**ІНСТРУКЦІЙНА КАРТКА**

**ТЕМА: АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК**

## (Розрахунок акцизного податку на різні види підакцизних товарів)

## ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ

**Мета заняття:** навчитися визначати непрямі податки, складати розрахунок; закріпити і поглибити теоретичні знання.

## Завдання

1. Ознайомлення з інструкційною карткою.
2. Самостійне вирішення задач.
3. Складання «Розрахунку акцизного податку»
4. Визначення фінансової відповідальності за порушення податкового законодавства.

***Теоретичні відомості***

***Акцизний податок*** - це непрямий податок на окремі види товарів (продукції), що визначені Податковим кодексом України як підакцизні, який включається в ціну цих товарів (продукції).

Відповідно до статті 215 Р.VI Податкового кодексу України встановлено наступні групи підакцизних товарів:

* спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
* тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
* нафтопродукти, скраплений газ;
* автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли.

Алкогольні напої і тютюнові вироби в обов'язковому порядку маркуються марками акцизного податку.

*Платниками акцизного податку* є:

1. особа, яка виробляє підакцизні товари (продукцію) на митній території України, у тому числі з давальницької сировини;
2. особа-суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України;
3. фізична особа-резидент або нерезидент, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України в обсягах, що підлягають оподаткуванню, відповідно до митного законодавства;
4. особа, яка реалізує підакцизні товари (продукцію): конфісковані; визнані безхазяйними; за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання; що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави, якщо ці товари (продукція) підлягають реалізації (продажу) в установленому законодавством порядку;
5. особа, яка реалізує або передає у володіння, користування чи розпорядження підакцизні товари (продукцію), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законом відповідно до пункту 213.3 статті 213 цього Кодексу.
6. особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, що передбачають звільнення від оподаткування, у разі порушення таких вимог.
7. особа, на яку покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції), на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, 0 євро за 1000 кг нафтопродуктів у разі порушення таких умов.
8. особа, на яку при здійсненні операцій з підакцизними товарами (продукцією), які не підлягають оподаткуванню або звільняються від оподаткування, покладається виконання умов щодо цільового використання підакцизних товарів (продукції) в разі порушення таких умов.

Замовники, за дорученням яких виробляються підакцизні товари (продукція) з давальницької сировини, сплачують податок виробнику.

Платники податку-суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність з виробництва підакцизних товарів (продукції) та/або імпорту алкогольних напоїв та тютюнових виробів, яка підлягає ліцензуванню, реєструються в органах державної податкової служби на підставі відомостей щодо видачі такому суб'єкту відповідної ліцензії. Органи ліцензування зобов'язані надати органу державної податкової служби за місцезнаходженням суб'єкта господарювання інформацію про видані,переоформлені, призупинені або анульовані ліцензії у п'ятиденний строк з дня здійснення таких дій.

Інші платники підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку органами державної податкової служби за місцем державної реєстрації таких суб'єктів у місячний строк із дня початку господарської діяльності.

## Рішення типових задач

**Задача №1**

Договірна ціна виробу 100 гривень. Виріб є підакцизним. Акцизний податок включений у відпускну ціну – 10 гривень. Знайти відпускну ціну виробу, включаючи акцизний податок і ПДВ.

***Розв’язання***

ПДВ = (100+10)×20% = 22 грн.

Відпускна ціна: 110 + 22 = 132грн.

## Задача№2

Ставка акцизного податку по тютюну для нюхання і по тютюну для жування 15 грн. за 1 кг. Розрахувати суму акцизного податку, якщо ввозиться 2000 кг тютюну.

***Розв’язання***

Акцизний податок розраховуємо за формулою:

А = С×К,

де С – ставка акцизного податку,

К – кількість товару, визначена в фізичних одиницях виміру.

А = (2000×15)/1 = 30000 грн.

## Задача №3

На територію України ввозиться 30000 пляшок горілки. Об’єм однієї пляшки – 0,5 л. міцність горілки – 40%. Розрахувати суму акцизного податку, якщо ставка акцизного податку складає 16 грн. за 1л 100% спирту.

***Розв’язання***

1. Перераховуємо ставку акцизного податку для 40% напою:

16 грн. –100% х грн. – 40%

х = (16×40)/100 = 6,40грн.

1. 30000пляшок по 0,5л переводимо в літри:

30000×0,5 = 15000 л горілки

1. Акцизний податок дорівнює: А = (15000×6,40)/1 = 96000грн

## Задача №4

Підприємство придбало по імпорту товар вартістю 1000 доларів, митний збір – 0,2 %, мито – 20%, акцизний податок – 15%, курс НБУ на дату розмитнення 100 доларів США – 3900 гривень. Розрахувати акцизний податок.

***Розв’язання***

Акцизний податок = (вартість по курсу НБУ + митний збір + мито) × ставку акцизного податку

Вартість по курсу НБУ = 1000×39,00 = 39000грн.

Митний збір = 39000×0,2%/100% = 78,00 грн.

Мито = 39000×20%/100% = 7800 грн.

Акцизний податок =(39000 + 78,00 +7800)×15%/100% = 7031,7 грн.

**Завдання для самостійного вирішення**

**Завдання 1.** Вирішити наведені нижче ситуації

## Задача №1

Договірна ціна виробу 400 гривень. Виріб є підакцизним. Акцизний податок включений у відпускну ціну – 16 гривень. Знайти відпускну ціну виробу, включаючи акцизний податок і ПДВ.

## Задача№2

На підставі даних таблиці вирахувати акцизний податок, скласти розрахунок на бланку встановленої форми та вказати терміни сплати в бюджет.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Покупці | Вид продукції | Кількість реалізованої  продукції, літрів | Дата оплати рахунків |
| А | Горілка(40%спирту) | 1200 | 04.03 |
| Б | Лікер(25% спирту) | 810 | 10.03 |
| В | Коньяк(42%спирту) | 1400 | 14.03 |

Ставка акцизного податку – 42,12 грн. за 1л. 100%

## Задача №3

Визначити суми ввізного мита, митних зборів та ПДВ, які повинно сплатити в бюджет мале підприємство, виходячи з таких даних:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показники | Одиниця виміру | Згідно даних митної  декларації |
| 1. Вартість придбаних імпортних товарів | дол. США | 4700 |
| 2. Ставка мита за єдиним митним тарифом | % | 20 |
| 1. Ставка митного збору | % | 0,15 |
| 1. Виручка від перепродажу імпортних товарів в Україні | грн. | 91600 |

Примітка: курс НБУ 1дол. США – на момент розв’язання завдання.

## Задача №4

Підприємство придбало по імпорту товар вартістю 75000 доларів, митний збір – 0,2 %, мито – 20%, акцизний податок – 15%. Розрахувати акцизний податок, курс НБУ 1дол. США – на момент розв’язання завдання.

## Задача №5

Підприємство ввозить на митну територію України 1 тис. плашок горілки (0,5л, 40%), контрактна вартість якої 2 тис. доларів США. Визначити суму мита, АП і ПДВ, які підлягають сплаті до бюджету (ставка мита – 7,5 євро за л100 % спирту).

## Задача №6

Підприємство ввозить в Україну автомобіль вартістю 28000 доларів США. Вартість транспортування, страхування та брокерські послуги становлять 3000 доларів США. Об’єм циліндрів двигуна 1590 куб. см.

Курс НБУ на день оформлення вантажно-митної декларації становив 38,5 грн. за 1 дол. США. Ставка акцизного податку – 0,1 євро за 1 куб.см. Ставка специфічного ввізного мита – 0,15 євро за куб.см. Курс євро: 40,2 грн. за 1 євро на день оформлення вантажно-митної декларації. Ставка митних зборів для предметів, митна вартість яких понад 1000 доларів США (згідно з постановою КМУ «Про ставки митних зборів») становить 0,2% від вартості товару.

Необхідно визначити податки, які сплатить підприємство: суму ввізного мита; суму акцизного податку; суму ПДВ.

**Завдання 2.** Скласти «Розрахунок акцизного податку за грудень 20\_р., використовуючи дані про обороти з реалізації підакцизних товарів у кафе «Злагода».

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Код товару за ГС опису кодування товарів | Назва товару | Одиниця виміру | Оподатковуваний оборот | Ставки акцизного податку (одиниці виміру (грн.) | Нарахована сума  акцизного податку, грн. |
| 1 | 240220000 | Сигарети | шт. | 4600 | 14,3 за 100 шт. |  |
| 2 | 220430 | Вино | л | 127 | 22,14 |  |
| 3 | 220410 | Шампанське | л | 30 | 13,10 |  |

Курс 1 євро на 1-й день кварталу грн.

Сплачено акцизного податку при придбанні марок акцизного податку 2745грн.

**Завдання3.** Визначте фінансову відповідальність за порушення податкового законодавства.

**Питання для самоконтролю**

* 1. Що спільне між ПДВ і акцизним податком та в чому особливості справляння акцизного податку?
  2. Хто є платниками акцизного податку?
  3. Який порядок маркування підакцизної продукції?
  4. Порядок сплати акцизного податку.
  5. Хто здійснює контроль за справлянням акцизного податку?