

Чи повинен імпортер алкогольних напоїв (в т.ч. пива), які не підлягають маркуванню марками акцизного податку, відображати такі алкогольні напої в декларації акцизного податку та яким чином будуть обліковуватись в інтегрованих картках платників суми акцизного податку, якщо сплата відбулась в митниці ДФС?

ЗІР, категорія 116.07

Відповідно до п. 224.2 ст. 224 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) контроль за правильністю обчислення, повнотою і своєчасністю сплати до бюджету податку з підакцизних товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, здійснюється контролюючими органами під час митного оформлення.

Згідно з п.п. 222.2.1 п. 222.2 ст. 222 ПКУ акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) сплачується платниками податку до або в день подання митної декларації.

У разі ввезення маркованої підакцизної продукції на митну територію України податок сплачується під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації (п.п. 222.2.2 п. 222.2 ст. 222 ПКУ).

Для одержання марок акцизного податку імпортер повинен подати продавцю таких марок заявку-розрахунок за формою, затвердженою центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, платіжні документи, що підтверджують внесення плати за марки та сплату податку до відповідного бюджету (п. 226.14 ст. 226 ПКУ).

Таким чином контроль за сплатою акцизного податку з підакцизної продукції, яка не маркується марками акцизного податку, здійснюється митницями ДФС на бюджетні рахунки, що контролюються в митницях ДФС.

При цьому відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011 «Про затвердження відомчих класифікаторів інформації з питань державної митної справи, які використовуються у процесі оформлення митних декларацій» зі змінами та доповненнями затверджено класифікатор видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, зокрема по акцизному податку: коди видів надходжень, та які відповідають кодам бюджетної класифікації (далі – КБК).

Коди видів надходжень з акцизного податку застосовуються для адміністрування зазначеного податку за допомогою автоматизованої системи митного оформлення (далі – АСМО) «Інспектор» у розрізі суб'єктів та видів платежу згідно із відомчими класифікаторами й обліку сум митних платежів, належних до перерахування до Держбюджету за відповідними КБК.

При цьому облік сум акцизного податку ведеться за кожним платником, кожним видом митних платежів, кожною митною декларацією в хронологічному порядку та відображаються в Картці-особовий рахунок учасника ЗЕД за допомогою АСМО «Інспектор».

В свою чергу згідно із ст. 15 Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» зі змінами та доповненнями імпорту, експорту і оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами можуть здійснюватися суб'єктами господарювання всіх форм власності за наявності ліцензій.

На підставі п. 49.2 прим. 1 ст. 49 ПКУ платники, визначені п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 ПКУ, а також платники, які мають діючі (у тому числі призупинені) ліцензії на право здійснення діяльності з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню згідно із законодавством, зобов'язані за кожний встановлений ПКУ звітний період подавати податкові декларації незалежно від того, чи провадили такі платники господарську діяльність у звітному періоді.

Відповідно до п. 223.2 ст. 223 ПКУ платники податку, визначені п. 212.1 ст. 212 ПКУ (крім імпортерів підакцизних товарів, зазначених у підпунктах 215.3.4, 215.3.5, 215.3.5 прим. 1, 215.3.5 прим. 2, 215.3.6, 215.3.7, 215.3.8 п. 215.3 ст. 215 ПКУ), подають щомісяця не пізніше 20 числа наступного звітного (податкового) періоду контролюючому органу за місцем реєстрації декларацію з акцизного податку за формою, затвердженою у порядку, встановленому ст. 46 ПКУ.

Форму декларації акцизного податку, Порядок її заповнення та подання затверджено наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 30.01.2015 за № 105/2655 зі змінами та доповненнями.

Виходячи з норми п.п. 222.2.2 п. 222.2 ст. 222 ПКУ декларація акцизного податку передбачає декларування лише ввезеної на митну територію України маркованої продукції.

Таким чином, у разі ввезення немаркованої продукції на митну територію України контроль за сплатою акцизного податку здійснюється митницями ДФС на підставі даних митних декларацій. При цьому це не звільняє такого платника від подання до контролюючих органів за основним місцем обліку декларації акцизного податку на підставі ст. 49 ПКУ, в якій зазначається лише податкові зобов'язання з маркованої алкогольної продукції.