

ОПОДАТКУВАННЯ АКЦИЗНИМ ПОДАТКОМ АЛКОГОЛЬНИХ НАПОЇВ І ТЮТЮНУ та ЗАМІННИКІВ ТЮТЮНУ

ОСОБЛИВОСТІ ДЕКЛАРУВАННЯ та МИТНОГО ОФОРМЛЕННЯ

Віталій ГВАРДІЯН

Менеджер з митного оформлення
підакцизних груп товарів ТОВ "Сільпо-Фуд"



Акцизний податок - непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції);

Оподаткування акцизним податком регулюється **Податковим кодексом України (ПКУ)**.

РОЗДІЛ VI. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Статтю 215 Податкового кодексу України визначено наступний перелік підакцизних товарів:

- **спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво (крім квасу "живого" бродіння);**
- **тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;**
- рідини, що використовуються в електронних сигаретах;
- пальне, у тому числі товари (продукція), що використовуються як пальне для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згорання із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згорання з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згорання з кривошипно-шатунним механізмом та коди яких згідно з УКТ ЗЕД не зазначені у підпункті 215.3.4 пункту 215.3 цієї статті (крім газу природного у газоподібному стані за кодом 2711 21 00 00 згідно з УКТ ЗЕД);
- автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;
- електрична енергія.

Ст. 14.1.5. **алкогольні напої** - продукти, одержані шляхом спиртового бродіння цукровмісних матеріалів або виготовлені на основі харчових спиртів з вмістом спирту етилового понад 0,5 відсотка об'ємних одиниць, які зазначені у товарних позиціях 2203, 2204, 2205, 2206 (крім квасу "живого" бродіння), 2208 згідно з УКТ ЗЕД, а також з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше, які зазначені у товарних позиціях 2103 90 30 00, 2106 90 згідно з УКТ ЗЕД;

Ст. 14.1.26. **виноробна продукція** - вина виноградні натуральні, вина натуральні кріплені, шампанські, ігристі, газовані, вермути, бренді, сусло виноградне та інші виноматеріали, коньяки, інші алкогольні напої з винограду, плодів та ягід;

Стаття 215 Підакцизні товари та ставки податку:

215.2. Ставки податку та перелік товарів, з яких справляється податок:

215.2.1. ставки податку встановлюються цією статтею і є єдиними на всій території України;

215.2.2. ставки податку встановлюються відповідно до визначень розділу I цього Кодексу:

адвалорні,

специфічні,

адвалорні та специфічні одночасно;

215.3.1. спирт етиловий та інші спиртові дистилати, алкогольні напої, пиво:

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставка податку
2203 00	Пиво із солоду (солодове)	гривень за 1 літр	2,78
2204 (крім 2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00, 2204 21 09 00, 2204 29 10 00), 2205 10 10 00, 2205 90 10 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00	Звичайні (неігристі) вина, сусло виноградне, зброджені напої, фактична міцність яких вища за 1,2 відсотка об'ємних одиниць етилового спирту, але не вища за 15 відсотків об'ємних одиниць етилового спирту , за умови що етиловий спирт, який міститься у готовому продукті, має повністю ферментне (ендогенне) походження	гривень за 1 літр	0,01



Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставка податку
2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00, 2204 21 09 00, 2204 29 10 00, 2205 10 10 00, 2205 90 10 00, 2206 00 39 00	Вина ігристі та вина газовані, зброджені напої, вина (напої) ароматизовані ігристі (газовані), фактична міцність яких вища за 1,2 відсотка об'ємних одиниць етилового спирту, але не вища за 15 відсотків об'ємних одиниць етилового спирту, за умови що етиловий спирт, який міститься у готовому продукті, має повністю ферментне (ендогенне) походження, які розливаються у пляшки, закорковані спеціальними пробками для таких напоїв типу "гриб", що утримуються на місці за допомогою стяжок або застібок, та/або мають надмірний тиск, спричинений наявністю діоксиду вуглецю у розчині на рівні не менше 1 бар при температурі 20° С	гривень за 1 літр	11,65
2204, 2205, 2206 (вина та інші зброджені напої без додання етилового спирту в іншому місці не зазначені; вина та інші зброджені напої з доданням етилового спирту)	Вина та інші зброджені напої (у тому числі суміші із зброджених напоїв та суміші на основі зброджених напоїв), фактична міцність яких вища за 1,2 відсотка об'ємних одиниць етилового спирту, але не вища за 22 відсотки об'ємних одиниць етилового спирту	гривень за 1 літр	8,02



Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставка податку
2204, 2205, 2206 (алкогольні напої з доданням або без додання етилового спирту в іншому місці не зазначені)	Алкогольні напої, фактична міцність яких вища за 22 відсотки об'ємних одиниць етилового спирту, інші суміші із зброджених напоїв та суміші на основі зброджених напоїв	гривень за 1 літр 100-відсотково го спирту	126,96
2206 00 31 00, 2206 00 51 00, 2206 00 81 00	Сидр і перрі (без додання спирту)	гривень за 1 літр	1,06
2207	Спирт етиловий, неденатурований, з концентрацією спирту 80 відсотків об'ємних одиниць або більше; спирт етиловий та інші спиртові дистилати та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, денатуровані, будь-якої концентрації	гривень за 1 літр 100-відсотково го спирту	126,96



Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставка податку
2208	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- відсотково го спирту	126,96
2103 90 30 00, 2106 90	Тільки продукти з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	гривень за 1 літр	169,27



215.3.2. тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну:

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставка податку
2401	Тютюнова сировина Тютюнові відходи	гривень за 1 кілограм (нетто)*	2836,08
2402 10 00 00	Сигари, включаючи сигари з відрізаними кінцями, з вмістом тютюну	гривень за 1 кілограм (нетто)*	2836,08
2403 (крім 2403 99 90 10 - тютюновмісні вироби для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням)	Тютюн та замітники тютюну, інші, промислового виробництва; тютюн "гомогенізований" або "відновлений"; тютюнові екстракти та есенції	гривень за 1 кілограм (нетто)*	2836,08

* Вагою нетто вважається вага товару (продукції) без урахування ваги будь-якої тари чи упаковки;

Підрозділ 5. Особливості справляння акцизного податку та екологічного податку

Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Одиниця виміру	Ставки податку			
			з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року	з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року	з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року	з 1 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року
2401	Тютюнова сировина Тютюнові відходи	гривень за 1 кілограм (нетто)*	1367,71	1641,26	1969,51	2363,4
2402 10 00 10	Сигари, включаючи сигари з відрізними кінцями, з вмістом тютюну	гривень за 1 кілограм (нетто)*	1367,71	1641,26	1969,51	2363,4
2403 (крім 2403 99 90 10 - тютюновмісні вироби для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням)	Тютюн та замітники тютюну, інші, промислового виробництва; тютюн "гомогенізований" або "відновлений"; тютюнові екстракти та есенції	гривень за 1 кілограм (нетто)*	1367,71	1641,26	1969,51	2363,4



Приклади розрахунку акцизного податку



Пиво (Код УКТ ЗЕД 2203)

Місткість - 0,33 літр.

Вміст спирту 4,5%

Сума акцизного податку= Місткість 0,33 літр. * 2,78
грн/літр= 0,92 грн.





Вина тихі (не ігристі, міцністю понад 0,5%, але не більше 15%) (Код УКТ ЗЕД 2204)

Місткість - 0,75 літр.

Вміст спирту 11,5%

Сума акцизного податку=

Місткість 0,75 літр. * 0,01 грн/літр= 0,01 грн.

Вина ігристі, міцністю понад 0,5%, але не більше 15%) (Код УКТ ЗЕД 220410)

Місткість - 0,75 літр.

Вміст спирту 10,5%

Сума акцизного податку=

Місткість 0,75 літр. * 11,65 грн/літр= 8,74 грн.



Міцні напої (Код УКТ ЗЕД 2208)

Місткість - 0,7 літр.

Вміст спирту 40%

Сума акцизного податку=

Місткість 0,7 літр. * (40/100) * 126,96 грн. за 1 літр

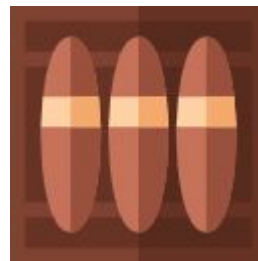
100% спирту= 35,55 грн.



Тютюн для кальяну (Код УКТ ЗЕД 240311)
Сигари (Код УКТ ЗЕД 2402100010)

Вага нетто (тютюн чи сигари без упаковки) - 0,05 кг.

Сума акцизного податку=
Вага нетто 0,05 кг * 1641,26 гривень за 1кг= 82,06
грн.



222.2. Сплата податку в разі ввезення підакцизних товарів на митну територію України

222.2.1. Податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) сплачується платниками податку до або в день подання митної декларації.

222.2.2. У разі ввезення маркованої підакцизної продукції на митну територію України податок сплачується під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації.

Стаття 226. Виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах

226.1. У разі виробництва на митній території України алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, чи ввезення таких товарів на митну територію України платники податку зобов'язані забезпечити їх маркування марками встановленого зразка у такий спосіб, щоб марка акцизного податку розривалася під час відкупорювання (розкривання) товару.

226.2. Наявність наклеєної в установленому порядку марки акцизного податку встановленого зразка на пляшці (упаковці) алкогольного напою, пачці (упаковці) тютюнового виробу чи ємності (упаковці) з рідиною, що використовується в електронних сигаретах, є однією з умов для ввезення на митну територію України і продажу таких товарів споживачам, а також підтвердженням сплати податку та легальності ввезення товарів.

226.3. Виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, здійснюються відповідно до [положення](#), затвердженого Кабінетом Міністрів України.

ПКМУ від 27 грудня 2010 р. № 1251 Київ, Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах

Види марок акцизного податку:

позначення виду марки, що складається із слів та літер “алкоголь вітчизняний (лікеро-горілчана продукція)” - “АВ ЛГП”, “алкоголь вітчизняний (виноробна продукція)” - “АВ ВП”, **“алкоголь імпортований (лікеро-горілчана продукція)” - “АІ ЛГП”, “алкоголь імпортований (виноробна продукція)” - “АІ ВП”,** “тютюн вітчизняний (сигарети з фільтром)” - “ТВ ЗФ”, “тютюн вітчизняний (сигарети без фільтра, цигарки)” - “ТВ БФ”, “тютюн вітчизняний (сигарети)” - “ТВ СГ”, **“тютюн імпортований (сигарети з фільтром)” - “ТІ ЗФ”, “тютюн імпортований (сигарети без фільтра, цигарки)” - “ТІ БФ”, “тютюн імпортований (сигарети)” - “ТІ СГ”,** “тютюн вітчизняний (інші вироби)” - “ТВ ІНШІ”, **“тютюн імпортований (інші вироби)” - “ТІ ІНШІ”,** “тютюновмісні вироби для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням вітчизняні” - “ТВЕН В”, **“тютюновмісні вироби для електричного нагрівання (ТВЕН) за допомогою підігрівача з електронним управлінням імпортовані” - “ТВЕН І”, “рідина імпортована” - “РІ”, “рідина вітчизняна” - “РВ”;**

226.6. Маркуванню підлягають усі алкогольні напої з вмістом спирту етилового понад 8,5 відсотка об'ємних одиниць. Маркування вироблених в Україні алкогольних напоїв із вмістом спирту етилового до 8,5 відсотка об'ємних одиниць не здійснюється.

226.10. Не підлягають маркуванню:

алкогольні напої і тютюнові вироби, які постачаються для реалізації магазинам безмитної торгівлі безпосередньо вітчизняними виробниками такої продукції за прямими договорами, укладеними між вітчизняними виробниками алкогольних напоїв і тютюнових виробів і власниками магазинів безмитної торгівлі. При цьому переміщення алкогольних напоїв і тютюнових виробів, що спрямовуються виробниками до магазинів безмитної торгівлі, здійснюється під митним контролем із застосуванням заходів гарантування доставки;

алкогольні напої і тютюнові вироби, які ввозяться в Україну і розміщуються у митному режимі магазину безмитної торгівлі;

еталонні (моніторингові) чи тестові зразки тютюнових виробів, які не призначені для продажу в роздріб і ввозяться на митну територію України акредитованими державними випробувальними лабораторіями та/або суб'єктами господарювання, які мають ліцензії на право виробництва відповідної продукції, для проведення досліджень чи випробувань (калібрування лабораторного обладнання, проведення дегустацій, вивчення фізико-хімічних показників, дизайну);

тестові зразки алкогольних напоїв, які не призначені для роздрібного продажу і ввозяться на митну територію України суб'єктами господарювання, які мають ліцензії на право оптової торгівлі відповідною продукцією, для проведення досліджень чи випробувань (калібрування лабораторного обладнання, проведення дегустацій, вивчення фізико-хімічних показників, дизайну), але не більше 3 літрів кожного виробу;

звичайні (неігристі) вина та зброджені напої, що класифікуються у товарній позиції 2204 (крім 2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00, 2204 21 09 00, 2204 22 10 00, 2204 29 10 00) та у товарних підкатегоріях 2205 10 10 00, 2205 90 10 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00 згідно з [УКТ ЗЕД](#), фактична міцність яких вища за 1,2 відсотка об'ємних одиниць етилового спирту, але не вища за 15 відсотків об'ємних одиниць етилового спирту, за умови, що етиловий спирт, який міститься у готовому продукті, має повністю ферментне (ендогенне) походження.

Для алкогольних напоїв вітчизняного виробництва

*Для алкогольних напоїв, крім виноробної продукції
(лікеро-горілчана продукція)*



Для алкогольних напоїв, які є виноробною продукцією



Для алкогольних напоїв імпортного виробництва

*Для алкогольних напоїв, крім виноробної продукції
(лікеро-горілчана продукція)*



Для алкогольних напоїв, які є виноробною продукцією



Для алкогольних напоїв імпортного виробництва використовуються марки із зазначенням суми акцизного податку, сплаченого за одиницю маркованої продукції, з точністю до тисячного знака, яка відповідає сумі, визначеній з урахуванням міцності продукції, місткості тари та розміру ставок акцизного податку, діючих на момент виробництва марки.

Вино ігристе 0,75л, 11,5%,
номинал $AM = 0,75л * 11,65$
грн/літр = $8,7375 = 8,738$

Віскі 0,7л, 40%,
номинал $AM = 0,7л * (40/100) * 126,96$
грн/літр 100% спирту =
 $35,5488 = 35,549$

226.9. Вважаються такими, що немарковані:

алкогольні напої, тютюнові вироби та рідини, що використовуються в електронних сигаретах, з підробленими марками акцизного податку;

алкогольні напої, тютюнові вироби та рідини, що використовуються в електронних сигаретах, марковані з відхиленням від вимог [положення](#), затвердженого Кабінетом Міністрів України, відповідно до якого здійснюються виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та/або марками, що не видавалися безпосередньо виробнику або імпортеру зазначеної продукції;

алкогольні напої іноземного виробництва з марками акцизного податку, на яких зазначена сума акцизного податку, сплаченого за одиницю маркованої продукції, не відповідає сумі, визначеній з урахуванням міцності продукції, місткості тари та розміру ставок акцизного податку, діючих на момент виробництва марки.

226.11. Ввезення на митну територію України, зберігання, транспортування, прийняття на комісію з метою продажу та продаж на митній території України не маркованих в установленому порядку алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, забороняються.

Стаття 227. Ввезення на митну територію України імпортних алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах

227.1. Суб'єкти господарювання - юридичні та фізичні особи, які уклали з іноземними виробниками або іншими нерезидентами контракт (договір) про постачання в Україну алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, мають право ввозити на митну територію України імпортні алкогольні напої, тютюнові вироби та рідини, що використовуються в електронних сигаретах, якщо:

а) ввезення їх на митну територію України здійснюється виключно через визначені Кабінетом Міністрів України пункти пропуску через державний кордон, які зазначені покупцями марок (імпортерами) у заявці-розрахунку;

б) маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, здійснюється в установленому порядку марками акцизного податку встановленого зразка;

в) алкогольні напої в автомобільних і залізничних цистернах, а також у баках, бачках та інших ємностях місткістю більш як 5 літрів ввозяться в Україну з метою продажу або обміну на митній території України та не підлягають маркуванню. У такому разі податок сплачується до або під час митного оформлення. Контроль за його сплатою здійснюється контролюючими органами;

Декларування підакцизних товарів

1) Відправка марок акцизного податку постачальнику в митному режимі тимчасового вивезення (ЕК-32)

Пакет документів:

- проформа інвойс
- транспортний документ
- контракт
- заявка розрахунок на придбання марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв (тютюнових виробів)
- зобов'язання по реімпорту марок акцизного податку

Звертаємо увагу на заповнення гр.31 МД, п.4 , де у МД відповідно до митного режиму тимчасового вивезення - шестизначне число, що складається з числа, порядкового номера місяця й останніх двох цифр року кінцевої дати заявленого Декларантом строку перебування товарів у цьому режимі.

2) Декларування товарів в митному режимі Імпорту (ІМ40ДЕ)

Пакет документів:

- інвойс (рахунок)
- транспортний документ
- контракт
- заявка розрахунків на придбання марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв (тютюнових виробів)
- мд на тимчасове вивезення марок акцизного податку (ЕК-32)

Звертаємо увагу на заповнення гр.47 МД для видів платежу 081 (Лікero-горілчана продукція), 082 (Виноробна продукція), 083 (Пиво), 084 (Тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну). Увага на п'яту колонку "Спосіб платежу" де зазначається код способу розрахунку відповідно до класифікатора способів розрахунку.

01- Сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я митних органів в територіальних органах Державної казначейської служби (безпосередньо при митному оформленні)

15- Сплата митних платежів у безготівковій формі через рахунки, відкриті на ім'я податкових органів в територіальних органах Державної казначейської служби (на товари які марковані марками акцизного податку)

Основа для нарахування ПДВ при митному оформленні **ТЮТЮНУ та ЗАМІННИКІВ ТЮТЮНУ**

Згідно податкового кодексу

Стаття 190. Порядок визначення бази оподаткування для товарів, які ввозяться на митну територію України, послуг, які поставляються нерезидентами на митній території України

190.1. Базою оподаткування для товарів, що ввозяться на митну територію України, є договірна (контрактна) вартість, але не нижче митної вартості цих товарів, визначеної відповідно до [розділу III Митного кодексу України](#), з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті і включаються до ціни товарів

Базою оподаткування для тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, для яких встановлені максимальні роздрібні ціни, що ввозяться на митну територію України, **є максимальна роздрібна ціна** таких товарів без урахування податку на додану вартість.

14.1.106. максимальні роздрібні ціни - ціни, встановлені на підакцизні товари (продукцію з урахуванням усіх видів податків (зборів). Акцизний податок з реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів не включається до максимальної роздрібною ціни.

Максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) встановлюються для тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, виробниками або імпортерами товарів (продукції) шляхом декларування таких цін у порядку, встановленому цим Кодексом. Продаж суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів, на які встановлюються максимальні роздрібні ціни, не може здійснюватися за цінами, вищими за максимальні роздрібні ціни, збільшені на суму акцизного податку з роздрібною торгівлю підакцизних товарів;

3) Реімпорт марок акцизного податку (IM41AA)

Пакет документів:

- проформа інвойс
- транспортний документ
- контракт
- заявка розрахунок на придбання марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв (тютюнових виробів)
- мд на тимчасове вивезення марок акцизного податку (ЕК-32)



ДЯКУЮ ЗА УВАГУ!

Віталій ГВАРДІАН

Менеджер з митного оформлення
підакцизних груп товарів ТОВ "Сільпо-Фуд"