

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНДИВІДУАЛЬНА ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ від 15.06.2021 р. №

2401/ПК/99-00-09-03-02-06

Державна податкова служба України відповідно до ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) розглянула звернення Товариства про надання індивідуальної податкової консультації і повідомляє наступне.

У зверненні Товариство просить повідомити:

За яким кодом згідно з УКТ ЗЕД класифікуються рідини, що використовуються в електронних сигаретах.

Чи сплачують акцизний податок за ставкою 5 відсотків суб'єкти господарювання, що здійснюють реалізацію рідин, що використовуються в електронних сигаретах в роздріб?

Який код згідно з УКТ ЗЕД має зазначатись в податкових накладних та/або чеках РРО при реалізації рідин, що використовуються в електронних сигаретах?

Чи є рідиною, що використовується в електронних сигаретах продукція з кодом 20.14.23 згідно ДК 016?

Яким акцизним податком оподатковуються рідини, що використовуються в електронних сигаретах?

Чи зобов'язаний постачальник рідин, що використовуються в електронних сигаретах надавати сертифікат відповідності при здійсненні реалізації та/або зазначати його в накладних на реалізацію іншому суб'єкту господарювання?

Який код згідно з УКТ ЗЕД має зазначатись в сертифікаті відповідності?

До зазначених запитань.

Відповідно до п.п. 14.1.56⁴ п. 14.1 ст. 14 Кодексу рідини, що використовуються в електронних сигаретах, - рідкі суміші хімічних речовин, що містять або не містять нікотин, використовуються для створення пари в електронних сигаретах та містяться, зокрема, в картриджах, заправних контейнерах та інших ємностях.

Вичерпний перелік підакцизних товарів встановлено ст. 215 Кодексу.

Пунктом 215.1 ст. 215 Кодексу встановлено, що до підакцизних товарів віднесено, зокрема, тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну, рідини, що використовуються в електронних сигаретах.

Рідини, що використовуються в електронних сигаретах відносяться до коду згідно з УКТ ЗЕД 3824 90 97 20 і оподатковуються за ставкою акцизного податку 3000 гривень за 1 літр (п.п. 215.3.3¹ п. 215.3 ст. 215 Кодексу).

Відповідно до п.п. 213.1.9 п. 213.1 ст. 213 Кодексу операції з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів є об'єктом оподаткування акцизним податком.

Реалізація підакцизних товарів (продукції) - будь-які операції на митній території України, що передбачають відвантаження підакцизних товарів (продукції) згідно з договорами купівлі-продажу, міни, поставки та іншими господарськими, цивільно-правовими договорами з передачею прав власності або без такої, за плату (компенсацію) або без такої, незалежно від строків її надання, а також безоплатного відвантаження товарів, у тому числі з

давальницької сировини, реалізація суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

Згідно з п. п. 215.3.10 п.215.3 ст. 215 Кодексу для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих відповідно до п. п. 213.1.9 п. 213.1 ст. 213 Кодексу, (роздрібна торгівля) ставка податку становить 5 відсотків, тоді як на рідини, що використовуються в електронних сигаретах не визначено ставку оподаткування для таких операцій.

Отже, враховуючи зазначене, рідини, що використовуються в електронних сигаретах відносяться до коду згідно з УКТ ЗЕД 3824 90 97 20, який має зазначатися у РРО та податкових накладних, і оподатковуються за ставкою акцизного податку 3000 гривень за 1 літр при реалізації їх виробниками та при імпорті.

Крім цього повідомляємо, що питання по сертифікату відповідності на рідини, що використовуються в електронних сигаретах не відноситься до компетенції Державної податкової служби України.

Поряд з цим інформуємо, що пунктом 52⁸ підрозділу 10 розділу XX Кодексу тимчасово, на період по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), зупиняється перебіг строків, встановлених, зокрема статтями 52 і 53 розділу II Кодексу щодо надання контролюючими органами індивідуальних податкових консультацій в письмовій формі.

Відповідно до пункту 52.2 статті 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.