# Тема 8. Акцизний податок

**Мета** – вивчення теоретичних аспектів акцизного оподаткування в України, визначення економічної сутності акцизного податку, ознайомлення з еволюцією акцизного оподаткування в Україні, уточнення основних елементів акцизного податку

**Основні питання:**

7.1. Сутність та роль акцизного податку в податковій системі України

7.2. Еволюція підакцизних товарів в Україні

7.3. Платники, об’єкт та база оподаткування акцизним податком

7.4. Ставки акцизного податку. Порядок обчислення акцизного податку

7.5. Акцизні марки

7.6. Податкова документація з акцизного податку та порядок сплати податку

**Компетентності, що формуються за темою:**

*Знання*: економічної сутності акцизного оподаткування, функцій та основних елементів акцизного податку.

*Уміння*: визначати категорії підакцизних товарів, розраховувати суму акцизного податку до сплати в бюджет щодо різних видів підакцизних товарів.

*Комунікації*: формулювати проблеми акцизного оподаткування в України з метою забезпечення зворотного зв’язку з органами Державної фіскальної служби України та Міністерства фінансів України.

*Автономність та відповідальність*: самостійне рішення щодо планування діяльності суб’єктів господарювання з урахуванням сплати акцизного податку

**Ключові терміни**: акцизний податок, адвалорна ставка податку, підакцизні товари, специфічна ставка податку, спирт етиловий, тютюнові вироби, акцизна марка, акцизний склад, декларація з акцизного податку.

## 7.1. Сутність та роль акцизного податку в податковій системі України

Відповідно до п. 14.1.4. ПКУ акцизний податок :

 непрямий податок на споживання окремих видів товарів, визначених як підакцизні, що включається до ціни таких товарів.

Акцизний податок відноситься до групи непрямих загальнодержавних податків, даним податком оподатковуються окремі групи товарів. Даний податок, як і всі інші непрямі податки, включається до складу ціни підакцизних товарів. Акцизний податок встановлено в більшості держав світу.

Характерною особливістю акцизу, на відмін від ПДВ є те, що даний податок в ланцюгу прямування підакцизного товару від виробника або імпортера до кінцевого споживача сплачується лише один раз.

Акциз, як і всі інші податкові платежі, виконує дві основні функції: фіскальну та регулюючу (рис. 7.1).

Функції акцизного податку

Регулююча

Фіскальна

з

Контроль за обігом підакцизного оподаткування

Обмеження споживання підакцизних продуктів

Покращення екологічної ситуації в державі

Зміцнення здоров’я громадян

(як фізичного так і психічного)

Рис. 7.1. **Функції акцизного податку в Україні**

З одного боку, акцизне оподаткування забезпечує надходження коштів до бюджету, а з іншого боку, через встановлення переліку підакцизних товарів та ставок податку на такі товари, регулює (в більшості випадків регулювання полягає в стримуванні) обсяги споживання та реалізації таких товарів. Зазвичай включення певного виду товарів до складу підакцизних та встановлення ставки податку приводить до його істотного здороження, що в свою чергу робить споживання підакцизних товарів менш доступним для більшості громадян, як наслідок, зазвичай знижуються обсяги його споживання.

<details class="more">

<summary>Додаткова інформація</summary>

Наразі в Україні має місце тенденція до посилення як фіскальної, так і регулюючої ролі акцизу щодо впливу на соціальні та економічні процеси, що відбуваються в державі. Так, протягом останнього десятиліття відбулося істотне зростання частки надходжень акцизного податку в доходах Державного бюджету України (з 6,5 % в 2006 р. до 14,6 % в 2016 р.) та ВВП (з 1,8 % у 2006 до 3,8 у 2016 р.) (рис. 7.2)

Рис. 7.2. **Частки надходжень акцизного податку в доходах Державного бюджету та ВВП**

</details>

Акцизний податок включається до вартості окремих товарів, перелік яких визначається кожною державою окремо. В більшості випадках, *товари, які оподатковуються акцизним податком зазвичай відповідають однієї або декільком з наведених характеристик:*

*вживання таких товарів є шкідливим* або для здоров’я людини, що їх споживає або для навколишнього середовища. Встановлення акцизу на такі товари, по-перше, сприяє зниженню обсягів їх споживання у зв’язку з їх істотним здороженням, а по-друге дозволяє дещо компенсувати в фінансовому плані для держави негативні наслідки пов’язані зі вживання таким товарів (наприклад, збільшення витрат на медичне обслуговування населення);

товари, що *відносяться до категорії предметів розкоші*. Ціни на подібні товари зазвичай є дуже високими, тому дозволити собі їх придбання можуть лише дуже заможні громадяни. Встановлення акцизу на такі товари, зазвичай, спрямоване на збільшення доходів бюджету;

*виробництво* підакцизних товарів *характеризується дуже високою рентабельністю*. В результаті встановлення акцизу на такі товари держава приймає участь в розподіленні надприбутків такого виробництва;

*сфера обігу товарів* перебуває під державним контролем, недопущення випадків фальсифікації або незаконного обігу такої підакцизної продукції є надзвичайно важливим для держави завданням.

В світлі євроінтеграційного напряму розвитку України, слід зазначити, що в Україні перелік підакцизної продукції є близьким до того, що встановлено в країнах ЄС (рис.7.3) Відмінністю є тільки транспортні засоби, що в Україні оподатковуються акцизом, а в країнах ЄС ні.

Групи підакцизних товарів в країнах ЄС

Алкогольні напої

з

Тютюнові вироби

Паливо та електрична енергія

Рис. 7.3. **Групи підакцизних товарів в ЄС**

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

Ігристі вина та шампанське в Німеччині оподатковуються акцизним податком. Його ставка становить 135 євро за один гектолітр. Щорічно до скарбниці держави спрямовується 450 мільйонів євро надходжень цього податку

</details>

## 7.2. Еволюція підакцизних товарів в Україні

<details class="idea"open>

<summary>Історичні факти</summary>

Акцизне оподаткування виникло на території сучасної України у Х столітті. Історично першими вітчизняними підакцизними товарами були пиво та мед. Згадка про “медову” данину та “бражне” мито із солоду, хмелю та меду зустрічається у літописах того періоду. Необхідність сплати мита з кожного “хмільного” короба значиться у договорі між Великим Новгородом та Тверським князем Ярославом у 1265 році.

Алкогольні напої обкладалися податкам, що були прообразами сучасного акцизу, на території України впродовж майже всього періоду існування непрямого оподаткування. У ХІ столітті було сформовано дві системи справляння податків з алкоголю: “продаж пітій на вірі” та система відкупів.

*“Продаж пітій на вірі”* полягав в тому що серед найбільш поважних громадян (воєвод, бояр) обиралися кабацькі голови, що контролювали обіг алкоголю та спрямування доходів від даного виду діяльності до казни. Дана систем стимулювала розвиток хабарництва та корупції.

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

Найвищою була ставка акцизу на сіль, впровадженого англійцями в Індії, - вона досягав 4000% вартості самого товару , що й зрештою стало однією з причин, які призвели до того, що Британія втратила цей головний діамант у своїй колоніальній короні.

</details>

*Система відкупів* полягала в тому, що держава передавала право збору податків на алкоголь за певну встановлену плату (відкуп) приватним особам (відкупникам). Негативним аспектом такої системи справляння податків було те, що більшість надходжень залишалася у відкупників, а не спрямовувалася до державної казни.

Тільки після реформ 1860 х рр. була остаточно скасована система відкупів та започатковано близька до сучасної система акцизного оподаткування. В той період акциз справлявся з солі, цукру, табаку, сірників, алкогольних напоїв, меду та ін.

В період існування Радянського Союзу розвиток акцизного оподаткування припав на період 1920х-1930х років. В той час непрямі податки були включено в ціну таких продуктів як горілка, коньяк, пиво, дріжджі, чай, сірники, парфумерія, косметика, свічі, резинові калоші, кава, мед, квас.

В незалежній Україні акцизний податок (до 2011 р. акцизний збір) було впроваджено Законом України «Про акцизний збір» у 1991 р. [ 92] За період існування акцизного оподаткування в Україні перелік підакцизних товарів не був стабільним. Так, на початку вітчизняної історії акцизного оподаткування, перелік підакцизних товарів був досить широким (табл. 7.1) до нього, окрім традиційних для даного податку видів товарів таких як, алкогольні напої, тютюнові вироби, транспортні засоби, ювелірні вироби, входили також «нетипові» окремі види продуктів харчування, побутова техніка, окремі предмети домашнього вжитку.

Таблиця 7.1

**Групи підакцизні товарів в Україні**

|  |  |
| --- | --- |
| Період | Підакцизні товари |
| 1992-1996 | Спирт питний та етиловий, лікеро-горілчані вироби, вина та виноматеріали, пивоЛегкові, пасажирські та вантажо-пасажирські автомобілі: Тютюнові вироби Шоколад і шоколадні вироби, кава Ікра осетрових і лососевих риб, делікатесна продукція з м'яса і цінних видів риб Цукор Кольорові телевізори, відеотехнікаШини для легкових, пасажирських вантажопасажирських автомобілівЮвелірні вироби з дорогоцінних металів, включаючи вироби з діамантами, дорогоцінним та напівдорогоцінним камінням Високоякісні вироби з фарфору Вироби з кришталюХутрові вироби та вичинені шкурки Натуральна шкіра та одяг з неї Килими і килимові вироби машинного виробництва Оцет харчовий (включено до підакцизних товарів з 1993 р.)Радіоприймальні пристрої, що мають тракт радіомовлення, та магнітофон (включено до підакцизних товарів з 1993 р.)Есенції харчові (включено до підакцизних товарів з 1993 р.) |
| 1996-1999 | тютюн, тютюнові виробиспирт етиловий та алкогольні напоїтранспортні засоби та шини до нихпивоКава, ікра осетрових, замінник ікри, омари, шоколад, одяг з натуральної шкіри, одяг хутровий з норки, нутрії, пісця, лисиці, частини тушок домашньої птиціЮвелірні вироби Набори кухонні або столові, які мають електролітичне покриття із дорогоцінних металівМикрохвильові печіМагнітофони та інша звукозаписувальна апаратураАпаратура відеозапису та відеовідтворенняАудіо- та відеокасети, компакт-дискиРушниці, гвинтівкиМеблі для сидінняПаливо (бензини, дистиляти) |
| 2000-2003 | тютюн, тютюнові виробиспирт етиловий та алкогольні напоїтранспортні засоби Пиво солодовеПаливо ( бензини, легкі, середні та важкі дистиляти)Ювелірні вироби  |
| 2003-2007 | тютюн, тютюнові виробиспирт етиловий та алкогольні напоїтранспортні засобиПиво солодовеПаливо ( бензини, легкі, середні та важкі дистиляти) |
| 2007-2012 | тютюн, тютюнові виробиспирт етиловий та алкогольні напоїтранспортні засоби та кузови до нихПиво солодовеПаливо ( бензини, легкі, середні та важкі дистиляти) |
| 2013-2014 | тютюн, тютюнові виробиспирт етиловий та алкогольні напоїтранспортні засоби та кузови до нихПиво солодовеПаливо ( бензини, легкі, середні та важкі дистиляти)Цінні папери |
| 2016 | тютюн, тютюнові виробиспирт етиловий та алкогольні напоїтранспортні засоби та кузови до нихПиво солодовеПаливо ( бензини, легкі, середні та важкі дистиляти)Електрична енергія |

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

В Україні в період до липня 2003 р, ставки на алкоголь та тютюн були встановлені спочатку в екю, а потім, коли дана грошова одиниця була скасована, в євро.

</details>

Таким чином станом на початок 2018 р. в Україні виділяють наступні групи підакцизних товарів:

тютюнові вироби;

алкогольні напої;

паливо;

транспортні засоби;

електрична енергія.

<details class="more">

<summary>Додаткова інформація</summary>

В структурі надходжень акцизного податку переважають надходження від тютюнових виробів та нафтопродуктів, кожен з яких забезпечує близько 40% надходжень акцизу (рис. 7.3)

Рис. 7.3 **Структура надходжень акцизного податку за видами підакцизної продукції у 2015-2017 рр**.

</details>

## 7.3. Платники, об’єкт та база оподаткування акцизним податком

Платником акцизного податку є особа на яку відповідно до законодавства покладено обов’язок сплатити акцизний податок до бюджету. Відповідно до Податкового Кодексу [87] виділяють наступні групи платників акцизного ***податку*** (рис. 7.5).

1. Особа, яка *виробляє підакцизні товари* (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини.

2. Особа - суб'єкт господарювання, яка *ввозить підакцизні товари* (продукцію) на митну територію України.

3. *Фізична особа* - резидент або нерезидент, *яка ввозить підакцизні товари* (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства.

Відповідно до Митного кодексу, громадяни, які досягли 18- річного віку, можуть ввозити алкогольні напої та тютюнові вироби на митну територію України в ручній поклажі або супроводжуваному багажі без сплати митних платежів та акцизу без письмового декларування у таких кількостях із розрахунку на одну особу:

- 200 сигарет або 50 сигар чи 250 грамів тютюну, або ці вироби в наборі загальною вагою, що не перевищує 250 грамів;

- 5 літрів пива, 2 літри вина, 1 літр міцних (із вмістом спирту більш як 22 %) алкогольних напоїв.

А отже фізичні особи, що ввозять алкогольні напої та тютюнові вироби в обсягах, що перевищують зазначені стають платниками акцизного податку.

4. Особа, яка *реалізує конфісковані підакцизні товари*, підакцизні товари, визнані безхазяйними, підакцизні товари, за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизні товари, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави, якщо ці товари підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку.

5. Особа, яка *реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари* (продукцію), *що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування* до закінчення строку дії такого звільнення.

Платники акцизного податку

Об’єкт оподаткування акцизним податком

Особа, яка реалізує конфісковані, визнані безхазяйними, успадковані державою підакцизні товари

Фізична особа, що ввозить підакцизні товари в Україну в оподаткованих обсягах

Особа, яка виробляєпідакцизні товари

суб'єкт господарювання, що імпортує підакцизні товари

Реалізація та/або передача в межах підприємства підакцизних товарів; здійснення внесків підакцизними товарами до статутного капіталу

Особа, яка реалізує підакцизні товари імпортовані із звільненням від оподаткування до закінчення строку дії такого звільнення

Особа відповідальна за дотримання вимог пільгових митних режимів, у разі порушення вимог

Особа відповідальна за цільове використання підакцизних товарів, на які встановлено нульову ставку або звільнено від оподаткування акцизом, у разі порушення умов.

Виробники електричної енергії, які продають її поза оптовим ринком електричної енергії

Суб’єкт господарювання роздрібної торгівлі, що реалізує підакцизні товари

Оптовий постачальник електроенергії.

реалізація підакцизних товарів, імпортованих із звільненням від оподаткування до закінчення строку дії такого звільнення

реалізація конфіскованих, визнаних безхазяйними, успадкованих державою підакцизних товарів

Ввезення підакцизних товарів на митну територію України.

Реалізації пального понад встановлені обсяги

Реалізація підакцизних товарів у роздрібній торгівлі

Оптове постачання електричної енергії

Реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів

 Втрати підакцизних товарів, що перевищують встановлені обсяги.

Переобладнання ввезеного на Україну транспортного засобу у підакцизний легковий автомобіль.

Рис. 7.5. **Платники та об’єкт оподаткування акцизним податком**

6. *Особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів*, що передбачають звільнення від оподаткування, *у разі порушення таких вимог.*

7. *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, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів *у разі порушення таких умов*.

8. Особа, *на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами,* які не підлягають оподаткуванню або звільняються від оподаткування, *покладається виконання умов щодо цільового використання* підакцизних товарів в разі порушення таких умов.

9. Особа - суб’єкт господарювання роздрібної торгівлі, яка здійснює реалізацію підакцизних товарів.

10. Оптовий постачальник електричної енергії.

11. Виробники електричної енергії, які мають ліцензію на право здійснення підприємницької діяльності з виробництва електричної енергії і продають її поза оптовим ринком електричної енергії.

***Об'єктами оподаткування акцизним податком є операції з:***

1. Реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів.

2. Реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів з метою власного споживання, промислової переробки, своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами до статутного капіталу.

3. Ввезення підакцизних товарів на митну територію України.

4. Реалізації конфіскованих підакцизних товарів, підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними, підакцизних товарів, за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизних товарів, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;

5. Реалізації або передачі у володіння, користування чи розпорядження підакцизних товарів, що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законодавством.

6. Обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів, що перевищують встановлені.

7. Реалізація суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів;

8. Переобладнання ввезеного на митну територію України транспортного засобу у підакцизний легковий автомобіль.

9.  Оптове постачання електричної енергії.

10. Реалізації будь-яких обсягів пального понад встановлені, що:

отримані від інших платників акцизного податку, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних;

ввезені (імпортовані) на митну територію України, що засвідчені належно оформленою митною декларацією;

вироблені в Україні, реалізація яких є об’єктом оподаткування акцизом, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних.

Існує ряд випадків, коли відповідно до вітчизняного законодавства, акцизний податок з операцій з підакцизними товарами не сплачується (рис.7.6)

Розрізняють операції з підакцизними товарами, що звільнені від оподаткування, та операції, що не підлягають оподаткуванню. Хоча в обох випадках акциз не сплачується, але за своєю економічною сутністю ці категорії операцій відрізняються. Не підлягають оподаткуванню акцизом ті операції, що пов’язані з експортом, та за своєю економічною сутністю не підпадають до сфери дії акцизного оподаткування, оскільки воно поширюється лише на внутрішній ринок. Операції що звільнені від оподаткування за економічною сутністю підпадають під акцизне оподаткування, але законодавче для них закріплена пільга, що полягає в звільнені від оподаткування.

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

Наразі україна опинилася в ролі «проміжної ланки» за рівнем акцизного оподаткування в регіоні. У Росії акцизні ставки нижчі, а в ЄС набагато вищі. Тому наша країна з одного боку є цікавим ринком для дешевих російських сигарет, що ввозяться не завжди законним шляхом, а з іншого є джерелом контрабанди для ЄС. У таких умовах акцизна політика повинна бути вкрай зваженою, щоб країна не стала цікавим ринком для контрабандистів.

</details>

Операції, з підакцизними товарами, що не оподатковуються акцизом

Операції, що звільняються від оподаткування

Операції, що не підлягають оподаткуванню

Реалізації легкових автомобілів для інвалідів та автомобілів спеціального призначення, оплата яких здійснюється за державний кошт

Експорт підакцизних товарів

Ввезення на територію України раніше експортованих товарів, у яких виявлено недоліки

Ввезення підакцизних товарів призначених для користування дипломатичними представництвами іноземних держав

Ввезення підакцизних товарів з-за меж митної території України в випадку, якщо такі операції не оподатковуються ПДВ

Безоплатна передача для знищення підакцизних товарів, конфіскованих за рішенням суду

Реалізації та/або передача в межах підприємства підакцизних товарів вироблених на території України, що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів

Ввезення на митну територію України підакцизних товарів, що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів

Ввезення фізичними особами на митну територію України підакцизних товарів в обсягах, що не перевищують норм безмитного ввезення

Реалізація безпосередньо вітчизняними виробниками алкогольних напоїв і тютюнових виробів магазинам безмитної торгівлі.

Ввезення на митну територію України підакцизних товарів (крім алкогольних напоїв і тютюнових виробів) як міжнародної технічної допомоги

Ввезення акредитованими державними випробувальними лабораторіями та/або еталонних чи тестових зразків тютюнових виробів для проведення досліджень чи випробувань

Реалізації скрапленого газу на спеціалізованих аукціонах для потреб населення

Реалізація відходів тютюнової сировини за умови документального підтвердження їх утворення та подальшого знищення

Імпорт неферментованої тютюнової сировини тютюново-ферментаційними заводами, які здійснюють її реалізацію виробникам тютюнових виробів або її експорт; реалізація тютюнової сировини тютюново-ферментаційним заводам особами, які її виробляють в Україні;

Рис.7.6. **Операції, що не оподатковуються акцизним податком**

**Визначення бази оподаткування акцизним податком**  залежить від того, які ставки податку встановлено на кожний вид підакцизної продукції (рис. 7.7)

База оподаткування акцизним податком

Для операцій з підакцизними товарами, на які встановлена специфічна ставка

Для операцій з підакцизними товарами, на які встановлена адвалорна ставка

Вартість товару, виробленого в Україні, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з урахуванням ПДВ та акцизу

Величина товарів, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару, об'єму циліндрів двигуна автомобіля

Вартість товарів, що ввозяться в Україну, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами з урахуванням ПДВ та акцизу

Вартість реалізованої електричної енергії без ПДВ

Вартість (з ПДВ та без акцизу з реалізації суб’єктами роздрібної торгівлі підакцизних товарів) підакцизних товарів.

Рис 7.7. **База оподаткування акцизним податком**

У разі ***обчислення акцизного податку із застосуванням* *адвалорних ставок базою оподаткування може бути***:

1. Вартість реалізованого товару, виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку;

2. Вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари, які він імпортує, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку.

3. Вартість реалізованої електричної енергії без податку на додану вартість.

4. Вартість (з податком на додану вартість та без урахування акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів) підакцизних товарів.

У разі обчислення ***акцизного податку із застосуванням специфічних ставок*** з підакцизних товарів **базою оподаткування є їх величина, визначена в одиницях виміру** ваги, об'єму, кількості товару (продукції), об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках.

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

Досвід Німеччини, Великобританії та Ірландії, де найвищі акцизні ставки на тютюн серед європейських країн, показує, що рівень нелегального ринку тютюну залежить від рівня статків громадян. Окрім того, їхній досвід показує, що при надмірному підвищенні акцизів, доходи від цього виду податків починають скорочуватися через зростання нелегального ринку

</details>

## 7.4. Ставки акцизного податку. Порядок обчислення та сплати акцизного податку

В Україні, відповідно до чинного законодавства, на підакцизні товари можуть бути встановлені ставки трьох видів:

адвалорні (процентні);

специфічні, виражені у твердій сумі з одиниці реалізованого товару (продукції);

комбіновані, що включають застосування адвалорних та специфічних ставок одночасно [87].

Ставки на більшість підакцизних товарів в Україні є специфічним, встановленими у твердій сумі з одиниці товару у фізичному вираженні. У разі обчислення податку із застосуванням специфічних ставок податку з підакцизних товарів базою оподаткування є їх величина, визначена в фізичних одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару, об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках.

На частину товарів (паливо, автомобілі) ставки встановлені в євро, а на інші (алкогольні напої, тютюнові вироби) – в національній грошовій одиниці.

Акцизний податок розраховується за специфічними ставками за формулою 7.1. Такий порядок розрахунку акцизу застосовується для спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива, а також моторних транспортних засобів та автомобілів

А = с х К, (7.1)

де А – сума акцизного податку до сплати;

 с – ставка акцизного податку в твердій сумі;

К – кількість товара в одиницях фізичного виміру.

<details class="more">

<summary>Додаткова інформація</summary>

Ставки акцизного податку на окремі види алкогольних напоїв наведено у таблиці 7.2. Необхідно звернути увагу на порядок розрахунку акцизного податку для горілки та лікеро-горілчані напоїв, що містять спирт етиловий, неденатурований. Для таких напоїв необхідно враховувати їх міцність, тобто частку 100-відсоткового спирту, яку вони містять.

Таблиця 7.2.

**Ставки акцизного податку, виражені в твердих сумах, на деякі види алкогольних продуктів, що діють у 2018 р в Україні**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Опис товару | Одиниця виміру | Ставка в грн |
| Пиво із солоду (солодове) | грн. за літр | 2.78 |
| Вина виноградні натуральні | грн. за літр | 0,01 |
| Вина натуральні з доданням спирту та міцні (кріплені) | грн. за літр | 8,02 |
| Вина ігристі Вина газовані | грн. за літр | 11,65 |
| Сидр і перрі (без додання спирту) | грн. за літр | 1,06 |
| Спирт етиловий, неденатурований, з концентрацією спирту менш як 80 відсотків об’ємних одиниць, спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт | гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту | 126,96 |
| Тільки продукти з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об’ємних одиниць та більше | гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту | 169,27 |

</details>

Якщо ставка акцизного податку встановлена в евро, то сума податку до сплати розраховується за формулою 7.2.

А = с х Е х К, (7.2)

де Е – курс гривні до евро станом на перший день відповідного кварталу.

<details class="more">

<summary>Додаткова інформація</summary>

Ставки акцизного податку на транспортні засоби встановлюються у євро. Розмір ставки акцизу за таким видом продукції залежить від об’єму циліндрів двигун, а також від того, новим або вживаним є транспортний засіб.

Ставка акцизного податку на паливо встановлюється у євро, а одиницею виміру установлено об’єм у літрах, приведених до t 15° C. Слід зазначити, що до 2015 р. ставка встановлювалася в євро на 1000 кг. палива. Зміна в підході до встановлення ставок акцизу на пальне пов’язана з гармонізацією вітчизняного податкового законодавства з законодавством ЄС, де існує подібний підхід до встановлення ставок.

Таблиця 7.3.

Ставки акцизного податку на деякі види пального в 2018 р

|  |  |
| --- | --- |
| Вид палива | Ставка акцизного податку у євро за 1000 літрів, приведених до t 15° C |
| бензини моторні з вмістом свинцю 0,013 г/л | 213,5 |
| Паливо для реактивних двигунів | 27 |
| Паливо рідке (мазут) для специфічних процесів переробки | 139,5 |
| Скраплений газ природний | 3,67 |
| Скраплений газ (пропан або суміш пропану з бутаном) та інші гази | 52 |
| Бензол | 195 |
| Біодизель та його суміші (що не містять або містять менш як 70 мас. % нафти або нафтопродуктів, одержаних з бітумінозних порід) на основі моноалкільних складних ефірів жирних кислот | 106 |

</details>

Акцизний податок на сигарети розраховується одночасно за адвалорними та специфічними ставками наступним чином.

Спочатку обчислюється акцизний податком за ставками у відсотках до обороту з продажу в наступному порядку:

1) визначаємо оподатковуваний оборот (7.3) за встановленими виробником або імпортером максимальними роздрібними цінами, без урахування податку на додану вартість та акцизного збору, окремо за кожним видом товару. Максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари встановлюються виробниками або імпортерами товарів шляхом їх декларування. Продаж суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, на які встановлюються максимальні роздрібні ціни, не може здійснюватися за цінами, вищими за максимальні роздрібні ціни, збільшені на суму акцизного податку з роздрібної торгівлі підакцизних товарів

О = (М - А - ПДВ) x К, (7.3)

де О - оподатковуваний оборот,

М - максимальна роздрібна ціна за кожним видом товару (продукції);

А - сума акцизного податку в складі максимальної роздрібної ціни;

ПДВ - сума ПДВ в складі максимальної роздрібної ціни;

К - кількість товару в одиницях виміру, на які встановлено максимальну роздрібну ціну;

2) обчислюємо суму акцизного податку за кожним видом товарної продукції, на який встановлено максимальну роздрібну ціну, за формулою 7.4

А = С х О, (7.4)

де А - сума акцизного податку за ставками у відсотках до обороту з реалізації за кожним видом товару;

С- ставка акцизного податку встановлена у відсотках до обороту з реалізації,

О - оподаткований оборот за кожним видом товару;

3) Розраховуємо акцизне податкове зобов’язання за ставкою у твердих сумах за формулою 7.1

4) Сума акцизного податку з тютюнових виробів, в випадках коли ставка встановлена одночасно у відсотках до обороту з реалізації та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції), обчислюється шляхом додавання сум акцизного податку, обчислених за такими ставками, за кожним видом товару, і по кожній максимальної роздрібної ціни окремо , за формулою 7.5:

А = А1 + А2, (7.5)

де А1 - сума акцизного податку, обчислена за ставками у відсотках до обороту з реалізації,

А2 - сума акцизного збору, обчислена за ставками у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції).

Розрахована в результаті застосування наведеного алгоритму сума акцизного зобов`язання на тютюнові вироби порівнюється з сумою мінімального акцизного податкового зобов’язання.

Податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку за кожну власну назву сигарет (з додатковою інформацією характеризує продукцію), при обчисленні одночасно за ставками у процентах до обороту з реалізації та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції), не може бути менше мінімального акцизного податкового зобов’язання.

<details class="more">

<summary>Додаткова інформація</summary>

У 2018 р. було запроваджено поступове підвищення специфічних ставок акцизного податку на тютюнові вироби і мінімального акцизного податкового зобов’язання зі сплати акцизного податку з тютюнових виробів (до 2025 року (табл. 7.4). Передбачено щорічне збільшення ставок на тютюнові вироби в період з 2019 по 2025 рр. приблизно на 20 % щорічно до досягнення рівня 90 євро за 1000 штук. Такий рівень ставок акцизу на тютюнові вироби наблизить рівень цін на такі товари в Україні до рівня цін в країнах ЄС

Таблиця 7.4

Ставки акцизу на тютюнові вироби у 2010 р, 2018 р. та у 2025 р.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид товару | Одиниця виміру | Специфічна ставка | Мінімальне акцизне зобов`язання | Ставка в % до обороту |
| 2010 | 2018 | 2025 | 2010 | 2018 | 2025 | 2010 | 2018 | 2025 |
| Сигарети без фільтра, цигарки | гривень за 1000 штук. | 40,25 | 577,98 | 2071 | 50.75 | 773,2 | 2770,5 | 20 | 12 | 12 |
| Сигарети з фільтром | гривень за 1000 штук... | 90 | 577,98 | 2071 | 150 | 773,2 | 2770,5 | 25 | 12 | 12 |

</details>

На електроенергію встановлена адвалорна ставка, що дорівнює 3,2 %. Розрахунок акцизного зобов’язання до сплати за цим підакцизним товаром розраховується за формулою 7.6

А = С х В (7.6)

 де А - сума акцизного податку за ставками у відсотках;

С- ставка акцизного податку,

В – вартість товару.

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

З 1 січня 2015 року було впроваджено акцизний податок з роздрібного продажу підакцизний товарі. Даний акциз встановлюється місцевими радами. До 2017 р. даний вид акцизу поширювався на алкогольні напої, тютюнові вироби та пальне, однак у 2017 р. цей податок щодо пального було скасовано.

</details>

Ставка роздрібного акцизу з алкоголю та тютюну є адвалорною та дорівнює 5% від роздрібної ціни з ПДВ. Датою виникнення податкових зобов'язань щодо реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів є дата здійснення розрахункової операції. Акцизний податок з реалізованих суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів не включається до максимальної роздрібної ціни.

Акцизний податок з роздрібних продажів нараховується на вартість (роздрібну ціну продажу) з податком на додану вартість підакцизних товарів, (роздрібний акциз не включається до бази оподаткування ПДВ таких операцій).

Сума податкового зобов’язання з акцизного податку з роздрібних продажів розраховується за формулою 7.7:

ПЗа = ФРЦ : 105 х 5, (7.7)

 де ФРЦ - фактична роздрібна ціна (ціна у фіскальному чеку) з урахуванням ПДВ та нарахованого на цю ціну акцизного податку.

ПЗа - Сума податкового зобов’язання з акцизного податку з роздрібних продажів

Сума податкового зобов’язання з ПДВ буде складати (7.8):

ПЗпдв = (ФРЦ - Пза) : 120 х 20. (7.8)

 де ПЗпдв - Сума податкового зобов’язання з ПДВ.

<details class="example">

<summary>Приклад</summary>

Розрахуємо акцизний податок з роздрібних продажів. Якщо фактична роздрібна ціна, що зазначена у фіскальному чеку реалізованого товару становить 126 грн, включаючи ПДВ та акцизний податок з роздрібних продажів. То виходячи з фактичної ціни реалізації — 126 грн, податок з роздрібних продажів буде становити 6,0 грн (126 грн : 105х5), а сума податкового зобов’язання з ПДВ становитиме 20 грн ((126 -6):120 х 20).

</details>

Наведена формула розрахунку акцизного податку з роздрібних продажів застосовується у випадку, коли фактична роздрібна ціна (ціна у фіскальному чеку) включає ПДВ та акцизний податок з роздрібних продажів.

**Дата виникнення податкових зобов’язань з акцизного податку** залежить від характеру операцій з підакцизними товарами [87]:

в випадку реалізації підакцизних товарів, вироблених на митній території України виробниками, датою виникнення податкових зобов’язань з акцизу є дата фактичної реалізації;

 при імпорті підакцизної продукції датою виникнення податкових зобов'язань є дата подання митної декларації для митного оформлення або дата нарахування акцизного податкового зобов'язання контролюючим органом;

 в випадку псування, знищення, втрати підакцизного товару датою виникнення податкового зобов'язання є дата складання відповідного акту;

в випадку використання підакцизних товарів для власних виробничих потреб датою виникнення податкових зобов'язань є дата їх передачі для такого використання;

в випадку постачання електроенергії датою виникнення податкових зобов’язань є дата підписання акту прийому-передачі електроенергії;

при реалізації підакцизних товарів суб’єктами роздрібної торгівлі датою виникнення податкових зобов’язань є дата здійснення розрахункової операції;

при переобладнання вантажного транспортного засобу у легковий автомобіль датою виникнення податкових зобов’язань є дата видачі документа про відповідність переобладнаного автомобіля вимогам безпеки дорожнього руху.

**7.5. Акцизні марки**

**Марка акцизного податку** :

 спеціальний знак для маркування алкогольних напоїв та тютюнових виробів, віднесений до документів суворого обліку, який підтверджує сплату акцизного податку, легальність ввезення та реалізації на території України таких виробів.

Обов’язковому маркуванню підлягають алкогольні напої з вмістом спирту етилового понад 8,5 відсотка об’ємних одиниць, а якщо в напої вміст спирту етилового складає від 1,2 до 8,5 відсотка об’ємних одиниць, то такий продукт не маркується. Алкогольні напої та тютюнові вироби, що експортуються також не маркуються.

<details class="more">

<summary>Додаткова інформація</summary>

Зразки марок акцизного податку затверджуються Кабінетом міністрів України. Марки акцизного податку для вироблених в Україні алкогольних напоїв і тютюнових виробів відрізняються від марок для ввезених на митну територію України алкогольних напоїв і тютюнових виробів дизайном та кольором (рис. 7.8 - 7.15) [103].

  Рис. 7.8. **Зразок акцизної марки для лікеро-горілчаної продукції вітчизняного виробництва**

 Рис. 7 9. **Зразок акцизної марки для виноробної продукції вітчизняного виробництва**

 

 Рис 7.10. **Зразок акцизної марки для лікеро-горілчаної продукції імпортного виробництва**

  Рис 7.11. **Зразок акцизної марки для виноробної продукції імпортного виробництва**

 

Рис 7.12. **Зразок акцизної марки для тютюнових виробів вітчизняного виробництва з фільтром**

 

Рис 7.13. **Зразок акцизної марки для тютюнових виробів вітчизняного виробництва без фільтру**

 

Рис 7.14. **Зразок акцизної марки для тютюнових виробів імпортного виробництва з фільтром**

 

Рис 7.15. **Зразок акцизної марки для тютюнових виробів імпортного виробництва без фільтру**

</details>

***Продаж марок акцизного податку вітчизняним виробникам*** алкогольних напоїв і тютюнових виробів здійснюється на підставі:

довідок про сплату суми податку, яка розрахована за ставками на готову продукцію (щодо алкогольних напоїв, для виробництва яких використовується спирт етиловий неденатурований);

заявки-розрахунку кількості марок акцизного податку;

звіту про використання марок, придбаних у попередньому місяці, за затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, формою у двох примірниках, один з яких залишається у продавця марок, другий (з відміткою продавця) - у виробника;

платіжного документа на перерахування плати за марки з відміткою банку про дату виконання платіжного доручення.

***Продаж марок акцизного податку імпортерові*** здійснюється на основі заявку-розрахунку та платіжних документів, що підтверджують внесення плати за марки та сплату податку до відповідного бюджету.

<details class="more">

<summary>Додаткова інформація</summary>

Плата за марки акцизного податку зараховується до державного бюджету і використовується для фінансування витрат, пов’язаних з їх виробництвом, зберіганням та реалізацією. Розмір плати за одну акцизну марку для алкогольних напоїв становить 0,1926 гривні, для тютюнових виробів - 0,091 гривні.

</details>

## 7.6. Податкова документація з акцизного податку та порядок сплати податку

***Базовий податковий період для акцизного податку дорівнює календарному місяцю***. Платники податку (крім імпортерів), подають щомісяця не пізніше 20 числа наступного звітного періоду контролюючому органу за місцем реєстрації ***декларацію з акцизного податку.*** Вона складається з шести розділів та містить 10 додатків.

***Строки сплати акцизу***з товарів, вироблених на митній території України *залежать від виду підакцизної продукції та характеру операції*. В загальному випадку суми акцизу перераховуються до бюджету платниками протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем 20денного строку, для подання податкової декларації за місячний податковий період. Однак в ряді випадків застосовуються інші строки сплати податку.

Акциз з алкогольних напоїв, для виробництва яких використовується спирт етиловий неденатурований, а також вин виноградних з доданням спирту та міцних вин, зброджених напоїв з доданням спирту сплачується при придбанні акцизних марок.

Акциз з тютюнових виробів сплачуються до бюджету протягом п’яти робочих днів після отримання акцизних марок з доплатою (у разі потреби) на день подання податкової декларації.

Акциз, що сплачує власник готової продукції, виробленої з давальницької сировини, сплачується виробнику (переробнику) не пізніше дати відвантаження готової продукції такому власнику або за його дорученням іншій особі.

Податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів до або в день подання митної декларації. У разі ввезення маркованої підакцизної продукції на територію України акцизсплачується під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації.

При реєстрації у органах внутрішніх справ переобладнаного вантажного транспортного засобу у легковий автомобіль обов’язковою умовою є пред’явлення квитанції або платіжні доручення про сплату податку.

<details class="idea">

<summary>Цікаво знати</summary>

З березня 2016 р. було впроваджено системи електронного адміністрування реалізації пального (СЕАРП) та акцизну накладну — обов’язковий електронний документ, який складається при здійсненні всіх операцій з реалізації пального на внутрішньому ринку та реєструється в Єдиному реєстрі акцизних накладних.

</details>

При реалізації пального платник акцизу зобов’язаний скласти в електронній формі акцизну накладну за кожним кодом товарної підкатегорії реалізованого пального та зареєструвати в Єдиному реєстрі акцизних накладних.

Література: [14, 58, 87, 92, 103, 145]