

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 03.07.2015 р. N 13835/6/99-99-19-03-02-15

Порядок формування цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення, щодо яких запроваджено державне регулювання, затверджено [постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2009 року N 333](#), а порядок встановлення розмірів постачальницько-збутових і граничних торговельних (роздрібних) надбавок визначено [постановою Кабінету Міністрів України від 17 жовтня 2008 року N 955 "Про заходи щодо стабілізації цін на лікарські засоби і вироби медичного призначення"](#).

Згідно з [підпунктом 194.1.1 пункту 194.1 статті 194 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс) податок на додану вартість становить 20 %, 0 % та 7 % бази оподаткування та додається до ціни товарів/послуг.

Відповідно до [підпункту "в" пункту 193.1 статті 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 Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів за переліком, затвердженим Кабінетом Міністрів України, оподатковуються за ставкою 7 %.

[Пунктом 188.1 статті 188 Кодексу](#) передбачено, що *база оподаткування податком на додану вартість* операцій з постачання товарів/послуг визначається виходячи з їх *договірної вартості* (у разі здійснення контрольованих операцій - не нижче звичайних цін, встановлених відповідно до [статті 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 ([підпункт 9.1.7 пункту 9.1 статті 9 Кодексу](#)).

Додатковий імпорتنний збір є особливим видом мита ([пункт 4 частини другої статті 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 податку на додану вартість 7 %. При цьому *база оподаткування податком на додану вартість 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