

# ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

## ЛИСТ

від 02.09.2015 р. N 18693/6/99-99-19-03-03-15

### Про надання консультації

Державна фіскальна служба України розглянула лист [...] щодо порядку нарахування податкових зобов'язань з акцизного податку і повідомляє.

Питання оподаткування акцизним податком з роздрібного продажу висвітлено у відповідних роз'ясненнях ДФС, які суб'єкти господарювання можуть використовувати в практичній діяльності та які розміщено на офіційному порталі ДФС (Банер "Податкові зміни - 2015" - "Акцизний податок"), а також за такою адресою: "Головна - Податки, збори, платежі - Загальнодержавні податки - Акцизний податок - Листи".

Щодо конкретних питань Товариства, порушених у зверненні:

1. Чи включається акцизний податок при роздрібному продажу алкогольних напоїв до бази оподаткування ПДВ таких операцій?

Відповідно до [п. 188.1 ст. 188 Податкового кодексу України](#) (далі - Кодекс) для податку на додану вартість визначається база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг, виходячи з їх договірної вартості (у разі здійснення контрольованих операцій - не нижче звичайних цін, визначених відповідно до [статті 39 цього Кодексу](#)) з урахуванням загальнодержавних податків та зборів (крім збору на обов'язкове державне пенсійне страхування, що справляється з вартості послуг стільникового рухомого зв'язку, податку на додану вартість та акцизного податку на спирт етиловий, що використовується виробниками - суб'єктами господарювання для виробництва лікарських засобів, у тому числі компонентів крові і вироблених з них препаратів (крім лікарських засобів у вигляді бальзамів та еліксирів)).

Разом з цим [пп. 214.1.4 п. 214.1 ст. 214 Кодексу](#) встановлено, що базою оподаткування акцизного податку є вартість (з податком на додану вартість) підакцизних товарів, що реалізовані суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю.

Таким чином, база оподаткування операцій з постачання товарів/послуг з ПДВ включає загальнодержавні податки та збори (в т. ч. акцизний податок) ([п. 188.1 ст. 188 Кодексу](#)), а базою оподаткування акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів є вартість (з податком на додану вартість) підакцизних товарів ([пп. 214.1.4 п. 214.1 ст. 214 Кодексу](#)).

З метою забезпечення єдиного підходу до застосування зазначених норм Кодексу та з урахуванням положень [пп. 4.1.4 п. 4.1 ст. 4 Кодексу](#) повідомляємо,

якщо суб'єкти господарювання, що здійснюють роздрібний продаж підакцизних товарів, зареєстровані платниками ПДВ, то фактична роздрібна ціна (ФРЦ) обчислюється таким чином:

$$\text{ФРЦ} = (\text{РЦ} : 100 \times 120) : 100 \times 105, \text{ де}$$

РЦ - роздрібна ціна без ПДВ.

Сума податкового зобов'язання з акцизного податку з роздрібних продажів за реалізовані підакцизні товари (ПЗа) становитиме:

$$\text{ПЗа} = \text{ФРЦ} : 105 \times 5.$$

Сума податкового зобов'язання з ПДВ (ПЗпдв) складатиме:

$$\text{ПЗпдв} = (\text{ФРЦ} - \text{ПЗа}) : 120 \times 20;$$

не зареєстровані платниками ПДВ:

$$\text{ФРЦ} = \text{РЦ} : 100 \times 105;$$

сума податкового зобов'язання з акцизного податку з роздрібних продажів складатиме:  
 $\text{ПЗа} = \text{ФРЦ} : 105 \times 5.$

Таким чином, до бази оподаткування ПДВ не включається сума акцизного податку, нарахована при реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів.

2. Чи включається акцизний податок при роздрібному продажу алкогольних напоїв до вартості підакцизних товарів (з податком на додану вартість)?

З 01 січня 2015 року згідно із [Законом України від 28 грудня 2014 року N 71-VIII "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи"](#) запроваджено акцизний податок з роздрібного продажу підакцизних товарів (пиво, алкогольні напої, тютюнові вироби, нафтопродукти та інше паливо).

Платниками цього податку є суб'єкти роздрібною торгівлю, які реалізують безпосередньо громадянам та іншим кінцевим споживачам для їх особистого використання незалежно від форми розрахунків підакцизні товари.

Відповідно до [пп. 214.1.4 п. 214.1 ст. 214 Кодексу](#) базою оподаткування є вартість (з податком на додану вартість) підакцизних товарів, що реалізовані відповідно до [пп. 213.1.9 п. 213.1 ст. 213 Кодексу](#).

Оскільки відповідно до [пп. 14.1.4 п. 14.1 ст. 14 Кодексу](#) акцизний податок - це непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції), то 5 відс. акцизного податку має бути включено до вартості підакцизних товарів з урахуванням податку на додану вартість, які реалізуються в роздрібній торгівлі.

3. Чи включається сума податкових зобов'язань з акцизного податку в собівартість товару, тобто чи відноситься до складу витрат Товариства в цілях оподаткування податком на прибуток підприємств?

Відповідно до [пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 розділу III Кодексу](#) в редакції, чинній з 01 січня 2015 року, об'єктом оподаткування податку на прибуток підприємств є, зокрема, прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до

національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень цього розділу.

Разом з цим [розділом III Кодексу](#) не передбачено врахування різниць за операціями включення до складу витрат суми акцизного податку.

Водночас зазначаємо, що регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється Міністерством фінансів України, яке затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності ([п. 2 ст. 6 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"](#)).

З питання включення в бухгалтерському обліку до складу витрат суми акцизного податку доцільно звернутись до Міністерства фінансів України.

4. Яка формула розрахунку податкових зобов'язань з акцизного податку виходячи з фактичної роздрібною ціни, за якою реалізуються алкогольні напої (включаючи ПДВ), тобто ціни у фіскальному чеку?

У відповідних роз'ясненнях ДФС (розміщені на офіційному порталі ДФС) наведено формули розрахунку суми податкового зобов'язання з акцизного податку з роздрібного продажу (ПЗа), а саме:

$$\text{ПЗа} = \text{ФРЦ} : 105 \times 5, \text{ де}$$

ФРЦ - фактична роздрібна ціна, зазначена в чеку з урахуванням ПДВ та акцизного податку з роздрібних продажів.

З метою забезпечення правильності відображення у розрахункових документах реєстраторів операцій акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів ДФС [листом від 31.01.2015 N 1848/6/99-99-22-07-03-15](#) надано пропозиції Асоціації "УкрЕККА" та уповноваженій організації ДП "Укрлекон" щодо варіантів відображення акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів у фіскальному чеку для доведення до виробників та сервісних центрів реєстраторів розрахункових операцій.

Отже, всю технічну інформацію щодо відображення акцизного податку у фіскальному касовому чеку Товариство може отримати у Центрі сервісного обслуговування, з яким укладено договір на сервісне обслуговування реєстраторів розрахункових операцій.

5. Яка формула розрахунку податкових зобов'язань з податку на додану вартість виходячи з фактичної роздрібною ціни, за якою реалізуються алкогольні напої (включаючи ПДВ), тобто ціни у фіскальному чеку?

Сума податкового зобов'язання з ПДВ (ПЗпдв) складатиме:

$$\text{ПЗпдв} = (\text{ФРЦ} - \text{ПЗа}) : 120 \times 20, \text{ де}$$

ФРЦ - фактична роздрібна ціна, зазначена в чеку з урахуванням ПДВ та акцизного податку з роздрібних продажів;

ПЗа - податкові зобов'язання з акцизного податку з роздрібного продажу.