

ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ДЕПАРТАМЕНТ АДМІНІСТРУВАННЯ МИТНИХ ПЛАТЕЖІВ

ЛИСТ

від 17.03.2016 р. N 577/99-99-25-01-01-18

Департаменту інформаційних технологій

Про надання методичних роз'яснень

Департаментом адміністрування митних платежів опрацьовано службову записку Департаменту інформаційних технологій від 12.01.2016 N 46/99-99-18-01-18 щодо надання роз'яснень стосовно формули, за якою повинен нараховуватися акцизний податок при ввезенні окремих тютюнових виробів (за кодами 2402 20 90 10 та 2402 20 90 20 згідно з УКТ ЗЕД) на митну територію України та підготовлено методичні роз'яснення з формулами розрахунку (додаються).

Додаток: на 4 арк. у 1 прим.

В. о. директора Департаменту

О. А. Ільїнська

Додаток

Щодо обчислення акцизного податку одночасно за адвалорними та специфічними ставками для товарів за кодами 2402 20 90 10 та 2402 20 90 20 згідно з УКТ ЗЕД

Положеннями Податкового кодексу України (далі - Кодекс) визначено, що базою оподаткування акцизним податком у разі обчислення податку із застосуванням адвалорних ставок відповідно до підпункту 214.1.2 пункту 214.1 ст. 214 Кодексу є вартість товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами (далі - МРЦ) на товари (продукцію), які він імпортує, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку.

У разі обчислення податку із застосуванням специфічних ставок з підакцизних товарів (продукції) базою оподаткування відповідно до пункту 214.4 ст. 214 Кодексу 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 ст. 214 Кодексу.

Встановлення МРЦ на підакцизні товари (продукцію) здійснюється виробником або імпортером товарів (продукції) відповідно до пункту 220.1 ст. 220 Кодексу шляхом декларування таких цін. Встановлені виробником або імпортером МРЦ повинні наноситись на споживчу упаковку таких товарів разом з датою їх виробництва.

Таким чином, МРЦ встановлюються на пачки сигарет, в яких може бути різна кількість сигарет (наприклад, 20, 24 або 25 штук) з однаковою власною назвою.

Також, пунктом 221.1 ст. 220 Кодексу встановлено, що обчислення сум податку з тютюнових виробів здійснюється одночасно за адвалорними та специфічними ставками.

Згідно з пунктом 221.2 ст. 221 Кодексу при визначенні податкового зобов'язання на сигарети одного найменування сума акцизного податку, обчислена одночасно за встановленими адвалорною та специфічною ставками акцизного податку, не повинна бути меншою встановленого підпунктом 215.3.3 пункту 215.3 ст. 215 Кодексу мінімального акцизного податкового зобов'язання зі сплати акцизного податку з тютюнових виробів.

З урахуванням зазначеного вище, нарахування акцизного податку при ввезенні окремих тютюнових виробів (сигарети без фільтра та з фільтром, які класифікуються за кодами 2402 20 90 10 та 2402 20 90 20 згідно з УКТ ЗЕД) на митну територію України здійснюється за кожною власною назвою за наступними формулами:

1. Обчислення суми акцизного податку із застосуванням специфічної ставки:

$$Ca = K \times A : 1000,$$

де: Ca - сума акцизного податку, обчислена із застосуванням специфічної ставки, гривень;

K - кількість сигарет з однаковою власною назвою у фізичних одиницях виміру, встановлених Податковим кодексом України (штуки), що визначається за формулою:

$$K = P \times Q,$$

де: П - кількість пачок сигарет з однаковою власною назвою, штуки;

Q - кількість сигарет у пачці, штуки;

A - ставка акцизного податку згідно з підпунктом 215.3.2 пункту 215.3 ст. 215 Кодексу (гривень за 1000 штук);

2. *Обчислення суми акцизного податку із застосуванням адвалорної ставки:*

$$Ca^A = B \times A,$$

де: Ca^A - сума акцизного податку обчислена із застосуванням адвалорної ставки, гривень;

B - вартість сигарет за встановленими імпортером МРЦ на товари (продукцію), які він імпортує, з урахуванням податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку, гривень;

A - адвалорна ставка акцизного податку згідно з підпунктом 215.3.2 пункту 215.3 ст. 215 Кодексу, відсотки.

Вартість сигарет за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на сигарети з однаковою власною назвою з урахуванням акцизного податку та податку на додану вартість визначається за наступною формулою:

$$B = \text{МРЦ} : Q \times K,$$

де: B - вартість сигарет за встановленими імпортером МРЦ на товари (продукцію), які він імпортує, з урахуванням податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку, гривень;

МРЦ - максимальна роздрібна ціна (з урахуванням ПДВ), яка встановлена на пачку сигарет з однаковою власною назвою, гривень;

Q - кількість сигарет у пачці, на яку встановлено МРЦ, штуки;

K - кількість сигарет з однаковою власною назвою, на які встановлено МРЦ (штуки сигарет з однаковою власною назвою), штуки.

3. *Обчислення суми акцизного податку із застосуванням одночасно адвалорної та специфічної ставки податку (базою оподаткування є база, визначена окремо для обчислення суми податку за адвалорною та специфічною ставкою відповідно до пунктів 1 та 2):*

Сума податкового зобов'язання, якщо одночасно встановлено адвалорну та специфічну ставки акцизного податку, обчислюється шляхом додавання сум, обчислених окремо за кожною ставкою, за формулою:

$$ПЗ = Ca^A + Ca,$$

де: ПЗ - податкове зобов'язання, гривень;

Ca^A - сума акцизного податку, обчислена за адвалорною ставкою, гривень;

Ca - сума акцизного податку, обчислена із застосуванням специфічної ставки з одиниці товару (продукції), гривень.

4. *Порівняння обчислених сум податку за встановленими адвалорною та специфічною ставками та мінімального акцизного податкового зобов'язання:*

При визначенні суми акцизного податку на сигарети застосовується мінімальне акцизне податкове зобов'язання, що встановлено підпунктом 215.3.3 пункту 215.3 ст. 215 розділу VI Податкового кодексу України.

Відповідно до порядку, встановленого у пункті 221.2 ст. 221 розділу VI Кодексу, суми податкового зобов'язання на сигарети одного найменування визначаються шляхом порівняння обчислених сум податку за встановленими адвалорною та специфічною ставками та мінімального акцизного податкового зобов'язання з обсягів ввезеного товару (продукції) і до нарахування приймається та сума, яка має більше значення за формулами:

якщо $(Ca^A + Ca) < (мПЗ \times K : 1000)$, то $ПЗ = мПЗ \times K : 1000$;

якщо $(Ca^A + Ca) > (мПЗ \times K : 1000)$, то $ПЗ = Ca^A + Ca$,

де: Ca^A - сума акцизного податку, обчислена за адвалорною ставкою, гривень;

Ca - сума акцизного податку, обчислена із застосуванням специфічної ставки, гривень;

мПЗ - мінімальне акцизне податкове зобов'язання, встановлене законодавством, гривень за 1000 штук;

K - кількість сигарет з однаковою власною назвою, на які встановлено МРЦ (штуки сигарет з однаковою власною назвою), штуки (пункт 2);

ПЗ - податкове зобов'язання, гривень.