№17-

від \_\_ лютого 2017 року

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  |  | | --- | --- | |  | **Голові Державної фіскальної**  **служби України**  **Р.М. Насірову** | |

*Щодо застосування норм*

*податкового законодавства*

*при нарахуванні акцизного податку*

**Шановний Романе Михайловичу!**

Від імені Ради директорів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) та компаній–членів засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємось із проханням щодо надання роз’яснення з питань визначення бази оподаткування акцизним податком.

Законом України від 21.12.2016 № 1797-VІІІ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» змінено порядок визначення бази оподаткування акцизним податком для окремих видів товарів.

Зазначеним Законом (пункт 8 розділу І) внесені зміни до підпункту 215.3.2 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України, яким встановлено ставки акцизного податку на тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну, зокрема специфічні ставки цього податку у гривнях за 1 кілограм (нетто) цієї продукції. Цими змінами визначено, що вагою нетто вважається **вага товару (продукції) без урахування ваги будь-якої тари чи упаковки**. У разі якщо складовими частинами (елементами) підакцизного товару (продукції) є сукупно підакцизні товари (продукції) та інші види продукції, **для цілей оподаткування акцизним податком врахуванню підлягає лише вага тих складових частин (елементів), які належать до підакцизних товарів (продукції)**.

Такими підакцизними товарами є, зокрема тютюнова сировина, тютюнові відходи (код згідно з УКТ ЗЕД 2401); сигари, включаючи сигари з відрізаними кінцями, та сигарили (тонкі сигари), з вмістом тютюну (код згідно з УКТ ЗЕД 2402 10 00 00); тютюн та замінники тютюну, інші, промислового виробництва; тютюн “гомогенізований” або “відновлений”; тютюнові екстракти та есенції (код згідно з УКТ ЗЕД 2403).

За інформацією компаній-членів Палати такі товари, як сигари, курильний тютюн, тютюн для кал’янів, нюхальний, жувальний, смоктальний тютюн та деякі інші тютюнові вироби поставляються для продажу в різноманітній первинній упаковці виробника, у якості якої можуть використовуватись:

* металічні контейнери, коробки, банки (застосовуються для упаковки сигар, сигарил, нюхального тютюну, тютюну для жування, тютюну для смоктання, курильного тютюну, тютюну для кальянів тощо);
* металічні тубуси (застосовуються для упаковки сигар поштучно);
* дерев’яні коробки (застосовуються для упаковки сигар для реалізації в роздріб);
* пластикові контейнери (застосовуються для упаковки тютюну для кальянів тощо);
* поліетиленові упаковки з фольгою (застосовуються для упаковки курильного тютюну, тютюну для кальянів, тютюну для жування, тютюну для смоктання тощо);
* інші види упаковки.

Водночас, існує категорія тютюнових виробів, акцизний податок з яких справляється за специфічними ставками, виходячи із їх ваги (нетто) і складовими частинами (елементами) яких є сукупно підакцизні товари (продукції) та інші види продукції, що не належать до підакцизних товарів (продукції). Такими виробами, наприклад є сигари з невіддільним пластиковим мундштуком, сигарили з целюлозним фільтром, сигарили з невіддільним пластиковим чи дерев’яним мундштуком тощо. У такому разі складовими частинами (елементами) готового до вживання товару (продукції) є:

* відповідний фільтр (або мундштук), якій не належить до категорії підакцизних товарів; та
* складова частина (елемент), яка повністю виготовлена із тютюну (різаного та (або) скрученого), що є підакцизним товаром.

З огляду на звернення компаній-членів Палати з питань розуміння порядку оподаткування вищезгаданих товарів акцизним податком, звертаємось до Вас з проханням підтвердити правильність нарахування акцизного податку для товарів, зазначених у пункті 215.3.2 статті 215 Податкового кодексу України, а саме чи правильним є визначення бази оподаткування вищеназваних тютюнових виробів як їх ваги без урахування ваги будь-якої тари чи упаковки (в тому числі металічних контейнерів, коробок, тубусів, дерев’яних коробок, пластикових контейнерів, поліетиленових упаковок з фольгою, тощо). А у разі, якщо такий тютюновий виріб сукупно складається із тютюну (підакцизної продукції) та інших видів продукції, які не належать до підакцизних (пластик, папір, целюлоза, дерево тощо), - виходячи лише із ваги того зі складових частин (елементів), який належать до підакцизних товарів (продукції).

У разі виникнення будь-яких запитань щодо цього звернення просимо Вас визначити відповідальну особу, яка зможе звернутися за телефоном 490-5800 та за електронною адресою: [oprokhorovych@chamber.ua](mailto:oprokhorovych@chamber.ua) до Олександра Прохоровича, менеджера Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**