

Рекомендації до розв'язання задач

Особливості обчислення податку з тютюнових виробів (ст. 221 ПКУ)

Обчислення сум податку з тютюнових виробів здійснюється одночасно за адвалорними та специфічними ставками.

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 мінімального акцизного податкового зобов'язання.

За наявності у місці торгівлі тютюновими виробами таких виробів одного найменування, на пачках, коробках та сувенірних коробках яких зазначені різні максимальні роздрібні ціни, продаж таких тютюнових виробів здійснюється за цінами, не вищими ніж ті, що зазначені на відповідних пачках, коробках та сувенірних коробках, збільшеними на суму акцизного податку з реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну.

Наприклад:

- роздрібна ціна товару становить 100 грн,
- ПДВ 20% – 20 грн,
- акцизний податок 5% від ціни з урахуванням ПДВ (120 грн) – 6 грн.

Фактична роздрібна ціна товару: 126 грн.

При неврахуванні цих обмежень на торговців тютюном чекатимуть штрафи, передбачені ст. 17 закону України № 481. Штраф наразі становить 100% вартості проданого алкоголю чи тютюну з порушенням але не менше 10000 гривень.

Частка загальної суми податкових зобов'язань з акцизного податку на сигарети повинна становити не менше 60 відсотків середньозваженої роздрібною ціни продажу сигарет.

У разі якщо частка загальної суми податкових зобов'язань з акцизного податку на сигарети за попередній рік менша за 60 відсотків

середньозваженої роздрібної ціни продажу сигарет за той самий рік, під час визначення податкового зобов'язання на сигарети за кодами УКТ ЗЕД 2402 20 90 10, 2402 20 90 20 з 1 квітня до 31 грудня поточного року сума акцизного податку не повинна бути меншою за встановлене мінімальне акцизне податкове зобов'язання, помножене на коефіцієнт 1,1.

Встановлення максимальних роздрібних цін на підакцизні товари здійснюється виробником або імпортером товарів шляхом декларування таких цін. Декларація подається виробником або імпортером товарів до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову і митну політику не пізніше ніж 10 та 25 числа місяця. Декларація не приймається у разі подання пізніше ніж за 5 календарних днів до дати встановлення у ній максимальних роздрібних цін.

Література.

1. Закон України від 19.12.95 р. № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів».

2. Наказ Мінфіну України від 25.03.2015 р. № 359 «Про затвердження форми Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), Порядку складання та подання Декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію)»

Приклад 1.

Підприємство виробило та реалізувало сигарети без фільтру 20000 пачок за ціною 35,4 грн. Максимальна роздрібна ціна встановлена для цього виду товару 38,7 грн.

1. Визначається ставка акцизного податку

Згідно ст 215.3.2 ПКУ на сигарети без фільтру встановлено ставку акцизного податку 2257,4 грн за 1000 шт., а також адвалорну ставку 12%.

2. Визначаємо кількість фізичних одиниць продукції

В одній пачці 20 шт. сигарет. Усього вироблено та реалізовано:

$$20\ 000 \times 20 = 400\ 000 \text{ шт.}$$

3. Сума податку за специфічною ставкою становить:

$$2257,4 \times 400 = 902960 \text{ грн.}$$

4. Визначаємо обсяг реалізації сигарет:

$$20000 \times 38,7 = 774000 \text{ грн.}$$

5. Визначаємо акцизний податок за адвалорною ставкою:

$$774000 \times 0,12 = 92880 \text{ грн.}$$

6. Загальна сума акцизного податку:

$$902960 + 92880 = 995840 \text{ грн.}$$

7. Ставка мінімального податкового зобов'язання:

Ставка мінімального податкового зобов'язання для сигарет без фільтру
3019,85 грн за 1000 шт. (ст. 215.3.3 ПКУ)

8. Визначимо мінімальне податкове зобов'язання:

$$3019,85 \times 400 = 1207940 \text{ грн.}$$

9. Порівняємо мінімальне податкове зобов'язання та розраховану загальну суму акцизного податку: $1207940 > 995840$.

10. Нарахуємо та сплатимо більшу суму:

Дт 702 Кт 641 на суму 1207940, 00 грн – нарахування

Дт 641 Кт 311 на суму 1207940, 00 грн – сплата

Приклад 2.

Підприємство імпортувало горілку у тарі місткістю 0,5 л – 100 тис. шт пляшок міцністю 40% та горілку у тарі місткістю 0,75 л – 50 тис. шт. пляшок міцністю 38%.

1. З'ясуємо ставку акцизного податку. Згідно ст. 215.3.1 ПКУ на лікеро-горілчані вироби встановлено ставку акцизного податку у розмірі 126,96 грн за 1 л 100% спирту.

2. Встановлюємо кількість фізичних одиниць товару:

$$100 \text{ тис.} \times 0,5 = 50 \text{ тис. л}$$

$$50 \text{ тис.} \times 0,75 = 37,5 \text{ тис. л}$$

Переводимо у 100% спирт:

$$50 \text{ тис.} \times 0,4 = 20 \text{ тис. л}$$

$$37,5 \text{ тис.} \times 0,38 = 14,25 \text{ тис. л}$$

Разом 34,25 тис. л 100% спирту.

3. Розрахуємо акцизний податок:

$$34250 \times 126,96 = 4348380 \text{ грн.}$$