**Комітет з питань податкової та митної політики**

ВИСНОВОК

Комітету Верховної Ради України з питань європейської інтеграції

щодо проекту Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування тютюнових виробів"

(реєстр. № 9057 від 06.09.2018 р., н.д. О.Юринець, та інш.).

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України, якими збільшити адвалорну ставку акцизного податку, зокрема визначення такої ставки на рівні 16 % та доповнити його законодавчою нормою спрямованою на встановлення розрахункової формули для визначення податкового зобов’язання на сигарети та цигарки за кодами згідно з УКТ ЗЕД 2402 20 90 10, 2402 20 90 20. У випадку недотримання виробником чи імпортером розрахункової формули для визначення податкового зобов’язання зі сплати акцизного податку до зобов’язання зі сплати акцизного податку такого виробника чи імпортера застосовується коефіцієнт 1,3.

Відповідно до пояснювальної записки законопроект розроблено [з](http://onlinecorrector.com.ua/%D1%89%D0%BE%D0%B1-%D0%B4%D0%BB%D1%8F) метою наближення законодавства України до законодавства ЄС та забезпечення прогнозованих і стабільних надходжень до державного бюджету України, забезпечення належного рівня конкуренції в підприємницькій діяльності, а також захисту здоров’я людини від шкідливого впливу тютюнової продукції.

Правовідносини щодо сплати акцизного збору на тютюнові вироби в законодавстві ЄС регулюються:

Директивою Ради 2008/118/ЄС від 16 грудня 2008 рокустосовно загальних умов акцизного збору, щовідміняє Директиву № 92/12/ЄЕС (далі — Директива 2008/118/ЄС);

Директивою Ради 2011/64/ЄС від 21 червня 2011 року про структуру та ставки акцизного збору на тютюнові вироби (кодифікація) (далі — Директива 2011/64/ЄС).

Правовідносини щодо сплати акцизного збору на тютюнові вироби охоплюються Угодою про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, ЄвропейськимСпівтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі — Угода про асоціацію), а саме: Главою 4 "Оподаткування" Розділу V "Економічне й галузеве співробітництво" та Додатком XXVIII до Угоди про асоціацію.

Законопроектом пропонується збільшити адвалорну ставку акцизного податку, зокрема визначення такої ставки на рівні 16 % та встановити розрахункову формулу для визначення податкового зобов’язання на сигарети та цигарки за кодами згідно з УКТ ЗЕД 2402 20 90 10, 2402 20 90 20.

Угодою про асоціацію передбачено зобов’язання України у сфері оподаткування. Так, відповідно до положень статті 350 Угоди про асоціацію Сторони визнають і зобов’язуються застосувати принципи належного управління у сфері оподаткування, зокрема принципи прозорості, обміну інформацією та добросовісної податкової конкуренції, яких дотримуються держави-члени на рівні ЄС. Стаття 353 Угоди про асоціацію передбачає, що поступове наближення до структури оподаткування, визначеної у acquis ЄС, здійснюється відповідно до Додатка XXVIII до цієї Угоди.

Додатком XXVIII встановлено, що Україна зобов’язується поступово наблизити своє законодавство у сфері оподаткування до статті 1 Директиви 2008/118/ЄС та Директиви 2011/64/ЄС протягом 2 років із дати набрання чинності цією Угодою, за винятком статей 7(2), 8, 9, 10, 11, 12, 14(1), 14(2), 14(4), 18 та 19 Директиви 2011/64/ЄС, для яких графік імплементації буде встановлений Радою Асоціації.

Згідно з положеннями статті 1 Директиви 2008/118/ЄС акцизний збір встановлюється за споживання, зокрема таких товарів, як тютюнові вироби. Акцизний збір також може бути встановлений на інші товари, але це не повинно бути пов’язано з перетинанням такими товарами кордонів.

У свою чергу, стаття 2 Директиви 2011/64/ЄС визначає, що акцизний збір встановлюється для таких тютюнових виробів: сигарети, сигари й сигарілли, тютюн для куріння.

Статтею 7 Директиви 2011/64/ЄС передбачено, що сигарети, що виробляються в Союзі та ввозяться з третіх країн, підлягають акцизному збору "ад валорем" (з вартості), що розраховується з максимальної роздрібної ціни продажу, включаючи митні збори, а також специфічний акцизний збір з розрахунку на одиницю виробу. У випадку необхідності акцизний збір на сигарети може включати в себе мінімальний компонент податку за умови, що змішана структура оподаткування та діапазон специфічного компоненту акцизу, передбачений статтею 8, суворо дотримуються. Пунктом 2 цієї статті чітко визначено, що ставка акцизу "ад валорем" і сума специфічного акцизного збору мають бути однаковими для всіх сигарет.

В свою чергу стаття 8 Директиви визначає, що специфічний компонент акцизу не повинен бути меншим за 7,5% і більшим за 76,5% від суми загального податкового навантаження, що утворюється в результаті агрегування специфічного акцизу, акцизу «ад валорем» та ПДВ, яким обкладається середньозважена роздрібна ціна продажу.

Отже, встановлення адвалорної ставки акцизного податку на рівні 16 % для всіх сигарет не суперечить праву ЄС та зобов'язанням України, передбаченим Угодою про асоціацію.

Згідно з Додатком XXVIII до Угоди про асоціацію Україна зобов’язується поступово наблизити своє законодавство у сфері оподаткування до статей 7 та 8 Директиви 2011/64/ЄС в строки, які будуть визначені Радою Асоціації, яка жодних рішень з цього питання до цього часу не приймала.

Варто також зазначити, що термін набрання чинності Закону, не узгоджується з вимогами принципу правової визначеності, який, серед іншого, повинен забезпечувати відсутність внесення непередбачуваних змін до законодавства (ст. 4 Податкового кодексу України передбачає, що зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніш як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року.)

Законопроект не суперечить зобов’язанням України, передбаченим Угодою про асоціацію.

**Заступник голови Комітету**

**з питань європейської інтеграції М.ІОНОВА**