

«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З АКЦИЗНИМ ПОДАТКОМ»

Виконала: студентка Згр,

спеціал. 6509,

4 курсу, ОЕФ.

Якимчук Т.М.

Перевірила:

к.е.н., доцент Федорченко О.Є.

Відповідно до статті 212 Податкового кодексу України **платниками** акцизного податку є:

- особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини (пп. 212.1.1 п. 212.1 ст. 212 ПКУ);

- особа - суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України (пп. 212.1.2 п. 212.1 ст. 212 ПКУ);

- фізична особа - резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства (пп. 212.1.3 п. 212.1 ст. 212 ПКУ);



- особа, яка реалізує конфісковані підакцизні товари (продукцію), підакцизні товари (продукцію), визнані безхазяйними, підакцизні товари (продукцію), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизні товари (продукцію), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави, якщо ці товари (продукція) підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку (пп. 212.1.4 п. 212.1 ст. 212 ПКУ);

- 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, визначеного законом відповідно до п. 213.3 ст. 213 цього Кодексу (пп. 212.1.5 п. 212.1 ст. 212 ПКУ);

- особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог (пп. 212.1.6 п. 212.1 ст. 212 ПКУ);
- 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 (пп. 212.1.7 п. 212.1 ст. 212 ПКУ);
- особа, на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), які не підлягають оподаткуванню або звільняються від оподаткування, покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов (пп. 212.1.8 п. 212.1 ст. 212 ПКУ).

Відповідно статті 215
Податкового кодексу України до
підакцизних товарів належать:

- ⦿ спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- ⦿ тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- ⦿ нафтопродукти, скраплений газ;
- ⦿ автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли.



Об'єктами оподаткування є операції з (ст.213):

213.1- реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції);

213.2- операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню;

213.3- операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування;



У разі обчислення податку із застосуванням адвалорних ставок *базою оподаткування є (ст. 214 ПКУ):*

- ⦿ вартість реалізованого товару (продукції), виробленого на митній території України, за встановленими виробником максимальними роздрібними цінами з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку;
- ⦿ При визначенні бази оподаткування перерахунок іноземної валюти у валюту України здійснюється за курсом валюти, визначеним відповідно до статті 39-1 цього Кодексу.
- ⦿ Митна вартість товарів, що ввозяться на митну територію України, визначається відповідно до Митного кодексу України.

- ⊙ У разі обчислення податку із застосуванням специфічних ставок з підакцизних товарів (продукції) 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.
- ⊙ У разі обчислення податку із застосуванням одночасно адвалорних та специфічних ставок податку базою оподаткування є база, визначена відповідно до пунктів 214.1 та 214.4 цієї статті.

- У разі наявності наднормативних втрат спирту етилового, коньячного і плодового, спирту етилового ректифікованого виноградного, допущених з вини виробника під час виробництва підакцизних товарів (продукції), базою оподаткування є вартість (кількість) цих товарів, які можна було б виробити з наднормативно втрачених товарів (продукції).
- При псуванні, знищенні, втраті підакцизних товарів (продукції), крім випадків, передбачених у пункті 216.3 статті 216 цього Кодексу, базою оподаткування є вартість та обсяги втрачених товарів (продукції), що перевищують встановлені норми втрат згідно з пунктом 214.6 статті 214 цього Кодексу.



До підакцизних товарів належать:

- ⦿ спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- ⦿ тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- ⦿ пальне;
- ⦿ автомобілі легкові, кузови до них, причеи та напівпричеи, мотоцикли, транспортні засоби, призначені для перевезення 10 осіб і більше, транспортні засоби для перевезення вантажів;
- ⦿ електрична енергія.

Податковим кодексом України ст.215 пропонується **базу оподаткування** акцизним податком визначати при застосуванні таких ставок :

- 1) адвалорної ставки — виходячи з вартості підакцизних товарів за максимальними роздрібними цінами, без урахування суми акцизного податку та податку на додану вартість;
- 2) специфічних ставок — виходячи із суми метричних одиниць виміру, ваги, об'єму, кількості або іншого натурального показника.

Податкове навантаження на ввезення (вивезення) продукції в Україну (з України), що забезпечується митницею відповідно до кожного податку або збору, можна описати формулою:

$$П = Б \times С,$$

де $П$ — сума податку (збору), що підлягає сплаті; $Б$ — база оподаткування, що ґрунтується на митній вартості або на фізичних показниках товару; $С$ — ставка податку (збору).

Датою виникнення податкових зобов'язань щодо підакцизних товарів (продукції), вироблених на митній території України, є дата їх реалізації особою, яка їх виробляє, незалежно від цілей і напрямів подальшого використання таких товарів (продукції), крім випадків, зазначених у статтях 225 та 229 цього Кодексу.

Зразки марок акцизного податку для алкогольних напоїв вітчизняного та імпортного виробництва

Для алкогольних напоїв вітчизняного виробництва



Для алкогольних напоїв імпортного виробництва



Зразки марок акцизного податку для тютюнових виробів вітчизняного та імпортного виробництва

Для тютюнових виробів
вітчизняного виробництва



Для тютюнових виробів
імпортного виробництва



Датою виникнення податкових зобов'язань є :

- ⦿ у разі ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є дата подання контролюючому органу митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання контролюючим органом у визначених законодавством випадках.
- ⦿ При передачі підакцизних товарів (продукції), вироблених з давальницької сировини, датою виникнення податкових зобов'язань є дата їх відвантаження
- ⦿ При використанні підакцизних товарів (продукції) для власних виробничих потреб датою виникнення податкових зобов'язань є дата їх передачі для такого використання

- ⦿ Щодо реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів є дата здійснення розрахункової операції
- ⦿ Щодо постачання електроенергії є дата підписання акту прийому-передачі електроенергії.
- ⦿ у разі здійснення переобладнання вантажного транспортного засобу - дата видачі документа про відповідність переобладнаного автомобіля вимогам безпеки дорожнього



№	Операція	Дт.	Кт.
1	Визнано дохід від реалізації підакцизної продукції (товарів)	361	701, 702
2	Відображено податкове зобов'язання за податком на додану вартість	701,70 2	6411
3	Відображено податкове зобов'язання з акцизного податку	701,70 2	6412
4	Відображено собівартість реалізованої підакцизної готової продукції (товарів)	901,90 2	26,28
5	З поточного рахунка перераховано до бюджету акцизний податок	6411	311

Щодо строків сплати податку з підакцизних товарів, вироблених на митній території України, а



також реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю, то суми податку:

- перераховуються до бюджету платниками акцизного податку протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого цим Кодексом для подання податкової декларації за місячний податковий період.
- з алкогольних напоїв, для виробництва яких використовується спирт етиловий неденатурований, сплачуються при придбанні марок акцизного податку.

- виробниками тютюнових виробів перераховуються до бюджету при придбанні марок акцизного податку на суму, розраховану з урахуванням мінімального акцизного податкового зобов'язання із сплати акцизного податку на тютюнові вироби та ставок податку, діючих відповідно до норм цього Кодексу, з доплатою (у разі потреби) на день подання податкової декларації.
- підприємства, які виробляють вина виноградні з додаванням спирту та міцні, вермути, інші зброджені напої з додаванням спирту, суміші із зброджених напоїв з додаванням спирту, суміші зброджених напоїв з безалкогольними напоями з додаванням спирту, сплачують податок при придбанні марок акцизного податку на суму, розраховану із ставок податку на готову продукцію, вироблену з виноматеріалів чи сусла, при виробництві яких використовується спирт етиловий.
- власник готової продукції, виробленої з давальницької сировини, сплачує податок виробнику (переробнику) не пізніше дати відвантаження готової продукції такому власнику або за його дорученням іншій особі.

Базовий податковий період для сплати податку відповідає календарному місяцю. Платник податку з підакцизних товарів (продукції), вироблених або переобладнаних на митній території України; імпортер алкогольних напоїв та тютюнових виробів; суб'єкт господарювання роздрібної торгівлі, який здійснює реалізацію підакцизних товарів; оптовий постачальник електричної енергії подає щомісяця не пізніше 20 числа наступного періоду контролюючому органу за місцем реєстрації декларацію акцизного податку за формою, затвердженою у порядку, встановленому статтею 46 цього Кодексу (ст.223).

**ДЯКУЮ ЗА
УВАГУ!!!**

