

Ігнатенко Тетяна

к.е.н., старший викладач

Київський національний торговельно-економічний університет

м. Київ

ОСОБЛИВОСТІ СПРАВЛЯННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ В РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ

З 1 січня 2015 р. набрав чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи», який передбачає запровадження акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів (пиво, алкогольні напої, тютюнові вироби, нафтопродукти та інше паливо) та скасування збору на розвиток виноградарства, садівництва і хмелярства.

Відповідно до п.п. 212.1.11 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) платниками акцизного податку є особи – суб'єкти господарювання роздрібною торгівлі, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів. Вони підлягають обов'язковій реєстрації контролюючими органами за місцем продажу зазначених вище підакцизних товарів. Зареєструватись необхідно не пізніше граничного терміну подання декларації з акцизного податку за місяць, в якому реалізовувались дані товари.

Тобто, реєстрація таких платників здійснюється автоматично при поданні ними декларації з акцизного податку до контролюючих органів, які територіально обслуговують адміністративно-територіальні одиниці, на яких розташовані пункти продажу підакцизних товарів.

Платниками цього податку є суб'єкти роздрібною торгівлі, які реалізують 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 суб'єктах господарювання громадського харчування такі підакцизні товари: пиво, алкогольні напої, тютюнові вироби, тютюн та промислові заміники тютюну, товари, зазначені у підпункті 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 Кодексу, зокрема нафтопродукти, насамперед бензин та дизельне пальне, паливо моторне альтернативне, біодизель, скраплений газ, тощо (п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14).

Базою оподаткування акцизним податком є вартість (з податком на додану вартість) реалізованих через роздрібну торговельну мережу підакцизних товарів (пп. 214.1.4 п. 214.1 ст. 214 Кодексу).

Податкові зобов'язання з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів виникають за датою здійснення розрахункової операції відповідно до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», а якщо товари реалізовані фізичними особами-підприємцями, які сплачують єдиний податок, – за датою надходження оплати за проданий товар (п. 216.9 ст.216 Кодексу).

**Міжнародна науково-практична конференція
«Виклики соціально-орієнтованої економіки в євроінтеграційних умовах»**

Згідно із Законом України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» розрахункова операція – це приймання від покупця готівкових коштів, платіжних карток, платіжних чеків, жетонів тощо за місцем реалізації товарів (послуг), видача готівкових коштів за повернутий покупцем товар (ненадану послугу), а у разі застосування банківської платіжної картки – оформлення відповідного розрахункового документа щодо оплати в безготівковій формі товару (послуги) банком покупця або, у разі повернення товару (відмови від послуги), оформлення розрахункових документів щодо перерахування коштів у банк покупця.

До повноважень сільської, селищної або міської ради належить встановлення ставок акцизного податку на підакцизні товари роздрібною торгівлі в межах, визначених Кодексом. У п.п. 215.3.10 п. 215.3 ст. 215 Кодексу встановлено, що для підакцизних товарів, реалізованих відповідно до пп. 213.1.9 п. 213.1 ст. 213 Кодексу ставки податку встановлюються за рішенням сільської, селищної або міської ради у відсотках від вартості підакцизних товарів (з податком на додану вартість), у розмірі 5 відсотків.

Проте, якщо сільською, селищною або міською радою не прийнято рішення про встановлення акцизного податку в частині реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що є обов'язковим згідно з нормами Кодексу, такий податок до прийняття рішення справляється згідно пп. 12.3.5 п. 12.3 статті 12 Кодексу, застосовуючи їх мінімальні ставки.

Таким чином, акцизний податок, незалежно від прийнятих місцевими радами рішень, сплачується за ставкою 5 % починаючи з 1 січня 2015 р., оскільки Кодексом визначено єдину ставку.

Список використаних джерел

1. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи, Закон України № 71-VIII від 28.12.2014. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
2. Податковий кодекс України, Закон України № 2755-VI від 2 грудня 2010 року. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>
3. Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, Закон України № 265/95-ВР від 6 липня 1995 року. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>