

Для платників акцизного податку

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі: з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах — сплачується виробниками та імпортерами при їх реалізації, починаючи з 01 травня 2022 року;

тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, вироблених до 01 квітня 2022 року, в тому числі іноземними виробниками, та не реалізованих кінцевим споживачам до 01 квітня 2022 року, тимчасово, до 01 січня 2023 року, здійснюється у порядку та на умовах, що діяли до 01 квітня 2022 року та сплачується суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі з обсягів реалізованих підакцизних товарів. При цьому останній звітний період за який сплачується податок - грудень 2022 року.

Якщо до 01 січня 2022 року податковий обов'язок декларувати максимальні роздрібні ціни стосувався лише сигарет з фільтром та без фільтру, то з набуттям чинності Закону № 1914, цей податковий обов'язок розповсюджується на усі тютюнові вироби, а також на рідини, що використовуються в електронних сигаретах.

Оскільки з 01 травня 2022 року виробники та імпортери є платниками 5 відс. акцизного податку з роздрібною торгівлі тютюновими виробами, тютюну та промислових замінників тютюну, які вироблені з 01 квітня 2022 року та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, які вироблені з 01 січня 2022 року, то, починаючи з 01 травня 2022 року слід дотримуватися наступних рекомендацій.

I. При визначенні бази оподаткування при розрахунку податкового зобов'язання зісплати 5 відс. акцизного податку:

виробники та імпортери враховують вартість реалізованих тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, які вироблені з 01 квітня 2022 року, та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, які вироблені з 01 січня 2022 року;

СГ роздрібною торгівлі враховують лише вартість реалізованих тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, які вироблені до 01 квітня 2022 року.

II. При здійсненні продажу підакцизних товарів у роздрібній торгівлі, СГ роздрібною торгівлі продовжують враховувати вимоги підпункту 14.1.106 пункту 14.1 статті 14 Кодексу стосовно реалізації тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, яка не може здійснюватися за цінами, вищими за максимальні роздрібні ціни, збільшені на суму акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизних товарів, в тому числі сплаченого виробниками та імпортерами таких підакцизних товарів.

III. Ведення окремого обліку тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну залежно від дати їх виробництва, та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, а саме:

виробникам та/або імпортерам, СГ оптової торгівлі - разом із даними щодо кількості та вартості продукції, реалізованої починаючи з 01 травня 2022 року, у первинних супровідних документах (товарно-транспортні накладні та інші) необхідно також зазначати дату її виробництва (або відмітку щодо вироблення тютюнових виробів до або після 01 квітня 2022 року) та максимальну роздрібну ціну;

СГ роздрібною торгівлі - окреме відображення в бухгалтерському обліку та обліку у місці торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, вироблених до та після 01 квітня 2022 року, а також рідин, що використовуються в електронних сигаретах виготовлених до та з 01 січня 2022 року.

IV. При поданні декларації акцизного податку в частині акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (розділ Д) до внесення змін до форми декларації акцизного податку та набрання ними чинності слід опрацювати здійснення декларування податкових зобов'язань з урахуванням особливостей, які передбачені для таких платників акцизного податку:

СГ роздрібною торгівлі при складанні додатку 6 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів» до декларації акцизного податку мають дотримуватися визначення бази оподаткування – лише вартість реалізованих тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, які вироблені до 01 квітня 2022 року, а також рекомендації, щодо декларування податкових зобов'язань з акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів у разі виявлення платником втрат (нестач), зазначених у абзаці дев'ятнадцятому підпункту 14.1.212 пункту 14.1 статті 14 Кодексу, були надані в листі ДПС від 02.02.2022 №209/99-00-21-03-03-07;

виробникам та імпортерам, які подають декларацію акцизного податку за основним місцем обліку, при заповненні та поданні в електронному вигляді такої декларації за діючою формою (до внесення до відповідних змін до форми декларації) рекомендується:

у розділі Д декларації акцизного податку в рядку Д1.1 вказувати «111111111» – умовний код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ та суму акцизного податку;

у додатку 6 вказувати «111111111» – умовний код органу місцевого самоврядування за КОАТУУ та заповнювати рядок «1.4» щодо обчислення суми податкового зобов'язання з тютюнових виробів, тютюну, промислових замінників тютюну та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що підлягає сплаті до бюджету (грн) та рядок «Усього»;

у додатку 10 до декларації акцизного податку розшифрувати дані наведені у додатку 6, а саме відобразити окремими рядками за кожною власною назвою та встановлених максимальних роздрібних цін (зразок для заповнення додається): «Власна назва товару з додатковою інформацією щодо характеристик (у разі наявності)» зазначається перелік підакцизних товарів за власною назвою із зазначенням вмісту продукції (ваги нетто, обсягу) в одиниці товару, які реалізуються виробниками та /або імпортерами у роздрібній торгівлі або суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність з оптової та/або роздрібною торгівлі такими виробами;

«МРЦ з урахуванням акцизного податку та ПДВ» зазначаються максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари в гривнях, задекларовані виробником/імпортером в установленому порядку, з урахуванням акцизного податку та податку на додану вартість, без урахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів;

«Кількість реалізованого товару» зазначається за кожною власною назвою кількістю штук тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, на які встановлено максимальні роздрібні ціни, реалізованих виробниками та/або імпортерами суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність з оптової та/або роздрібною торгівлі такими виробами та/або через місця роздрібною торгівлі.

V. Щодо перерахування 5 відс. акцизного податку з роздрібного продажу за кодом бюджетної класифікації

14040200 - СГ роздрібною торгівлі підакцизних товарів, а саме лікєро- горілочаної продукції, виноробної продукції, пива, а також тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, вироблених до 01 квітня 2022 року, у тому числі іноземними виробниками, та не реалізованих до 01 квітня 2022 року кінцевим

споживачам (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Кодексу);

14040100 (на рахунки, відкриті Державною казначейською службою України для даного виду платежу) - виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Кодексу.

Детальнішеу Листі ДПС України від 08.06.2022 № 4820/7/99-00-21-02-01-07