



МІНІСТЕРСТВО АГРАРНОЇ ПОЛІТИКИ
ТА ПРОДОВОЛЬСТВА УКРАЇНИ

НОВЕ ЗАКОНОДАВСТВО У СФЕРІ ВИКОРИСТАННЯ СПИРТУ ЕТИЛОВОГО ДЕНАТУРОВАНОГО ДЛЯ ВИРОБНИЦТВА ПАРФУМЕРНО-КОСМЕТИЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Міністерство аграрної політики та продовольства України

Київ, 30 липня 2019 року



Порівняльний аналіз звільнення від оподаткування акцизним податком спирту етилового в Україні і ЄС



МІНІСТЕРСТВО АГРАРНОЇ ПОЛІТИКИ
ТА ПРОДОВОЛЬСТВА УКРАЇНИ



Директива 92/83/ЄЕС Європейського Парламенту та Ради від 19 жовтня 1992 року щодо гармонізації структур акцизних зборів на спирт та алкогольні напої (глава VII)

В країнах ЄС звільнено від оподаткування акцизним податком спирт етиловий:

- який денатурований та використовується для виробництва будь-якого не призначеного для людського споживання товару;
- для виробництва лікарських препаратів;
- для виробництва оцту;
- для виробництва ароматизаторів;
- для виробництва шоколаду (у якому вміст спирту не перевищує 8,5 літрів чистого спирту на 100 кг товару)
- інших харчових продуктів (у яких вміст спирту не перевищує 5 літрів чистого спирту на 100 кг товару)

Податковий кодекс України

В Україні з 1 липня 2019 року було встановлено нульову ставку акцизного податку на спирт етиловий, який використовується:

- підприємствами первинного та змішаного виноробства для виробництва виноградних, плодово-ягідних, інших виноматеріалів і суслу та вермутів;
- для виробництва лікарських засобів;
- для виробництва продукції органічного синтезу
- для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, включеної до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України;
- для виробництва оцту з харчової сировини
- для виробництва парфумерно-косметичної продукції;



Податковий кодекс

Стаття 212 :

212.1. Платниками податку є:

212.1.7. 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.

212.3. Реєстрація осіб як платників податку.

212.3.2. Інші платники підлягають обов'язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням юридичних осіб, місцем проживання фізичних осіб - підприємців, **не пізніше граничного терміну подання декларації акцизного податку за місяць, в якому розпочато господарську діяльність.**



Податковий кодекс

Стаття 213. Об'єкти оподаткування

213.1. Об'єктами оподаткування є операції з:

213.1.1. реалізації вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)



Податковий кодекс

Стаття 223 Складення та подання декларації з акцизного податку

223.1. Базовий податковий період для сплати податку відповідає календарному місяцю.

223.2. Платники податку, визначені пунктом 212.1 статті 212 цього Кодексу (крім імпортерів підакцизних товарів, зазначених у підпунктах 215.3.4, 215.3.5, 215.3.5¹, 215.3.5², 215.3.6, 215.3.7, 215.3.8 пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу), **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 статтею 46 цього Кодексу.**



Підзаконні акти

Наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 (zareestrovano v Ministertsvi yustitsii Ukrainy 30 sichnya 2015 r. za № 105/26550)

«Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку»



Податковий кодекс

Стаття 229:

229.1.1. Податок справляється за ставкою 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту із:

є) спирту етилового денатурованого, який використовується для виробництва парфумерно-косметичної продукції.

229.1.2. До отримання з акцизного складу спирту **видається податковий вексель** на суму податку, нарахованого на обсяг спирту, що отримується виходячи із ставки, визначеної у пункті 215.3 статті 215 цього Кодексу.

229.1.3. Строк, на який видається податковий вексель не може перевищувати 90 календарних днів.

229.1.5. Податковий вексель може бути виданий:

....

є) виробником парфумерно-косметичної продукції.

229.1.8. **Податковий вексель вважається погашеним** у разі документального підтвердження факту цільового використання спирту етилового, поданого векселедержателю у формі електронного документа відповідно до законодавства.



Підзаконні акти

Постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1257 затверджено

Порядок випуску, обігу та погашення податкових векселів, авальованих банком (податкових розписок), що видаються до отримання з акцизного складу спирту етилового, який використовується для виробництва окремих видів продукції та на який встановлено нульову ставку акцизного податку.



Податковий кодекс

Стаття 229 пункт 229.1 підпункт 229.1.8:

Суб'єкти господарювання, які використовують спирт етиловий для виробництва парфумерно-косметичної продукції зобов'язані:

а) обладнати кожне **місце отримання спирту етилового** витратомірами-лічильниками обсягу виробленого спирту етилового, зареєстрованими в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників обсягу виробленого спирту етилового;

б) обладнати кожне **місце відпуску продукції**, для виробництва якої використовується отриманий спирт етиловий, витратомірами-лічильниками обсягу виробленої продукції, зареєстрованими в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників обсягу виробленого спирту етилового.

Увага! До Реєстру вноситься інформація про витратоміри, які відповідають вимогам законодавства, що встановлює вимоги до законодавчо регульованих засобів вимірювальної техніки, та **мають позитивний результат повірки або оцінку відповідності**, проведених відповідно до законодавства.



Підзаконні акти

Постановою Кабінету Міністрів України від 9 жовтня 2013 р. № 806 (у новій редакції) затверджено

ПОРЯДОК ведення Єдиного державного реєстру витратомірів - лічильників обсягу виробленого спирту етилового

На відміну від попереднього Порядку **інформація до нового Реєстру формується та подається** розпорядниками акцизних складів та **суб'єктами господарювання, які здійснюють виробництво окремих видів продукції, за допомогою програмного продукту**, що забезпечує доступ до Реєстру, електронними документами, які заповнюються автоматично шляхом передачі до них даних з витратомірів спирту та витратомірів продукції.



Податковий кодекс

Стаття 229 пункт 229.1 підпункт 229.1.8:

Суб'єкти господарювання, які використовують спирт етиловий для виробництва парфумерно-косметичної продукції зобов'язані:

в) щоденно формувати та подавати до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, дані про добовий фактичний обсяг отриманого спирту етилового та обсяг продукції, виробленої з його використанням.

Дані про добовий фактичний обсяг отриманого спирту етилового та обсяг продукції, виробленої з його використанням, подаються електронними засобами зв'язку у формі електронних документів, яка затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Електронні документи заповнюються автоматично шляхом передачі до них даних з витратомірів-лічильників спирту етилового та витратомірів-лічильників обсягу виробленої продукції.



Підзаконні акти

Наказ Міністерства фінансів України

«Про затвердження структури та форми електронного документа для наповнення Єдиного державного реєстру витратомірів – лічильників обсягу виробленого спирту етилового»



Податковий кодекс

Стаття 229 пункт 229.1:

229.1.14. На підприємствах, де використовують спирт за нульовою ставкою, встановлюються податкові пости, порядок роботи яких визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Податкові пости на підприємствах, які використовують спирт етиловий для виробництва продукції, визначеної у підпунктах "д"-"ж" підпункту 229.1.1 пункту 229.1 цієї статті, не встановлюються.

229.1.17. У разі нецільового використання суб'єктами господарювання спирту етилового та біоетанолу, що отримані як сировина для виробництва продукції, зазначеної в пункті 229.1.1 цієї статті, з таких суб'єктів справляється штраф у розмірі, який обчислюється виходячи з обсягів використаних не за призначенням спирту етилового та біоетанолу та ставки акцизного податку, передбаченої пунктом 215.3 статті 215 цього Кодексу, збільшеної в 1,5 рази.



Податковий кодекс

Стаття 231 Акцизна накладна

231.1. Платник податку зобов'язаний скласти акцизну накладну на обсяги пального або спирту етилового, використаного для власного споживання; реалізованого та/або використаного для виробництва непідакцизної продукції на умовах, встановлених статтею 229 цього Кодексу; втраченого у межах та/або понад встановлені норми втрат; зіпсованого, знищеного, в тому числі внаслідок аварії, пожежі, повені, інших форс-мажорних обставин чи з іншої причини, пов'язаної з природним результатом, а також внаслідок випаровування у процесі виробництва, обробки, переробки, зберігання чи транспортування такого пального або спирту етилового, а також при здійсненні операцій, які не підлягають оподаткуванню або звільняються від оподаткування.

231.8. Порядок ведення Єдиного реєстру акцизних накладних встановлюється Кабінетом Міністрів України.



Підзаконні акти

Постанова Кабінету Міністрів України від 24 лютого 2016 р. № 114

«Про затвердження Порядку ведення Єдиного реєстру акцизних накладних»



Податковий кодекс

Стаття 232 Електронне адміністрування реалізації пального та спирту етилового

232.1. У системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового в розрізі платників податку - розпорядників акцизних складів/акцизних складів пересувних та акцизних складів/акцизних складів пересувних за кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД **ведеться окремо облік обсягів пального або спирту етилового, що:**

оподатковуються акцизним податком, у тому числі окремо за кожною відмінною ставкою податку;

оподатковуються на умовах, встановлених статтею 229 цього Кодексу;

не підлягають оподаткуванню;

звільняються від оподаткування.



Підзаконні акти

Постановою Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 р. № 408 «Деякі питання електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового»

затверджено **Порядок** електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового



ЗАКОН УКРАЇНИ № 481

Стаття 1:

Спирт етиловий денатурований - спирт етиловий ректифікований денатурований та інші види спирту етилового будь-якої міцності, змішані з іншими речовинами (денатуруючими добавками), які роблять його непридатним для пиття, але не перешкоджають його використанню для промислових цілей.

Перелік денатуруючих добавок для денатурації спирту етилового, призначеного для використання на митній території України, затверджується Кабінетом Міністрів України.

Місце зберігання - місце, яке використовується для зберігання спирту, або приміщення, яке використовується для зберігання алкогольних напоїв та тютюнових виробів, відомості про місцезнаходження якого внесені до Єдиного державного реєстру місць зберігання;

Єдиний державний реєстр місць зберігання (Єдиний реєстр) - перелік місць зберігання, який ведеться органами доходів і зборів і містить визначені цим Законом відомості про місцезнаходження місць зберігання та відомості про заявників.



Підзаконні акти

Проект постанови Кабінету Міністрів України

«Про затвердження переліку продукції хімічного і технічного призначення, на виробництво якої використовується спирт етиловий денатурований, переліку денатуруючих добавок для денатурації спирту етилового, призначеного для використання на митній території України, та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України»

Додаток 2: затверджено Перелік денатуруючих добавок для денатурації спирту етилового, призначеного для використання на митній території України

Пункт 2 Примітки додатку 2: Для денатурації спирту етилового, який використовується для виробництва парфумерно-косметичної продукції, обов'язково використовується не менше двох з таких денатурантів: денатонія бензоат (бітрекс), діетилфталат, ізопропіловий спирт.



ЗАКОН УКРАЇНИ № 481

Стаття 7⁻¹. Особливості відпуску та отримання спирту етилового для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, парфумерно-косметичної продукції, оцту з харчової сировини

Відпуск спирту етилового його виробниками та **отримання спирту етилового** суб'єктами господарювання, які використовують його для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, включеної до переліку, затвердженого Кабінетом Міністрів України, парфумерно-косметичної продукції, оцту з харчової сировини, **здійснюється за умови внесення таких суб'єктів господарювання до Електронного реєстру суб'єктів господарювання**, які використовують спирт етиловий для виробництва продукції хімічного і технічного призначення, парфумерно-косметичної продукції, оцту з харчової сировини (далі - Електронний реєстр).

Ведення Електронного реєстру здійснюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику.



ЗАКОН УКРАЇНИ № 481

Для включення до Електронного реєстру суб'єкт господарювання подає заяву, до якої додаються:

копії документів, що підтверджують наявність власних та/або орендованих приміщень та технологічного обладнання для виробництва продукції з використанням спирту етилового;

копії технічної документації (технічні регламенти, стандарти, технічні умови на продукцію, що виробляється з використанням спирту етилового);

копії технологічних інструкцій (рецептур) на всю номенклатуру продукції, що виробляється з використанням спирту етилового;

перелік технологічного обладнання, що забезпечує виробництво продукції з використанням спирту етилового.

У разі внесення змін до документів, копії яких додавалися до заяви на включення до Електронного реєстру, суб'єкт господарювання зобов'язаний протягом 10 календарних днів з дня їх внесення повідомити про це центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику.



ЗАКОН УКРАЇНИ № 481

Стаття 12.

Виробництво парфумерно-косметичної продукції здійснюється з використанням спирту етилового денатурованого. Використання неденатурованого спирту для виробництва парфумерно-косметичної продукції не допускається.

Парфумерні рідини упаковуються у флакони об'ємом не більше 255 куб. сантиметрів.