, затверджено [постановою КМУ від 25.03.2009 р. N 333](#), а порядок встановлення розмірів постачальницько-збутових і граничних торговельних (роздрібних) надбавок визначено [постановою КМУ від 17.10.2008 р. N 955 "Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення"](#).

Згідно з [пп. 194.1.1 ст. 194 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс) ПДВ становить 20 %, 0 % та 7 % бази оподаткування та додається до ціни товарів/послуг.

Відповідно до [пп. "в" п. 193.1 ст. 193 Кодексу](#) операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Держреєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим КМУ, оподатковуються за ставкою 7 %.

[Пунктом 188.1 ст. 188 Кодексу](#) передбачено, що база оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості (у разі здійснення контрольованих операцій - не нижче звичайних цін, встановлених відповідно до [ст. 39 Кодексу](#)) з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, що справляється з вартості послуг стільникового рухомого зв'язку, податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками - суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові і вироблених з них препаратів (крім лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів).

До складу договірної (контрактної) вартості включаються будь-які суми коштів, вартість матеріальних і нематеріальних активів, що передаються платнику податків безпосередньо покупцем або через будь-яку третю особу у зв'язку з компенсацією вартості товарів/послуг. До складу договірної (контрактної) вартості не включаються суми неустойки (штрафів та/або пені), три проценти річних та інфляційні, що отримані платником податку внаслідок невиконання або неналежного виконання договірних зобов'язань.

До загальнодержавних податків та зборів належить мито ([пп. 9.1.7 ст. 9 Кодексу](#)).

Додатковий імпорتنний збір є особливим видом мита ([пп. 4 п. 2 ст. 271 Митного кодексу України](#)), а отже, належить до загальнодержавних зборів.

Враховуючи викладене, операції з постачання на митній території України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, оподатковуються за ставкою ПДВ 7 %. При цьому база оподаткування ПДВ для таких операцій визначається виходячи з договірної (контрактної) вартості лікарського засобу (крім наркотичних, психотропних лікарських засобів, прекурсорів та медичних газів), розрахованої з урахуванням загальнодержавних податків і

зборів (у тому числі додаткового імпортного збору) та встановлених постачальницько-збутових і граничних торговельних (роздрібних) надбавок.

Голова

Р. Насіров