

**МІЖРЕГІОНАЛЬНЕ ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДФС - ЦЕНТРАЛЬНИЙ
ОФІС З ОБСЛУГОВУВАННЯ ВЕЛИКИХ ПЛАТНИКІВ**

ЛИСТ

від 29.12.2015 р. N 27773/10-28-10-06-11

**Включення до бази оподаткування податком на додану
вартість суми акцизного податку з роздрібної торгівлі
підакцизними товарами**

Міжрегіональним головним управлінням ДФС - Центральним офісом з обслуговування великих платників розглянуто лист [...], за результатом розгляду та в межах своїх повноважень повідомляємо наступне.

Пунктом 188.1 статті 188 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року N 2755-VI, із змінами та доповненнями (далі - ПКУ), визначено, що база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх договірної вартості (у разі здійснення контрольованих операцій - не нижче звичайних цін, визначених відповідно до статті 39 ПКУ) з урахуванням загальнодержавних податків і 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)).

Разом з цим, відповідно до підпункту 214.1.4 пункту 214.1 статті 214 ПКУ базою оподаткування акцизним податком є вартість (з ПДВ) підакцизних товарів, що реалізовані суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі.

Враховуючи зазначене, акцизний податок з роздрібного продажу підакцизних товарів нараховується на вартість підакцизних товарів, яка, в свою чергу, включає суму ПДВ, розраховану відповідно до пункту 188.1 статті 188 ПКУ.

Статтею 201 ПКУ визначено порядок складання податкових накладних, а також обов'язкові реквізити, які повинні містити податкові накладні.

У податковій накладній відображається, зокрема, окремо вартість товару, що постачається (без урахування ПДВ), яка є базою оподаткування ПДВ, та сума ПДВ, що нараховується на вартість такого товару.

Відображення у податковій накладній суми акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів не передбачено.

Таким чином, у разі здійснення операцій з постачання підакцизних товарів, сума акцизного податку з роздрібної торгівлі підакцизних товарів не включається до бази оподаткування податком на додану вартість.

Відповідь аналогічного змісту наведена в Загальнодоступному інформаційно-довідковому ресурсі Державної фіскальної служби України в категоріях 101.06 та 101.19.