

НАУКОВО-АНАЛІТИЧНА ДОПОВІДЬ

# НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ АКЦИЗНОГО ОПОДАТКУВАННЯ В КОНТЕКСТІ ВИКОНАННЯ ПОЛОЖЕНЬ УГОДИ ПРО АСОЦІАЦІЮ МІЖ УКРАЇНОЮ ТА ЄВРОПЕЙСЬКИМ СОЮЗОМ



Державна  
фіскальна  
служба України



Науково-дослідний  
інститут  
фінансового права



Національний  
університет  
державної  
податкової  
служби України

УДК 347.73 : 336.226 (334.012.4)

*Рекомендовано до друку  
Вченою радою Науково-дослідного інституту фінансового права  
(протокол № 3 від 23 червня 2015 року)*

**Рецензенти:**

Криницький І. Є. – заступник директора НДІ фінансового права, професор, д.е.н.

Пахомов С. Ю. – завідувач кафедри світового господарства і міжнародної економічної інтеграції УДУФМТ, д.е.н.

**Авторський колектив:** Євсєєва І. О., Лисецька Н. М., Трубін І. О.

Напрями удосконалення акцизного оподаткування в контексті виконання положень Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом – Ірпінь : НДІ фінансового права, 2015. – 58 с.

*НДІ фінансового права заохочує розповсюдження даної публікації та дозволяє використовувати цей документ, копіювати його частини для особистого некомерційного користування, без права на перепродаж, подальше поширення або підготовку робіт на основі змісту чи інформації, що міститься в ньому. При повному або частковому відтворенні матеріалів даної публікації посилання на видання обов'язкове.*

*Матеріали, що містяться в даній науково-аналітичній доповіді, подані як проміжний результат виконання науково-дослідної роботи „Економіко-правові наслідки адаптації податкового законодавства в умовах коригування плану дій Угоди про Асоціацію між Україною та ЄС”. Доповідь не потрібно розглядати як вичерпний огляд питань, що в ній обговорюються, також вона не повинна використовуватися для прийняття комерційних рішень.*

© Науково-дослідний інститут фінансового права, 2015.

## ЗМІСТ

ПЕРЕДМОВА.....	4
1. Пропозиції до вдосконалення правового регулювання вітчизняного акцизного оподаткування в умовах наближення до європейських стандартів.....	6
1.1. Правові засади визначення класифікації алкогольних напоїв за кодами згідно з УКТ ЗЕД.....	6
1.1.1. Приведення у відповідність визначення пива за кодами УКТ ЗЕД.....	8
1.1.2. Приведення у відповідність визначення вина за кодами УКТ ЗЕД.....	13
1.2. Удосконалення процесу встановлення пільг на алкогольні напої.....	17
1.2.1. Усунення невідповідності у системі інструментів надання пільг для етилового спирту за кодами УКТ ЗЕД.....	17
1.2.2. Узгодження вітчизняного законодавства з європейськими стандартами щодо надання пільг для спиртних напоїв. ....	20
1.3. Наближення законодавства України з нормами ЄС в сфері оподаткування енергоносіїв та електроенергії. ....	20
2. Впровадження акцизного податку на маркетингові витрати пов'язані з популяризацією шкідливої підакцизної продукції.....	28
ВИСНОВКИ .....	39
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:.....	43

## ПЕРЕДМОВА

Потреба в активізації процесу наближення вітчизняного законодавства, зокрема національної податкової системи до вимог ЄС виступає важливим засобом забезпечення міжнародної інтеграції економіки України до європейського економічного простору, а також є необхідною передумовою для вдосконалення власної податкової системи.

Для успішного здійснення нормативно-правових та інституційних перетворень в Україні, як передумови реалізації основних положень Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, потрібна систематизація та ґрунтовний аналіз теоретико-прикладних засад.

У вітчизняній науці роль акцизного оподаткування в механізмі державного регулювання економіки вивчено недостатньо. Так, у господарській практиці України податки розглядають переважно як фіскальний інструмент, не звертаючи уваги на здатність впливати на динаміку економіко-господарського розвитку. Зокрема, акцизні податки є одним з основних джерел надходжень до бюджету, а також виступають потужним регулятором економічних та соціальних процесів. Питання ефективного використання акцизного оподаткування вимагають методичного та практичного забезпечення напрямів реформування, з урахуванням специфіки функціонування податкової системи України в умовах економіко-політичної нестабільності.

Як ми вже зазначали, акцизний податок посідає вагомe місце у формуванні доходів зведеного бюджету України, перевищуючи надходження податків на прибуток підприємств та на доходи фізичних осіб. Аналіз проблем надходжень акцизного податку до бюджету надає змогу виявляти резерви посилення як фіскальної, так і регулятивної ролі акцизного оподаткування, наприклад, знаходити нові альтернативні шляхи наповнення бюджету через дане оподаткування, адже в умовах приховування доходів, особливо це стосується великих бізнесових структур, та ухилення від сплати

прибуткових податків компенсувати втрати бюджету можна, зокрема, через додаткове акцизне оподаткування.

На сучасному етапі в умовах економічної регресії держава повинна застосовувати ефективні інструменти державного втручання в економіку з метою подолання економічного спаду, це насамперед передбачає стягнення державних податків з усіх суб'єктів економіки, що мають будь-який дохід, при цьому враховуючи успішний досвід країн ЄС, які перебували в подібній ситуації. Тому в Україні виникає нагальна потреба у врегулюванні даного питання за допомогою пошуку альтернативних видів об'єкта оподаткування, зокрема щодо прибуткових галузей економічної діяльності. Насамперед це підакцизні галузі, які виробляють шкідливі для здоров'я товари і завдяки рекламним носіям збагачують свій капітал.

З іншого боку, акцизне оподаткування є засобом захисту населення від негативних наслідків вживання шкідливих для здоров'я товарів, держава в цьому сенсі повинна впроваджувати посилення регулятивних заходів для захисту свого населення. Ці заходи охоплюють підвищення податків на підакцизні товари, обмеження доступності алкоголю шляхом підвищення вікових обмежень та регулювання маркетингу алкогольних напоїв, зокрема поширення реклами шкідливих підакцизних товарів.

Урегулювання критичного стану вітчизняного бюджету та його наповнення можливе у випадку застосування додаткових інструментів держави та резерву посилення регулятивної ролі, шляхом розширення переліку оподатковуваних специфічним акцизом не тільки товарів, а й послуг, та пошуку нових альтернативних джерел наповнення бюджету, зокрема введення акцизного оподаткування на маркетингові витрати, яке повинне впроваджуватися поступово з принципово новим підходом.

## **1. Пропозиції до вдосконалення правового регулювання вітчизняного акцизного оподаткування в умовах наближення до європейських стандартів**

### **1.1. Правові засади визначення класифікації алкогольних напоїв за кодами згідно з УКТ ЗЕД**

Потрібно зазначити, що зростання надходжень непрямих податків у країнах ЄС відбувалося в межах реалізації заходів фіскальної консолідації, де одним з основних чинників було збільшення рівня використання акцизного податку на шкідливі для здоров'я підакцизні товари. Якщо проаналізувати акцизну складову в ціні реалізації алкогольних напоїв та тютюнових виробів в Україні, то здебільшого цей показник нижче аналогічного показника у країнах ЄС. Однак визначення оптимального рівня акцизної складової повинно враховувати можливість досягнення компромісу між виконанням акцизним податком фіскальної та регулятивної функції, адже оподаткування алкогольних напоїв та тютюнових виробів понад критичну межу, поряд з скороченням рівня споживання таких товарів, може призвести до зростання споживання контрабандної або фальсифікованої продукції та спаду вітчизняного виробництва підакцизної продукції.

На думку фахівців з даного питання, підвищення акцизного збору на алкогольні напої, зокрема на пиво, слабоалкогольні напої та сигарети має відбуватися поетапно і не перевищувати 10-15 % на рік, як це передбачено бюджетним кодексом України, що дозволить виробникам та учасникам ринку планувати і адаптувати свою роботу до економічних змін. Виробники підакцизної продукції акцентують увагу щодо необхідності розробки чіткого плану підвищення акцизу задля адаптації (виживання) галузі у складних економічних умовах та для менш різкого зниження надходжень до державного бюджету [14]. У цьому сенсі пропонується узгодити норми Бюджетного та Податкового кодексів України та підвищувати ставки

акцизного податку тільки з початку року та розробити схему боротьби з тіньовими ринками і контрафактною продукцією.

Відповідно до додатка 28 до Угоди про асоціацію з ЄС, зміна структури і розмірів ставок акцизів на тютюнові вироби має відбуватися поступово – протягом 2 років з моменту набрання чинності даною Угодою, а визначених статей - у терміни встановлені Радою. Однак такий підхід не враховує стрімке зростання інфляції в Україні. Прогнозований індекс інфляції на 2015 рік становить 26,7%. У зв'язку з цим Міністерство фінансів України пропонує провести щорічний перегляд ставок деяких податків і зборів, визначених в абсолютних значеннях, з урахуванням індексу споживчих цін та індексу цін виробників промислової продукції. Підвищення ставок пропонується провести з урахуванням індексу споживчих цін та індексу цін виробників промислової продукції, які за урядовими прогнозами на 2015 рік, очікуються на рівні 126,7 % і 126,5 % відповідно [16].

Ураховуючи сфери застосування податків і зборів, Мінфін пропонує підвищити ставки акцизного податку, екологічного податку з урахуванням прогнозного індексу інфляції на 26,7 % [17]. Таким чином, Міністерство фінансів обґрунтувало необхідність у діючих економічних умовах, зважаючи на рівень інфляції, підвищити ставки акцизного податку на алкогольні та тютюнові вироби. Однак після підписання Угоди про асоціацію потрібно враховувати положення директив ЄС, які необхідно імплементувати у вітчизняне законодавство.

Для належного функціонування внутрішнього ринку визначальними є положення Директиви Ради 2008/118/ЄС від 16 грудня 2008 року про загальний режим акцизних зборів, якою скасовується Директива 92/12/ЄЕС [3]. Положення пункту 3.2 статті 3 Директиви ЄС 92/12 унеможливають стягнення державами-членами податків з алкогольних напоїв, якщо такі податки, з одного боку, мають на меті виключно наповнення бюджету, а з іншого – не відповідають загальним правилам стягнення податку на додану вартість та акцизних зборів з алкогольних

напоїв, оскільки сума податку встановлюється виходячи з вартості товару, а не на підставі ваги, кількості або вмісту алкоголю. Відповідне положення міститься у пункті 1.2 статті 1 Директиви Ради 2008/118/ЄС.

Таким чином, Директивою Ради 92/83/ЄЕС від 19.10.1992 року щодо гармонізації структур акцизних зборів на спирт та алкогольні напої [18] гармонізовано базу оподаткування алкогольних напоїв та спирту акцизними зборами, проведено групування алкогольних напоїв виходячи з фактичної концентрації спирту за об'ємом, встановлені єдині правила застосування зменшених ставок акцизів, а також випадки звільнення алкогольної продукції від оподаткування.

### 1.1.1. Приведення у відповідність визначення пива за кодами УКТ ЗЕД

Ураховуючи підписання Угоди про асоціацію необхідно розглянути положення Директив, що регулюють акцизне оподаткування, та порівняти з положеннями Податкового кодексу України (табл. 1.1).

Таблиця 1.1

<b>Порівняння термінів</b>	
<b>Директива 92/83/ЄЕС</b>	<b>Податковий кодекс України</b>
<b>Термін «пиво»</b>	
<p><b>Стаття 2</b> Для цілей цієї Директиви термін «пиво» охоплює будь-який продукт, що відноситься до CN коду 2203, або будь-який продукт, що містить суміш пива з не алкогольними напоями, які відносяться до CN коду 2206, маючи у будь-якому з цих варіантів фактичну алкогольну міцність 0.5% об'єму.</p>	<p><b>Стаття 14</b> 14.1.144. пиво - насичений діоксидом вуглецю пінистий напій, отриманий під час бродіння охмеленого суслу пивними дріжджами, який зазначений у товарній позиції 2203 згідно з УКТ ЗЕД;</p> <p><b>Згідно з законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи», що набувають чинності 1 липня 2015</b></p>



		<p><b>року</b></p> <p><b>Стаття 14</b></p> <p>14.1.144. пиво - насичений діоксидом вуглецю пінистий алкогольний напій із вмістом спирту етилового від 0,5 відсотка об'ємних одиниць, отриманий під час бродіння охмеленого сусла пивними дріжджами, що відноситься до товарної групи УКТ ЗЕД за кодом 2203</p>
--	--	--

У Директиві Ради 92/83/ЄЕС наводиться класифікація алкогольних напоїв. Стаття 2 Директиви Ради 92/83/ЄЕС пиво за кодом 2203 та будь-які продукти, що містять суміш пива з не алкогольними напоями, які відносяться до коду 2206 та мають фактичну алкогольну міцність 0,5 % об'єму, класифікує для цілей оподаткування як «пиво». Відповідно і ставка акцизного збору, що встановлюється у статті 6 Директиви Ради 92/84/ЄЕС про наближення акцизних зборів на спирт та алкогольні напої від 19 жовтня 1992 року застосовується до всіх продуктів, що класифікуються як пиво та оподатковуються на вибір:

- за ставкою 0,748 євро з кожного градуса Плато у 1 гектолітрі готового продукту;
- за ставкою 1,87 євро з кожного градуса алкоголю у 1 гектолітрі готового продукту.

Згідно зі статтею 3 Директиви Ради 92/83/ЄЕС акцизний збір, що стягується державами-членами на пиво, встановлюється стосовно:

- кількості гектолітрів/градусів за шкалою Плато;
- кількості гектолітрів/градусів фактичної алкогольної міцності за об'ємом кінцевого продукту.

Законодавство Європейського Союзу в оподаткуванні пива особливу увагу приділяє саме врахуванню міцності кінцевого продукту.

Відповідно до статті 3 Директиви Ради 92/83/ЄЕС держави можуть поділяти пиво на категорії, що містять не більше чотирьох градусів Плато на кожен градус міцності. А також згідно зі статтею 5 Директиви Ради 92/83/ЄЕС держави можуть застосовувати знижені ставки податку, нижчі за мінімальну ставку податку, для пива з алкогольною міцністю, яка не перевищує 2,8 % алкоголю за об'ємом. Враховуючи дані положення доцільно зробити висновок, що для цілей оподаткування пива та продуктів, що містять суміш пива з неалкогольними напоями, визначальним фактором виступає саме міцність пива. Ставка податку встановлюється на кожен градус Плато або градус міцності алкоголю. У підсумку виходить, що чим міцніше пиво – тим вищий акцизний збір на такий вид товару. Також Директива окремо передбачає можливість встановлення державою зниженої ставки оподаткування на пиво, що відносять до категорії з фактичною міцністю до 2,8 %, тоді як пиво більшою алкогольною міцністю оподатковувати за стандартною ставкою.

Згідно із законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи», що набувають чинності з 1 липня 2015 року, пивом визнається насичений діоксидом вуглецю пінистий алкогольний напій із вмістом спирту етилового від 0,5 відсотка об'ємних одиниць, отриманий під час бродіння охмеленого суслу пивними дріжджами, що належить до товарної групи УКТ ЗЕД за кодом 2203. Тобто в Податковому кодексі України категорія продуктів, що містить суміш пива з неалкогольними напоями, які належать до коду 2206 товарної групи УКТ ЗЕД, не віднесена до категорії пиво та оподатковується відповідно до порядку оподаткування категорії «інші зброжені напої (наприклад, сидр, перрі (грушевий напій), напій медовий); суміші із зброжених напоїв та суміші зброжених напоїв з безалкогольними напоями,

в іншому місці не зазначені (з додаванням спирту)» за ставкою 0,63 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту.

Внесення змін у визначення алкогольних напоїв до Податкового кодексу України значною мірою наблизило до виконання Угоди, але не повною мірою.

У преамбулі Директиви Ради 92/83/ЄЕС зазначається, що для відповідного функціонування внутрішнього ринку важливо встановити спільні визначення для всіх відповідних продуктів. Також вважається корисним взяти за основу цих визначень ті, які містять у змішаній товарній номенклатурі, яка є чинною на день прийняття цієї Директиви. Оскільки щодо пива можна в рамках певних обмежень дозволити державам-членам застосовувати податок на шкали густини пива з міцністю більше одного градуса за шкалою Плато за умови, що жодне пиво не обкладається податком, меншим за мінімальну ставку Співтовариства. Так, відповідно до статті 6 Директиви Ради 92/84/ЄЕС «Про наближення акцизних зборів на спирт та алкогольні напої» від 19 жовтня 1992 року пиво оподатковується на вибір:

- за ставкою 0,00748 євро з кожного градуса Плато у 1 літрі готового продукту;
- за ставкою 0,0187 євро з кожного градуса алкоголю у 1 літрі готового продукту.

Визначимо рівень оподаткування, що зазначений у Директиві, у перерахунку на гривню, ураховуючи міцність пива. У розрахунку на 1 літр готового продукту міцністю в середньому 4 %.  $4 * 0,0187 * 23,8$  (курс євро на 10.06.2015 р.) = 1,78 гривень за літр пива. На сьогодні ставка оподаткування пива 1,24 грн за літр, що не відповідає розміру мінімальних ставок, прийнятих у Європейському Союзі. Потрібно зазначити, що проектом Закону № 1474 «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо підвищення ставок акцизного збору на тютюнові вироби, алкогольні напої та пиво) в рамках процесу євроінтеграції України» [13] пропонується внести

зміни у підпункт 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України та встановити для пива із солоду (солодове) за кодом УКТ ЗЕД 2203 00 ставку оподаткування 36 грн., а одиницю виміру - гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту в кінцевому продукті. Даний проект закону України, з одного боку, враховує вимоги Директиви Ради 92/83/ЄЕС у частині реформування одиниці виміру саме пива, а також збільшення ставки акцизного податку на момент подання законопроекту. Однак даний документ не враховує вимоги Директиви Ради 92/83/ЄЕС щодо встановлення спільного визначення для алкогольних напоїв, зокрема пива, та категорію продуктів, що містять суміш пива з неалкогольними продуктами за кодом 2206 для цілей оподаткування, які не стосуються поняття «пиво».

Такий порядок оподаткування пропонується застосовувати в Україні до пива та категорії продуктів, що містять суміш пива з неалкогольними напоями, які відносяться до коду 2206 товарної групи УКТ ЗЕД. Більшість видів пива містить 3-5,5 % спирту. У середньому враховуючи середню міцність пива близько 4 %, проведемо розрахунок податку за порядком, зазначеним у Директиві. Відповідно до Податкового кодексу України діюча ставка 1,24 гривень за 1 літр пива, тобто  $1,24 / 4 * 100 = 31$  гривня за 1 літр 100% спирту. Якщо застосовувати наведений порядок нарахування податку для продуктів категорії «пиво» міцністю 4 % сума сплаченого податку не зміниться. Однак для пива з меншою міцністю вона зменшиться, тоді як для пива з більшою міцністю збільшиться відповідно. Тому для реалізації положень Угоди про асоціацію та адаптації положень Директиви Ради 92/83/ЄЕС необхідно внести зміни до підпункту 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 ПКУ та встановити одиницею виміру категорії «Пиво із солоду (солодове)» за кодами УКТ ЗЕД 2203 та суміші із зброджених напоїв (а саме пива) та суміші зброджених напоїв з безалкогольними напоями, в іншому місці не зазначені, ігристі інші, ніж сидр та перрі, за кодом УКТ ЗЕД 2206 00 39 00 – гривню за 1 літр 100 % спирту. Ставку встановити на рівні

мінімальної ставки, прийнятої в Директиві Ради 92/83/ЄС на рівні  $1,87 \cdot 23,8$  (курс євро на 10.06.2015р) = 44,5 гривні за 1 літр 100 % спирту.

За словами президента Українського аналітичного центру Олександра Охрименка, ключова проблема акцизного податку з роздрібною торгівлі підакцизними товарами полягає в тому, що він ще більше заганяє в тінь ринок підакцизних товарів [1]. Підвищення акцизного податку, враховуючи зміну порядку нарахування та одиниць виміру для оподаткування алкогольної продукції, повинне зняти напруження. Для споживача вбачається доцільним підвищення ставок пропорційно показникам, властивим самій продукції, а не механічному підвищенню рівня ставок.

### **1.1.2. Приведення у відповідність визначення вина за кодами УКТ ЗЕД**

У визначенні розбіжностей вітчизняного законодавства з європейськими стандартами в класифікації алкогольних напоїв, зокрема вина, розглянемо Додаток А, в якому для цілей оподаткування Директива Ради 92/83/ЄЕС надає визначення поняття «неігристе вино». Цей термін застосовується до всіх продуктів, які підпадають під товарний код 2204 та 2205, за винятком ігристого вина, за умови, що спирт, який міститься у кінцевому продукті, має повністю ферментне походження. Неігристе вино поділяється на дві категорії з фактичною алкогольною міцністю 1,2 % – 15 % об'єму та фактичну алкогольну міцність 15 % - 18 % об'єму, за умови, що вони виготовлялися без штучного збагачення спиртом. Так само ігристе вино поділяється на дві категорії, термін «ігристе вино» стосується усіх продуктів, що підпадають під товарні CN коди 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 та 2205, і розливаються у пляшки, закорковані спеціальними пробками для таких вин типу «гриб», що утримуються на місці за допомогою стяжок або застібок, або мають надмірний тиск, спричинений наявністю діоксиду вуглецю у розчині на рівні 3 бара або більш; і мають фактичну алкогольну міцність вище 1.2% об'єму, але без перевищення 15 %. Однак стаття 9 Директиви визначає

необхідність державам встановлювати однакову ставку акцизного збору до всіх продуктів, що підпадають під оподаткування неігристого вина, так само і для продуктів, які оподатковуються як ігристе вино. Вони можуть застосовувати однакову ставку податку як на неігристе, так і на ігристе вино. Виняток встановлює пункт 9.3 статті 9 щодо можливості застосування зменшених ставок акцизу до будь-якого типу неігристого та ігристого вина з фактичною алкогольною міцністю до 8,5 % об. Тобто термін «неігристе вино» застосовується до вина без збагачення спиртом етиловим з фактичною алкогольною міцністю від 1,2 % до 18 % об'єму, а також «ігристе вино» фактичною алкогольною міцністю від 1,2 % до 15 % об'єму. Директива Ради 92/83/ЄЕС дозволяє встановлювати пільгові ставки акцизного збору для вина неігристого та ігристого відповідно з фактичною алкогольною міцністю до 8,5 % об.

Розглянемо вітчизняне законодавство щодо цього питання. Так, у статті 1 Закону України «Про виноград та виноградне вино» від 16.06.2005 р. № 2662-IV [7] закріплено визначення вина як алкогольного напою, виробленого з винограду, міцність якого набувається внаслідок спиртового бродіння роздушених ягід або свіжевіджатого соку, а в разі виготовлення вин кріплених – підвищується шляхом додавання спирту етилового. Відповідно до визначення міцність вин може становити від 9 до 20 відсотків об'ємних. Податковий кодекс України у підпункті 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 ПКУ при встановленні ставок акцизного податку визначає наступні категорії: вина виноградні натуральні, вина натуральні з додаванням спирту та міцні, вина ігристі і вина газовані, що відносяться до коду 2204, і вермути та інші вина виноградні натуральні з доданням рослинних або ароматизуючих екстрактів, що належать до коду 2205 УКТ ЗЕД. Ставки встановлені:

- для вин виноградних натуральних – 0,01 гривень за 1 літр;
- для вин натуральних з доданням спирту та міцних (кріплених) – 3,58 гривні за 1 літр;
- на вина ігристі та вина газовані – 5,20 гривні за 1 літр;

– на вермути та інші вина виноградні натуральні з доданням рослинних або ароматизуючих екстрактів – 3,58 гривні за 1 літр.

Вермути та інші вина виноградні натуральні з доданням рослинних або ароматизуючих екстрактів що належать до коду 2205 УКТ ЗЕД, у Податковому кодексі не відносяться до натуральних вин та оподатковуються за вищою ставкою, що не відповідає Директиві Ради 92/83/ЄЕС. Також у вітчизняному законодавстві міцність вина може бути до 20 %, тоді як згідно з Директивою Ради 92/83/ЄЕС неігристе вино може бути міцністю до 18 % за умови, що спирт, який міститься у кінцевому продукті, має повністю ферментне походження, а ігристе вино відповідно міцністю до 15 %. Відповідно до пункту 1.22 статті 1 Закону України «Про виноград та виноградне вино» під терміном «вино кріплене» розуміють вино, одержане в результаті повного або неповного збродження цукрів сусла шляхом припинення бродіння через додавання спирту етилового ректифікованого, виготовленого з крохмале-цукровмісної сировини і продуктів переробки винограду. Тобто кріплене вино може бути отримане як у наслідок повного збродження цукрів сусла, так і з додавання спирту етилового ректифікованого, що не відповідає визначенню неігристого вина, наведеного у Директиві Ради 92/83/ЄЕС. Відповідно до Директиви вина міцні (кріплені), що виготовляються з додаванням спирту етилового ректифікованого, та вина натуральні з додаванням спирту взагалі не відносяться до категорії неігристих (тихих) вин. Тому відповідно до Директиви вони підпадають під визначення проміжних продуктів, що мають міцність не більше 22 % та оподатковуються відповідно за ставкою 0,45 євро за літр кінцевого продукту. Терміни «ігристе вино», «вино газоване» та «шампанське України» не відповідає визначенню ігристого вина, зазначеного у Директиві Ради 92/83/ЄЕС у частині встановлення обмеження міцності та вимоги повністю ферментного походження даної продукції. Така невідповідність з кодами та визначеннями вітчизняного законодавства з Директивами ЄС може перешкоджати імпортно-експортній структурі зовнішньоекономічної

діяльності України, зокрема експорту підакцизних товарів на європейські ринки, це зменшить обсяги експорту підакцизних товарів вітчизняних виробників у структурі міжнародної спеціалізації.

Для виконання Угоди про Асоціацію необхідно внести зміни до Податкового кодексу України шляхом доповнення підпункт 14.1.26, пункту 14.1 статті 14 ПКУ визначенням терміна «вино натуральне», а також надати визначення поняття «проміжні продукти» з метою встановлення однієї ставки оподаткування для всіх товарів, що належать до категорії проміжних продуктів.

Внести зміни до підпункту 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 Податкового кодексу України, виключивши категорію вин натуральних з додаванням спирту та вин кріплених, одержаних у результаті неповного збродження цукрів сусла шляхом припинення бродіння через додавання спирту етилового ректифікованого, при встановленні ставок акцизного податку на вина міцні (кріплені)

Необхідно також зауважити, що ні Директива Ради 92/83/ЄЕС, ні Директива Ради 92/84/ЄЕС не регулює питання встановлення стандартної ставки акцизного збору та її максимального рівня. Відповідно до роз'яснення Суду ЄС по справі *Société critouridienne de distribution (Socridis) v. Receveur principal des douanes* [2], Директива Ради 92/83/ЄЕС та Директива Ради 92/84/ЄЕС не мають на меті гармонізувати ставки акцизів на пиво та вино між собою. Отже, на підставі викладеного вище можна зробити загальний висновок про те, що гармонізації підлягають насамперед норми, що регулюють механізм справляння акцизних зборів, тобто порядок нарахування акцизних зборів.

Потрібно зазначити, що встановлення нульової мінімальної ставки акцизного збору на вина натуральні фактично означає звільнення від оподаткування акцизним збором операцій, при здійсненні яких виникає право на застосування мінімальної ставки.



## **1.2. Удосконалення процесу встановлення пільг на алкогольні напої**

Директива Ради 92/84/ЄЕС «Про наближення ставок акцизних зборів на алкоголь та алкогольні напої» упроваджує лише чотири мінімальні ставки акцизних зборів для пива, вина, проміжної алкогольної продукції, спирту та алкогольних напоїв.

Мінімальні ставки акцизного збору є наступними:

- 1) для проміжних алкогольних продуктів – 45 євро на гектолітр продукту;
- 2) для ігристих та неігристих вин – 0 євро на гектолітр продукту;
- 3) для пива – 0, 748 євро на гектолітр/градусів за шкалою Плато, або 1, 87 євро на гектолітр/градусів спирту в готовому продукті;
- 4) для спирту та алкогольних напоїв, інших ніж проміжні продукти, пиво та вино, – 550 євро на гектолітр чистого спирту.

### **1.2.1. Усунення невідповідності у системі інструментів надання пільг для етилового спирту за кодами УКТ ЗЕД**

Положення Директиви Ради 92/83/ЄЕС від 19.10.1992 року щодо гармонізації структур акцизних зборів на спирт та алкогольні напої будуть імplementовані протягом п'яти років після набуття чинності цією Угодою. Після набуття чинності Угодою про асоціацію Рада асоціації визначить графік імplementації положень Директиви, окремих її положень, зокрема щодо проміжних продуктових категорій.

Підакцизною вважається вся алкогольна продукція, вироблена у державах-членах, а також та, що ввезена до ЄС з третіх країн.

Відповідно до статті 27 Директиви Ради 92/83/ЄЕС алкоголь звільняється від акцизного збору, якщо він:

- денатурований відповідно до вимог будь-якої держави-члена;
- денатурований та використовується для виготовлення продукції, яка не призначена для споживання людиною;
- використовується для виробництва оцту, медикаментів, які визначаються у Директиві 65/65/ЄЕС, або як ароматизатор для продуктів харчування.

Що стосується вітчизняного законодавства, то Податковий кодекс України встановлює у підпункті 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 ставку для оподаткування в усіх товарів, що відносять до коду УКТ ЗЕД 2208 – спирту етилового, неденатурованого з концентрацією спирту менш як 80 об. %; спиртових дистилятів та спиртних напоїв, одержаних шляхом перегонки, лікерів та інших напоїв, що містять спирт. Положення Податкового кодексу України не враховують звільнення від акцизного оподаткування у Європейському Союзі спирту етилового, що використовується для медичних цілей та фармацевтичної промисловості. Відповідно до Додатка А до Закону України від 19 вересня 2013 року № 584-VII до товарів за кодами УКТ ЗЕД 2208 90 91 10 та 2208 90 99 10 належить спирт етиловий, що використовується для медичних цілей та фармацевтичної промисловості. З метою виконання Угоди про асоціацію та імплементації Директиви Ради 92/83/ЄЕС спирт етиловий, що використовується для медичних цілей та фармацевтичної промисловості, повинен бути звільнений від акцизного оподаткування. З цією метою необхідно внести зміни до підпункту 215.3.1 та вилучити з групи товарів за кодами УКТ ЗЕД 2208 товари за кодами УКТ ЗЕД 2208 90 91 10 та 2208 90 99 10.

Що стосується продуктів з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше, за кодом 2106 90, який містить коди УКТ ЗЕД, які зазначені в табл. 1.2, Податковий кодекс встановлює однакові стандартні ставки акцизного податку на всі продукти у підпункті 215.3.1 пункту 215.3 статті 215, але за змістом тільки продукти за кодом УКТ ЗЕД 2106 90 20 00, крім продуктів, виготовлених на основі ароматичних речовин, що

використовуються у виробництві напоїв, містять спирт та є власне спиртними напоями з групи продуктів за кодами УКТ ЗЕД 2106 90, інші продукти спирту не містять. Пропонується вилучити з цієї групи продукти, які не містять спирт, зокрема у Податковому кодексі у підпункті 215.3.1. пункту 215.3 статті 215 замінити код УКТ ЗЕД 2106 90 на код УКТ ЗЕД 2106 90 20 00.

Таблиця 1.2

**Витяг з додатка до Закону «Про митний тариф України» від 19 вересня 2013 року № 584-VII**

2106 90	- інші:
2106 90 20 00	- - складені спиртні продукти, крім продуктів, виготовлених на основі ароматичних речовин, що використовуються у виробництві напоїв
	- - сиропи цукрові, ароматизовані або з доданням барвників:
2106 90 30 00	- - - сироп з ізоглюкози
	- - - інші:
2106 90 51 00	- - - - сироп з лактози
2106 90 55 00	- - - - сироп з глюкози або з мальтодекстрину
2106 90 59 00	- - - - інші
	- - інші:
2106 90 92 00	- - - без вмісту молочних жирів, цукрози, ізоглюкози, глюкози, крохмалю або з вмістом менш як 1,5 мас.% молочних жирів, менш як 5 мас.% цукрози чи ізоглюкози, менш як 5 мас.% глюкози або крохмалю
2106 90 98	- - - інші:
2106 90 98 60	- - - - суміші (основи) для виготовлення фруктового морозива з вмістом концентрованого фруктового соку або безалкогольного напою, з вмістом цукру не більш як 30 мас.% та без вмісту молочних жирів
2106 90 98 90	- - - - інші

### **1.2.2. Узгодження вітчизняного законодавства з європейськими стандартами щодо надання пільг для спиртних напоїв**

У абзаці 6 пункту 1 підрозділу 5 Податкового кодексу України «особливості застосування ставок акцизного податку та екологічного податку» застосована на спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду (коди згідно з УКТ ЗЕД 2208 20 12 00, 2208 20 62 00), наступна ставка акцизного податку: 59,96 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту – з 1 січня до 31 грудня 2015 року.

Згідно з Додатком до Закону України «Про Митний тариф України» від 19 вересня 2013 року № 584-VII до товарів за кодами УКТ ЗЕД 2208 20 12 00 відносяться спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду: у посудинах місткістю 2 л або менше - коньяк (Cognac), та за кодом 2208 20 62 00 – спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки виноградного вина або вичавок винограду: - у посудинах місткістю більш як 2 л - коньяк (Cognac). Тобто коньяк оподатковується за пільговою ставкою 59,96 гривні за 1 літр 100-відсоткового спирту. Встановлення пільгової ставки для коньяків не відповідає принципам Директиви, оскільки в положеннях Директиви пільгова ставка може встановлюватися для національного продукту, який має географічну назву, або виготовляється за історично складеною рецептурою та потребує захисту, а у вітчизняному виробництві коньяків цих умов не дотримуються, тому дану пільгу пропонується скасувати з 1 січня 2016 року.

### **1.3. Наближення законодавства України з нормами ЄС в сфері оподаткування енергоносіїв та електроенергії**

Директива 2003/96 «Про реструктуризацію системи Співтовариства щодо оподаткування енергоносіїв та електроенергії», прийнята 27 жовтня 2003 року на заміну Директиви 92/81 від 19 жовтня 1992 р. «Про

гармонізацію структури акцизних зборів на мінеральні масла» та Директиви 92/82 від 19 жовтня 1992 р. «Про наближення ставок акцизних зборів на мінеральні масла» (далі – Директива 2003/96), на відміну від останніх поряд з фіскальними потребами дана Директива більш врахувала потреби енергетики та екології країн ЄС та України зокрема. Так, в преамбулі Директиви 2003/96 зазначається, що регулювання цін на енергоносії та електроенергію через інструменти оподаткування є ключовим елементом проведення не тільки фіскальної політики, але й транспортної, енергетичної та екологічної політики. Це пояснює впровадження Директивою 2003/96 особливого режиму оподаткування акцизними зборами біопалива, альтернативних і поновлюваних джерел енергії, комбінованого виробництва тепла й енергії, пілотних проектів з технологічного розвитку продукції, нешкідливої для навколишнього середовища.

Директива 2003/96 встановлює мінімальні ставки акцизів на електроенергію та енергоносії (рослинні та тваринні олії та жири, мінеральні мастила, газ, вугілля), що дозволяє зменшити різницю в оподаткуванні цих товарів у державах-членах (положення Директиви 2003/96 не застосовуються до торфу та опалення). При цьому Директива 2003/96 визнає, що мінімальні ставки акцизів повинні враховувати конкуренту позицію різних енергоносіїв та електроенергії на внутрішньому ринку ЄС, а також на світових ринках. Це означає, що енергоносії, які використовуються як моторне паливо в промислових та комерційних цілях, а також для опалення, повинні оподатковуватися за нижчою ставкою, ніж ті, які використовуються в якості пального. Також держави-члени можуть встановлювати різні ставки акцизів на дизельне паливо залежно від того, чи призначено воно для комерційного або некомерційного використання. Більш того, Директива 2003/96 визнала право держав-членів проводити оподаткування енергоносіїв та електроенергії, урахувавши національні (внутрішні) потреби. Так, цілком є можливими є відмінності в оподаткуванні акцизними зборами цих товарів у

різних державах-членах за умови виконання вимог законодавства ЄС про мінімальні ставки акцизів та положень конкурентного законодавства ЄС.

Надзвичайно важливою є та обставина, що зі сфери застосування Директиви 2003/96 вилучені операції щодо повторного використання енергоносія; використання енергоносія інакше, ніж як моторне або опалювальне пальне; використання електроенергії в електролітичних та металургійних процесах або для цілей хімічного відтворення; електроенергія, частка якої у вартості продукції перевищує 50 %. Щодо оподаткування акцизами тих енергоносіїв, для яких Директива 2003/96 не передбачила мінімальних ставок акцизів, то держави-члени повинні оподатковувати їх за ставками, встановленими Директивою 2003/96 на еквівалентні мінеральні та опалювальні мастила, якщо такі енергоносії призначені для використання (чи використані) або запропоновані до продажу як моторне або опалювальне пальне. Еквівалентність таких енергоносіїв мінеральним та опалювальним мастилам, ставки акцизного збору для яких встановлено Директивою 2003/96, визначається залежно від способу їх використання.

Держави-члени мають право звільнити від оподаткування енергоносії, що використовуються для повітряної та морської навігації (крім приватних розважальних польотів та плавань), а також визначати обсяг цих звільнень. Таке диспозитивне право держав-членів є новим порівняно з раніше діючими положеннями пункту 1 статті 8 Директиви 92/81, що зобов'язували держав-членів звільняти від оподаткування мінеральні мастила, які поставляються як паливо для авіанавігації та навігації в межах вод Співтовариства (рибальство включно), крім розважальних приватних польотів та плавання.

Рівень оподаткування енергоносіїв та електроенергії в державах-членах не може бути меншим за мінімальні ставки акцизних зборів, встановлені Директивою 2003/96. Під терміном «рівень оподаткування» розуміються будь-які непрямі податки, збори та нарахування (крім ПДВ), які прямо або непрямо встановлюються на енергоносії чи електроенергію у їх кількісному

вираженні на момент відпуску їх для реалізації. За умови виконання вимог Директиви 2003/96 щодо мінімальних ставок акцизів на енергоносії та електроенергію, держави-члени можуть у ряді випадків упроваджувати диференційовані ставки, зокрема, якщо це обумовлено якістю товару, рівнем кількісного споживання електроенергії та енергоносіїв з метою опалення, способом застосування (для цілей отримання прибутку або ні), використанням цих товарів збройними силами та органами управління, інвалідами, швидкими допомогоюми, міським громадським пасажирським транспортом, для збору сміття тощо. Звільнення від акцизних зборів або їх зменшення, передбачені даною Директивою, держави-члени можуть застосовувати шляхом прямого надання звільнень або зменшень, встановлення диференційованих ставок акцизних зборів або повного чи часткового відшкодування сум акцизного збору.

Що стосується мінімальних ставок акцизного збору на енергоносії, то в Співтоваристві спостерігається тенденція до суттєвого збільшення їх розміру у порівнянні зі ставками, встановленими у 1993 році Директивою 92/82 «Про наближення ставок акцизних зборів на мінеральні мастила». Більш того, Директивою 2003/96 закладено подальше збільшення мінімальних ставок акцизів на моторні палива з 1 січня 2010 року з наступним переглядом ставки на газойль у 2012 році. Для порівняння діючих ставок акцизів з запланованими з 2010 року розглянемо табл. 1.3 «Мінімальні ставки акцизів в ЄС на моторні палива з 2004 по 2010 рік».

Таблиця 1.3.

**Мінімальні ставки акцизів в ЄС на моторні палива з 2004 по  
2010 рік**

Вид моторного палива	Кількісний вимір	Мінімальна ставка акцизного збору з <b>1.01.2004</b> у євро	Мінімальна ставка акцизного збору з <b>1.01.2010</b> у євро
Освинцьовай	1 000 л	421	421

бензин			
Неосвинцева ний бензин	1 000 л	359	359
Газойль	1 000 л	302	330
Керосин	1 000 л	302	330
Скраплений нафтовий газ	1 000 кг	125	125
Природний газ	1 гДж теплотворення	2,6	2,6

Значно менші мінімальні ставки акцизних зборів встановлені на моторні палива для використання стаціонарними моторами; технікою, залученою до будівництва (інженерного включно) та громадських робіт; машинами, призначеними для використання на громадських шосе; для сільськогосподарських, садівницьких або риболовних цілей та для лісництва. Так, мінімальна ставка акцизу за умови використання моторного палива у вищезазначених цілях становить: для – газойлю – 21 євро на 1000 л., для керосину – 21 євро на 1000 л., для скрапленого нафтового газу – 41 євро на 1000л., для природного газу – 0,3 євро на 1 гДж теплотворення.

У Директиві 2003/96 встановлено, що «комерційне використання» означає таке використання енергоносія або електроенергії, яке здійснюється самостійно суб'єктом економічної діяльності у будь-якому місці при поставці товарів та послуг, незалежно від цілей та результатів такої економічної діяльності. Економічна діяльність охоплює діяльність виробників, торговців та постачальників послуг, у тому числі діяльність з видобування корисних копалин, сільське господарство, а також діяльність представників вільних професій. Зазначено, що суб'єктами економічної діяльності не є державні, регіональні та місцеві органи влади, а також інші публічні особи, коли вони вступають у правочини з метою здійснення владних повноважень.

Разом з тим Директива 2003/96 встановлює не тільки мінімальні ставки акцизних зборів на електроенергію та енергоносії, але й визначає звільнення від оподаткування, а також випадки застосування зменшених ставок



акцизних зборів. Так, держави-члени повинні звільнити від сплати акцизних зборів наступні операції:

- енергоносії та електроенергію, що використовуються при виробництві електроенергії, а також електроенергію, що використовується для підтримки обладнання з виробництва електроенергії. Водночас п. 1(а) ст. 14 Директиви 2003/96 дозволяє державам-членам для цілей екологічної політики не тільки не звільняти дану операцію від акцизного збору, але й встановлювати ставки акцизів, що перевищують встановлені цією Директивою мінімальні ставки;

- енергоносії, які використовуються як паливо для повітряної навігації, крім приватних розважальних польотів;

- енергоносії, які використовуються як паливо для навігації в межах вод ЄС (рибальство включно), крім приватних розважальних плавань.

Під приватними розважальними польотами та плаваннями розуміється таке використання повітряного, морського, річного або рибальського судна його власником або іншою фізичною чи юридичною особою, яке не має на меті комерційних цілей (перевезення пасажирів або товарів, надання платних послуг, для цілей виконання державними органами їх повноважень).

За державами-членами визнається право застосовувати деякі інші звільнення або зменшення оподаткування за умови, що це не позначиться на належному функціонуванні внутрішнього ринку та не матиме наслідком перекручення конкуренції. Преференційний режим має поширюватися на комбіноване виробництво тепла й енергії, альтернативні види палива, поновлювані види енергії. У Директиві 2003/96 також ідеться про необхідність у встановленні державами-членами зменшених ставок акцизів або навіть скасування акцизних зборів на біопаливо. Хоча держави-члени мають право на власний розсуд упроваджувати додаткові, не передбачені Директивою 2003/96 звільнення від акцизного збору, такі звільнення або зменшення податку повинні впроваджуватися відповідно до встановленої

законодавством Співтовариства процедури та бути під постійним наглядом Співтовариства та держав-членів.

Так, стаття 15 Директиви 2003/96 передбачає, що держави-члени на свій розсуд можуть вводити додаткові повні або часткові звільнення або зменшені ставки акцизних зборів на наступні товари: підакцизні товари, які використовуються за умов фіскального контролю у сфері пілотних проектів з технологічного розвитку продукції, не шкідливої для навколишнього середовища, або енергоносіїв з поновлюваних джерел енергії. Згідно з роз'ясненням Суду ЄС у справі *BP Chemicals Ltd v. Commission of the European Communities* [2], термінологічний вираз «пілотні проекти з технологічного розвитку продукції, нешкідливої для навколишнього середовища», повинен розглядатися в контексті перекручення конкуренції. Тому, як тільки проведення підприємством техніко-економічного дослідження підходить до його маркетингової стадії і, відповідно, до комерційної експлуатації такої продукції, така діяльність впливатиме на конкуренцію, тому пілотними та демонстраційними вважаються проекти, що здійснюються на останньому етапі техніко-економічного дослідження до початку промислової експлуатації результатів дослідження:

- електроенергія: сонячна, вітрова, хвильова, геотермальна, гідравлічна, відливу й приливу, біомаси, метану з закритих шахт, вироблена в процесі нешкідливого для навколишнього середовища комбінованого виробництва тепла і енергії;
- електроенергія та енергоносії, використані у комбінованому виробництві тепла й енергії, для перевезення товарів та пасажирів залізницею, метро, трамваями та тролейбусами;
- енергоносії, які поставляються як паливо для навігації у внутрішніх водах, в тому числі риболовним суднам (за виключенням розважального плавання), та електроенергія, яка виробляється на таких суднах;
- електроенергія, природний газ, вугілля та тверде паливо, що споживаються домогосподарствами та благодійними організаціями;

- природний газ та скраплений нафтовий газ, що використовується як ракетне паливо;
- моторне паливо, що використовується при розробці, тестуванні, виробництві та технічному утриманні повітряних та морських (річних) суден, а також для проведення робіт з поглиблення дна у судноплавних внутрішніх водах та у портах.

Ще одним цікавим положенням Директиви 2003/96 є передбачена статтею 24 заборона для держав-членів оподатковувати акцизами мінеральні мастила, що містяться у стандартних баках комерційних автомобілів і застосовуються ними в якості паливо, або які містяться у спеціальних контейнерах, призначених для обслуговування цих контейнерів під час транспортування, якщо ці мастила вже були відпущені для реалізації в одній з держав-членів. В якості стандартного розглядається бак, яким:

- 1) виробник обладнує всі транспортні засоби певного типу, та постійна наповненість якого дозволяє безпосередньо застосовувати паливо для запалення, а також для функціонування інших систем, зокрема, замороження;
- 2) виробник обладнує всі контейнери та постійна наповненість якого дозволяє безпосередньо застосовувати паливо для роботи систем, якими оснащений контейнер, зокрема системи замороження;
- 3) «спеціальним контейнером» є будь-який контейнер, оснащений спеціальним обладнанням для системи замороження, системи насичення киснем, системи теплоізоляції та іншими системами.

Законодавство України у питаннях оподаткування енергетичних продуктів поступово наближується до європейського. Законом України від 6 листопада 2012 р. № 5471-VI «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставок акцизного податку на речовини, які використовуються як компоненти моторних палив» передбачено норми, що відповідають положенням Директиви Ради ЄС від 27 жовтня 2003 р. № 2003/96/ЄС щодо реструктуризації системи Співтовариства щодо оподаткування енергопродуктів та електроенергії, а саме:

- включення до підакцизних товарів бензолу сірого кам'яновугільного та метанолу технічного (метиловий спирт);
- оподаткування за нульовою ставкою акцизного податку цих енергетичних продуктів у разі застосування їх як компонентів вироблених в Україні моторних палив, що використовуються як сировина для хімічної промисловості, а також ввезення в Україну без сплати акцизного податку сірого кам'яновугільного та метанолу технічного для застосування їх як компонентів моторних палив, що використовуються як сировина для хімічної промисловості.

Для подальшого вдосконалення адміністрування податків і зборів 6 грудня 2012 р. прийнято Закон України № 5519-VI «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подальшого удосконалення адміністрування податків і зборів», яким передбачено положення, що відповідають Директиві Ради ЄС № 2003/96/ЄС від 27 жовтня 2003 р. щодо реструктуризації системи Співтовариства щодо оподаткування енергопродуктів та електроенергії: розширення групи підакцизних товарів за рахунок нафтопродуктів, які є компонентами бензину та дизельного палива (газойлі та мазути для специфічних та хімічних перетворень), а також скрапленого газу, який може використовуватися як паливо.

## **2. Впровадження акцизного податку на маркетингові витрати, пов'язані з популяризацією шкідливої підакцизної продукції**

Українська економіка з кожним роком дедалі більше входить у гіперкризовий період. Серед негативних тенденцій спостерігається замороження соціальних стандартів, так збільшення мінімальної пенсії, мінімальної зарплати та прожиткового мінімуму в Україні останній раз відбулось в грудні 2013. В сучасних умовах ці показники залишаються на рівні 1 218 грн (прожитковий мінімум для працездатних осіб та мінзарплата)

і 949 (мінімальна пенсія). При цьому інфляція за 2014-2015 роки в сукупності перевищила 50 %, а гривня девальвувала майже в чотири рази. З урахуванням курсу долара мінімальна зарплата в Україні становить \$ 54 долара, або \$ 1,8 в день. Водночас відповідно до міжнародного критерію, визначеним ООН, якщо людина живе в день менше, ніж на п'ять доларів і п'ять центів, то вона перетинає межу бідності. У зв'язку з цим можна констатувати, що за межею бідності в Україні проживає близько 40 % населення країни. Порівняно з країнами Європи, згідно з даними, оприлюдненими Євростатом станом на 01.01.2015 року, найвища мінімальна оплата праці встановлена в Люксембурзі – 1 922,96 євро. За ним йде Бельгія, де мінімальна заробітна плата дорівнює 1 501,82 євро. На такому ж рівні Нідерланди – 1 501,80 євро. В Німеччині рівень мінімальної заробітної плати – 1473 євро. Щодо найбідніших країн Європи – Румунії та Болгарії, де показник мінімальної зарплати в 217,50 і 184,07 євро відповідно, то українська мінімальна заробітна плата менше в 4 рази й становить 48 євро [11].

Проте досвід країн, зокрема країни ЄС, які стикалися з фінансовими потрясіннями, свідчить, що в непростих економічних і політичних умовах фіскальний тягар потрібно змістити на найзаможніші верстви населення. Тому в умовах стрімкого економіко-політичного регресу, який спостерігався в Україні впродовж останнього десятиліття, виникає нагальна потреба у врегулюванні даного питання, потрібно шукати альтернативні види стягнення податку з галузей, які приносять прибутки. І в першу чергу потребують уваги галузі, які пов'язані з виробництвом шкідливих для здоров'я товарів. В першу чергу це стосується підакцизних товарів, оскільки ці галузі не можна охарактеризувати як збиткові.

В умовах зниження макроекономічних показників спостерігається зростання рівня споживання шкідливих для здоров'я речовин. Це залежить насамперед від соціально-культурних та психологічних чинників населення. Так, за період з 2011 до 2015 року в Україні кількість спожитого алкоголю зросла з 5,6 літра чистого алкоголю на душу населення до 11,5-11,8 літра

чистого алкоголю за рік, 7 л. з яких становить міцний алкоголь, що в динаміці відповідає 210,71 %. За даними Держкомстату, українці витратили 76 168 млн. гривень на алкогольну та тютюнову продукцію [6].

За даними доповіді ВООЗ, серед людей, що вживають алкоголь, у світі близько 16 % епізодично вживають алкоголь у великих кількостях, що завдає найбільшої шкоди здоров'ю. Директор Департаменту ВООЗ з психічного здоров'я і токсикоманії Шекхар Саксена (Shekhar Saxena) зазначає що групи населення з низькими рівнями доходу, до якої відносить населення України, найбільшою мірою відчують соціальні наслідки алкоголю і його наслідки для здоров'я. Вони часто не мають доступу до якісної медичної допомоги та меншою мірою отримують підтримку на рівні родини. У доповіді також підкреслюється той факт, що більш висока процентна частка випадків смерті внаслідок причин, пов'язаних з алкоголем, відзначається серед чоловіків – 7,6 % випадків смерті порівняно з 4 % випадків смерті серед жінок, незважаючи на фактичні дані про те, що порівняно з чоловіками жінки можуть бути більш вразливими перед деякими порушеннями здоров'я, пов'язаними з алкоголем.

Також одним із факторів зростання рівня споживання шкідливих для здоров'я товарів, зокрема пива, горілки, є нагромадження реклами на українському телебаченні та інших інформаційних ресурсах. У більшості країн світу застосовується заборона вказаної реклами на телебаченні, у засобах масової інформації, на зовнішніх рекламних носіях та ін. Так, у країнах ЄС регулювання реклами алкогольних напоїв здійснюється відповідно до Директиви 89/552/ ЄЕС про транскордонне телебачення. Взагалі, в основному реклама в країнах ЄС транслюється на комерційних каналах. Рекламу на суспільних каналах щоправда намагаються обмежити, щоб для глядача була помітна різниця між комерційним каналом і публічним, який він теж фінансує, нехай навіть і частково. Так, у Франції в 2009 році було прийнято закон, який забороняє суспільним мовникам транслювати рекламу після 8 вечора. У Хорватії реклама повинна займати не більше 9 %

ефірного часу, тобто менше 6 хвилин на годину. У Чехії з 4-х публічних каналів реклама «дозволена» лише на двох (реклами немає на сімейному та новинному каналах), а прибутки з неї ідуть до місцевих бюджетів. Наприклад, в Італії обов'язок зі сплати податку на здійснення рекламної діяльності (муніципальний податок) покладається як на компанії, що розміщують свою рекламу, так і на розповсюджувачів рекламної продукції. Також необхідно відзначити, що в Італії державні (бюджетні) установи лише нараховують податки, але не перераховують їх до бюджету. Це зроблено для того, щоб унеможливити зайві переміщення грошових коштів до бюджету і назад. Бюджетне фінансування дані організації отримують за мінусом нарахованих ними податків [9].

У країнах ЄС прибутки з податку на рекламу отримують місцеві органи влади, у деяких окремих країнах прибутки з цього податку йдуть на розвиток суспільних каналів. Можемо наголосити, що органи місцевого самоврядування всіх країн – членів ЄС, окрім Мальти, мають власні місцеві податки та збори. Виділяють три основні податки, які збираються органами місцевого самоврядування країн – членів ЄС: податок на нерухомість, місцевий корпоративний податок (податок на підприємницьку діяльність) та місцевий податок із доходів. Крім трьох основних місцевих податків і зборів, місцеві органи влади отримують доходи від інших місцевих податків і зборів, які дуже відрізняються залежно від країни. Зокрема, до таких податків входять: податок на здійснення операцій з нерухомістю, податок на спадщину, туристичний збір, податок із власників собак, податок на проведення азартних ігор, збір на здійснення туристичної діяльності [8].

Застосування обмежень реклами алкогольних напоїв та тютюнових виробів в Україні в цілому відповідає принципам, які застосовуються в більшості європейських країнах. Водночас ми повинні чітко усвідомлювати, що продукція зі шкідливим впливом на життя та здоров'я громадян – це підакцизна продукція першої категорії (тютюнові вироби, лікєро-горілчані вироби, пиво, вино), хоч і збільшує надходження до бюджету в тактичному

періоді, проте в стратегічному призводить до скорочення кількості населення працездатного віку, відтоку реального капіталу через дочірні підприємства за кордон, що в результаті повністю нівелює отримані доходи в минулому та ускладнює функціонування ринку країни в майбутньому. Одночасне врегулювання критичного стану бюджету та його наповнення лише у випадку застосування додаткових інструментів держави та резерву посилення регулятивної ролі, шляхом розширення переліку оподатковуваних специфічним акцизом не тільки товарів а й послуг, зокрема введення акцизного оподаткування на маркетингові витрати повинне впроваджуватися поступово. Тому необхідний принципово новий підхід, а саме вважаємо за доцільне введення акцизного оподаткування маркетингових витрат на тютюнові вироби, лікєро-горілчані вироби, пиво, вино.

Щодо маркетингу, то це комплексна система організації виробництва і збуту продукції, орієнтована на задоволення потреб конкретних споживачів і отримання прибутку на основі дослідження і прогнозування ринку, вивчення внутрішнього і зовнішнього середовища підприємства-експортера, розробки стратегії і тактики поведінки на ринку за допомогою маркетингових програм [12].

Маркетингова діяльність являє собою комплекс заходів, орієнтованих на рішення наступних питань:

- здійснення дослідно-аналітичної діяльності;
- вибір цільового сегмента й позиціонування;
- розробка комплексу рішень по продукту;
- формування цінової політики фірми, що полягає в розробці систем і рівнів цін на товари, визначенні «технології» використання цін, строків кредиту, знижок тощо;
- розробка політики руху товарів і структури каналів збуту продукції фірми;
- розробка політики просування шляхом комбінації реклами, стимулювання попиту, PR («паблік рїлейшнз»), особистих продажів;



– управління маркетинговою діяльністю (маркетингом) як системою, тобто планування, організація, контроль й аналіз маркетингової програми й індивідуальних обов'язків кожного учасника, оцінка ризиків і прибутків, ефективності маркетингової діяльності.

Викладене вище дає змогу визначити класифікацію витрат на здійснення маркетингової діяльності. Зокрема, це:

- витрати, пов'язані зі здійсненням дослідно-аналітичної діяльності;
- витрати, пов'язані з вибором цільового сегмента й позиціонування;
- витрати, пов'язані з розробкою комплексу рішень по продукту;
- витрати, пов'язані з формуванням цінової політики фірми;
- витрати, пов'язані з розподілом товарів (розробкою політики руху товарів і структури каналів збуту);
- витрати, пов'язані із просуванням товарів;
- витрати, на управління маркетинговою діяльністю як системою (планування, організація, контроль, аналіз маркетингової програми) [5].

З огляду на наведену класифікацію потрібно здійснювати оподаткування акцизним податком: витрат, які пов'язані із просуванням товарів; витрат пов'язаних зі здійсненням дослідно-аналітичної діяльності. Таке нововведення частково мало аналоги у світовій практиці, оскільки оподаткування припадало виключно на прибуткову складову. Проте запровадження даної інновації на території нашої країни, на нашу думку, дозволить створити саморегулюючу систему, яка не тільки зможе забезпечити стійкі надходження до бюджету, але і створити систему пасивного оподаткування, від якої неможливо буде ухилитися. В результаті запровадження такої податкової схеми весь податковий тягар буде покладатися виключно на плечі великих виробників підакцизної продукції першої категорії, тим самим, минувши додаткового навантаження на рядового платника податків та рекламних посередників, фактично маркетингові витрати не зможуть акумулюватись ні в вартості підакцизної

продукції, ні створювати додаткових труднощів з приводу подвійного оподаткування прибутку маркетингових фірм і таким чином наповнювати бюджет.

Даний податок дозволить уникнути значного зростання ціни на продукцію на ринку при великій кількості посередників, наповнити казну, проте в його складі буде відсутній податковий кредит, який створює незручності як для платника податків, його носія, так і для держави. Додатковим аргументом на користь вказаної пропозиції є те, що згідно Податковим кодексом України підпункту 14.1.108 пункту 14.1 статті 14 в 2015 році витрати на маркетинг відображаються у рядку 06.2 «Витрати на збут» Податкової декларації з податку на прибуток підприємства, затвердженої наказом № 1213, тобто уникаючи оподаткування даних статей акцизного податку платник, тим самим збільшує свою податкову частину при оподаткуванні податком на прибуток, що фактично мінімізує пасивність даного оподаткування.

Також у разі необхідності, неналежну або повну несплату такого податку можна легко виявити при проведенні камеральної перевірки контрагентів, та при документальній перевірці за допомогою даних бухгалтерського обліку, а саме витрат які визначаються в розрахунках підприємства (Інструкція № 291, зі змінами та доповненнями, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 8 лютого 2014 року) бухгалтерського обліку - витрат на маркетинг, що мають поточний характер, здійснюється на балансовому рахунку (Дебет рахунку 93 – Кредит рахунків 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 685 «Розрахунки з іншими кредиторами»). Зв'язок маркетингових послуг з власною господарською діяльністю також можуть підтвердити такі документи:

- наказ по підприємству, у якому потрібно обґрунтувати необхідність у проведенні маркетингових досліджень (наприклад, у зв'язку з розробкою нових видів продукції), а також вказати період їх проведення, регіон, назва продукції, категорію потенційних споживачів і т.п. До наказу можна додати

План заходів з розробки нових видів продукції, де серед іншого передбачити укладення договору на надання маркетингових досліджень;

- договір на проведення маркетингових досліджень, оформлений відповідно до вимог чинного законодавства. У розділі «Предмет договору» потрібно вказати конкретний вид маркетингових досліджень, мета їх проведення, регіон і т.п. Також рекомендуємо передбачити в договорі умову про те, що результат маркетингових досліджень оформляється актом приймання-передачі послуг та письмовим звітом.

Документами, що підтверджують фактичне отримання маркетингових послуг, можуть бути:

- акт приймання-передачі послуг або інший документ, що підтверджує фактичне надання послуги (лист ДПАУ від 30.06.06 р. № 12304/7/15-0517);

- звіт про проведення маркетингових досліджень, в якому мають бути викладені результати таких досліджень і дані рекомендації замовнику.

- акт приймання-передачі послуг повинен мати всі обов'язкові реквізити первинних документів, передбачені ч. 2 ст. 9 Закону від 16.07.99 р. № 996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». А саме: назва документа (форми); дата і місце складання; найменування підприємства, від імені якого складено документ; зміст та обсяг господарської операції, одиниця виміру господарської операції; посади осіб, відповідальних за здійснення господарської операції і правильність її оформлення; особистий підпис або інші дані, що дають можливість ідентифікувати особу, яка брала участь у господарській операції [10].

Також потрібно звернути увагу на той аспект, що при оцінці ефективності адміністрування акцизного податку в Україні необхідно враховувати інфляційну складову формування надходжень вказаних податків до бюджету країни. Так, при використанні твердих ставок непрямих податків, які встановлені в національній валюті, в умовах інфляції відбувається скорочення податкових надходжень, оскільки перегляд

указаних ставок у законодавчому порядку значно повільніший, ніж темпи інфляції. І навпаки, при використанні відсоткових ставок відбувається зростання доходів бюджету одночасно з підвищенням цін, тому на сучасному етапі необхідно застосовувати не фіскальну складову акцизного податку а в основному стягувати платежі виходячи з фіксованої відсоткової ставки. Це дозволить без втрачань в період гіперінфляції наповнювати бюджет, тому що процентні ставки оподаткування збільшують еластичність податку.

У контексті пошуку альтернативних джерел наповнення бюджету пропонується введення акцизного оподаткування послуг, пов'язаних з рекламою шкідливих для здоров'я підакцизних товарів. Для цього рекомендується внесення змін до шостого розділу Податкового кодексу України (Додаток В), зокрема:

- доповнення пункту 212.1 статті 212 ПКУ «Платники податків» підпунктом 212.1.13 у редакції: «213.1.12. особа, яка здійснює маркетингову діяльність з метою збільшення об'ємів продажу, забезпечення такого ж рівня продажу або запобігання падінню рівня продажу спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива»;

- доповнення пункту 213.1 статті 213 ПКУ «Об'єкти оподаткування» підпунктом 213.1.12 у редакції: «213.1.12. здійсненням маркетингової діяльності пов'язаної з просуванням товарів та проведенням дослідно-аналітичної діяльності в сфері реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива»;

- доповнення підпункту 214.1 статті 214 ПКУ «База оподаткування» пунктом 214.1.5 у редакції: «214.1.5. вартість маркетингової діяльності, що пов'язана з просуванням товарів та проведенням дослідно-аналітичної діяльності в сфері реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива»;

- доповнити пункт 215.3 статті 215 ПКУ «Підакцизні товари та ставки податку», підпунктом 215.3.11 у редакції: «215.3.11. маркетингові витрати які пов'язані із просуванням товарів та здійсненням дослідно-

аналітичної діяльності в сфері реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива» (Додаток В).

Також варто зазначити, що відповідно до проекту закону 4178а від 26.06.2014 р. «Про внесення змін до Конституції України (щодо повноважень органів державної влади та місцевого самоврядування)» [15] ми вважаємо за доцільне зазначити, що доходи, отримані від оподаткування локальних рекламних кампаній та реклам в межах окремих областей, йшли до відповідних місцевих бюджетів. В той же час податкові надходження від маркетингової діяльності в галузі популяризації підакцизної продукції, шкідливої для здоров'я людини на глобальному, державному масштабі повинні іти до загальнодержавного бюджету країни. Також запропоновано впроваджувати адвалерні ставки акцизного податку, так як адвалерна ставка враховує інфляційну складову формування надходжень вказаних податків до бюджету країни. Так, при використанні твердих ставок непрямих податків, які встановлені в національній валюті, в умовах інфляції відбувається скорочення податкових надходжень, оскільки перегляд вказаних ставок у законодавчому порядку значно повільніший, ніж темпи інфляції, та навпаки, при використанні відсоткових ставок відбувається зростання доходів бюджету одночасно з підвищенням цін.

З огляду на вище зазначене ми можемо констатувати, що створення принципово нового підходу до ведення акцизного оподаткування послуг, зокрема реклами шкідливих видів підакцизних товарів дасть нам змогу без особливих затрат здійснювати податковий контроль за надходженнями до бюджету.

Можемо зазначити, що запропоновані мізерні ставки від даного акцизного податку дозволять збагатити бюджет країни з одночасним скороченням кількості негативної реклами без будь-яких затрат з боку держави. Даний вид акцизного податку дасть можливість у короткостроковій перспективі отримати доходи до державного та місцевого бюджетів, а також якоюсь мірою буде виконувати необхідні соціальні функції.

Також варто зазначити і про ринковий вплив даного податку. Цей вид акцизного оподаткування також не створює кумулятивного ефекту цін на продукцію, що дозволяє суб'єктам ринку залишатися на конкурентоспроможному рівні з іноземними компаніями й забезпечує ринок від ввезення контрабандного товару та його нелегальний продаж. Водночас отриманні доходи можуть бути віднесені до «витрат розкоші», оскільки проведення маркетингової кампанії можуть дозволити собі фірми, які уже достатньо закріпилися на ринку, тим самим для малих підприємств з низькими доходами цей податок не становить загрози. Тому, зважаючи на вище наведені факти ми вважаємо, що дана форма акцизного оподаткування в Україні є ефективною та заслуговує на впровадження найближчим часом.

## ВИСНОВКИ

Серед основних наукових результатів теоретичного та практичного характеру, які отримані відповідно до завдань дослідження, можна виділити наступні положення:

1. Для цілей оподаткування пива та продуктів, що містять суміш пива з неалкогольними напоями, визначальним фактором виступає саме міцність пива. Ставка податку встановлюється на кожен градус Плато або градус міцності алкоголю.

У зв'язку з цим пропонується внесення змін до підпункту 14.1.144 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України, щодо визначення пива та до підпункту 215.3.1 пункту 215.3 статті 215, що встановлює ставки на пиво та інші алкогольні напої. У графі «Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД» 2203 00 до пива із солоду (солодове) додати код товарів 2206 00 категорію продуктів, що містять суміш пива з неалкогольними напоями.

2. Для реалізації положень Угоди про Асоціацію та адаптації положень Директиви Ради 92/83/ЄЕС необхідно внести зміни до підпункту 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 та встановити одиницею виміру категорії «Пиво із солоду (солодове)» за кодами УКТ ЗЕД 2203 та суміші із зброджених напоїв (а саме пива) та суміші зброджених напоїв з безалкогольними напоями, ігристі інші ніж, сидр та перрі, за кодом УКТ ЗЕД 2206 00 39 00 - гривню за 1 літр 100 % спирту. Ставку встановити на рівні мінімальної ставки прийнятої в Директиві Ради 92/84/ЄС на рівні 44.5 грн.

3. Для виконання Угоди про асоціацію необхідно внести зміни до Податкового кодексу України, підпункт 14.1.26 пункту 14.1 статті 14, що надає визначення виноробної продукції, вилучити та надати для цілей оподаткування визначення терміна – «вино натуральне», а також надати визначення поняття «проміжних продуктів» з метою встановлення однієї ставки оподаткування для всіх товарів, що належать до категорії проміжних продуктів. У цьому контексті внести зміни до підпункту 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 ПКУ, вилучивши категорію «вина натуральні» з додаванням

спирту та вина кріплені, одержані в результаті неповного збродження цукрів сула шляхом припинення бродіння через додавання спирту етилового ректифікованого.

4. З метою виконання Угоди про асоціацію та імплементації Директиви Ради 92/83/ЄЕС спирт етиловий, що використовується для медичних цілей та фармацевтичної промисловості повинен бути звільнений від акцизного оподаткування спирт етиловий за кодами 2208909110 та 2208909910

Крім того, необхідно внести зміни до підпункту 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 та вилучити з групи товарів за кодом 210690 продукти, які не містять спирт, зокрема у Податковому кодексі у підпункті 215.3.1 пункту 215.3 статті 215 замінити код УКТ ЗЕД 2106 90 на код УКТ ЗЕД 2106 90 20 00.

5. Встановлення пільгової ставки для коньяків не відповідає принципам Директиви Ради 92/83/ЄЕС, оскільки в положеннях цієї Директиви пільгова ставка може встановлюватися для національного продукту, який має географічну назву, або виготовляється за історично складеною рецептурою та потребує захисту, а у вітчизняному виробництві коньяків цих умов не дотримуються, тому дану пільгу пропонується скасувати з 1 січня 2016 року.

6. Для подальшого вдосконалення адміністрування податків і зборів 6 грудня 2012 р. прийнято Закон України № 5519-VI «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подальшого удосконалення адміністрування податків і зборів», яким передбачено положення, що відповідають Директиві Ради ЄС № 2003/96/ЄС від 27 жовтня 2003 р. щодо реструктуризації системи Співтовариства щодо оподаткування енергопродуктів та електроенергії: розширення групи підакцизних товарів за рахунок нафтопродуктів, які є компонентами бензину та дизельного палива (газойлі та мазути для специфічних та хімічних перетворень), а також скрапленого газу, який може використовуватися як паливо.



7. Ураховуючи підписання Угоди про асоціацію, необхідно поступово наблизити податкове законодавство у сфері енергоносіїв до положень Директиви 2003/96/ЄС та розширити групу підакцизних товарів та додати етилований бензин за кодами УКТ ЗЕД 2710 11 31, 2710 11 51 та 2710 11 59. З цією метою внести зміни до Податкового кодексу України та у підпункт 215.3.4, що встановлює ставки оподаткування на нафтопродукти, скраплений газ, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, паливо моторне альтернативне. Паливо для реактивних двигунів за кодом УКТ ЗЕД 2710 19 21 та інший гас за кодом 2710 19 25 оподатковувати за однаковою ставкою

8. У контексті пошуку альтернативних джерел наповнення бюджету пропонується введення акцизного оподаткування послуг, пов'язаних з рекламою шкідливих для здоров'я підакцизних товарів. Для цього рекомендується внесення змін до шостого розділу Податкового кодексу України, зокрема:

– доповнення пункту 212.1 статті 212 ПКУ «Платники податків» підпунктом 212.1.15 у редакції: «212.1.15. особа, яка здійснює маркетингову діяльність з метою збільшення об'ємів продажу, забезпечення такого ж рівня продажу або запобігання падінню рівня продажу спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива»;

– доповнення пункту 213.1 статті 213 ПКУ «Об'єкти оподаткування» підпунктом 213.1.12 у редакції: «213.1.12. здійсненням маркетингової діяльності пов'язаної з просуванням товарів та проведенням дослідно-аналітичної діяльності в сфері реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива»;

– доповнення підпункту 214.1 статті 214 ПКУ «База оподаткування» пунктом 214.1.5 у редакції: «214.1.5. вартість маркетингової діяльності, що пов'язана з просуванням товарів та проведенням дослідно-аналітичної діяльності в сфері реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива»;

– доповнити пункт 215.3 статті 215 ПКУ «Підакцизні товари та ставки податку», підпунктом 215.3.11 у редакції: «215.3.11. маркетингові витрати які пов’язані із просуванням товарів та здійсненням дослідно-аналітичної діяльності в сфері реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, пива» (Додаток В).

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:**

1. «Подвійний акциз» суперечить Угоді про асоціацію з ЄС [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://economics.unian.ua/finance/1057332-podviyniy-aktsiz-superechit-ugodi-pro-asotsiatsiyu-z-es-ekspert.html>
2. Case No T-184/97, Judgment of the Court of First Instance (Second Chamber, extended composition) of 27 September 2000, BP Chemicals Ltd v. Commission of the European Communities, [2000] European Court Reports, P. II-03145.
3. Council Directive 2008/118/EC of 16 December 2008 concerning the general arrangements for excise duty and repealing Directive 92/12/EEC // Official Journal. – 2009. – № L 9. – P. 12–30.] Згідно роз'яснення Суду ЄС по справі Evangelischer Krankenhausverein Wien v. Abgabenberufungskommission Wien et Wein & Co. HandelsgesmbH v Oberösterreichische Landesregierung
4. Council Directive 92/83/EEC of 19 October 1992 on the approximation of the rates of excise duty on alcohol and alcoholic beverages // Official Journal. – № L 316. – 1992. – P. 21–27,
5. Антонюк А.А. Аналіз підходів до визначення суті та змісту маркетингових витрат підприємства // Гуманітарний університет «Запорізький інститут державного та муніципального управління» URL: [http://www.rusnauka.com/4.\\_SVMN\\_2007/Economics/30.doc.htm](http://www.rusnauka.com/4._SVMN_2007/Economics/30.doc.htm)
6. Державний комітет статистики України. Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua/>
7. Закон України «Про виноград та виноградне вино» від 16.06.2005 № 2662-IV [Електронний ресурс] – Режим доступу : [zakon.rada.gov.ua](http://zakon.rada.gov.ua)
8. Зарубіжний досвід місцевого оподаткування [Електронний ресурс].– Режим доступу : <http://studcon.org/zarubizhnyu-dosvid-miscevogo-opodatкування>.

9. Захист і споживча практика в ЄС [Електронний ресурс].– Режим доступу: [http://www.consumerinfo.org.ua/must\\_know/articles\\_rights/3954/](http://www.consumerinfo.org.ua/must_know/articles_rights/3954/)

10. Маркетингові послуги: оформлення та бухгалтерський облік [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.auditcnt.com.ua/news/view\\_news.php?id=964](http://www.auditcnt.com.ua/news/view_news.php?id=964)

11. Можно ли выжить в Украине на государственные «социальные стандарты» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://finance.obozrevatel.com/fea/86314-mozhno-li-vyizhit-v-ukraine-na-gosudarstvennyie-sotsialnyie-standartyi.htm>

12. Олексенко Р. І., Краскова І. О., Поліщук М. М./ Функції та роль маркетингу в сучасних умовах господарювання/ Ефективна економіка. Режим доступу: - <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=777>

13. Офіційний сайт Верховної Ради України Електронний ресурс / Режим доступу : [w1.c1.rada.gov.ua](http://w1.c1.rada.gov.ua)

14. Підвищення акцизів на пиво і сигарети не повинно перевищувати 10-15% на рік, - експерти. [Електронний ресурс] – режим доступу : <http://ipress.ua/news>

15. Порошенко П.О. / Проект Закону про внесення змін до Конституції України (щодо повноважень органів державної влади та місцевого самоврядування) [Електронний ресурс]. Режим доступу: [http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4\\_1?pf3511=51513](http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=51513)

16. Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2015 рік та основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2016 і 2017 роки та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України Постанова Кабінету Міністрів від 27.08.2014 № 404 [Електронний ресурс]- [zakon.rada.gov.ua/go/404-2014-p](http://zakon.rada.gov.ua/go/404-2014-p)

17. Проект Закону України Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо зміни ставок деяких податків і зборів Електронний ресурс – режим доступу: [www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)

18. Ященко К. В. // Гармонізація податкового законодавства України з законодавством Європейських Співтовариств про непряме оподаткування / Автореф.дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук [Електронний ресурс] режим доступу : [www.irbis-nbuv.gov.ua](http://www.irbis-nbuv.gov.ua)

**Порівняння положень Директив ЄС та Податкового кодексу  
України щодо вина**

<b>Порівняння термінів</b>			
<b>Директива 92/83/ЄЕС</b>		<b>Податковий кодекс України</b>	
<b>Термін "вино"</b>			
<b>Стаття 8</b>		<b>Стаття 14</b>	
Для цілей цієї Директиви:		14.1.26. виноробна продукція -	
1. Термін "неігристе вино"		вина виноградні натуральні, вина	
застосовується до всіх продуктів, які		натуральні кріплені, шампанські,	
підпадають під товарний CN код 2204		ігристі, газовані, вермути, бренді,	
та 2205, за виключенням ігристого		сусло виноградне та інші	
вина, визначеного у пункті 2 цієї		виноматеріали, коньяки, інші	
статті:		алкогольні напої з винограду, плодів та	
– які мають фактичну		ягід	
алкогольну міцність вище 1,2%		<b>Стаття 215 Підакцизні товари</b>	
об'єму, але без перевищення 15%		<b>та ставки податку.</b>	
об'єму, за умови, що спирт, який		215.3.1. спирт етиловий та інші	
міститься у кінцевому продукті, має		спиртові дистиляти, алкогольні напої,	
повністю ферментне походження;		пиво:	
– які мають фактичну		Код товару	
алкогольну міцність вище 15%		(продукції)	
об'єму, але без перевищення 18%		Опис товару	
об'єму, за умови, що вони		(продукції)	
виготовлялися без штучного		згідно з УКТ ЗЕД	
збагачення і що спирт, який міститься		згідно з УКТ ЗЕД	
у кінцевому продукті, має повністю		Одиниця	
ферментне походження.		виміру	
2. Термін "ігристе вино"		ставка	
стосується усіх продуктів, що		податк	
підпадають під товарні CN коди 2204		у	
10, 2204 21 10, 2204 29 10 та 2205, і		Код товару	
розливаються у пляшки, закорковані		(продукції)	
спеціальними пробками для таких		Опис товару	
вин типу "гриб", що утримуються на		(продукції)	
місці за допомогою стяжок або		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		згідно з УКТ ЗЕД	
		Одиниця	
		виміру	
		ставка	
		податк	
		у	
		Код товару	
		(продукції)	
		Опис товару	
		(продукції)	
		згідно з УКТ ЗЕД	

<p>застібок, або мають надмірний тиск спричинене наявністю діоксиду вуглецю у розчині на рівні 3 бара або більш; і мають фактичну алкогольну міцність вище 1.2% об'єму, але без перевищення 15% об'єму, за умови, що спирт, який міститься у кінцевому продукті, має повністю ферментне походження.</p>	2204 29 10 00)			
	2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00, 2204 21 09 00, 2204 29 10 00	Вина ігристі Вина газовані	гривень за 1 літр	,20
	2205	Вермути та інші вина виноградні натуральні з доданням рослинних або ароматизувальних екстрактів	"-	3,58
	2206 00 (крім 2206 00 31 00, 2206 00 51 00, 2206 00 81 00 - сидр і перрі (без додання спирту)	Інші зброжені напої (наприклад, сидр, перрі (грушевий напій), напій медовий); суміші із зброжених напоїв та суміші зброжених напоїв з безалкогольними напоями, в іншому місці не зазначені (з доданням спирту)	Гривень за 1 літр 100-відс. спирту	0,53
	2206 00 31 00, 2206 00 51 00, 2206 00 81 00	Сидр і перрі (без додання спирту)	гривень за 1 літр	,63
	2207	Спирт етиловий, неденатурований, з концентрацією спирту 80 об. % або більше; спирт етиловий та інші спиртові дистилати та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, денатуровані, будь-якої концентрації	гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту	0,53
	2208	Спирт	"-	

			етиловий, неденатурований з концентрацією спирту менш як 80 об. %; спиртові дистиляти та спиртні напої, одержані шляхом перегонки, лікери та інші напої, що містять спирт		0,53
		2103 90 30 00, 2106 90	Тільки продукти з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	гривень за 1 літр 100- відсотков ого спирту	0,53



<b>Порівняння термінів</b>	
<b>Директива 92/83/ЄЕС</b>	<b>Закон України «Про виноград та виноградне вино» від 16.06.2005 № 2662-IV</b>
<p><b>Стаття 8</b> Для цілей цієї Директиви:</p> <p>1. Термін "неігристе вино" застосовується до всіх продуктів, які підпадають під товарний СN код 2204 та 2205, за виключенням ігристого вина, визначеного у пункті 2 цієї статті:</p> <p style="padding-left: 40px;">– які мають фактичну алкогольну міцність вище 1,2% об'єму, але без перевищення 15% об'єму, за умови, що спирт, який міститься у кінцевому продукті, має повністю ферментне походження;</p> <p style="padding-left: 40px;">– які мають фактичну алкогольну міцність вище 15% об'єму, але без перевищення 18% об'єму, за умови, що вони виготовлялися без штучного збагачення і що спирт, який міститься у кінцевому продукті, має повністю ферментне походження.</p> <p>2. Термін "ігристе вино" стосується усіх продуктів, що підпадають під товарні СN коди 2204 10, 2204 21 10, 2204 29 10 та 2205, і розливаються у пляшки, закорковані спеціальними пробками для таких вин типу "гриб", що утримуються на місці за допомогою стяжок або застібок,</p>	<p><b>Стаття 1.</b> Визначення основних термінів:</p> <p>У цьому Законі терміни вживаються в такому значенні:</p> <p>1) виноградарсько-виноробна галузь - сукупність підприємств, організацій, науково-дослідницьких закладів, зайнятих у сфері виробництва винограду, виробництва і реалізації виноробної продукції;</p> <p>2) виноградарство - сукупність організаційних і технологічних прийомів розмноження, культивування і збору винограду;</p> <p>3) виноробство - сукупність організаційних і технологічних прийомів виготовлення виноробної продукції;</p> <p>4) виноградники - промислові насадження винограду для виноробства на площі понад 0,5 гектара;</p> <p>5) зрідженість виноградників - відсоткове відношення неіснуючих кущів до номінальної (розрахункової) їх кількості на даній площі;</p> <p>6) столові сорти винограду - сорти винограду, що вирощуються для споживання у свіжому вигляді;</p> <p>7) технічні сорти винограду - сорти винограду, призначені для виробництва виноробної продукції;</p> <p>8) гібриди прями виробники - сорти винограду першого покоління від</p>

або мають надмірний тиск спричинене наявністю діоксиду вуглецю у розчині на рівні 3 бара або більш; і мають фактичну алкогольну міцність вище 1.2% об'єму, але без перевищення 15% об'єму, за умови, що спирт, який міститься у кінцевому продукті, має повністю ферментне походження.

схрещування сортів виду *Vitis vinifera* з іншими видами винограду роду *Vitis*: Зейбель, Террас, Бако, Капель, Кудерк, Отелло, Жакез, Клінтон, Ербемон;

9) районовані сорти винограду - визначені для певної зони виноградарства сорти винограду, що забезпечують найбільшу господарську ефективність виноградарства і виноробства в цій місцевості та включені до Державного реєстру сортів рослин, придатних для поширення в Україні;

10) зона виноградарства - географічна територія України з придатними агроекологічними умовами для розведення культури винограду;

11) сушло - свіжовіджятий сік, що одержують при подрібненні та пресуванні винограду чи мезги, призначений для виробництва виноматеріалів, бродіння якого здійснюється у місці переробки винограду;

12) вино - алкогольний напій, вироблений з винограду, міцність якого набувається внаслідок спиртового бродіння роздушених ягід або свіжовіджатого соку, а в разі виготовлення вин кріплених - підвищується шляхом додавання спирту етилового. Міцність вин може становити від 9 до 20 відсотків об'ємних. Органолептичні якості вина повинні відповідати природному складу винограду або відтворювати особливості, набуті внаслідок купажування чи спеціальної технологічної обробки виноматеріалів;

13) виноробна місцевість - територія, на якій технічні сорти винограду постійно досягають цукристості у суслі не менш як 150 г/куб. дм (на території Автономної Республіки Крим - 160 г/куб. дм);

14) виноматеріали виноградні - продукти первинної переробки винограду, призначені для виробництва вин та іншої виноробної продукції

15) виноматеріали коньячні - молоді натуральні сухі виноматеріали, виготовлені з винограду у "білий" спосіб з дотриманням технологічних особливостей і призначені для виробництва спирту коньячного;

16) виноматеріали шампанські - виноматеріали, виготовлені з регламентованих сортів винограду у "білий" спосіб за спеціальною технологією і призначені для виробництва шампанського України та ігристих вин;

17) вино газоване - вино, піняста властивість якого набута внаслідок його штучного насичення діоксидом вуглецю;

18) вино ігристе - вино, піняста властивість якого набута внаслідок його насичення діоксидом вуглецю ендогенного походження, що утворюється під час бродіння сусла або вторинного бродіння виноматеріалів у герметично закритих посудинах;

19) шампанське України - біле ігристе вино, виготовлене шляхом його насичення діоксидом вуглецю ендогенного походження при вторинному бродінні шампанських

виноматеріалів з використанням сахарози в герметично закритих ємностях міцністю не нижче 10,5 відсотка об'ємних одиниць. При здійсненні процесу шампанізації в пляшках з наступною трирічною витримкою ігристе вино має назву "Шампанське України класичне";

20) вино колекційне - спеціально відібране марочне вино, яке після закінчення встановлених строків визрівання в дубовій тарі додатково витримується в пляшках не менш як 3 роки у спеціальних сховищах з чітко визначеними параметрами витримки;

21) вино контрольованого найменування - вино стабільно високої якості, що виробляється за спеціальною або традиційною технологією з визначених сортів винограду строго регламентованого географічного району. Походження і якість вина спеціально контролюються на всіх етапах виробництва сировини та готової продукції

22) вино кріплене - вино, одержане в результаті повного або неповного збродження цукрів сусла шляхом припинення бродіння через додавання спирту етилового ректифікованого, виготовленого з крохмале-цукровмісної сировини і продуктів переробки винограду;

23) вино марочне - столове або кріплене вино вищої якості з характерними для обумовленої виноробної місцевості та сортів винограду особливостями, яке пройшло

дозрівання шляхом технологічної витримки в дубовій тарі не менш як 1,5 року з моменту закладки на витримку

26) вино ординарне - вино, виготовлене за загальноприйнятою технологією відповідно до державних стандартів та діючих технічних умов, яке реалізується з 1 січня року, наступного за врожаєм винограду. За спеціальними технічними умовами допускається випуск молодих столових вин, що виробляються з виноматеріалів окремих сортів винограду або їх суміші і реалізуються в рік урожаю або не пізніше трьох місяців після завершення процесу бродіння сусла;

26-1) вино ординарне витримане - вино поліпшеної якості, виготовлене за спеціальною технологією з виноматеріалів окремих сортів винограду чи їх суміші, з обов'язковою витримкою у дубовій тарі перед розливом не менше шести місяців;

27) вино сортове - вино, виготовлене з винограду одного сорту. Допускається використання до 15 відсотків інших сортів винограду того ж ботанічного виду;

28) вино столове - вино, виготовлене шляхом повного чи неповного збродження сусла. Залежно від вмісту цукрів, столове вино поділяється на сухе, напівсухе, напівсолодке;

29) вино спеціального типу - вино, яке згідно з видовою назвою за походженням належить до традиційного типу і має особливі смакові якості, набуті

в результаті спеціальної технологічної обробки виноматеріалів відповідно до свого прототипу, назву якого воно носить;

30) купаж - суміш у певному співвідношенні різних виноматеріалів, коньячних спиртів з компонентами, встановленими технологічними інструкціями для надання вина, коньяку України типовості, забезпечення випуску стабільних за своїми органолептичними і фізико-хімічними показниками вин і коньяків України. Технологічна операція приготування купажу має назву - купажування, а вина мають назву - купажовані;

31) витримка - тривалий технологічний процес дозрівання виноматеріалу або коньячного спирту в технологічній тарі у певних умовах, що сприяють формуванню його типовості та покращенню якості;

32) фальсифікація вин, вермутів, коньяків України і брендів - умисна з корисливою метою підробка вин, вермутів, коньяків України, брендів за походженням (місцем виробництва) або їх складом шляхом додавання нешкідливих чи шкідливих для здоров'я людини речовин, а також виготовлення винних і коньячних сурогатів у процесі виробництва, транспортування, зберігання та продажу;

33) якість вина - ступінь відповідності вина органолептичному сприйняттю і фізико-хімічним показникам, які характеризують конкретний тип (марку) вина.

Оцінюється в балах за прийнятою у виноробстві системою;

34) шапталізація - технологічний прийом підсолоджування сусла при виробництві столових сухих і шампанських виноматеріалів;

36) виноробна продукція - вина тихі, шампанські, ігристі та газовані, вермути, бренді, коньяки і алкогольні напої виноградного походження;

37) підприємства первинного виноробства - підприємства, які здійснюють переробку винограду, виробництво виноматеріалів, сусла або соку консервованого, концентрату виноградного соку, займаються витримкою виноматеріалів, а також утилізацією відходів виноробства;

38) підприємства вторинного виноробства - підприємства, які займаються витримкою виноматеріалів, обробкою виноматеріалів та розливом або тільки розливом вин у споживчу тару відповідно до нормативних документів;

39) коньяки України - міцні алкогольні напої з характерним букетом і смаком, виготовлені шляхом купажу спиртів коньячних, отриманих методом дистиляції коньячних виноматеріалів на спеціальних мідних апаратах з фракціонуванням, витриманих не менше трьох років у дубовій тарі або нержавіючих чи емальованих ємностях з дубовою клепкою. Залежно від строку витримки спиртів коньячних і їх якості коньяки України поділяються на ординарні, марочні і колекційні. Коньяки України можуть випускатися під власною

	<p>назвою;</p> <p>40) спирт етиловий - спирт етиловий ректифікований, виготовлений з крохмале-цукромісткої сировини або продуктів переробки винограду шляхом їх збродження, відокремлення та очищення до визначеного стандартом вмісту інших речовин;</p> <p>41) прототип вина - тип вина, що історично склався в певних географічних регіонах внаслідок використання специфічних прийомів переробки винограду певних сортів та способів обробки мезги, сусла або виноматеріалів, який став прообразом (попередником і зразком) для виробництва відповідного типу вина в тій самій або іншій географічній зоні вирощування винограду.</p>
--	---



## Додаток В

**Ставки акцизного податку на маркетингові витрати які пов'язані із просуванням товарів та здійсненням дослідно-аналітичної діяльності в сфері реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива**

Опис послуги	Адвалерна ставка податку			
	Разового застосування		Системного застосування	
	Місцевому рівні	Загальнодержавному	Місцевому рівні	Загальнодержавному
Проведення маркетингових досліджень в галузі продукції шкідливої для здоров'я	0,1%	0,3%	0,3%	0,5%
Розміщення реклами пивної продукції (за кодом 2203 УКТ ЗЕД) на телебаченні та радіо	1,5%	2%	1,75%	2,5%
Розміщення реклами винної продукції (за кодом 2204 УКТ ЗЕД) на телебаченні та радіо	1%	1,5%	1,5%	2%
Розміщення реклами лікеро-горілчаних виробів (за кодом 2208 УКТ ЗЕД) на телебаченні та радіо	2,5%	4%	3,5%	5%
Розміщення реклами пивної продукції (за кодом 2203 УКТ ЗЕД) в	1%	1,25%	1,5%	1,75%

друкованих в друкованих та інших засобах інформації				
Розміщення реклами винної продукції (за кодом 2204 УКТ ЗЕД) в друкованих та інших засобах інформації	1%	1,25%	1,5%	1,75%
Розміщення реклами лікеро-горілчаних виробів (за кодом 2208 УКТ ЗЕД) в друкованих та інших засобах інформації	1,5%	2%	1,75%	2,5%



**Науково-дослідний інститут фінансового права** — унікальна наукова установа, єдина на території СНД, профілем діяльності якої є дослідження проблем фінансового права. Основним напрямом діяльності інституту є організація і проведення прикладних досліджень у галузі фінансового права та оподаткування на замовлення Міністерства доходів і зборів України. За роки діяльності співробітниками інституту виконано більше 20 науково-дослідних робіт, які сприяють підвищенню ефективності роботи податкової служби України, удосконаленню нормативно-правового забезпечення діяльності його підрозділів, налагодженню взаємовідносин з платниками податків.

Перелік друкованих праць, виданих під грифом „Науково-дослідний інститут фінансового права”, висвітлює широкий спектр питань оподаткування, фінансового права, фінансів в Україні та за кордоном, а також іншу правову тематику. Протягом 12 років діяльності інституту видано понад 60 монографій, навчальних посібників, довідників, науково-практичних коментарів. Науково-практичне видання — журнал „Фінансове право”, засновником якого є НДІ фінансового права, входить до переліку фахових видань України.

Функціонування науково-аналітичних підрозділів у структурі фіскальних органів є загальною світовою практикою, що сприяє оптимізації податкової політики уряду, а також підвищує ефективність функціонування фіскальних органів.

Контакти:

поштова адреса:

вул. К. Маркса, 31,  
м. Ірпінь, Київська обл.,  
Україна, 08201,



0 (45 97) 605-52



[ndi@asta.edu.ua](mailto:ndi@asta.edu.ua)



[ndi-fp.asta.edu.ua](http://ndi-fp.asta.edu.ua)



[twitter.com/NDIFP](https://twitter.com/NDIFP)



[facebook.com/NDIFP](https://facebook.com/NDIFP)



[youtube.com/NDIFP](https://youtube.com/NDIFP)