

06.11.2018 N 4709/6/99-99-15-03-03-15/ПК

Державна фіскальна служба України відповідно до ст. [52 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс) розглянула звернення на отримання індивідуальної податкової консультації Товариства щодо оподаткування акцизним податком операцій з реалізації окремих товарів та операцій з надання окремих послуг з використанням підакцизних товарів і повідомляє.

У зверненні Товариство зазначає, що здійснює операції з комплектації та реалізації кінцевим споживачам наборів, до складу яких входять підакцизні та непідакцизні товари, а також надає послуги з організації заходів, кейтерингу тощо з використанням у тому числі підакцизних товарів.

За інформацією з мережі Інтернет кейтеринг - це галузь громадського харчування, пов'язана з наданням послуг на віддалених точках, що включає всі підприємства і служби, що надають підрядні послуги з організації харчування співробітників компаній і приватних осіб у приміщенні і на виїзному обслуговуванні, а також здійснюють обслуговування заходів різного призначення і роздрібний продаж готової кулінарної продукції.

Стосовно питань, піднятих у зверненні Товариства, зазначаємо наступне.

Порядок оподаткування акцизним податком визначено розділом VI Кодексу. Зокрема, у вказаному розділі визначено платників податку (п. 212.1 ст. [212 Кодексу](#)), а також операції з підакцизними товарами, які є об'єктами оподаткування акцизним податком (п. 213.1 ст. [213 Кодексу](#)).

Так, відповідно до пп. 212.1.11 п. 212.1 ст. [212 Кодексу](#) платником акцизного податку є особа - суб'єкт господарювання роздрібною торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів.

Об'єктом оподаткування акцизним податком є, зокрема, операції з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (пп. 213.1.9 п. 213.1 ст. [213 Кодексу](#)).

Реалізація суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів - це продаж пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну безпосередньо громадянам та іншим кінцевим споживачам для їх особистого некомерційного використання незалежно від форми розрахунків, у тому числі на розлив у ресторанах, кафе, барах, інших об'єктах громадського харчування (абзац третій пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. [14 Кодексу](#)).

При цьому базою оподаткування є, зокрема вартість (з податком на додану вартість та без урахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів) підакцизних товарів, що реалізовані відповідно до пп. 213.1.9 п. 213.1 ст. [213 Кодексу](#) (пп. 214.1.4 п. 214.1 ст. [214 Кодексу](#)).

Отже, у разі якщо Товариство здійснює операції з реалізації кінцевим споживачам наборів, до складу яких входять підакцизні та непідакцизні товари, то за такими операціями об'єктом оподаткування акцизним податком є операції з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (пп. 213.1.9 п. 213.1 ст. [213 Кодексу](#)).

У разі, якщо Товариство при наданні послуг з організації заходів, зокрема кейтерингу здійснює, наприклад, розлив (реалізацію, відпуск) алкогольних напоїв кінцевим споживачам та включає вартість таких напоїв до собівартості послуги (як це зазначено у зверненні), то при цьому відбувається реалізація суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів у розумінні абзацу третього пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. [14 Кодексу](#). Базою оподаткування акцизним податком при цьому є вартість реалізованих при наданні послуг підакцизних товарів (пп. 214.1.4 п. 214.1 ст. [214 Кодексу](#)).

До звернення Товариства не надано будь-яких первинних документів, фіксуючих факти здійснення Товариством господарських операцій.

Для надання більш повної та ґрунтовної індивідуальної податкової консультації Товариство має право повторно звернутися до контролюючого органу та надати копії відповідних документів з наведенням детального опису суті здійснюваних операцій.

Відповідно до п. 52.2 ст. [52 Кодексу](#) індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.