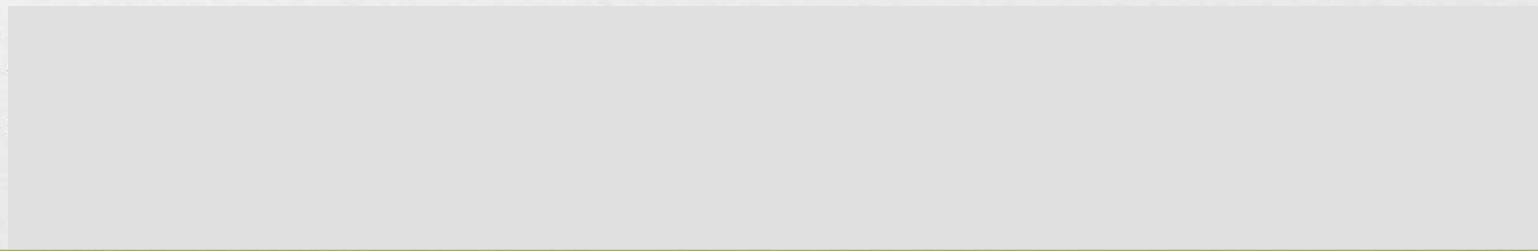


Лекція 

Акцизний податок у ЗЕД



ПЛАН

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

Акцизний податок (до 2011 року – акцизний збір) є різновидом непрямих податків, яким оподатковують високорентабельні та монопольні товари. Його зараховують до ціни товару, а платниками податку виступають кінцеві споживачі товару, на який нараховують акциз.

10.1. Економічна характеристика акцизного податку



Групи підакцизних товарів (продукції) в Україні

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

Платниками акцизного податку є:

- особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;
- суб'єкт господарювання, який ввозить підакцизні товари на митну територію України;
- фізична особа-резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства;

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

- особа, яка реалізує конфісковані підакцизні товари, підакцизні товари, визнані безхазяйними, підакцизні товари, за якими не звернувся власник до кінця терміну 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;
- особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари, що ввезені на митну територію України зі звільненням від оподаткування;

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

- особа, на яку покладають дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог;
- особа, на яку покладають виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів, на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов;
- особа, на яку покладають виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів, на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов;

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

- особа, на яку покладають виконання умов щодо цільового використання звільнених оподаткування підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов;
- суб'єкт господарювання роздрібної торгівлі, який реалізує під акцизні товари;
- оптовий постачальник електричної енергії;
- виробники електричної енергії, які мають ліцензію на право виробництва електричної енергії і продають її поза оптовим ринком електричної енергії;

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

- власник ввезеного на митну територію України вантажного транспортного засобу, який переобладнають у легковий автомобіль, з якого справляють акцизний податок;
- особа, яка реалізує пальне.

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

Об'єктами оподаткування акцизним податком є:

- ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;
- реалізація або передача у володіння, користування чи розпорядження підакцизних товарів (продукції), що ввезені на митну територію України зі звільнення оподаткування до закінчення терміну, визначеного законодавством;
- переобладнання ввезеного на митну територію України транспортного засобу у підакцизний легковий автомобіль;

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

- реалізація будь-яких обсягів пального понад обсяги:
 - отримані від інших платників акцизного податку, що підтверджені зареєстрованими акцизними накладними в Єдиному реєстрі акцизних накладних;
 - ввезені (імпортовані) на митну територію України, які засвідчені належно оформленою митною декларацією тощо.

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

До операцій з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню у зовнішньоекономічній діяльності, належать:

- вивезення (експорт) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України. Товари (продукцію) вважають вивезеними (експортованими) платником податку, якщо їхнє вивезення (експортування) засвідчене належно оформленою митною декларацією, у тому числі якщо відвантаження відбулося у звітному періоді, а вивезення - у наступному звітному періоді і на дату подання декларації з акцизного податку за звітний місяць наявна митна декларація;

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

- ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів (продукції), у яких виявлено недоліки, що перешкоджають їхній реалізації на митній території країни імпортера, для повернення експортеру. Такі підакцизні товари (продукцію) їхній продавець (експортер) ввозить без подальшої реалізації на митній території України.

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

Базою оподаткування акцизним податком у разі проведення операцій з підакцизними товарами (продукцією), на які встановлено адвалорні ставки податку, є вартість товарів (продукції), що ввозять на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари (продукцію), які він імпортує, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку.

10.1. Економічна характеристика акцизного податку

Ставки акцизного податку є єдиними на всій території України, і їх поділяють на адвалорні, специфічні, адвалорні та специфічні одночасно. Розмір ставок податку регламентовано статтею 215 «Підакцизні товари та ставки податку» ПКУ.

Базовим податковим періодом для нарахування і сплати акцизного податку є календарний місяць.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Податкове зобов'язання з акцизного податку на товари (продукцію), яку ввозять на митну територію України, визначають платники податку самостійно, зважаючи на об'єкти оподаткування, базу оподаткування та ставки цього податку, а механізм його нарахування і сплати відрізняється для маркованої і немаркованої підакцизної продукції (товарів).



Механізм нарахування та сплати податкового зобов'язання з акцизного податку при імпорті підакцизних товарів (продукції)

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

У разі ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України **датою виникнення податкових зобов'язань** з акцизного податку є дата подання контролюючому органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання контролюючим органом у визначених законодавством випадках, а щодо зіпсованого, знищеного, втраченого підакцизного товару (продукції) – дата складання відповідного акта.

Втраченим є товар (продукція), місцезнаходження якого платник податку не може встановити.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Визначення податкового зобов'язання з акцизного податку за адвалорними ставками (чи комбінованими) потребує встановлення максимальних роздрібних цін на підакцизні товари (продукцію), яке проводять виробники або імпортери товарів (продукції) шляхом декларування таких цін.

Максимальні роздрібні ціни – ціни, встановлені на підакцизні товари (продукцію) з урахуванням усіх видів податків (зборів).

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Установлені максимальні роздробні ціни на перелічені у декларації товари (продукцію) до 10-го числа запроваджують з 15-го числа місяця, в якому декларацію подано, а установлені не пізніше 25-го числа – з 1-го числа місяця, наступного за місяцем, у якому декларацію подано, і діють до їхньої зміни, яка може проводитися не частіше двох разів на місяць.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Податкове зобов'язання з акцизного податку (ПЗап) при застосуванні специфічних ставок обчислюють за формулою:

$$\text{ПЗап} = \text{Об} \times \text{СПс},$$

де Об – оборот з реалізації, ввезення підакцизних товарів (продукції), переобладнання ввезеного транспортного засобу у легковий автомобіль, визначений в натуральних вимірниках; СПс – специфічна ставка акцизного податку.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Формула для визначення податкового зобов'язання за комбінованою ставкою (адвалорною та специфічною одночасно) має такий вигляд:

$$\text{ПЗ}_{\text{ап}} = (\text{МРЦ} \times \text{К}) \times \text{СП}_{\text{а}} + \text{Об} \times \text{СП}_{\text{с}},$$

де МРЦ – максимальна роздрібна ціна на підакцизний товар (продукцію); К – кількість реалізованого (переданого), ввезеного товару в одиницях виміру, на який встановлено максимальну роздрібну ціну; СП_а – адвалорна ставка акцизного податку.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Податкове зобов'язання з акцизного податку, обчислене за формулою № 2, порівнюють з мінімальним податковим зобов'язанням, встановленим Податковим кодексом України, а сума акцизного податку, яка має більше значення, підлягає сплаті до бюджету.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Терміни сплати акцизного податку прив'язані не до календарного періоду, а до вказівки на подію, яка повинна відбутись, а саме:

- у разі ввезення маркованої підакцизної продукції податок сплачують під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації;
- із ввезеної на митну територію України немаркованої підакцизної продукції – до або в день подання митної декларації.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

У разі ввезення імпортером на територію України за контрактом (договором) про постачання алкогольних напоїв і тютюнових виробів кількома партіями у такому контракті центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику, робить відмітки про кількість виданих марок акцизного податку із зазначенням дати їхньої видачі.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Термін одержання марок акцизного податку для кожного контракту визначають покупці марок (імпортери) за погодженням із продавцем марок залежно від обсягу товарів, що ввозять, і становить не більше 5 робочих днів від дати подання документів для одержання марок акцизного податку.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Придбані марки акцизного податку імпортери передають іноземним суб'єктам господарювання для маркування алкогольних напоїв і тютюнових виробів, які підлягають подальшому ввезенню на митну територію України.

У разі порушення порядку маркування ввезених алкогольних напоїв і тютюнових виробів або неповної сплати податку товар не допускають до митного оформлення і ввезення його на митну територію України заборонено.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Маркуванню підлягають усі алкогольні напої з вмістом спирту етилового понад 8,5 відсотка об'ємних одиниць.

При цьому, кожна марка акцизного податку на алкогольні напої повинна мати окремий номер, місяць і рік випуску марки та позначення про суму сплаченого акцизного податку за одиницю маркованої продукції, а для тютюнових виробів – окремий номер та позначення про квартал і рік випуску марки.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

У разі повного або часткового повернення імпортером підакцизних товарів (продукції), ввезених на митну територію України, продавцю у зв'язку з їхньою непридатністю для реалізації на митній території України, платник податків – імпортер проводить коригування податкових зобов'язань зі сплати акцизного податку у звітному періоді, в якому відбулося повернення невикористаних і пошкоджених марок.

Якщо марки втрачено, контролюючому органу, який видав марки, надають відповідні підтверджуючі документи.

10.2. Нарахування та сплата акцизного податку

Суму коригування обчислює платник податку зі застосуванням максимальних роздрібних цін, ставок акцизного податку з урахуванням мінімального податкового зобов'язання зі сплати акцизного податку, які діяли на дату виникнення податкового зобов'язання щодо таких товарів (продукції).

Цю суму коригування зазначають у декларації з акцизного податку за відповідний звітний період. При цьому суму акцизного податку за бажанням імпортера повертають йому на поточний рахунок у банку або зараховують при придбанні наступних партій марок акцизного податку.