

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІМЕНІ ВАДИМА ГЕТЬМАНА

ФАКУЛЬТЕТ ОБЛІКУ ТА ПОДАТКОВОГО МЕНЕДЖМЕНТУ

Кафедра податкового менеджменту та фінансового моніторингу

ОСВІТНЬО-ПРОФЕСІЙНА ПРОГРАМА "ПОДАТКОВИЙ МЕНЕДЖМЕНТ"

галузь знань: 07 "Управління та адміністрування"

спеціальність: 071 "Облік і оподаткування"

Форма навчання: очна (денна)

КВАЛІФІКАЦІЙНА БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

на тему:

«ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА АКЦИЗНИМ ПОДАТКОМ  
ТОВ «АГЕНЦІЯ ОБЛІК ПРО»

здобувача: Гонтар Марини Сергіївни \_\_\_\_\_

Науковий керівник: д.е.н., професор Криштопа І.І. \_\_\_\_\_

Робота допущена до захисту перед екзаменаційною  
комісією з атестації здобувачів вищої освіти (ЕК)

Завідувач кафедри: д.е.н., професор Ловінська Л.Г. \_\_\_\_\_

Київ – 2024

## РЕФЕРАТ

Кваліфікаційна бакалаврська робота містить 63 сторінки, 5 таблиць, 6 рисунків, список використаних джерел з 46 найменувань, додатки.

### **«Облік розрахунків з бюджетом за акцизним податком ТОВ «Агенція Облік Про»**

*Об'єктом дослідження* є процес обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком.

*Предметом дослідження* є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком.

*Мета дослідження* полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних і організаційно-методичних засад системи обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком, а також розробка практичних рекомендацій щодо її удосконалення.

Відповідно до поставленої мети були визначені такі *завдання*:

- ☞ розкрити сутність акцизного податку та його роль в системі непрямого оподаткування;
- ☞ висвітлити сутність марок акцизного податку;
- ☞ окреслити нормативно-правове регулювання обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком;
- ☞ дослідити побудову облікового процесу та організацію обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві;
- ☞ розкрити методiku обліку розрахунків за акцизним податком;
- ☞ окреслити напрями удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві.

*Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.* В кваліфікаційній бакалаврській роботі надано пропозиції в частині

удосконалення облікового забезпечення розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві.

Рік виконання кваліфікаційної бакалаврської роботи: 2024.

Рік захисту роботи: 2024.

*Ключові слова: податок, акциз, марки, облік, нормативно-правове регулювання, податкове навантаження, закон, розрахунки, звіт, заявка, декларація, податкові платежі, управління.*

## ЗМІСТ

<b>ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ</b> .....	1
<b>ВСТУП</b> .....	2
<b>РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА АКЦИЗНИМ ПОДАТКОМ</b> .....	5
1.1 Сутність та значення акцизного податку в системі непрямого оподаткування .....	5
1.2 Марки акцизного податку .....	15
1.3 Нормативно-правове регулювання обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком .....	23
<b>РОЗДІЛ 2 ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА АКЦИЗНИМ ПОДАТКОМ</b> .....	31
2.1 Побудова облікового процесу та організація обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві .....	31
2.2 Методика обліку розрахунків за акцизним податком на підприємстві .....	42
2.3 Напрями удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві .....	49
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	54
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ</b> .....	57

## ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ

ПКУ – Податковий кодекс України

ДПС – Державна Податкова Служба

ТТН - товарно-транспортна накладна

ЄС – Європейський Союз

АІ ВП – Алкоголь Імпортований Виноробної Продукції

АІ ЛГП – Алкоголь Імпортований Лікєро-Горілочаної продукції

АВ ВП – Алкоголь Вітчизняний Виноробної Продукції

АВ ЛГП – Алкоголь Вітчизняний Лікєро-Горілочаної Продукції

СМР – Міжнародна автомобільна накладна

ВМД – Вантажна митна декларація

МД – Митна декларація

ОСВ – Оборотно-Сальдова Відомість

НП(С)БО – Національне Положення (Стандарт) Бухгалтерського Обліку

ВОК – Власний обіговий капітал

ВК – Власний капітал

НА – Необоротні активи

ВБ – Валюта балансу

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Акцизний податок є одним з найважливіших складових податкової системи України. Його актуальність зумовлена різними економічними, соціальними та політичними факторами, які впливають на розвиток держави та суспільства в цілому.

Одним з ключових аспектів акцизного податку є його роль у формуванні державного бюджету. Акцизи на такі товари, як алкоголь, тютюн та паливо, забезпечують значні надходження до державної скарбниці. Ці кошти використовуються для фінансування соціальних програм, розвитку інфраструктури, освіти та охорони здоров'я. В умовах економічної нестабільності та зниження інших податкових надходжень, акцизний податок стає ще більш важливим джерелом фінансування державних витрат.

Акцизний податок має значний вплив на соціальну політику держави. Кошти, отримані від акцизів, можуть бути спрямовані на реалізацію соціальних програм, що покращують якість життя населення. Це включає фінансування освіти, охорони здоров'я, соціального захисту та інших важливих сфер. Таким чином, акцизний податок сприяє створенню більш справедливого та рівноправного суспільства.

Актуальність теми акцизного податку в Україні є безсумнівною. Цей податок відіграє важливу роль у формуванні державного бюджету, регулюванні споживання товарів, боротьбі з нелегальною торгівлею, гармонізації національного законодавства з європейськими стандартами та реалізації соціальної політики. В умовах сучасних викликів та можливостей, ефективне адміністрування акцизного податку є ключовим фактором забезпечення сталого розвитку та добробуту країни.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Окремим проблемам акцизного оподаткування та обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком присвячено увагу в роботах Бондаря М.І., Голова С.Ф., Десятника О.М.,

Іванова Ю.Б., Крисоватого А.І., Остап'юк Н.А., Левелл П., Сміт К., Федорченко О.Є., Фрадинського О.А.. Проте враховуючи вагомий внесок зазначених науковців, залишається низка питань, що потребують вирішення.

**Мета і завдання дослідження** полягає в науковому обґрунтуванні теоретичних і організаційно-методичних засад системи обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком, а також розробка практичних рекомендацій щодо її удосконалення.

Для досягнення мети дослідження в роботі були поставлені такі *завдання*:

❧ розкрити сутність акцизного податку та його роль в системі непрямого оподаткування;

❧ висвітлити сутність марок акцизного податку;

❧ окреслити нормативно-правове регулювання обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком;

❧ дослідити побудову облікового процесу та організацію обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві;

❧ розкрити методику обліку розрахунків за акцизним податком;

❧ окреслити напрями удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві.

**Об'єктом дослідження** є процес обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретичних, методичних, організаційних та практичних засад обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком.

**Методи дослідження.** Методологічною основою дослідження є сукупність загальнонаукових і спеціальних прийомів та методів дослідження, таких як діалектика, аналіз і синтез, порівняння, узагальнення. Вони допомагають пояснити сутність акцизного податку, дослідити порядок його справляння, здійснення податкового контролю та обґрунтувати висновки.

**Теоретична, методична та практична значущість отриманих результатів.** Одержані результати можна використовувати в подальшій

діяльності, розроблені рекомендації для вдосконалення процесу обліку та описані способи прискорення обліку первинної документації.

**Інформаційна база дослідження.** При написанні дипломної роботи використано дослідження тематичних публікацій, нормативно-правових актів, законів та інших відкритих джерел.

**Структура роботи.** Дипломна робота складається зі вступу, двох розділів, висновків до кожного з них, списку використаних джерел, який налічує 46 позицій та 13 додатків. Основний зміст роботи викладено на 63 сторінках.

## РОЗДІЛ 1

### ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА АКЦИЗНИМ ПОДАТКОМ

#### 1.1 Сутність та значення акцизного податку в системі непрямого оподаткування

Непрямий податок збирається однією організацією в ланцюжку постачання, наприклад виробником або роздрібним продавцем, і сплачується уряду. Проте податок перекладається на споживача виробником або роздрібним продавцем, як частина ціни придбання товару чи послуги. На практиці це означає, що споживач власне оплачує цей податок, сплачуючи більше за продукт.

Непрямі податки впливають на загальний рівень цін на товари, що виробляються в країні, тобто чим вища ставка, тим більший вплив. Запровадження непрямих податків або збільшення їх ставок може призвести до зростання цін в країні.

Акцизний податок – є законодавчо встановленим податком на конкретні товари або послуги при їх покупці. Це міжнародний податок, що стягується в рамках державної інфраструктури. Наприклад, акциз на пальне, алкогольні напої та сигарети вважається прикладом непрямого податку.

Основними платниками акцизного податку є:

- ☞ Виробники підакцизних товарів;
- ☞ Суб'єкти господарювання та фізичні особи, що ввозять підакцизний товар на територію України;
- ☞ Постачальники та імпортери підакцизних товарів;
- ☞ Власники авто при його розмитненні [35].

Для продажу підакцизних товарів потрібна акцизна ліцензія – це документ, що підтверджує право на торгівлю акцизними продуктами. Цей документ можна

отримати в Державній податковій службі України, після заповнення заяви та сплати за використання ліцензії. Ціна ліцензії залежить від виду акцизного товару, наприклад у 2024 році за один квартал сума сплати за такий документ на роздрібні алкогольні напої складе дві тисячі гривень, за рік вісім тисяч гривень. Строк її дії складає один рік. Здійснення торгівлі підакцизними товарами, за відсутності ліцензії карається штрафними санкціями, від сімнадцяти тисяч гривень та вирахуванням 200 % від вартості партії отриманої продукції.

Податок на акциз, в першу чергу зроблений для бізнесу. Цей податок частіше платять продавці, які потім перекладають податок на споживачів, через підвищення цін. Торговці сплачують акцизи оптовикам і враховують їх у ціноутворення продукції, що підвищує загальну роздрібну ціну. Таким чином, споживачі не можуть бачити вартість більшості акцизних податків.

Ставки акцизу можна класифікувати на дві категорії :

☞ Адвалорні або відносні – це які є фіксованими відсотковими ставками на певні товари чи послуги .

☞ Специфічні або абсолютні – встановлюється у грошовому виразі на кожен окремий товар, який визначається у фізичних одиницях виміру (кг, л, см<sup>3</sup>, шт.)

У деяких випадках, уряд стягує акцизний податок на товари, які мають високу соціальну вартість, такі як сигарети або алкоголь. Ці види акцизів іноді називають податками на гріх, оскільки товар, що оподатковується, має репутацію «гріховного» або пов'язаного з негативними наслідками.

*Ad valorem* – латинська фраза, яка буквально перекладається як «відповідно до вартості». Цей податок стягується у відсотковому розмірі. Наприклад, 10% акцизного податку стягується на послуги електричної енергії. Це означає, що якщо «Укренерго» бере 100 гривень за день користування енергією, він повинен сплатити 10 гривень акцизного податку.

Специфічні ставки – встановлена ставка, що додається до певного товару за його одиницю. Застосовується до таких товарів, як : етиловий спирт, алкогольні напої, нафтопродукти, скраплений газ та транспортні засоби.

До підакцизних товарів належать:

- ☞ спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- ☞ тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну;
- ☞ нафтопродукти, скраплений газ;
- ☞ легкові автомобілі, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли;
- ☞ електрична енергія [35].

Як було сказано раніше, акцизним податком обкладаються певні послуги та товари, наприклад, бензин та алкоголь. Ці податки сплачуються безпосередньо підприємствами або його перекладають на споживача, який може і не знати, що він платить його продавцю, бо він включений у ціну. Це поширене явище в паливній промисловості, де компанії стягують акцизи через ціну, яку ми сплачуємо на заправці.

При визначенні бази оподаткування податку, слід звернути увагу на три фактори, це: вартість, обсяг та фізичні показники. Використання цих факторів залежить від виду товару та його впливовості на оточуюче суспільство.

Якщо брати товари з високою вартістю на одиницю товару, такі як спиртні напої, тютюнові вироби та паливо, базою оподаткування буде їх вартість. Це обґрунтовано тим, що цей показник визначає споживчі здібності та придбання товарів.

Інший важливий показник, це обсяг товару. Він використовується для акцизних товарів, споживання яких можна виміряти в об'ємах. Тобто база оподаткування, пов'язана з обсягом споживання.

Фізичний показник, використовується для товарів які можна виміряти вагою або розміром. Цей підхід може використовуватись для автомобільних кузовів та причепів, тощо.

До бази оподаткування акцизним податком також можуть включатися витрати, пов'язані з виробництвом або обігом підакцизних товарів. Це може включати вартість продукції, що входить до складу підакцизних товарів,

акцизний податок, сплачений при їх ввезенні на територію країни, а також інші витрати, які прямо або опосередковано пов'язані з їх виробництвом або обігом.

При імпорті акцизної продукції, сплачується не тільки податок на акциз, також проходить сплата за мито та інші обов'язкові платежі. Їх важливо враховувати для достовірного та коректного розрахунку податкових обтяжень. Процедура нарахування та сплати мита при імпорті акцизної продукції передбачає кілька етапів. Імпортер має подати до митного органу декларацію для визначення митної вартості товарів., після цього митний орган розраховує суму мита та акцизу, яка підлягає сплаті.

Важливо зазначити, що не всі товари які містять в собі спирт етиловий підлягають сплаті за мито. Такі як: спиртові настоянки, бальзами, антисептичні засоби, тощо. Ці види товару не підлягають оподаткуванню за мито.

Проблема спрощення оподаткування цього податку на лікарські засоби, стала особливо актуальною у 2020 році під час «COVID-19». Суспільство масово почало використовувати дезінфекційні засоби для профілактики знезараження вірусу «COVID-19». Тому, запровадили Закон від 30.03.2020 року №540 "Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)" [22].

Згідно цього закону, до отримання з акцизного складу спирту етилового, що використовується для виробництва дезінфекційних засобів, відповідно до пункту 229.1 статті 229 цього Кодексу виробниками лікарських засобів, на території яких діють податкові пости видається податковий вексель на суму податку, нарахованого на обсяг спирту етилового, що отримується виходячи із ставки, визначеної у пункті 215.3 статті 215 цього Кодексу. До видачі, обігу, погашення та здійснення протесту такого векселя застосовуються норми пункту 229.1 статті 229 цього Кодексу[22].

Кноссен С. (Sijbren Cnossen) [39] підкреслив, що цілі акцизного оподаткування включають:

☞ збільшення доходів;

- ☞ корекцію зовнішніх факторів;
- ☞ корекцію внутрішніх факторів[39].

«Алкогільні напої – це легко ідентифіковані продукти з високим обсягом продажів. Отже, споживання алкоголю стабільно високе, незважаючи на підвищення ціни, спричинене акцизом. Алкогільні напої можуть оподатковуватись для врахування зовнішніх факторів, оскільки існує певний рівень взаємодоповнюваності між попитом на дозвілля та споживанням алкоголю»[39].

Коли споживач купує продукт, він не замислюється про те, як використання цього продукту може вплинути на інших. В економіці цей вплив називають «зовнішнім». Наприклад, якщо людина купує пачку сигарет, вона може не враховувати, що негативний вплив на її здоров'я, може збільшити вартість медичної допомоги для інших. Акцизний податок, може функціонувати як метод відшкодування частини вартості цього зовнішнього фактору.

Роль акцизу як плати за користувачів, найкраще розуміється в контексті акцизного податку на газ. Чим більше ми їздимо, тим більше ми користуємось державними дорогами. Сплата державі акцизного податку на газ є оцінкою того, скільки людина використовує ці дороги, і стягує з них плату за користування відповідно до кількості спожитого газу або бензину. Акциз на газ, може бути методом приблизного визначення того, скільки людина використовує державні послуги та орієнтується на постійних користувачів для фінансування.

Звітність акцизного податку включає у себе представлення різних звітів та документів до податкової служби, які стосуються обліку та сплати акцизу. Основні складові звітності акцизного податку можуть включати такі елементи:

- ☞ податкові накладні – для кожної операції з продажу товарів, які підлягають оподаткуванню акцизом, складаються податкові накладні, в яких вказується сума акцизу, що підлягає сплаті;
- ☞ розрахунки акцизу – зазвичай щоквартально або щомісячно складаються розрахунки акцизу, в яких визначається сума акцизу, яка має бути сплачена до податкової служби за відповідний період;

звіти про оборот акцизу – для контролю та моніторингу податкова служба може вимагати подання звітності про обороти акцизу, в яких детально відображаються всі операції з продажу товарів, що підлягають оподаткуванню;

декларації акцизу – ДПС може вимагати подання окремих декларацій акцизу, в яких повинно зазначити обсяг імпорту товарів;

інші звіти та документи – до звітності податку також можуть включатися інші документи та звітності, які вимагаються законодавством для ведення обліку та контролю за сплатою акцизу.

Згідно Податковим Кодексом України розділом 6 статтею 223, складання та подання декларації, подається в такі строки 223.1. Базовий податковий період для сплати податку відповідає календарному місяцю. 223.2. Платники податку, (крім імпортерів підакцизних товарів, зазначених у підпунктах 215.3.4, 215.3.5, 215.3.5 1, 215.3.5 2, 215.3.6, 215.3.7, 215.3.8 пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу), подають щомісяця не пізніше 20 числа наступного звітного (податкового) періоду контролюючому органу за місцем реєстрації декларацію з акцизного податку за формою, затвердженою у порядку, встановленому статтею 46 цього Кодексу [29].

У випадку, якщо платник податків не сплатить суму податку на акциз до потрібного строку, який встановлено відповідно до 2 підрозділу пункту 222.1.2 ПКУ, він може бути позбавлений певних прав або підданий штрафним санкціям. Такий платник може бути покараний штрафом у розмірі 10% від суми акцизного податку, визначеного пунктом 124.1.1 ПКУ.

У разі неправильно поданого звіту за акцизним податком, подається уточнюючий звіт, з виправленням помилок, допущених в акцизній декларації. Він може відбутися як за ініціативою самого платника, так і після виявлення помилок контролюючим органом. Коли помилка виявлена самостійно, платник має 30 календарних днів з моменту виявлення для подання уточнюючого звіту. У випадку, отримання повідомлення про помилку від контролюючого органу, строк на подання уточнення складає 20 календарних днів. Важливо зазначити,

що уточнюючий звіт подається у той самий період, який виправляється. Цю звітності можна подати через електронний кабінет платника податку.

Подання уточнюючого звіту має свої наслідки, які можуть вплинути на фінансове становище платника. Збільшення податкових зобов'язань після уточнення може призвести до сплати недоплаченої суми та штрафу у розмірі 5% від несплаченої суми.

Статистика надходжень акцизного податку в Україні за 2021-2023 роки зображена на Рисунку 1.1, 1.2, 1.3 та таблиці 1.1. Динаміка надходження акцизного податку по бюджету України за 2021-2023 рр.

2021	2022	2023
• Сума, млрд грн 275,5	• Сума, млрд грн 348,3 • Зміна до попереднього року +26,4%	• Сума млрд грн 395,4 • Зміна до попереднього року +13,5%

Рисунок 1.1 – Сума надходжень акцизного податку в Україні за 2021-2023 роки [16]



Рисунок 1.2 – Загальні надходження акцизного податку в Україні за 2021-2023 роки [16]

Надходження від акцизного податку в Україні протягом 2021-2023 років зросли на 43,6%. Найбільшу частку в надходженнях від акцизного податку протягом 2021-2023 років склали тютюнові вироби (34,5 %) , спирту етилового

та алкогольних напоїв (40,1%) . Найменше надходжень від акцизного податку на електричну енергію (14,5%).

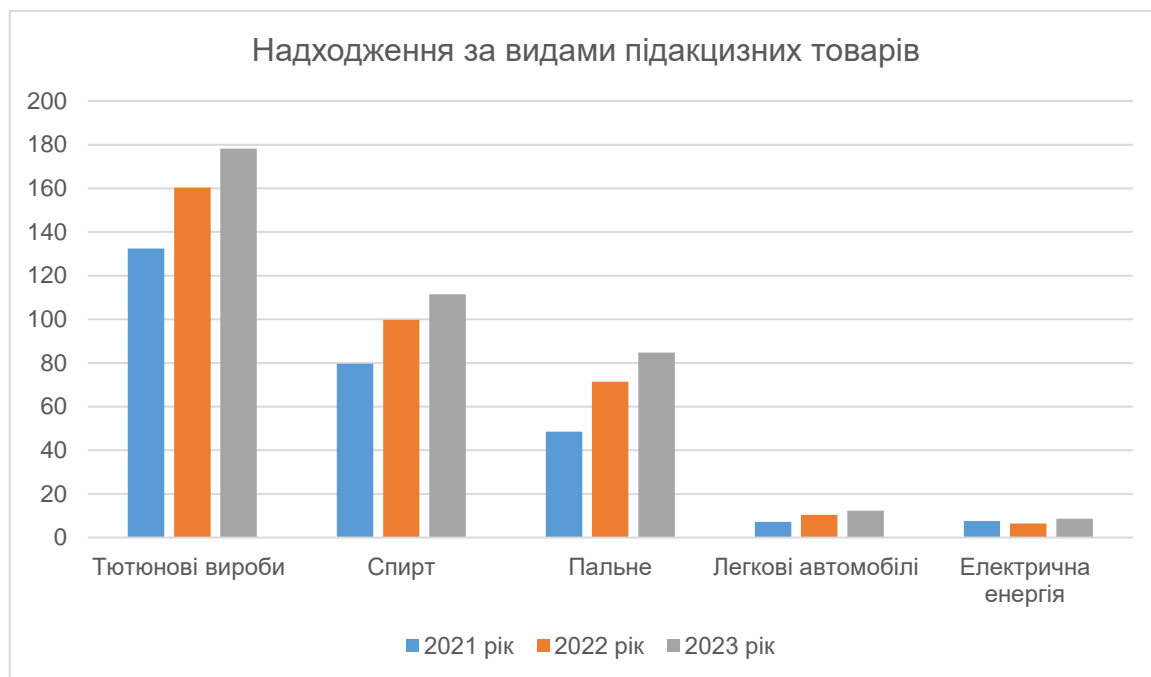


Рисунок 1.3 – Надходження за видами підакцизних товарів за 2021-2023 роки [16]

Таблиця 1.1 – Суми надходжень за видами підакцизних товарів за 2021-2023 роки [16]

Товар	2021, млрд грн	2022, млрд грн	2023, млрд грн
Тютюнові вироби	132,4	160,3	178,2
Спирт етиловий та алкогольні напої	79,7	99,8	111,5
Пальне	48,6	71,4	84,7
Легкові автомобілі	7,2	10,4	12,3
Електрична енергія	7,6	6,4	8,7

Очікується, що надходження від акцизного податку в Україні продовжать зростати у 2024 році. Цьому сприятиме:

- ☞ зростання ставок акцизного податку;
- ☞ зростання обсягів виробництва та імпорту підакцизних товарів.

Судячи по вище написаній інформації, можна зробити висновки, що податок на акциз може мати як позитивні так і негативні наслідки, такі як:

- ☞ зростання доходів (позитивні наслідки);
- ☞ зменшення шкоди (позитивні наслідки);
- ☞ стимулювання екологічних альтернатив (позитивні наслідки);
- ☞ зростання цін, акциз робить підакцизний товар дорожчим, що може вплинути на людей з низькими доходами. ( негативні наслідки);
- ☞ стимулювання негативного ринку, високий податок на акциз може стимулювати нелегальне виробництво, а це шкодить нашій економіці (негативні наслідки).

Уряд має ретельно зауважити всі ці фактори при визначенні політики акцизного оподаткування , щоб збільшити користь і зменшити шкоду, спричинену цими наслідками.

З початку дії воєнного стану в Україні досить багато підприємств були змушені тимчасово призупинити роботу, особливо в тих містах і селах України, де така робота була неможлива через жорстокі військові дії країни – агресора. Важливо зазначити що під час воєнного стану, відбулися деякі зміни для платників акцизного податку. Було впроваджено Закон України від 30.06.2023 року №3219-ІХ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» [23]. Згідно змін в законодавстві України, фактичні перевірки платників податку, мають проходити в безпечних місцях з належними умовами для безпеки людини.

Зокрема, більшість податкових змін з цього податку торкнулися такого підакцизного товару, як паливо. Паливо є надзвичайно важливим товаром під час війни, тому що воно забезпечує її матеріально-технічну складову, тому багато пільг було прийнято Верховною Радою щодо операцій з постачання пального.

Не вважаються реалізацією пального операції з постачання пального на митній території України:

œ операції з постачання палива як гуманітарної допомоги в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України;

œ операції з постачання палива, які здійснюються у зв'язку з його примусовим відчуженням або вилученням для потреб держави відповідно до Закону України «Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна, що перебуває в правовому режимі воєнного чи надзвичайного стану» без відшкодування за примусово відчужене або вилучене пальне;

œ операції з постачання пального, що здійснюються у зв'язку з його передачею Збройним Силам України та іншим військовим формуванням України, утвореним відповідно до Закону, без попереднього або наступного відшкодування його вартості [23].

Тимчасово на період до скасування воєнного стану на території України встановлюється 0% ставка акцизного податку на окремі види пального, таких як: бензиновий мотор, важкі дистиляти, скраплений газ та інші гази.

Якщо платник акцизу не може зареєструвати акцизну накладну в Єдиному реєстрі акцизних накладних, йому дозволяється переміщувати паливо транспортом за наявності ТТН з усіма відомостями, як в акцизній накладній, яка підлягає реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних. Рахунки можна подати протягом трьох місяців після припинення воєнного стану.

Подання аудиторського висновку, який має бути подано згідно з чинним законодавством, може бути подано протягом трьох місяців після припинення воєнного стану або війни. Але адміністративна та кримінальна відповідальність за неподання не застосовується, але не діє лише під час воєнного стану, а також протягом трьох місяців після припинення воєнного стану.

На думку автора, за цим законом треба пильнувати, так як до нього доволі часто вносять правки. Наприклад, згідно 01.07.2023 року, ставки на паливо повернулися на довоєнні часи, а сплата ПДВ у розмірі 7% була скасована на загальних підставах.

Акцизний податок на тютюнову продукцію буде стабільно зростати кожного року на 20% , так як Україна планує до 2025 року довести акцизний податок до вимог ЄС. Кінцевою метою ціни за тютюнові вироби, складає 90 євро за 1000 штук сигарет.

Таким чином, зміни, внесені законом, сприяють стабілізації економіки та підтримці підприємництва, що є ключовим для збереження економічної стійкості України під час воєнного стану.

Перспективи акцизного оподаткування в Україні пов'язані з подальшим вдосконаленням податкового законодавства, інтеграцією з європейськими стандартами та підвищенням ефективності адміністрування акцизного податку. Це дозволить забезпечити стабільні надходження до бюджету, захистити здоров'я населення та підтримати розвиток екологічно чистих технологій.

Можна зробити висновок , що акцизний податок є важливим інструментом економічної політики держави. Він сприяє поповненню бюджету, регулює споживання шкідливих товарів, контролює обіг підакцизних товарів та стимулює розвиток альтернативних ринків. Проте для ефективного використання цього інструменту необхідно постійно вдосконалювати податкову систему, забезпечуючи баланс між податковими потребами та регулюючими функціями акцизного податку.

## **1.2 Марки акцизного податку**

Акцизні марки підтверджують сплату акцизного податку. Це означає, що виробник або імпортер сплатив до бюджету України встановлену суму податку. Вони підтверджують легальність ввезення та реалізації товарів. Марки свідчать про те, що товар був ввезений в Україну законно і його можна продавати, вони мають захисні елементи, які роблять їх практично неможливими для підробки.

Розташовуючись над отвором упаковки, вони діють як пломба проти втручання або повторного використання. Такі марки можна побачити на алкогольних напоях та тютюнових виробах.

Щороку виробляється більше акцизних марок ніж будь-якої іншої захищеної друкованої продукції, окрім банкнот. Вони відомі під різними назвами, такими як : акцизні марки, податкові марки та марки на гріх.

Інша роль, яку починають відігравати марки – це роль носія серійних кодів для моніторингу виробництва на рівні одиниці продукції та відстеження ланцюга поставок.

Акцизні марки – це не просто контроль за підакцизними товарами. Їх роль значно ширша, адже вони виконують три важливі функції:

- œ податкова функція – марки акцизного податку є підтвердженням сплати податку, що є одним із джерел доходів бюджету;

- œ функція контролю – етикетки використовують для контролю за легальністю ввезення та реалізації алкогольних напоїв, тютюнових виробів, що допомагає боротися з контрабандою;

- œ захист споживачів – марки допомагають споживачам захиститися від придбання підробленої продукції, що є важливим, оскільки підроблений товар може бути небезпечним для здоров'я людини.

Марки акцизного податку виготовляються як самоклеюча етикетка з двовимірним штрих-кодом, що містить дані про товар, об'єм, марку, дату випуску та суму сплаченого акцизного податку.

Зі зростанням акцизного податку, зростає і вартість марок, що їх представляють. Це в свою чергу, призводить до вигідного для злочинців виготовлення підроблених марок з метою маскування нелегальної, неоподаткованої продукції. Через те що злочинці тепер можуть копіювати слабо захищені податкові марки, марки повинні мати надійні, видимі елементи захисту - подібно до тих, що є на банкнотах - для того, щоб відрізнити їх від підроблених марок.

Щоб перевірити марку, треба переконатися що марка не пошкоджена і має всі захисні елементи. За допомогою телефону, можна відскакувати QR код який переводить на сайт Державної податкової служби України, де можна перевірити дійсність марки. Також, таким методом можна перевірити марку за допомогою штрих коду.

На рисунку 1.5 зображено приклад коректної перевірки марок.

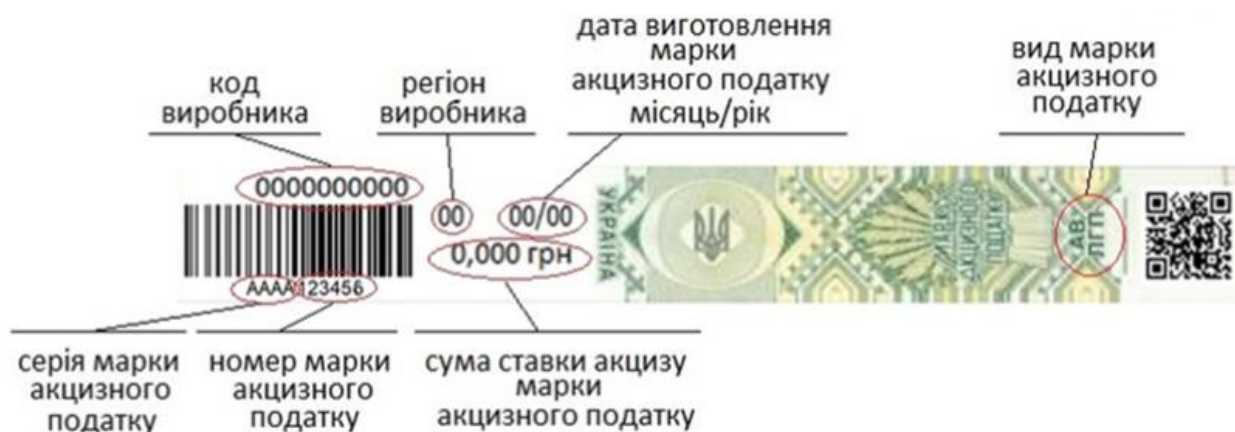


Рисунок 1.5 – Елементи для перевірки марок акцизного податку [37]

Поєднання високого рівня споживання та високих ставок акцизного податку продовжує підсилювати попит на нелегальну продукцію. У світі акцизні марки використовуються вже понад 200 років, але лише 30 років тому, коли почала розвиватись глобальна торгівля, Україна почала використовувати їх вперше. Близько 10 % сигарет, що використовуються в Європі є підробленими або контрабандними, що створює серозні занепокоєння для здоров'я громадян та урядів.

Продаж товарів без марок акцизного податку або з підробленими етикетками, є серйозним порушенням закону, за яке передбачена відповідальність. Всього є два види відповідальності, це адміністративна та кримінальна відповідальність.

☞ адміністративна – штраф від 3400 грн до 10200 грн з конфіскацією товару та виручки. За повторне порушення, штраф від 10200 грн до 20400 грн з конфіскацією товару;

☞ кримінальна – позбавлення волі від 3 до 5 років з конфіскацією товару та знарядь виробництва.

Необхідно зазначити, що «відповідальність за недодержання порядку маркування, продажу алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах, несплату чи несвоєчасну сплату податку несуть виробники (замовники), імпортери, продавці таких товарів та їх посадові особи відповідно до закону (п. 228.9. ст. 228 Кодексу)» [13].

Рівень споживання товару, є ключовим етапом та рушієм податкових програм акцизних марок. Наприклад, світове споживання алкогольних напоїв зросло на 27% між 2005 по 2010 роки, що відобразилось у відповідному збільшенні кількості марок у наші часи.

Якщо розглядати марки акцизного податку на алкоголь, то вони можуть бути в чотирьох видах, таких як :

- ☞ АІ ВП – алкоголь імпортований виноробної продукції
- ☞ АІ ЛГП – алкоголь імпортований лікєро-горілочної продукції
- ☞ АВ ВП – алкоголь вітчизняний виноробної продукції
- ☞ АВ ЛГП – алкоголь вітчизняний лікєро-горілочної продукції



Рисунок 1.6 – Нові акцизні марки на алкоголь [15]

Існує два основних способи отримати акцизні марки в Україні. Перший спосіб, це придбання марок у ДП «Поліграфічний комбінат Україна по

виготовленню цінних паперів» [5] - це державне підприємство, яке має право на продаж марок, так як вони отримали ліцензію на їх продаж.

Другий спосіб, це придбати їх у Державній податковій службі України адже суб'єкти господарювання які виробляють та імпортують алкогольні напої, тютюнові вироби та рідини електронних сигарет, можуть придбати їх безпосередньо в ДПС.

Для отримання марок акцизного податку, суб'єкт господарювання має подати заявку-розрахунок про потребу в марках акцизного податку. В цьому документі вказується : назва підприємства, які саме марки просять продати та на які товари, їх кількість. Заявка-розрахунок подається засобами електронного зв'язку в електронній формі або на пряму в податковій.

Особа яка замовила акцизні марки , має сплатити вартість їх виготовлення та доставки. Вартість таких етикеток визначається Державною податковою службою України. У випадку якщо документ подається на пряму в податкову, заявка-розрахунок має бути в трьох екземплярах. До неї додається довіреність, специфікація, реквізити платіжних документів (дата, номер та сума перерахованих коштів ) на перерахування грошей за виготовлення акцизних марок.

Після всіх виконаних процедур, марки відправляють на підприємство щільно упакованими в коробки, зображено на рисунку 1.7



Рисунок 1.7 – Запаковані марки акцизного податку

Суб'єкт господарювання зобов'язаний виконати ряд обов'язкових дій для дотримання податкового законодавства.

Перша дія полягає в перевірці кількості та цілісності марок. Це необхідний етап, оскільки від цього залежить точність обліку та спрощення подальших процедур. Помилки або відсутність марок, можуть призвести до значних фінансових втрат або правових проблем.

Другий крок це реєстрація марок в електронному кабінеті платника податків. Це важлива процедура, яка дозволяє відстежувати обіг товарів, що підлягають оподаткуванню, та забезпечує прозорість у податкових відносинах. Електронна реєстрація сприяє швидкому доступу до інформації та уникненню затримок у виконанні податкових обов'язків.

Остання дія це маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин на електронних сигаретах. Цей етап є обов'язковим для забезпечення видимості та ідентифікації оподаткованих товарів на ринку. Маркування дозволяє як суб'єктам господарювання так і податковим органам відстежувати обіг цих продуктів та вчасно вжити необхідні заходи зі збору податків.

При реєстрації марок необхідно вказати такі дані:

- ☞ дату реєстрації;
- ☞ вид товару;
- ☞ серія та номер;
- ☞ обсяг товару;
- ☞ дата виробництва товару.

Наприклад, маркування алкогольного товару виготовляється у вигляді наліпки 40 на 25 мм. Ставки акцизного податку на алкоголь в Україні встановлюється ПКУ. Згідно з пунктом 215.2 статті 215 ПКУ, ставки акцизу на алкоголь обчислюється в гривнях на один літр стовідсоткового спирту.

Ставки акцизного податку на алкоголь зображено у додатку А.

З додатку А, можна зробити висновок , що ставки податку на алкогольні напої є прогресивними, тобто чим більший обсяг алкоголю в напої, тим вищі ставки податку.

Таблиця 1.2 – Відображення акцизних марок на рахунках бухгалтерського обліку [9]

Зміст	Д-т	К-т
Перераховано плату за акцизні марки	377 «Розрахунки з іншими дебіторами»	311 «Поточні рахунки у національній валюті»
Оприбутковано марки	209 «Інші матеріали»	377 «Розрахунки з іншими дебіторами»
Акцизні марки використано на виготовлення готової продукції	23 «Виробництво»	209 «Інші матеріали»
Списано пошкоджені марки	947 «Нестачі і втрати від псування цінностей»	209 «Інші матеріали»

209 субрахунок "Інші матеріали" – це рахунок на якому ведеться облік акцизних марок за їх фактичною вартістю, включаючи витрати на їх придбання та доставку.

Наша країна прагне вийти на новий рівень перевірки марок, та хоче запровадити цифрові акцизні марки для тютюну та алкоголю, за допомогою технології «track and trace» з цифровим маркуванням. Очікується, що захід набуде чинності з 2026 року, адже Україна щороку втрачає мільярди гривень на чорному ринку алкоголю та тютюну. Як наслідок – недоотримання доходів державного бюджету, процвітання корупції та контрабанди. Споживач зможе переконатися, що купує не фальсифікат, відскакувавши цифрову марку акцизного податку через додаток «Дія».

Для отримання електронної печатки платники податків повинні будуть зареєструватися як суб'єкт господарювання в Електронній системі обігу

алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах та розмістити порядок формування електронної марки акцизного податку. Сума акцизного податку має бути сплачена протягом 15 робочих днів з моменту отримання суб'єктом господарювання сформованих унікальних ідентифікаторів до марок акцизного податку.

Якщо на штампі неправильна інформація або він неактивний, достатньо буде одного кліка, щоб повідомити уряд через Дію. У міністерстві переконані, що технологія «track and trace» дозволить скоротити нелегальний ринок і збільшити надходження до бюджету від підакцизних товарів на 15%. Кожна п'ята пачка сигарет і кожна третя пляшка алкоголю продаються в Україні нелегально, свідчать дані Всесвітньої організації охорони здоров'я та агентства Kantar Ukraine.

Для коригування податкових зобов'язань у разі повернення підакцизних товарів одержувачем необхідно буде деактивувати відповідні електронні марки акцизного податку. Це має спростити процес повернення, оскільки не потребуватиме фізичних дій, як раніше з паперовими марками. Суб'єкти господарювання будуть зобов'язані фіксувати кожен етап руху маркованих товарів за допомогою програмних засобів Електронної системи та складати акцизні електронні документи.

За законопроектом №8287 з 2026 року цифрова печатка буде обов'язковою. Очікується, що технологія цифрового відстеження допоможе зменшити частку нелегального ринку. Надходження до бюджету від податкових акцизних платежів зростуть на 15%.

Можна зробити висновки, що акцизні марки є важливим інструментом у системі оподаткування підакцизних товарів, таких як алкогольні напої та тютюнові вироби. Вони не лише підтверджують сплату акцизного податку, але й виконують функції контролю за легальністю ввезення та реалізації цих товарів, а також захищають інтереси споживачів від придбання підробленої продукції.

### 1.3 Нормативно-правове регулювання обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком

Система акцизного оподаткування в Україні постійно змінюється. Це включає зміни в кількості товарів, що підлягають оподаткуванню акцизним податком, зміни в ставках та зміни в методах адміністрування акцизного податку.

Правильне ведення податкового обліку платниками акцизного податку має велике значення для забезпечення фінансової стабільності та ефективного функціонування податкової системи країни. Україна встановила детальні правила і процедури, які регулюють цей процес.

Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність"[20] є одним з головних документів, який не лише стандартизує, а й регулює ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Цей закон встановлює основні принципи, обов'язки та правила, якими повинні керуватися всі підприємства та організації в країні. Однією з ключових цілей цього закону є забезпечення користувачів достовірною та повною інформацією про фінансовий стан та результати діяльності підприємств. Це створює необхідну основу для прийняття обґрунтованих та ефективних управлінських рішень.

Згідно з цим законом, усі суб'єкти господарювання мають зобов'язання вести облік своєї фінансової діяльності відповідно до встановлених стандартів бухгалтерського обліку. Вони також зобов'язані складати і подавати регулярно фінансові звіти, які містять інформацію про фінансове становище та результати їх діяльності.

Закон встановлює вимоги до аудиту фінансової звітності, що є обов'язковим для певних категорій суб'єктів господарювання. Аудиторська діяльність регулюється окремими нормативними актами.

Що стосується сфери застосування, цей закон охоплює всі підприємства, організації та установи, що здійснюють свою діяльність в межах України. Однак

він також має винятки, такі як фізичні особи, що не є підприємцями, органи державної влади та окремі установи, що утримуються за рахунок державного бюджету, а також дипломатичні та консульські представництва іноземних держав.

Наказ № 291 від 30.11.1999 "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування" [9], є важливим нормативно-правовим актом, прийнятим Міністерством фінансів України, який має безпосередній вплив до ведення бухгалтерського обліку в країні. Цей наказ встановлює ключові аспекти щодо раціоналізації бухгалтерського обліку та створення єдиного стандарту для підприємств та організацій усіх форм власності. Зокрема, він затверджує План рахунків бухгалтерського обліку, який включає 10 класів, що допомагає у систематизації облікової інформації та стандартизації бухгалтерських записів.

Крім того, наказ затверджує Інструкцію про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, яка регламентує правила ведення бухгалтерського обліку, визначає порядок обліку активів, капіталу та зобов'язань, а також встановлює процедуру складання бухгалтерської звітності.

Основні нормативно-правові акти, що регулюють облік акцизних платежів до бюджету, це:

☞ Податковий кодекс України (ПКУ), зокрема: Розділ VI «Акцизний податок» (статті 212-245) та пункт 1 статті 44 «Загальні правила бухгалтерського обліку податків» [19]. ПКУ є ключовим правовим актом, що регулює систему оподаткування в Україні. Розділ VI "Акцизний податок" встановлює порядок оподаткування певних товарів та послуг акцизним податком. Цей розділ визначає об'єкти оподаткування, ставки податку, особливості його нарахування та сплати, а також відповідальність за порушення податкового законодавства щодо акцизного податку.

☞ Наказ Міністерства фінансів України від 27.11.2020 № 729 «Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів, акцизної

накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового» [27]. Цей наказ затверджує форми таких документів, як заява про реєстрацію платника акцизного податку, акцизна накладна, розрахунок коригування акцизної накладної, заявка на поповнення (коригування) залишку пального, заявка на поповнення (коригування) залишку спирту етилового. Також в наказі визначений порядок їх заповнення та подання.

œ Інші нормативно-правові акти, прийняті Кабінетом Міністрів України, Міністерством фінансів України та іншими уповноваженими органами.

Відповідно до основних положень щодо обліку платежів акцизного податку до бюджету, платники акцизного податку мають декілька обов'язків.

По-перше, вони повинні вести облік сум акцизного податку, які були нараховані та сплачені до бюджету, а також сум, які підлягають сплаті. Для кожного виду підакцизної продукції відкривається окремий рахунок.

По-друге, з цією метою платники податків зобов'язані використовувати реєстри, в тому числі електронні, які містять повну інформацію про виробництво, транспортування та реалізацію продукції, а також про суми акцизного податку.

По-третє, вони зобов'язані зберігати ці реєстри протягом 1095 днів. Звітність з акцизного податку повинна подаватися до 20 числа місяця, що настає після закінчення податкового періоду.

Відповідальність за порушення правил подання звітності про сплату акцизного податку до бюджету передбачає кілька штрафних санкцій. На порушника може бути накладено штраф у розмірі 30 % від несплаченої суми акцизного податку. Крім того, нараховується пеня за кожен день прострочення платежу. Порушення можуть призвести до адміністративної відповідальності. Це означає, що особа або компанія може бути позбавлена певних прав або зазнати

інших обмежень, передбачених законодавством. У разі серйозних порушень правил обліку сплати акцизного податку до бюджету може настати кримінальна відповідальність. Це означає, що особа може бути притягнута до відповідальності і зіткнутися з серйозними наслідками, аж до позбавлення волі.

Відповідальність за порушення правил обліку сплати акцизного податку до бюджету є серйозною і може мати серйозні наслідки для осіб, які не дотримуються законодавства.

Облік за акцизним податком регулюють різні законодавчі акти, а саме :

☞ «Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2022 № 151 "Про затвердження Змін до форми декларації акцизного податку і Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку» [29] – є важливим правовим документом, що вносить зміни до процедур заповнення та подання декларацій з акцизного податку в Україні. Цей наказ визначає нову форму декларації акцизного податку та встановлює порядок її заповнення та подання. Зміни можуть стосуватися розширення переліку об'єктів оподаткування, зміни ставок акцизного податку, введення нових полів для відображення додаткової інформації про операції з паливом або іншими акцизними товарами. Мета цього наказу полягає в удосконаленні процесу збору та аналізу інформації про платників акцизного податку, забезпеченні більшої точності та надійності даних, а також у відповідності до оновлених вимог податкового законодавства та міжнародних стандартів.

☞ Наказ Міністерства фінансів України 30.05.2012 № 651 «Про затвердження Порядку заповнення митних декларацій за формою єдиного адміністративного документа» [25] – цей наказ визначає процедуру та вимоги до заповнення митних декларацій, які подаються при здійсненні митних операцій з переміщення товарів через митний кордон України. Він містить інструкції та рекомендації щодо правильного заповнення кожного поля декларації, у тому числі щодо введення інформації про товари, їх кількість, вартість, країну походження тощо. Метою цього наказу є забезпечення однозначності та стандартизації процесу заповнення митних декларацій, що сприяє підвищенню

ефективності митного контролю, запобіганню помилкам та уникненню можливих непорозумінь між митниками та суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності.

œ Наказ Міністерства фінансів України 15.02.2021 № 102 «Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, переліків марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку» [27] – є важливим правовим актом, який встановлює форми заявок-розрахунків, переліків, звітів та журналів, пов'язаних із здійсненням операцій щодо марок акцизного податку в Україні. Цей наказ визначає форми документів, які використовуються для звернення до органів податкової служби з метою отримання марок акцизного податку, їх виготовлення, придбання та використання. Також в наказі встановлюється порядок ведення обліку марок акцизного податку, а також складання звітності щодо їх використання.

œ «Постанова від 27 грудня 2010 р. N 1257 , поточна редакція — редакція від 06.07.2023, підстава - 676-2023-п «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах» [24] – ця постанова визначає вимоги до процедур виготовлення та зберігання марок акцизного податку, а також встановлює вимоги до їх маркування на продукції, яка підлягає оподаткуванню акцизним податком. Крім того, вона регулює вимоги до маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, які використовуються в електронних сигаретах, з метою забезпечення контролю за виробництвом, реалізацією та споживанням цих продуктів.

Також, незважаючи на перелічені вище нормативні акти, неабияку роль відіграють листи Державної податкової служби України, оскільки вони містять роз'яснення щодо обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком. Ці роз'яснення допомагають платникам акцизного податку зрозуміти та правильно застосовувати вимоги податкового законодавства.

Рішення судів у справах, пов'язаних з обліком розрахунків з бюджетом за акцизним податком, можуть бути використані як джерело права. Це допомагає уточнити та вдосконалити правові позиції у сфері оподаткування.

Накази Міністерства фінансів України також відіграють важливу роль у регулюванні цього процесу. Наприклад, наказ від 28.03.2013 № 433 затверджує форми податкової звітності з акцизного податку та порядок їх заповнення, що доповнює положення про ведення обліку.

Методичні рекомендації, у свою чергу, надають додаткові вказівки та рекомендації щодо обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком. Затверджені наказом Міністерства фінансів України від 14.05.2012 № 566, ці методичні рекомендації є корисним інструментом для платників податків, які допомагають їм виконувати свої податкові зобов'язання з ефективністю та точністю. Управління акцизними податками є системою взаємопов'язаних елементів, які працюють разом, щоб працівники податкових органів виконували свої управлінські обов'язки з метою забезпечення запланованого надходження акцизного податку до бюджету.

Для підвищення ефективності справляння акцизного податку система адміністрування повинна базуватися на таких принципах:

☞ законності – це означає що, податкове законодавство визначає структуру та взаємозв'язки системи адміністрування, а працівники податкових органів повинні діяти об'єктивно;

☞ гнучкості – існуюча система повинна адаптуватися до змін у соціально-економічних відносинах, а працівники податкових органів повинні мати здатність самостійно приймати рішення відповідно до повноважень, наданих їм;

☞ зручності – не лише для платників податків щодо термінів подання та сплати податків, але й для ефективного податкового контролю з боку податкових органів;

☞ відповідності – необхідність того, щоб управління податками відповідало податковій доктрині держави.

∞ всеохоплюваності – облік і нагляд за всіма платниками акцизного податку та об'єктами оподаткування

∞ ефективності – витрати на створення системи адміністрування акцизного податку не можуть перевищувати доходи від цього податку.

Після початку повномасштабного вторгнення, Верховна Рада України ухвалила нові зміни у регулюванні законів, для спрощення ведення бізнесу та зменшення податкового навантаження. Ці закони змінюють податкове законодавство, щоб допомогти відновити економіку країни після війни. Зокрема, Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» [23] вніс зміни до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів з метою адаптації податкової системи до надзвичайних обставин, пов'язаних з воєнним станом. Зокрема, закон встановлює особливі умови оподаткування, звітності та інші податкові процедури, які діють протягом періоду воєнного стану. Він може передбачати зменшення ставок податків, введення податкових пільг або інших механізмів для забезпечення фінансових потреб держави у період воєнних дій. Цей закон необхідний, оскільки він несе зміни до Податкового кодексу України та інших законів України щодо податкового контролю та адміністрування податків. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо особливостей оподаткування та подання звітності у період дії воєнного стану» гарантує, що платники податків не будуть відповідати за невиконання своїх обов'язків щодо дотримання термінів сплати податків і зборів, подання звітів, коригування розрахунків, реєстрації в відповідних реєстрах податкових або акцизних накладних і подання електронних документів, що містять інформацію про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового.

Звільняється від оподаткування акцизним податком імпорт та постачання бронетехніки, кінцевим отримувачем якої є правоохоронні органи, Міністерство

оборони України, Збройні Сили України та інші військові формування, добровольчі формування територіальних громад.

Зобов'язання з оподаткування акцизним податком не виникає щодо будь-якого виду підакцизної продукції у разі її утилізації для державних потреб відповідно до законодавства або передачі певним отримувачам (наприклад, Збройним Силам України) без відшкодування вартості, а також у разі їх надання як гуманітарної допомоги.

Відповідно цих законів, платник, який не мав змоги подати додаткову звітність, через воєнні обставини, має подати звітність в період з трьох до шести місяців, після закінчення особливого періоду.

## РОЗДІЛ 2

### ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З БЮДЖЕТОМ ЗА АКЦИЗНИМ ПОДАТКОМ

#### 2.1 Побудова облікового процесу та організація обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві

Для забезпечення точності, достовірності та ефективності фінансової діяльності компанії, необхідні комплексні підходи та виважені дії під час облікового процесу та обліку розрахунків.

Дане дослідження виконано на матеріалах клієнта ТОВ «Агенція Облік Про» (а саме, ТОВ «Рікко Трейдинг»), яке надає аутсорсингові послуги щодо ведення обліку суб'єктів господарювання. ТОВ «Рікко Трейдинг» - це компанія з українським походженням, яка імпортує та розповсюджує алкогольні напої та продукти харчування. Компанія була заснована в 2019 році та має керівника і співвласника. Офіс компанії розташований у Києві. Арашак Аркадійович займає посаду керуючого підприємством. Організація має статутний капітал у розмірі 387 300,00 грн.

ТОВ «Рікко Трейдинг» є юридичною особою зі статусом товариства з обмеженою відповідальністю та відповідає вимогам Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю», Закону України «Про зовнішньоекономічну діяльність» з кодом ЄДРПОУ 43184473.

Товариство є учасником зовнішньо економічної діяльності (ЗЕД) за родом своєї діяльності, яка спрямована на досягнення мети та виконання завдань.

ТОВ «Рікко Трейдинг» імпортує товари зокрема з Литви, Іспанії, Франції, Італії та інших країн Європейського Союзу. В компанії доступні такі напої, як: вино, горілка, коньяк, віскі, ром та текіла. Крім алкогольних напоїв компанія

може запропонувати різноманітний вибір риби, м'яса, сиру, оливкової олії та інші продукти харчування.

ТОВ «Рікко Трейдинг» працює з різними мережами магазинів, ресторанів та барів. Ця організація входить до числа лідируючих імпортерів харчових продуктів та алкогольних напоїв в Україні.

Основині види діяльності даної організації, це «46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами».

У складному бізнес середовищі , важливу роль відіграють партнери, оскільки вони допомагають нам працювати разом щоб досягати цілей. Крім того, партнери можуть допомогти організації адаптуватися до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі, вони можуть ділитися стратегічними порадами та забезпечувати необхідну підтримку. В свою чергу слід не забувати й про конкурентів компанії, адже завдяки конкуруванню, організація постійно намагається бути кращою, рости та удосконалювати свої навички та вміння. Конкурентне середовище дає стимул впровадження інновацій та підвищує якість наданих послуг. Для отримання повного розуміння положення ТОВ «Рікко Трейдинг», в таблиці відображено список їх конкурентів та партнерів.

Таблиця 2.1 –Партнери та конкуренти ТОВ «Рікко Трейдинг»

<b>Партнери</b>	<b>Конкуренти</b>
UAB "VILNIAS DEGTIN"	Wine Bureau
Pago de Tharsys	Pernod Ricard
PR.I.V.I. srl (Corte Rosa)	Eurotrade Group
Vinicola	ТОВ «ТЕЛІАНІ ТРЕЙДИНГ Україна»
CANTINE PAOLINI SRL	ТОВ «ВАЙНМАРТ»

Можна зробити висновок, що конкурентами даного підприємства є інші вітчизняні та міжнародні компанії, які також займаються імпортом продукції алкогольних напоїв. Ці компанії мають якісний піар на ринку імпорту алкоголю та великий асортимент.

Організаційна структура ТОВ «Рікко Трейдинг» складається з:

- ☞ засновника та співвласника компанії;
- ☞ відділу продажу та закупівель;
- ☞ відділу логістики;
- ☞ бухгалтерії (функції якої виконує аутсорсингова компанія ТОВ «Агенція Облік Про»).

Розглянемо більш детально відділ бухгалтерії, адже завдяки бухгалтерії бізнес може ефективно функціонувати. ТОВ «Рікко трейдинг» делегували ведення бухгалтерського обліку ТОВ «Агенція Облік Про». Це аутсорсингова агенція що надає великий спектр бухгалтерських послуг різним компаніям.

ТОВ «Агенція Облік Про» зареєстрована в Україні 19 листопада 2019 року з кодом ЄДРПОУ 43356570, компанія знаходиться в Києві. Її основна діяльність включає дослідження ринкової кон'юнктури та виявлення громадської думки, консультування з питань комерційної діяльності, а також різні види роздрібно торгівлі. Посаду директора агенції займає Олена Станіславівна Радченко. Співпраця з різноманітними компаніями дозволяє набувати агенції унікального практичного досвіду. Компанія постійно розвивається і вдосконалює свої навички. Команда складається з фахівців різних напрямків, які взаємодоповнюють один одного. Кожен співробітник має свою спеціалізацію, що забезпечує глибокі знання в різних сферах.

ТОВ «Агенція Облік Про» це надійний партнер, що пропонує широкий спектр послуг від бухгалтерського до управлінського обліку. Компанія забезпечує бухгалтерське обслуговування для різних типів організацій, включаючи благодійні фонди та громадські організації, реєстрацію та ведення ФОП, а також облік для юридичних осіб. Важливою частиною роботи є виписка первинної документації, складання податкової та фінансової звітності, і супровід зовнішньоекономічної діяльності (ЗЕД).

Крім того, агенція займається кадровим обліком, управлінням касовими апаратами та взаємодією з податковими органами. Фахівці професійно розблоковують податкові накладні, пишуть скарги та листи, надають відповіді на запити податкової і створюють власні запити.

В управлінському обліку, ТОВ «Агенція Облік Про» спеціалізується на складанні управлінських звітів, моделюванні бізнес-структури, виборі оптимального режиму оподаткування та підготовці пакетів документів для кредитування та відкриття рахунків у банках. Експерти агенції завжди орієнтовані на досягнення найкращих результатів для клієнтів, забезпечуючи їх професійним обслуговуванням та консультаціями

Ключову роль в механізмі бухгалтерії, відіграє головний бухгалтер. На даному підприємстві, за цією посадою закріплений обов'язок організації робочих процесів та контроль інших працівників цього відділу. Головний бухгалтер координує роботу всього відділу та відповідає за введення бухгалтерського обліку та складання звітності, згідно всіх вимог законодавства.

Далі бухгалтер з первинної документації, ця особа відповідає за реєстрацію та обробку первинних операцій, які підтверджують операції, пов'язання з купівлею та продажом алкогольних напоїв та інших товарів.

Бухгалтер з ПДВ має важливі обов'язки у веденні фінансової діяльності підприємства щодо оподаткування на додану вартість, такі як реєстрація, розрахунок, розблокування та складання звітності ПДВ.

Безпосередньо посада бухгалтера який займається акцизним податком, в його обов'язки входить замовлення акцизних марок, створення відповідних документів для брокера та податкової, звіт про акциз та акцизні марки, створення прогнозу марок.

Крім того, у компанії працює бухгалтер по заробітній платі та касі. Ця людина веде касові документи, контролює надходження та витрачання готівки, веде касову книгу та виписує зарплату.

Управління фінансовою діяльністю будь-якого підприємства, зокрема ТОВ «Рікко Трейдинг», залежить від ретельного вивчення та відображення витрат і обліку асортименту, це є критично важливими для успішного управління. Одним із аспектів обліку ТОВ «Рікко Трейдинг» є врахування акцизного податку на алкогольні напої. Він покращує фінансовий результат,

оскільки він включається до собівартості продукції та відображається у складі витрат. Це дозволяє вирахувати вартість товару та прибуток.

Важливе значення мають ліцензії на продаж алкогольних напоїв. Протягом строку ліцензії, витрати на їх отримання та провадження капіталізується та амортизується. Це дозволяє розподілити витрати на ліцензії протягом тривалого періоду, що покращує фінансовий стан компанії. Законодавчі обмеження на продаж алкоголю також враховуються при обліку. Вони впливають на очікуваний обсяг реалізації та формування резервів під знецінення запасів, що є важливим для правильної оцінки фінансового результату компанії.

Зокрема, важливо враховувати витрати пов'язанні з продажем алкогольних напоїв. У складі витрат обліковуються витрати на рекламу, оренду та доставку алкогольних напоїв. Акцизний податок є частиною вартості товару та відображається як витрати, що збільшує фінансовий результат. Це дозволяє керівництву компанії ефективно оцінювати витрати та приймати розумні управлінські рішення. Таким чином, особливості ведення звітності підприємства є важливим компонентом успішного фінансового управління, яке сприяє збереженню фінансової стабільності та розвитку підприємства.

У сучасному світі, для спрощення ведення бухгалтерського обліку використовують автоматизовану форму обліку. Наприклад, завдяки програмам: «1С», «М.Е.Дос» та «Microsoft Office», які використовує ТОВ «Рікко Трейдинг», можна робити рахунки, фінансові звіти та аналіз фінансової діяльності, набагато швидше та з меншою ймовірністю неправильного розрахунку чи заповнення. Комп'ютерні програми містять механізм перевірки та контролю, які дозволяють швидко виявити та виправити потенційні помилки.

Весь бухгалтерський облік починається з первинного обліку. На цьому етапі записуються всі основні документи, які стосуються фінансових операцій компанії. Вони створюються відповідно до законодавства. Ці документи повинні бути складені точно та вчасно, а також містити всю необхідну інформацію. До цих документів відноситься: рахунок-фактура, видаткова накладна та акт приймання-передачі, митна декларація, довідка, інвойс та проформа.

Документи, що підтверджують надходження товару: рахунок-фактура — це документ, який видається постачальником товару та містить всю інформацію, пов'язану з покупкою або його продажом. В ньому міститься інформація про товар, включаючи його назву, кількість, ціну, загальну суму, умови оплати та інші важливі дані. Приклад рахунку на оплату зображено у додатку Б.

Акт надання послуг використовується для підтвердження сплати рахунку та виконання надання послуг. Цей акт є юридично значущим і служить для підтвердження об'єму, якості та термінів виконання робіт або надання послуг. Акт надання послуг використовують у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності для підтвердження проведених операцій та здійснення взаєморозрахунків між сторонами. Приклад акту надання послуг зображено у додатку В.

Інвойс, як основний принцип міжнародної торгівлі, дуже важливий для забезпечення прозорості, точності та ефективності фінансових операцій між експортерами та імпортерами. Він не тільки може підтвердити вартість товару, але й є важливим інструментом для ведення бухгалтерського обліку, митних зборів і податків.

Для того, щоб фінансові операції були правильними та надійними, необхідні обов'язкові реквізити інвойсу. Перш за все, вказання назви та адреси продавця дозволяє чітко визначити компанію-експортера та визначити її місцезнаходження для подальших митних і облікових процедур. Аналогічно, вказання назви та адреси покупця є важливими для ідентифікації імпортера та визначення місця призначення товарів.

Щоб визначити момент виникнення податкових зобов'язань і відрізнити документ від інших, дата виставлення інвойсу та його унікальний номер є важливими параметрами. Це спрощує процеси обліку та адміністрування та запобігає помилкам.

Опис товарів на інвойсі є важливим для того, щоб угода між сторонами була чіткою та точною. Докладний опис, який включає назву товару, його міжнародний код класифікації, країну походження, кількість одиниць і ціну за

одиницю, запобігає непорозумінню та гарантує точні розрахунки між сторонами. Приклад інвойсу зображено у додатку Д.

Втрати, пов'язані з транспортуванням імпортованих товарів, можна підтвердити за допомогою довідки про транспортні витрати. Цей документ може бути використаний для ведення бухгалтерського обліку та для розрахунку митних зборів митними органами.

Для збереження її юридичної чинності та достовірності довідка про транспортні витрати повинна бути письмовою та містити всі необхідні реквізити. Інформація про сторони угоди, дату та місце складання, опис перевезення та загальну суму витрат містяться в ньому.

Наявність відбитків печаток і підписів представників відправника та отримувача в довідці є важливим етапом процесу підтвердження факту транспортних витрат. Це гарантує легітимність документа та підкреслює згоду сторін щодо зазначених у ньому умов. Приклад довідки про транспортні витрати зображено у додатку Ж.

У процесі імпорту товарів в Україну CMR є важливим інструментом, оскільки вона дозволяє декларувати ввезення товарів, вести митний облік і розраховувати митні збори. Завдяки обов'язковим реквізітам CMR можна гарантувати, що митні операції є легальними та правильними.

Перш за все, для того, щоб точно визначити імпортера, який ввозить товари, дуже важливо вказати назву та адресу декларанта. Це необхідно для подальшого ведення митної документації та контролю.

Вкрай важливим елементом є інформація про митний орган, в якому складається CMR, а також його код. Це спрощує взаємодію між учасниками митного процесу та дозволяє чітко визначити компетентну установу, яка здійснює митне оформлення. Щоб чітко ідентифікувати імпортовані товари, опис товарів у CMR повинен бути максимально детальним. Приклад ЦМР зображено у додатку К.

Митна декларація – оформлюється при ввезенні товару на територію України та містить інформацію про товар, його походження, митну вартість та

інші дані. МД служить основою для ведення митного обліку та розрахунку, сплати митних зборів.

Перш за все, необхідно вказати назву та адресу декларанта, щоб однозначно визначити особу, яка декларує товари. Це необхідно для забезпечення належного митного оформлення та контролю за рухом товарів через митну межу.

Для визначення компетентного органу, що здійснює митне оформлення, важливо знати інформацію про митний орган, в якому оформлюється МД, а також його код. Це полегшує взаємодію між сторонами митного процесу та спрощує процедури митного контролю.

Дата реєстрації МД та її унікальний номер служать для її ідентифікації та визначають момент виникнення митних зобов'язань. Подальший розвиток митного контролю та адміністрування митних операцій залежить від цих даних.

Зрештою, обов'язкові реквізити митної декларації гарантують правильність і легальність митних операцій, що робить їх точними та прозорими у міжнародній торгівлі. Приклад митної декларації зображено у додатку Л.

На етапі поточного обліку інформація з основних документів систематизується та узагальнюється. Управління може приймати рішення на основі об'єктивних даних, аналізуючи фінансовий стан компанії, ведучи облікові регістри. Для підприємства, яке торгує імпортованим алкоголем, введення поточного обліку, особливо оборотно-сальдових відомостей, є важливою частиною забезпечення ефективного фінансового управління та контролю за бізнесом.

Для початку розглянемо оборотно-сальдову відомість (ОСВ), яка зображена у додатку М. Ці документи містять зведену інформацію про активи, пасиви та капітал за певний період часу.

Надана оборотно-сальдова відомість відображає фінансовий стан підприємства за 2023 рік. Відомість складена за станом на 31 грудня 2023 року.

Відомість містить наступні колонки:

☞ «Назва бухгалтерського рахунку»

- œ «Дебетове сальдо рахунку на початок періоду»
- œ «Кредитове сальдо рахунку на початок періоду»
- œ «Дебетові обороти за звітний період»
- œ «Кредитові обороти за звітний період»
- œ «Дебетове сальдо рахунку на кінець періоду»
- œ «Кредитове сальдо рахунку на кінець періоду»

Загальна сума на початок і кінець періоду показує, скільки активів, пасивів і капіталу було в компанії на початку та кінець облікового періоду. Для розуміння змін, які відбулися протягом звітного періоду, саме ці цифри є важливими для розуміння динаміки фінансового стану підприємства. Сума активів, пасивів і капіталу на початок звітного періоду становить 26 344 913,16. Вона показує фінансовий стан компанії до початку відповідного періоду. На кінець звітного періоду сума активів, пасивів і капіталу складає 61 860 129,45. Коли період закінчується, він показує фінансовий стан компанії.

Якщо порівняти ці дві суми, можна побачити, як змінився фінансовий стан компанії протягом звітного періоду. Наприклад, у випадку цього підприємства, сальдо на кінець періоду більше ніж на початок. Це може свідчити про те, що у компанії зростає фінансова стійкість. Загальна сума періодів також може бути використана для визначення ефективності фінансових операцій та роботи підприємства в цілому, а також для виявлення можливих тенденцій у розвитку бізнесу.

Згідно з оборотно-сальдовою відомістю, на кінець 2023 року активи підприємства становили 61 860 129,45 грн. Найбільші статті активу:

- œ необоротні активи, які складають 9 863 685,23 грн. (52,2 %% від загальної суми активів). здебільшого це капітальні інвестиції, придбання транспортних засобів;

- œ кошти, розрахунки та інші активи, які складають 19 717 326,82 грн. (31,9% від загальної суми активів) в основному це рахунки в банках та розрахунки з різними дебіторами;

œ запаси, які складають 32 279 117,4 грн. (52,2 % від загальної суми активів), запаси здебільшого складають товари 31 441 493,57 грн.

Пасиви підприємства на кінець 2023 року становили 61 860 129,45 грн..  
Найбільші статті пасиву:

œ власний капітал та забезпечення зобов'язань, які складають 38 569 737,79 грн. (62,3 % від загальної суми пасивів) здебільшого це забезпечення майбутніх витрат і платежів та прибуток нерозподілених;

œ поточні зобов'язання, а саме «розрахунки з постачальниками та підрядниками», які складають 27 327 024,34 грн. (44,2 % від загальної суми пасивів).

Підсумковий облік, також відомий як складання звітності, є процесом збору, обробки та подання фінансових даних протягом короткого періоду часу. Цей процес дуже важливий для бізнесу, оскільки він дозволяє власникам і менеджерам приймати обґрунтовані рішення та виконувати свої зобов'язання перед інвесторами, кредиторами та урядовими органами. Ця звітність показує фінансове становище компанії за певний період часу та дозволяє зацікавленим сторонам оцінити її ефективність і стабільність.

Існує багато різних типів фінансових звітів які можуть бути складені , але баланс є найпоширенішим типом фінансового звіту. Він складається з необоротних та оборотних активів компанії, зобов'язань і власного капіталу. На ТОВ «Рікко Трейдинг» фінансова звітність складається згідно НП(С)БО 25 "Спрощена фінансова звітність". Розглядаючи баланс підприємства за період 30 червня 2023 року, який зображено у додатку Н, можна сказати що структура балансу відповідає напрямку діяльності а необоротні активи підприємства, становлять 19% балансу. Підприємство , не розкриває інформацію про сукупний дохід а поточну дебіторську заборгованість включає до підсумку балансу. Сума зобов'язань і власного капіталу дорівнює активам балансу.

В балансі ми відображаємо, вартість нематеріальних активів, де залишкова вартість виступає різницею від первісної вартості та сумою амортизації.

До категорії запасів ми відносимо сировину та матеріали, передані марки акцизного податку іноземному виробнику, товари та паливо. На підприємстві основна частина оборотних активів складають запаси, а це 49%.

До дебіторської заборгованості ми відносимо, заборгованість наших покупців. Для більш детального ознайомлення з документами по боргу, компанія використовує «управлінський звіт» по дебіторській заборгованості. Цей звіт виконується за допомогою 1С «універсальний звіт» за 361 рахунком та програмою «Excel».

Щоб більш точно оцінити фінансовий стан підприємства згідно «Балансу», розрахуємо такі коефіцієнти :

➤ Власні обігові капітал – на підприємстві ВОК від’ємний (-1,8 млн.), який в свою чергу визначається за наступною формулою:

$$\text{ВОК} = \text{ВК} - \text{НА} \quad (1.1)$$

де ВК - власний капітал

НА – необоротні активи

➤ Капіталізація – 13% яку в свою чергу визначають за наступною формулою:

$$\text{Капіталізація} = \text{ВК/ВБ} \quad (1.2)$$

Де ВК це власний капітал

ВБ – валюта балансу

Усі ці етапи обліку пов’язані і необхідні для належного та ефективного фінансового управління компанією. Правильно організований облік допомагає компанії досягати своїх цілей, мінімізувати фінансовий ризик і ефективно використовувати ресурси.

Далі доцільно проаналізувати фінансову звітність ТОВ «Рікко трейдинг» за останні 2 роки форми №1 «Балансу».

Баланс для товариства з обмеженою відповідальністю формується за стандартною формою бухгалтерського балансу. Як видно з додатку, підприємство є прибутковим, а загальна вартість його майна на кінець 2023 року збільшилась на 44 019,51 тис. грн, що на 45,9% більше порівняно з попереднім звітним періодом. Цей показник стабільно високий і відповідає нормативу. За рік

необоротні активи майже не змінилися, окрім основних засобів та накопиченої амортизації. Здебільшого збільшилися запаси на 21 873,9 тис. грн а це на 32,2%, з яких 31,6% це готова продукція. Значно збільшилася інша поточна дебіторська заборгованість, в середньому на 25,4% порівняно з 2022 роком. Власний капітал зріс на 34,5% завдяки нерозподіленому прибутку.

Підприємство демонструє значне зростання активів, особливо оборотних, що свідчить про його динамічний розвиток. Водночас спостерігається збільшення як власного капіталу, так і зобов'язань. В цілому, фінансовий стан підприємства виглядає стабільним і перспективним для подальшого розвитку.

## **2.2 Методика обліку розрахунків за акцизним податком на підприємстві**

Торгівля алкогольними напоями в Україні підпадає під суворі податкові норми, що регулюють оподаткування акцизами, а також становить значну частину економіки країни. Для ТОВ «Рікко Трейдинг» метод обліку розрахунків за акцизом є важливою частиною фінансової стратегії.

Базою оподаткування акцизним податком згідно зі статтею 215 Податкового кодексу України є обсяг алкогольних напоїв у літрах, гектолітрах або метричних тонах. Це означає, що визначення кількості алкоголю, що підлягає оподаткуванню, є першим кроком у розрахунку податку. Наприклад, база оподаткування складатиме 500 літрів горілки, якщо виробництво або торгівельне підприємство придбали 500 літрів горілки. Далі призначається ставка акцизного податку. Ці ставки можуть бути різними залежно від виду алкогольного напою та його кріпості.

Після встановлення бази оподаткування та ставки акцизу обчислюється сума акцизного податку. Наприклад, на підприємство приїхала партія джину АІ ЛГП «Fox Gang Gin» у кількості 1728 шт. пляшок по 0,7 літрів. Щоб розрахувати

акциз, треба об'єм (а це 0,7 л.) помножити на вміст спирту (40% ) та помножити на ставку акцизного податку згідно кодом УКТЗЕД (133,31) що дорівнюватиме 37,326800 грн. за одну пляшку. Щоб розрахувати податок на акциз на всю партію, треба 1728 шт. помножити на 37,326800 грн. що дорівнюватиме 64500,7104 грн.

Тобто формула розрахунку акцизного податку на алкоголь має такий вигляд:

$$AI \text{ ЛГП} = \text{ставка} * \text{об'єм} * \text{вміст спирту} \quad (2.1)$$

де AI ЛГП – алкоголь імпортований (лікеро-горілчана продукція)

Але якщо алкоголь належить до категорії AI ВП то формула розрахунку податку буде відрізнятися:

$$AI \text{ ВП} = \text{ставка} * \text{об'єм} \quad (2.1)$$

де AI ВП – алкоголь імпортований (виноробна продукція)

Рікко Трейдинг відображає інформацію про нарахований та перерахований акцизний податок на субрахунок 641(6) «Розрахунки за акцизом», оскільки 641 субрахунок призначений для обліку податків, що нараховуються та сплачуються із чинним законодавством. Згідно з цим обліком, нараховані платежі з акцизного податку до бюджету відображаються у кредит субрахунку 641 у відповідності з рахунком доходу від реалізації 702, а сплата акцизного податку до бюджету відображається у дебеті. При цьому не зазначаються "витратні" рахунки в бухгалтерському обліку.

Таблиця 2.2– Основні господарські операції при імпортуванні алкогольних напоїв[4]

Зміст операції	Д-т	К-т
Сплата митних платежів	377	311
Податковий кредит з сплаченим ПДВ за ВМД	641(5)	377
Оприбуткований Алкоголь	281	631

## Продовження таблиці 2.2

1	2	3
Собівартість Алкогольних напоїв з акцизним податком	281	377
Перераховано кошти закордонному постачальнику	632	311
Відвантажено алкоголь покупцеві	631	702

Згідно цієї таблиці, можна зробити висновки, що акциз сплачений під час імпорту товарів, включається до його собівартості і враховується коли формується ціна для продажу продукції.

При втраті або пошкодженню товару, використовують господарські операції з таблиці 2.3 :

Таблиця 2.3– Господарські операції при втраті або пошкодженню товару[4]

Зміст операції	Д-т	К-т
Списання собівартості пошкодженого алкоголю	949	282
Нараховано компенсацію з податкового зобов'язання ПДВ	949	641(5)
Нараховано акциз на вартість пошкодженого алкоголю	949	641(6)

Слід пам'ятати що згідно пп. 214.1.4 ПК, сума акцизного податку нараховується на продажну вартість [19].

ТОВ «Рікко Трейдинг" подає до бюджету відповідну суму акцизного податку. Це передбачає подання відповідних звітів і матеріалів, щоб підтвердити правильність обчислень і виконання фінансових зобов'язань перед державою, таких як:

☞ «Декларація акцизного податку»;

☞ Додаток «Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку (крім операцій, визначених п.п. 213.1.9, 213.1.11, 213.1.12 ПКУ)»;

☞ Додаток «Доповнення до декларації акцизного податку відповідно до п. 46.4 статті 46 глави 2 розділу II Кодексу»;

☞ «Попередня заявка-розрахунок про потребу в марках акцизного податку»;

☞ «Додаткова попередня заявка-розрахунок про потребу в марках акцизного податку»;

☞ Звіт акцизних марок.

Система оподаткування акцизами в Україні базується на акцизній декларації. Цей інструмент не тільки дозволяє державі контролювати кількість і рух акцизних товарів, але й дозволяє компаніям дотримуватися податкових зобов'язань.

Перш за все, акцизні декларації мають бути надіслані у електронній формі. Це відповідає сучасним вимогам до ефективного адміністрування податків, а також спрощує для платників процес подання. Згідно з чинним законодавством, можна виконати податкові зобов'язання через єдиний веб-портал електронних послуг держави «ДІЯ» або програмне забезпечення, розроблене Державною податковою службою.

Успішне ведення бізнесу вимагає не лише чіткого розуміння податкового законодавства, але й суворого дотримання встановлених строків подання звітності. Кожного місяця до 20-го числа підприємства зобов'язані подавати декларацію акцизного податку за попередній звітний період. Це критичний термін, який не можна пропускати. Недотримання строків подання декларації тягне за собою фінансові санкції.

Податковий кодекс України чітко регламентує штрафні заходи: за неподання або несвоєчасне подання декларації передбачений штраф у розмірі 170 грн за кожний випадок порушення. Однак, якщо порушення повторюється

протягом року, розмір штрафу значно зростає і становить вже 1020 грн. Ці суми можуть здаватися незначними, але вони створюють додаткове навантаження на підприємство і можуть негативно впливати на його фінансовий стан та репутацію.

В цьому звіті ТОВ «Рікко Трейдинг» заповнює тільки «Розділ А. Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше», саме за цими операціями здійснюється податкове зобов'язання зі сплати податку. Для заповнення звіту, беруться дані з двох додатків зазначених вище. Згідно декларації за грудень 2023 року, яка зображена у додатку П, компанія сплатила 2 751 001 грн акцизного податку з «операцій з ввезення алкогольних напоїв на митну територію України, маркованих марками акцизного податку». Податок для імпортованих товарів склав 123 461 грн а «Сума податкових зобов'язань з ввезених підакцизних товарів» склала 2 874 462 грн. і окремо за ЛГП 2 751 001 грн. та ВП 123 461 грн.

«Попередня заявка розрахунок про потребу в марках» звітується для того, щоб податковий орган мав змогу побачити, що гроші на покупку марок були перераховані а платник акцизного податку міг описати кількість та вид марок, яких компанія прагне замовити. Подається така заявка кожного місяця, не пізніше 8 числа звітного періоду в електронному вигляді. Важливо зазначити, що марки на які подається заявка, прийдуть тільки через два місяці. Тобто треба проаналізувати наперед, скільки марок акцизного податку потрібно буде підприємству і потім заповнювати заявку. Цей документ складається за встановленою формою «J/F1314303», він не лише фіксує загальну суму коштів, сплачених за виготовлення марок, але й деталізує цю суму за видами продукції, що підлягає маркуванню. Своєчасне подання попередньої заявки-розрахунку про потребу в марках акцизного податку є критичним для безперебійної діяльності підприємства. Відсутність необхідних марок може призвести до зупинки продажів. Недотримання термінів подання заявки або неправильно заповнена

заявка можуть спричинити затримки в отриманні акцизних марок і, як наслідок, фінансові втрати для підприємства.

Другим важливим документом є «звіт про використання марок, придбаних у попередньому місяці». Цей звіт надає інформацію про імпортовані алкогольні напої, які підлягають маркуванню акцизними марками України. Такий підхід забезпечує контроль за використанням придбаних марок та визначає їхню реальну потребу на ринку. Звіт подається щомісяця до 8 числа до ДПС за місцем реєстрації, в електронній формі. Приклад зображено у додатку Р.

Якщо покупець марок не отримав протягом 24 годин підтвердження про одержання інформації електронними засобами, він може подати таку інформацію в паперовому вигляді не пізніше 10 числа місяця, в якому була подана попередня заявка-розрахунок. У випадку ненадходження підтвердження електронними засобами протягом 24 годин, покупець марок також може подати продавцю марок додаткову попередню заявку-розрахунок у паперовому вигляді, але не пізніше 20 числа того ж місяця.

Після проведених операцій з «попередньою заявкою», ми переходимо до «Додаткової заявки». «Додаткова заявка-розрахунок щодо потреби в марках акцизного податку» за формою «J/F1314403» є ключовим документом для нашого підприємства. Ця заявка відрізняється від попередньої, тим що вона використовується для корегування виготовлення акцизних марок. Тобто, якщо при аналізі кількості майбутнього замовлення марок виникла помилка, можна ввести зміни через «додаткову заявку розрахунок». Додаткова заявка подається в електронній формі, відповідно до вимог законодавства України про електронні документи та електронний документообіг. Її структура та зміст визначаються конкретними вимогами та включають такі ключові елементи, як назва та код ЄДРПОУ підприємства, місяць подання, види та кількість марок акцизного податку, що підлягають змінам, та підставу для подання заявки.

Завдяки цій заявці, наше підприємство має змогу уникнути зайвих витрат на виготовлення марок, які не будуть використані, та запобігти нестачі марок

акцизного податку для маркування алкогольної продукції. Приклад зображено у додатку С.

Для повного розуміння та відслідковування процесу надходження та вибуття марок акцизного податку, на даному підприємстві виконується «звіт про марки акцизного податку». Для більш точного та коректного розрахунку всіх показників, спочатку ми використовуємо програму «Excel». Аналізуючи характеристики марок у формі таблиці, ми можемо виявити ключові аспекти їхнього використання та динаміки змін у часі. Звіт про марки акцизного податку зображено у додатку Т.

Почнемо з рядків таблиці, які представляють різні типи акцизних марок. Кожен тип марки відображає певну категорію продукції та визначається своїми унікальними характеристиками. Наприклад, марки для горілки відрізняються від марок для вина за своїм номіналом, кількістю в упаковці та іншими параметрами. Стовпці таблиці представляють різні характеристики акцизних марок, такі як їх номінал, тип марки, сума акцизного податку, залишок марок та опис товару. Дані по таблиці ми беремо з вантажної митної декларації та специфікацій. Ці характеристики надають вичерпну інформацію про кожен вид марок і дозволяють здійснювати детальний аналіз їх використання та обігу. Ознакою правильного розрахунку звітності є збіг суми акцизного податку з оборотно-сальдовою відомістю по рахунку 6416 «розрахунки за акцизом». Завдяки цій таблиці, ми можемо побачити загальні суми податку, в свою чергу це дозволяє оцінити обіг продукції. Після того, як ми розрахували всі показники, можна перенести дані в бухгалтерську програму «М.Е.Дос».

На думку автора, подання звітності до податкових органів є завершальним етапом у процесі обліку акцизного податку. Регулярна і точна звітність забезпечує відповідність законодавчим вимогам та сприяє побудові довірливих відносин з контролюючими органами. Вчасно подані декларації є запорукою уникнення штрафів та інших фінансових санкцій.

Таким чином, ефективний облік акцизного податку є комплексним процесом, що вимагає системного підходу та високого рівня професіоналізму від фінансової служби підприємства. Дотримання встановлених процедур забезпечує фінансову стабільність, мінімізує ризики та сприяє успішній діяльності ТОВ «Рікко Трейдинг» на ринку імпорту алкогольної продукції.

### **2.3 Напрями удосконалення обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком на підприємстві**

Удосконалення обліку є головним аспектом управління та зростання підприємства. Для ТОВ «Рікко Трейдинг» це особливо важливо, так як у сфері продажу імпортованих акцизних товарів слід дотримуватись складних правил та вимог щодо оподаткування, включаючи акцизний податок. Удосконалення обліку не лише сприяє точнішому відображенню фінансових операцій, а й дозволяє підприємству ефективніше управляти податковими зобов'язаннями та мінімізувати ризики помилок та санкцій.

У ці невизначені часи підприємство шукає способи зменшити ризики, підвищити прибутковість і забезпечити ліквідність. Оцінка позицій щодо акцизного податку та кредитних можливостей може покращити прибутки компанії. Пошук способів зменшити зобов'язання компанії зі сплати акцизного податку та визначення кредитних можливостей може підвищити маржі операційної ефективності компанії. Ці заощадження можуть збільшити прибуток компанії до вирахування відсотків податків та амортизації.

Для оцінки позицій акцизного податку можна віднести такі фактори :

- ☞ оцінка можливостей зменшення наявних акцизних зобов'язань;
- ☞ виявлення кредитних можливостей;
- ☞ виявлення витрат на акцизний податок, переданих постачальниками, і перевірка правильності визначення податку.

На мою думку для удосконалення обліку, працівникам товариства потрібно регулярно відслідковувати чинне законодавство. Так як, податок на акциз доволі специфічний податок і до законодавства доволі часто вносять правки. Це включає не лише ставки акцизу, а й будь-які зміни у податковому законодавстві, правилах обліку або інших релевантних факторах, що можуть вплинути на розрахунки. Забезпечення своєчасного оновлення цих даних дозволяє уникнути помилок та забезпечити відповідність з законодавством.

Систематичні перевірки та аудити є ще одним ефективним засобом покращення точності обліку. Вони дозволяють перевірити правильність проведення операцій з акцизним податком, а також оцінити відповідність розрахунків вимогам законодавства. Внутрішні аудити допомагають виявити та виправити помилки, а також визначити можливість вдосконалення процесів обліку для майбутнього.

На підприємстві бухгалтерський облік повністю автоматизований, він має ряд переваг:

- ☞ оперативне отримання інформації про асортимент продажів в розрізі кожного товару. Власник торгової точки має доступ до звіту про рентабельність усіх позицій, що дозволяє йому не збільшувати обсяги залежних товарів;

- ☞ можливість швидко провести інвентаризацію;

- ☞ підвищення якості обслуговування клієнтів за рахунок надання оперативної допомоги покупцям;

Так як облік на підприємстві вже автоматизований, рекомендовано запровадила стандарти оформлення документів, які виконуються в програмах «Microsoft». Хоч ведення обліку в даній компанії автоматизовано, він не завжди може повністю відповісти всім потребам підприємства, особливо у випадках, коли виникають специфічні вимоги до оформлення документів.

Прикладом такої ситуації є випадок, коли підприємство реалізовувало алкогольні напої на автозаправних станціях. Бухгалтерія стикнулася з вимогою змінити та додати певні пункти в накладній, а програмне забезпечення може не

завжди забезпечити необхідні зміни швидко та ефективно. У таких випадках важливо мати здатність адаптуватися до конкретних потреб бізнесу.

Для цього потрібно впровадити розробку шаблонів, за допомоги внутрішніх ресурсів, таких як «Word» та «Excel», які дозволяють вносити зміни до стандартних документів.

Створення системи зберігання та архівування документів є не менш важливим етапом у процесі удосконалення обліку. Визначення місць зберігання оригіналів та копій документів, забезпечення належних умов зберігання документів допомагають уникнути їх втрати або пошкодження. Регулярне архівування документів, які втратили свою актуальність, забезпечує звільнення простору та збереження інформації для подальшого використання.

Доцільним кроком на шляху до вдосконалення бухгалтерської функції є створення політик, вимог для щомісячного виставлення рахунків та реєстрації витрат. Занадто багато коригувань або очікування запізнених документів, може змарнувати час і затримати завершення підготовки фінансової звітності. Належною практикою є вимога, щоб рахунки-фактури подавалися до бухгалтерії до кінця кожного місяця.

Співпраця з органами ДПС є ключовим елементом успішного ведення бізнесу, особливо для підприємств, що здійснюють торгівлю імпортованим алкоголем. Регулярне спілкування з органами ДПС відіграє важливу роль у побудові відкритого та прозорого відношення. Регулярне надання інформації про діяльність підприємства дозволяє підтримувати взаєморозуміння та відповідальність перед державною службою. Крім того, важливо оперативно реагувати на запити та звернення органів, а також інформувати їх про зміни в законодавстві. Своєчасне та повне виконання вимог ДПС є важливою умовою підтримки позитивних відносин. Це означає не лише своєчасну сплату акцизного податку та подання декларацій, а й дотримання всіх норм законодавства та зберігання необхідних документів.

Також рекомендовано запровадити систему постійного моніторингу та контролю за акцизними зобов'язаннями з метою забезпечення їх своєчасного та

відповідного виконання. Це включало б контроль за строками та обсягами сплати акцизного податку, перевірку відповідності виконання зобов'язань встановленим нормативам та вчасне виявлення будь-яких відхилень чи невідповідностей. Це дозволить уникнути прострочки платежів та мінімізувати ризик виникнення штрафів та санкцій. Використання аналітичних інструментів є важливим елементом ефективного моніторингу та контролю. Аналітичні інструменти дозволяють аналізувати динаміку сплати акцизного податку за певний період, виявляти тенденції та прогнозувати майбутні зобов'язання. Крім того, вони допомагають виявляти аномалії чи незвичайні відхилення, що можуть свідчити про можливі проблеми або помилки в обліку.

Для моніторингу та перевірки, можна запровадити один раз на тиждень, наприклад, щопонеділка, використання управлінського звіту по важливим позиціям. Слід перенести інформацію з програмного забезпечення в якому ведеться облік (у даному випадку це 1С) в програму Excel де можна використовувати зведені таблиці та задавати формули для швидкого розрахунку сум. Запровадити такі звіти як, звіт про продажі алкогольної продукції та звіт по акцизних марках у податковій.

Також, один з основних способів удосконалення обліку, це підвищення кваліфікації персоналу, адже професійний бухгалтер завжди вчиться та вдосконалює свої навички бухгалтерського обліку. Розвиток мислення щодо бухгалтерських знань і навичок може допомогти не відставати від вимог клієнтів і залучати нових. Організація регулярних тренінгів для персоналу з питань обліку акцизного податку є ключовим елементом у цьому процесі. Ці навчальні заходи допоможуть підвищити рівень професійної компетентності співробітників. Навчання може бути спрямоване на оволодіння різними аспектами обліку акцизного податку, включаючи ведення обліку, складання звітності, розуміння законодавства та внутрішніх правил підприємства. Це може включати участь у навчальних курсах, семінарах, практичних заняттях. Підвищення кваліфікації персоналу сприяє покращенню рівня обслуговування клієнтів, зменшенню кількості помилок у обліку.

Для коректного виконання обов'язків бухгалтерії, можна запровадити ведення плану роботи на тиждень або поточний місяць. Перш ніж почати, слід приділити деякий час обмірковуванню кроків, пов'язаних із завданням, або можливих проблем, які доведеться вирішити. Для цього можна використовувати гугл календар – це інтернет сервіс, який дає можливість користувачам створювати, редагувати та обмінюватися подіями та планами.

На кінець, щоб ТОВ «Рікко Трейдинг» конкурував з переліченими вище конкурентами, компанія має розробити ефективну маркетингову стратегію, яка включатиме такі елементи:

- ☞ широкий асортимент товарів;
- ☞ конкурентоздатність цін;
- ☞ ефективний маркетинг.

Компанія повинна пропонувати своїм клієнтам широкий вибір товарів, щоб задовольнити їхні потреби. Ціни повинні бути конкурентоспроможними, щоб товари були привабливими для покупців, а для того, щоб їх приваблювати, потрібне запровадження ефективного маркетингу. Доцільно розширити штат, та запровадити «креативний відділ», який займався безпосередньо просуванням алкогольної продукції.

Можна зробити висновок, що покращення обліку на підприємстві, є ключовим етапом у підвищенні ефективності та точності фінансових операцій підприємства. Цей процес вимагає системного підходу та реалізації комплексу заходів, спрямованих на вдосконалення внутрішніх процесів, підвищення кваліфікації персоналу та використання сучасних інструментів контролю та аналізу. Реалізація цих заходів дозволить підприємству покращити свій фінансовий стан, зменшити ризики порушень законодавства та забезпечити відповідність з вимогами податкової системи.

## ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження здійснено наукове обґрунтування теоретичних і організаційно-методичних засад системи обліку розрахунків з бюджетом за акцизним податком, а також розроблено практичні рекомендації щодо її удосконалення. Сформульовані наступні висновки та пропозиції.

Акцизний податок – є законодавчо встановленим податком, на конкретні товари або послуги при їх покупці. Це міжнародний податок, що стягується в рамках державної інфраструктури. Цей податок частіше платять продавці, які потім перекладають податок на споживачів, через підвищення цін. Торговці сплачують акцизи оптовикам і враховують їх у ціноутворення продукції, що підвищує загальну роздрібну ціну.

Акцизні марки підтверджують сплату акцизного податку. Це означає, що виробник або імпортер сплатив до бюджету України встановлену суму податку. Марки свідчать про те, що товар був ввезений в Україну законно і його можна продавати, вони мають захисні елементи, які роблять їх практично неможливими для підробки. Розташовуючись над отвором упаковки, вони діють як пломба проти втручання або повторного використання. Такі марки можна побачити на алкогольних напоях та тютюнових виробах. Вони відіграють роль – носія серійних кодів для моніторингу виробництва на рівні одиниці продукції та відстеження ланцюга поставок.

Правильне ведення податкового обліку платниками акцизного податку має велике значення для забезпечення фінансової стабільності та ефективного функціонування податкової системи країни. Україна встановила детальні правила і процедури, які регулюють цей процес. Основні нормативно-правові документи для регулювання обліку акцизним податком, це: Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність", Наказ № 291 від 30.11.1999 "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування", Податковий кодекс України (ПКУ), зокрема: Розділ VI

«Акцизний податок» (статті 212-245) та пункт 1 статті 44 «Загальні правила бухгалтерського обліку податків», Наказ Міністерства фінансів України від 27.11.2020 № 729 «Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів, акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового» та «Постанова від 27 грудня 2010 р. N 1257 , поточна редакція — Редакція від 06.07.2023, підстава - 676-2023-п «Про затвердження Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах».

Дослідження виконано на матеріалах клієнта ТОВ «Агенція Облік Про» - ТОВ «Рікко Трейдинг». Дане підприємство імпортує алкогольні товари, зокрема з Литви, Іспанії, Франції, Італії та інших країн Європейського Союзу. Організаційна структура ТОВ «Рікко Трейдинг» складається з засновника та співвласника компанії, відділу продажу та закупівель, логістики. Функції бухгалтерії виконує аутсорсингова компанія ТОВ «Агенція Облік Про». Безпосередньо до обов'язків бухгалтера, що займається акцизним податком, належить замовлення акцизних марок, створення відповідних документів для брокера та податкової, звіт про акциз та акцизні марки, створення прогнозу марок. Для спрощення обліку використовується автоматизована система для ведення бухгалтерського обліку.

Весь бухгалтерський облік починається з первинного обліку. На цьому етапі записуються всі основні документи, які стосуються фінансових операцій компанії. Вони створюються відповідно до законодавства. Ці документи повинні бути складені точно та вчасно, а також містити всю необхідну інформацію. До цих документів відноситься: рахунок-фактура, видаткова накладна та акт приймання-передачі, митна декларація, довідка, інвойс та проформа. На етапі

поточного обліку інформація з основних документів систематизується та узагальнюється. Управління може приймати рішення на основі об'єктивних даних, аналізуючи фінансовий стан компанії, ведучи облікові реєстри. Підсумковий облік, також відомий як складання звітності, є процесом збору, обробки та подання фінансових даних протягом короткого періоду часу. Цей процес дуже важливий для бізнесу, оскільки він дозволяє власникам і менеджерам приймати обґрунтовані рішення та виконувати свої зобов'язання перед інвесторами, кредиторами та урядовими органами. Ця звітність показує фінансове становище компанії за певний період часу та дозволяє зацікавленим сторонам оцінити її ефективність і стабільність.

Базою оподаткування акцизним податком згідно зі статтею 215 Податкового кодексу України є обсяг алкогольних напоїв у літрах, гектолітрах або метричних тонах. Щоб розрахувати акцизний податок, треба ставку помножити на об'єм та вміст спирту. ТОВ «Рікко Трейдинг» відображає інформацію про нарахований та перерахований акцизний податок на субрахунок 641(6) «Розрахунки за акцизом», оскільки 641 субрахунок призначений для обліку податків, що нараховуються та сплачуються із чинним законодавством. Згідно з цим обліком, нараховані платежі з акцизного податку до бюджету відображаються у кредит субрахунку 641 у відповідності з рахунком доходу від реалізації 702, а сплата акцизного податку до бюджету відображається у дебеті.

Систематичні перевірки та аудити є ефективним засобом покращення точності обліку. Вони дозволяють перевірити правильність проведення операцій з акцизним податком, а також оцінити відповідність розрахунків з вимогами законодавства. Рекомендовано запровадити стандарти оформлення документів, які виконуються в програмах «Microsoft». Хоч ведення обліку в даній компанії автоматизовано, він не завжди може повністю відповісти всім потребам підприємства, особливо у випадках, коли виникають специфічні вимоги до оформлення документів. Для цього потрібно впровадити розробку шаблонів, за допомоги внутрішніх ресурсів, таких як «Word» та «Excel», які дозволяють вносити зміни до стандартних документів.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акцизний податок та нюанси контролю за обігом марки акцизного податку. Tr.tax.gov.ua. Url: <https://tr.tax.gov.ua/zahodi-dlya-platnikiv/print-486768.html> (дата звернення: 15.03.2024).
2. Ананська М.О., Пседаерська Я.І. поняття та порядок оподаткування підакцизних алкогольних напоїв.: матер. Хііі міжнар. Наук.-практ. Конф. (одеса, 30-31 травня 2019). Url: <https://economics.net.ua/files/science/oblik/2019/tezy.pdf>.
3. Атаманчук Н. І. "особливості акцизного оподаткування в Україні." вісник НТУУ" КПІ" Політологія. Соціологія. Право 1 (41) (2019): 73-77.
4. Банк проведень: бухоблік акцизного податку. <https://egolovbuh.expertus.com.ua>. Url: <https://egolovbuh.expertus.com.ua/10010163> (дата звернення: 28.04.2024).
5. Виробництво | рк "ukraina". Рк "ukraina". Url: [https://pk-ukraina.gov.ua/?page\\_id=2133](https://pk-ukraina.gov.ua/?page_id=2133) (дата звернення: 19.04.2024).
6. Господарський кодекс України від 19.08.2022. № 436-iv. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#text>
7. Державна казначейська служба України. Державна казначейська служба України. Url: <https://www.treasury.gov.ua/> (дата звернення: 19.05.2024).
8. Добрянський О. І. "Фінанси, грошовий обіг та кредит." наукові записки національного університету «острозька академія» серія «економіка»: 54.
9. Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій : інстр. М-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 : станом на 23 лют. 2024 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#text> (дата звернення: 19.04.2024).
10. Кодекс України про адміністративні правопорушення (стаття 156) : кодекс України від 07.12.1984 р. № 8073-х : станом на 19 трав. 2024 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10#text> (дата звернення: 19.05.2024).

11. Конституція України : від 28.06.1996 р. № 254к/96-вр : станом на 1 січ. 2020 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254к/96-вр#text> (дата звернення: 19.04.2024).
12. Подання заявки-розрахунку про потребу в марках акцизного податку. Sk.tax.gov.ua. Url: <https://ck.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/691875.html#:~:text=отже,%20покупці%20марок%20подають%20попередню,місцем%20своєї%20реєстрації%20> (дата звернення: 05.04.2024).
13. Контроль за надходженням податку з алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального та спирту етилового : податк. Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-ві стаття 228 : станом на 1 квіт. 2024 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#text> (дата звернення: 19.05.2024).
14. Навіщо потрібні нові акцизні марки на алкоголь та тютюнові вироби і коли вони почнуть діяти в Україні. Житомир.info | новости житомира | новини житомира. Url: [https://www.zhitomir.info/news\\_215342.html](https://www.zhitomir.info/news_215342.html) (дата звернення: 27.04.2024).
15. Напрями удосконалення акцизного оподаткування в Україні згідно вимог законодавства єс | о в озерчук | ефективна економіка №12 2016. Журнал «ефективна економіка» - наукове фахове видання з питань економіки. Url: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5336> (дата звернення: 19.04.2024).
16. Національна стратегія доходів до 2030 року / доступ до електронного документу:  
[https://mof.gov.ua/storage/files/national%20revenue%20strategy\\_2030\\_.pdf](https://mof.gov.ua/storage/files/national%20revenue%20strategy_2030_.pdf)
17. Перелік видів марок акцизного податку для маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах: наказ міністерства фінансів України від 15.02.2021 р. № 102. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0666-21#text>.
18. Подання заявки-розрахунку про потребу в марках акцизного податку. Sk.tax.gov.ua. Url: <https://ck.tax.gov.ua/media-ark/news->

ark/691875.html#:~:text=отже,%20покупці%20марок%20подають%20попередню ,місцем%20своєї%20реєстрації%20(в%20т (дата звернення: 05.04.2024).

19. Податковий кодекс України : кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-vi : станом на 1 квіт. 2024 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#text> (дата звернення: 19.05.2024).

20. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» / доступ до електронного документу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#text> (дата звернення: 20.04.2024).

21. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 р. № 996-xiv : станом на 1 січ. 2024 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#text> (дата звернення: 20.04.2024).

22. Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (covid-19) : закон України від 30.03.2020 р. № 540-ix : станом на 1 січ. 2024 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/540-20#text> (дата звернення: 09.04.2024).

23. Про внесення змін до податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану : закон України від 30.06.2023 р. № 3219-ix. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3219-20#text> (дата звернення: 11.03.2024).

24. Про затвердження положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв, тютюнових виробів і рідин, що використовуються в електронних сигаретах : постанова каб. Міністрів України від 27.12.2010 р. № 1251 : станом на 6 лип. 2023 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-п#text> (дата звернення: 21.04.2024).

25. Про затвердження порядку заповнення митних декларацій на бланку єдиного адміністративного документа : наказ м-ва фінансів України від 30.05.2012 р. № 651 : станом на 17 жовт. 2023 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1372-12#text> (дата звернення: 20.04.2024).

26. Про затвердження порядку заповнення реквізиту «призначення платежу» розрахункових документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, платежів на бюджетні рахунки та/або єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на небюджетні рахунки, а також на єдиний рахунок : наказ м-ва фінансів України від 24.07.2015 р. № 666 : станом на 1 лип. 2023 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0974-15#text> (ДАТА ЗВЕРНЕННЯ: 19.04.2024).

27. Про затвердження форм заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів, акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового: наказ м-ва фінансів України від 27.11.2020 р. № 729 : станом на 5 жовт. 2023 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1241-20#text> (дата звернення: 20.04.2024).

28. Про затвердження форм заявок-розрахунків на виготовлення та придбання марок акцизного податку, переліків марок акцизного податку, звіту про використання марок акцизного податку та журналів для обліку марок акцизного податку : наказ м-ва фінансів України від 15.02.2021 р. № 102 : станом на 25 берез. 2022 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0666-21#text> (дата звернення: 21.04.2024).

29. Про затвердження форми декларації акцизного податку, порядку заповнення та подання декларації акцизного податку : наказ м-ва фінансів України від 23.01.2015 р. № 14 : станом на 5 жовт. 2023 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0105-15#text> (дата звернення: 19.05.2024).

30. Про ліцензування видів господарської діяльності : закон України від 02.03.2015 р. № 222-viii : станом на 27 квіт. 2024 р. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/222-19#text> (дата звернення: 19.05.2024).

31. Ставки, об'єкти оподаткування та платники акцизного податку відповідно до податкового кодексу України (далі – пку). Tax.gov.ua. Url: [https://zir.tax.gov.ua/docs/stavki/akcizniy\\_podatok.pdf](https://zir.tax.gov.ua/docs/stavki/akcizniy_podatok.pdf) (дата звернення: 19.04.2024).
32. Тимчасові пільги щодо сплати акцизного податку на лікарські засоби. Sk.tax.gov.ua. Url: <https://cv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/print-416344.html> (дата звернення: 22.03.2024).
33. Цивільний кодекс України від 27.04.2024. № 435-iv. Url: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#text>
34. Штрафи за порушення строків подання податкової звітності та сплати податків | блог бухгалтера від m.e.doc. M.e.doc – своєчасна звітність та простий обмін документами. Url: <https://medoc.ua/blog/shtrafi-za-porushennja-stroki-podannja-podatkov-zvitnosti-ta-splati-podatki>- (дата звернення: 19.04.2024).
35. Які товари належать до підакцизних?. Головне управління держпродспоживслужби в дніпропетровській області. Url: <https://dp.dpss.gov.ua/news/yaki-tovari-nalezhat-do-pidakciznih> (дата звернення: 19.04.2024).
36. Як отримати ліцензію на підакцизні товари?. «дебет-кредит» - бухгалтерські новини. Url: <https://news.dtki.ua/taxation/excise/85433-ia-otrimati-licenzii-na-pidakcizni-tovari> (дата звернення: 19.04.2024).
37. Як перевірити акцизну марку та встановити легальність походження алкоголю. Tax.gov.ua. Url: <https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/print-469343.html> (дата звернення: 19.05.2024).
38. About tax stamps - international tax stamp association. International tax stamp association. Url: <https://tax-stamps.org/about-tax-stamps/> (date of access: 03.05.2024).
39. Cnossen s. The economics of excise taxation. Researchgate. Url: [https://www.researchgate.net/publication/254391989\\_the\\_economics\\_of\\_excise\\_taxation](https://www.researchgate.net/publication/254391989_the_economics_of_excise_taxation).

40. Federal excise taxes | the proper role of excise taxes | tax foundation. Tax foundation. Url: <https://taxfoundation.org/blog/federal-excise-taxes-proper-role/> (date of access: 24.03.2024).
41. Guide to excise taxes things every business should know. Rsm us | assurance, tax, consulting services for the middle market. Url: <https://rsmus.com/insights/services/business-tax/guide-to-excise-taxes-things-every-business-should-know.html> (date of access: 02.05.2024).
42. Kagan j. Excise tax: what it is and how it works, with examples. Investopedia. Url: <https://www.investopedia.com/terms/e/excisetax.asp> (date of access: 01.05.2024).
43. Lysiak, liubov, et al. "management of budget flows from excise taxation in ukraine." (2023).
44. Sudán n. The evolution in the role of excise tax stamps for specific consumption goods. Ciat | centro interamericano de administraciones tributarias. Url: [https://www.ciat.org/biblioteca/revista/revista\\_39/ingles/sudan\\_eng.pdf](https://www.ciat.org/biblioteca/revista/revista_39/ingles/sudan_eng.pdf) (date of access: 10.05.2024).
45. The verkhovna rada adopted a law on the implementation of an electronic excise tax stamp. Pwc. Url: <https://www.pwc.com/ua/en/publications/tax-and-legal-alert/2023/implementation-electronic-excise-tax-stamp.html> (date of access: 02.05.2024).
46. Ukraine introduces digital excise stamps for tobacco and alcohol. Ukraine news premier independent english-language source – the new voice of ukraine. Url: <https://english.nv.ua/business/ukraine-s-ministry-of-digital-transformation-imposes-digital-tax-stamps-for-excisable-goods-50322095.html> (date of access: 02.05.2024).

## ДОДАТКИ

## Додаток А

## Ставки акцизного податку на алкогольні товари

Код товару	Опис товару	Одиниця виміру	Ставка податку
220300	Пиво із солоду	Грн за 1 літр 100 %	59,82
2204 (крім 2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00, 2204 21 09 00, 2204 22 10 00, 2204 29 10 00), 2205 10 10 00, 2205 90 10 00, 2206 00 59 00, 2206 00 89 00	Неігристі вина, фактична міцність яких вища за 1,2 відсотка об'ємних одиниць етилового спирту, але не вища за 15 відсотків об'ємних одиниць етилового спирту, за умови, що етиловий спирт, який міститься у Гри готовому продукті, має повністю ферментне (ендогенне) походження	Грн за 1 літр	0,01
2204 10, 2204 21 06 00, 2204 21 07 00, 2204 21 08 00, 2204 21 09 00, 2204 22 10 00, 2204 29 10 00, 2205 10 10 00,	Вина ігристі та вина газовані, фактична міцність яких вища за 1.2 відсотка об'ємних одиниць етилового спирту, але не вища за 15 відсотків об'ємних одиниць етилового спирту, за умови, що етиловий спирт, який міститься у готовому продукті, має повністю	Грн за 1 літр	12,23

2205 90 10 00, 2206 00 39 00	ферментне походження, які розливаються у гривень за 1 літр пляшки, закорковані спеціальними пробками для таких напоїв типу "гриб", що мають надмірний тиск, спричинений наявністю діоксиду вуглецю у розчині на рівні не менше 1 бар за температури 20 °С		
2204,2205, 2206, 2207,2208,	Алкогольні напої, фактична міцність яких вища за 22% одиниць етишлогового спирту або спирт неденатурований з концентрацією спирту вище 80% або ще більше.	Грн за 1 літр 100% спирту	133,31
2206 0031 00, 2206 0051 00, 220600 81 00	Сидр і перрі (без додавання спирту)	Грн за 1 літр	1,11
2103 90 30 00, 2106 90	Продукція з вмістом етилового спирту більше 8,5 % об'ємних одиниць та більше	Грн за 1 літр 100%	177,73

## Рахунок на оплату постачальникові

## Рахунок на оплату № 345 від 18 квітня 2023 р.

Постачальник: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІМЕКС СОЛЮШИНЗ"**  
 Р/р UA783808050000000026006395007, Банк АТ"РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", МФО 380805  
 04080, М. КИЇВ, ВУЛИЦЯ ВІКЕНТІЯ ХВОЙКИ, БУДИНОК 21, тел.: 0443603801,  
 код за ЄДРПОУ 38358859, ІПН 383588526544, № свід. 200075652,  
 Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Покупець: **ТОВ "РІККО ТРЕЙДИНГ"**

Договір: Основной договор

№	Артикул	Товар	Кількість	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1		Складання та оформлення ВМД № 23UA100320009150U0 від 18.04.2023р.	1 послуга	2 400,00	2 400,00
2		Підготовка документів та проходження державного контролю якості харчових продуктів до ВМД № 23UA100320009150U0 від 18.04.2023р.	1 послуга	740,00	740,00

**Разом:** 3 140,00  
**У тому числі ПДВ:** 523,33

Всього найменувань 2, на суму 3 140,00 Гривня.

**Три тисячі сто сорок гривень 00 копійок**

**У т.ч. ПДВ: П'ятсот двадцять три гривні 33 копійки**

Виписав(ла): Снігур Олександр Анатолійович

## Акт надання послуг

**АКТ надання послуг  
№ 346 від 18 квітня 2023 р.**

Ми, що нижче підписалися, представники Замовника ТОВ "РІККО ТРЕЙДИНГ", з одного боку, і представник Виконавця ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІМЕКС СОЛЮШИНЗ" Снігур Олександр Анатолійович, з іншого боку, склали цей акт про те, що на підставі наведених документів:

Договір: Основной договор

Рахунок: № 345 від 18 квітня 2023 р.

Виконавцем були виконані наступні роботи (надані такі послуги):

№	Найменування робіт, послуг	Кіл-ть	Од.	Ціна з ПДВ	Сума з ПДВ
1	Складання та оформлення ВМД № 23UA100320009150U0 від 18.04.2023р.	1	послуга	2 400,00	2 400,00
2	Підготовка документів та проходження державного контролю якості харчових продуктів до ВМД № 23UA100320009150U0 від 18.04.2023р.	1	послуга	740,00	740,00

**Разом: 3 140,00**

**У тому числі ПДВ: 523,33**

Загальна вартість робіт (послуг) без ПДВ склала Дві тисячі шістсот шістнадцять гривень 67 копійок, ПДВ П'ятсот двадцять три гривні 33 копійки, загальна вартість робіт (послуг) з ПДВ Три тисячі сто сорок гривень 00 копійок.

Замовник претензій по об'єму, якості та строкам виконання робіт (надання послуг) не має.

Місце складання: м. Київ

Від Виконавця

Від Замовника

Генеральний директор Снігур

Олександр Анатолійович

18.04.2023

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІМЕКС СОЛЮШИНЗ",  
код за ЄДРПОУ 38358859, тел.: 0443603801,  
ІПН 383588526544, № свід. 200075652,  
Р/р UA78380805000000026006395007, Банк  
АТ"РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ", МФО 380805,  
04080, М. КИЇВ, ВУЛИЦЯ ВІКЕНТІЯ ХВОЙКИ,  
БУДИНОК 21,

Є платником податку на прибуток на загальних  
підставах

18.04.2023

ТОВ "РІККО ТРЕЙДИНГ",  
код за ЄДРПОУ 43184473,  
ІПН 431844726515,  
02059, М.КИЇВ, ДАРНИЦЬКИЙ Р-Н, ВУЛ.  
ДРАГОМАНОВА, БУД. 2, КВ. (ОФІС) 184

## Інвойс

UAB "VILNIAUS DEGTINE"  
 Įm.k. 120057287, PVM / VAT LT200572811  
 Panerių str.47, Vilnius  
 LT-03160 Lietuva  
 Bankas / Bank: Luminor Bank AB  
 Sąskaita / Account: LT564010042402194092  
 SWIFT (BIC):AGBLT2XXXX

Ricco Trading LLC  
 02068 Ukraina, Kyev , str. Dragomanova 2, ofis 184

Sutarties numeris / Contract number: 12/02/2021  
 Sutarties data / Contract date: 2021-02-12  
 Pristatymo sąlygos / incoterms and terms of delivery: FCA Vilnius  
 Mes pateikiame sekancia specifikacija: Herewith we charge you according to the following specification:

Produktas Product description Country of Origin	Alc %	kiekis Ltr/ Volume Liter	kiekis but./ Volume bottles	Kaina but. Price per bottle in €	Suma Amount in €
Liqueur Dama Cream 0,5 17% ek Country of origin is Netherlands	17.00 %	0.50	1152.0	1.96	2,257.92
Whisky Sir Pitterson Premium Blended Scotch 0,7 40% Country of origin is U.K.	40.00 %	0.70	7500.0	2.33	17,475.00
White Rum Barbadoza 0,7 37,5% ek Country of origin is Dominican Republic	37.50 %	0.70	2160.0	1.61	3,477.60
Liqueur William Peel Honey 0,7 35% Country of origin is France	35.00 %	0.70	2160.0	2.87	6,199.20
Whisky William Peel Blended Scotch 1,0 40% Country of origin is U.K.	40.00 %	1.00	2160.0	3.20	6,912.00
Fox Gang Pink Gin 0,7 37,5% ek Country of origin is Lithuania	37.50 %	0.70	1152.0	2.32	2,672.64
Fox Gang Gin 0,7 40% ek Country of origin is Lithuania	40.00 %	0.70	1728.0	2.22	3,836.16
Viso / Total			18012.0	€	42830.52

prekes ne PVM objektas Lietuvoje, PVM įst.3str. - goods do not scope of VAT in Lithuania, Art 3, Law on VAT

Total Pallets: 28

Total Gross: 22806.796

The shipment according this invoice will be held within 90 days in Ukraine from the date payment



## Довідка про транспортні витрати

вих. № б/н  
від 14.04.2023 р.

**Довідка про транспортні витрати**

Транспортні витрати (включаючи завантажувально-розвантажувальні роботи) по перевезенню вантажу вагою 22806,800 кг, згідно ЦМР № 1304/23 від 13.04.2023р., автомашиною марки MAN державний номер реєстрації ВК2505НХ / ВК3000XF по маршруту:

Вільнюс, Литва – кордон України (п/п Ягодин) складає: 40666,54 грн. (1010 Євро по курсу НБУ 40,2639 грн/євро, станом на 14.04.2023р.)

Страхування вантажу не проводилось.

Посада головного бухгалтера відсутня.

Директор : Гошко Н.М.



CMR

<p>4. Відправник (найменування, адреса, країна)                  UAB "Vingės Terminalas" customs warehouse                  Minsk road 202, Vilnius reg., Lithuania                  On behalf of: UAB Vilniaus degtino                  Paneriu g. 47, 03160 Vilnius, Lithuania</p>		<p>МІЖНАРОДНЯ ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА                  INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE</p> <p style="text-align: right;">(CMR) A № 1304/23</p> <p><small>Ця перевезення, не дивлячись ні на які інші договори, виконується згідно з умовами Конвенції про договір міжнародного дорожнього перевезення вантажів (КДПВ).                  This carriage is subject, notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of goods by road (CMR)</small></p>																																
<p>2. Одержувач (найменування, адреса, країна)                  LLC Ricco Trading                  Dragomanova 2, offis 184                  02068 Kyev, Ukraine</p>		<p>16. Перевізник (найменування, адреса, країна)                  PE "ALPHA-FOREST"                  Ukraine, 35000, Rivne region,                  Kostopil district, city Kostopil,                  STREET NOVA, house 2D                  +380673358370                  EORI FIUA2010130942489</p>																																
<p>3. Місце розвантаження вантажу                  Place of delivery of the goods (place, country)                  LLC Ricco Trading                  Dragomanova 2, offis 184, 02068 Kyev, UA</p>		<p>17. Наступний перевізник (найменування, адреса, країна)                  Successive carrier (name, address, country)                  BK2505HX/BK3000XF</p>																																
<p>4. Місце та дата завантаження вантажу                  Place and date of taking over the goods (place, country, date)                  UAB "Vingės Terminalas" customs warehouse                  Minsk road 202, Vilnius reg., Lithuania</p>		<p>18. Застереження та зауваження перевізника                  Carrier's reservations and observations</p>																																
<p>5. Документи, які додаються                  Documents attached                  INV: VDP_0053904 dd. 2023.04.11</p>																																		
6. Знаки та номери Marks and Nos	7. Кількість місць Number of packages	8. Рід пакування Method of packing	9. Найменування вантажу Nature of the goods	10. Статист. № Statistical number	11. Вага бруто, кг Gross weight in kg	12. Об'єм, м³ Volume in m³																												
<p>18012 btl. loaded on 28 pll. Alcohol beverage</p>				<p>TOTAL KG</p>	<p>22806.800</p>																													
<p>13. Вказівки відправника                  Sender's instructions                   sm0131423</p>		<p>19. Особливі угоди між сторонами                  Special agreements</p>		<table border="1"> <tr> <td>20. Підпис до оплати                  To be paid by</td> <td>Відправник                  Senders</td> <td>Важота                  Consignee</td> <td>Отримувач                  Consignee</td> </tr> <tr> <td>Ставка                  Carriage charges:</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Знижки                  Deductions:</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Результат                  Balance</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Додатк. Збори                  Supplm. charges:</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Інше                  Other charges:</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Разом до оплати                  TOTAL</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			20. Підпис до оплати To be paid by	Відправник Senders	Важота Consignee	Отримувач Consignee	Ставка Carriage charges:				Знижки Deductions:				Результат Balance				Додатк. Збори Supplm. charges:				Інше Other charges:				Разом до оплати TOTAL			
20. Підпис до оплати To be paid by	Відправник Senders	Важота Consignee	Отримувач Consignee																															
Ставка Carriage charges:																																		
Знижки Deductions:																																		
Результат Balance																																		
Додатк. Збори Supplm. charges:																																		
Інше Other charges:																																		
Разом до оплати TOTAL																																		
<p>14. Умови оплати                  Instructions as to payment for carriage  <input type="checkbox"/> Франко / Carriage paid  <input checked="" type="checkbox"/> Не франко / Carriage forward FCA Vilnius</p>		<p>15. Оплата, яка підлягає поверненню                  Cash on delivery</p>																																
<p>21. Створена                  Established in VILNIUS</p>		<p>дата                  on 2023.04.13</p>																																
<p>22. Підпис та штамп відправника                  Signature and stamp of the sender                   UAB „VINGĖS TERMINALAS“                  Minsko pl. 202, Bareikiškių km.                  Vilniaus raj., LT-13176</p>		<p>23. Підпис та штамп перевізника                  Signature and stamp of the carrier                   PE "ALPHA-FOREST"                  Ukraine, 35000, Rivne region,                  Kostopil district, city Kostopil,                  STREET NOVA, house 2D                  +380673358370                  EORI FIUA2010130942489</p>		<p>24. Вантаж одержано / Goods received                   Місце                  Place _____ дата                  on _____ 20</p> <p>Підпис та штамп одержувача                  Signature and stamp of the consignee</p>																														

## Митна декларація

УКРАЇНА (форма МД-2)		1 ДЕКЛАРАЦІЯ	
3	8	2 Відправник/експортер № LT/0000000000 Excise warehouse UAB "Vinges Termin alas" Minsk road 202, Vilnius reg., Lithuania Див. доп. 000/0000/000000	IM 40 DE 230A10032000915000 Електронне декларування
Примірник для відправника/експортера	Примірник для отримувача	8 Сторунок № UA/0043184473 ТОВ "РІККО ТРЕЙДИНГ" УКРАЇНА, 02059, М.КИЇВ, ВУЛ. ДРАГОМ АНОВА, БУД. 2, КВ. (ОФІС) 184 UA10043184473	9 Сособа, відповідальна за фінансове врегулювання № UA/0043184473 ТОВ "РІККО ТРЕЙДИНГ" Див. доп. UA10043184473
		14 Декларант/Представник № UA/0038358859 ТОВ "ІМЕКС СОЛЮШІНЗ" АД 039717 від 19.06.2015 UA10038358859	15 Країна експортера/експорту LT 11 Торг. країна/країна вироб. LT 12 Відомості про вартість 1866817.76 13 ССП
		18 Ідентифікація і країна реєстрації транспортного засобу при відправленні/прибутті BK2505HX/BK3000XF UA 0	19 Катег. FCA LT Vilnius
		21 Ідентифікація і країна реєстрації авіаційного транспортного засобу на борді BK2505HX/BK3000XF UA	22 Валюта та загальна сума за рахунком EUR 42830.52 23 Курс валюти 40.14320000 24 Характер уплат 011 EUR
		25 Вид транспорту на кораблі 30	26 Вид транспорту в морській/річковій судноплавстві 30
		27 Місце навантаження/розвантаження UA205020	28 Фінансові та банківські відомості ЄДРПОУ: 21685166 АТ "ОТП БАНК" МФО: 300528
		29 Митний орган відправника/отримувача Волинська митниця	30 Місце навантаження/товарів 100-231-1-1
		31 Валюта експорту та імпорту	32 Товар 1 33 Код товару 22083071 00 0
		34 Код країни походження GB	35 Вага бруто(кг) 11946.1 36 Префікс 000000000
		37 ПРОЦЕДУРА 4081 ZZ32	38 Вага нетто(кг) 7027.68 39 Клас
40 Загальна декларація/Товарний документ Див. доп.	41 Додатковий ідентифікатор 831/2964		
42 Ціна товару 24387.0000	43 Код МВБ 1		
44 Додатковий опис/Повна документація/Інформація про імпортерів	45 Коригування 1056213.01		
027* DETAILED PACKING LIST 11.04.23	46 Статистична вартість 1056.21301		
032* 310131423 28.01.23			
0380* VDP 0053904 11.04.23			
0730* 1304/23 13.04.23			
0862* VDP 0053904 11.04.23			
3001* 258 10.04.23			
Лив. доп.			
47 Нарухування платежів	48 Відстрочені платежі	49 Резервний склад	
Вид	Основа нарахування	Сума	Сп.
020	1056213.01	0 %	0.00
081	2964.00	133.31 UAH	395130.84
028	1451343.85	20 %	290268.77
Усього:			
50 Призначення		Підпис:	
№		С МИТНИЙ ОРГАН ВІДПРАВЛЕННЯ	
51 Перебачувач митних органів (в країні) транспорту	Місце і дата:		
52 Гарантія не дійсна для	Код	53 Митний орган (в країні) призначення	
ДІЯ ВІДМІТНИЙ МИТНОГО ОРГАНУ ВІДПРАВЛЕННЯ/ПРИЗНАЧЕННЯ		Печатка:	
Результат: ПМК 103/100 18.04.2023 ОНП 103/100 18.04.2023		54 Місце і дата: 04655, м.Київ, вул.Вікентія Хвойки, 21	
Накладений платіж: Номер:		Підпис і прізвище декларанта/представника: Гелетій А.В.	
Тип:		+380734168755 3272102296	
Строк доставки (дата):		declarationims@gmail.com	
Підпис:			

## Оборотно-сальдова відомість за 2023 рік

Рахунок	Наименование	Сальдо на початок періоду		Обороти за період		Сальдо на кінець періоду	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	Необоротні активи	9 522 968,20		2 876 510,34	2 535 793,31	9 063 685,23	
10	Основні засоби	1 963 428,84		1 366 425,17		3 329 854,01	
104	Машини та обладнання	65 414,17		324 232,00		389 646,17	
105	Транспортні засоби	1 839 766,34		1 021 361,67		2 061 128,01	
106	Інструменти, прилади та інвентар			20 831,50		20 831,50	
109	Інші основні засоби	58 248,33				58 248,33	
1091	Інші основні засоби	58 248,33				58 248,33	
11	Інші необоротні матеріальні активи	4 512,50		71 830,00		76 342,50	
112	Малоцінні необоротні матеріальні активи	4 512,50		71 830,00		76 342,50	
1121	Малоцінні необоротні матеріальні активи (по кожному об'єкту)	4 332,50		71 830,00		76 162,50	
1122	Малоцінні необоротні матеріальні активи (кількісно)	180,00				180,00	
12	Нематеріальні активи	2 500 000,00				2 500 000,00	
127	Інші нематеріальні активи	2 500 000,00				2 500 000,00	
13	Знос (амортизація) необоротних активів		1 196 933,14		1 097 538,14		2 294 471,28
131	Знос основних засобів		277 920,15		525 708,10		803 628,25
132	Знос інших необоротних матеріальних активів		2 346,25		71 830,00		74 176,25
1321	Знос інших необоротних матеріальних активів (по кожному об'єкту)		2 166,25		71 830,00		73 996,25
1322	Знос інших необоротних матеріальних активів (кількісно)		180,00				180,00
133	Накопичена амортизація нематеріальних активів		916 666,74		500 000,04		1 416 666,78
15	Капітальні інвестиції	6 251 960,00		1 438 255,17	1 438 255,17	6 251 960,00	
152	Придбання (виготовлення) основних засобів	6 251 960,00		1 345 593,67	1 345 593,67	6 251 960,00	
1521	Придбання основних засобів			1 345 593,67	1 345 593,67		
1522	Виготовлення та модернізація основних засобів	6 251 960,00				6 251 960,00	
153	Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів			92 661,50	92 661,50		
1531	Придбання інших необоротних матеріальних активів			92 661,50	92 661,50		
2	Запаси	10 405 239,23		332 583 300,38	310 709 422,21	32 279 117,40	
20	Виробничі запаси	467 291,20		1 620 986,55	1 250 653,92	837 623,83	
201	Сировина й матеріали			1 116,66	1 116,66		
203	Паливо			269 335,60	269 335,60		
209	Інші матеріали	467 291,20		1 350 534,29	980 201,66	837 623,83	
209	Інші матеріали	428 709,95		941 991,35	588 148,58	782 552,72	
2091	Переданні марки акцизного податку іноземному виробителю	38 581,25		408 542,94	392 053,08	55 071,11	
22	Малоцінні та швидкозношувані предмети			3 594,01	3 594,01		
221	Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах			3 594,01	3 594,01		
28	Товари	9 937 948,03		330 958 719,82	309 455 174,28	31 441 493,57	
281	Товари на складі	9 928 508,03		330 958 719,82	309 445 734,28	31 441 493,57	
284	Тара під товарами	9 440,00			9 440,00		
3	Кошти, розрахунки та інші активи	6 416 705,73		2 005 675 502,76	1 992 374 881,67	19 717 326,82	
30	Готівка			86 564,98	86 564,98		
301	Готівка в національній валюті			86 564,98	86 564,98		
31	Рахунки в банках	14 922,55		736 254 812,92	724 277 462,29	11 992 273,18	
311	Поточні рахунки в національній валюті			464 516 926,20	452 539 143,09	11 977 783,11	
312	Поточні рахунки в іноземній валюті			260 155 237,72	260 155 237,72		
313	Інші рахунки в банку в національній валюті	14 922,55		620 000,00	620 432,48	14 490,07	
315	Спеціальні рахунки в національній валюті			10 962 649,00	10 962 649,00		
33	Інші кошти			520 356 548,57	520 356 548,57		
333	Грошові кошти в дорозі в національній валюті			261 503 319,46	261 503 319,46		
334	Грошові кошти в дорозі в іноземній валюті			258 853 229,11	258 853 229,11		
36	Розрахунки з покупцями та замовниками	7 039 722,94		449 079 630,65	455 467 228,02	652 125,57	
361	Розрахунки з вітчизняними покупцями	7 039 722,94		447 678 734,11	454 066 331,48	652 125,57	
362	Розрахунки з іноземними покупцями			1 400 896,54	1 400 896,54		
37	Розрахунки з різними дебіторами		637 939,76	299 893 895,64	292 186 402,81	7 069 553,07	
371	Розрахунки за виданими авансами	46 311,79		217 804 989,47	212 793 539,66	5 057 761,60	
3712	Розрахунки за виданими авансами (в іноземній валюті)	46 311,79		217 804 989,47	212 793 539,66	5 057 761,60	
372	Розрахунки з підзвітними особами	34 616,61		451 865,83	461 790,16	24 692,28	
3721	Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті	34 616,61		451 865,83	461 790,16	24 692,28	
377	Розрахунки з іншими дебіторами		718 868,16	81 637 040,34	78 931 072,99	1 987 099,19	
3771	Розрахунки з іншими дебіторами (в національній валюті)		718 868,16	81 637 040,34	78 931 072,99	1 987 099,19	
39	Витрати майбутніх періодів			4 050,00	675,00	3 375,00	
4	Власний капітал та забезпечення зобов'язань		4 859 886,73	8 062 487,52	41 772 338,58		38 569 737,79
40	Зареєстрований (пайовий) капітал		387 300,00				387 300,00
401	Статутний капітал		387 300,00				387 300,00
44	Нерозподілені прибутки (непокріті збитки)		4 472 586,73	648 951,36	9 157 338,58		12 980 973,95
441	Прибуток нерозподілений		4 525 948,42	648 951,36	9 157 338,58		13 034 335,64
442	Непокріті збитки	53 361,69				53 361,69	
47	Забезпечення майбутніх витрат і платежів			7 413 536,16	32 615 000,00		25 201 463,84
477	Забезпечення матеріального заочення			7 413 536,16	32 615 000,00		25 201 463,84
5	Довгострокові зобов'язання			143 303,97	1 531 448,62		1 388 144,65
53	Довгострокові зобов'язання з оренди			143 303,97	1 531 448,62		1 388 144,65
531	Зобов'язання з фінансової оренди			143 303,97	1 531 448,62		1 388 144,65
6	Поточні зобов'язання		21 485 026,43	571 380 619,67	571 797 840,25		21 902 247,01
60	Короткострокові позики		366 110,31	366 110,31			
601	Короткострокові кредити банків у національній валюті		366 110,31	366 110,31			
63	Розрахунки з поставальниками та підрядниками		26 566 908,00	298 121 466,62	298 881 582,96		27 327 024,34
631	Розрахунки з вітчизняними поставальниками		26 564 028,74	42 995 511,69	39 342 789,39		22 911 306,44

632	Розрахунки з іноземними постачальниками		2 879,26	255 125 954,93	259 538 793,57		4 415 717,90
64	Розрахунки за податками й платежами	7 033 534,88		262 589 336,81	262 260 971,84	7 361 899,85	
641	Розрахунки за податками	6 999 912,43		127 259 663,94	128 305 405,18	5 954 171,19	
6411	Розрахунки за ПДФО			1 456 416,14	1 478 415,74		21 999,60
6412	Розрахунки за ПДВ	1 317 437,63		76 949 885,92	75 881 991,38	2 385 332,17	
6413	Розрахунки за податком на прибуток		598 791,00	1 636 146,00	1 872 462,00		835 107,00
6416	Розрахунки за акцизом	6 281 265,80		47 217 215,88	49 072 536,06	4 425 945,62	
642	Розрахунки по обов'язковим платежам			235 178,56	237 011,86		1 833,30
643	Податкові зобов'язання	33 369,02		132 915 707,88	131 487 680,57	1 461 396,33	
6431	Податкові зобов'язання	47 494,97		57 220 629,77	55 775 321,62	1 492 803,12	
6432	Податкові зобов'язання непідтверджені		14 125,95	75 693 422,27	75 710 703,11		31 406,79
6435	Умовний продаж			1 655,84	1 655,84		
644	Податковий кредит	253,43		2 178 786,43	2 230 874,23		51 834,37
6441	Податковий кредит		5 962,78	94 098,56	163 114,03		74 978,25
6442	Податковий кредит непідтверджений	6 216,21		2 084 687,87	2 067 760,20	23 143,88	
65	Розрахунки за страхуванням			275 455,52	290 755,92		15 300,40
651	За розрахунками із загальнообов'язкового державного соціального			275 455,52	290 755,92		15 300,40
66	Розрахунки за виплатами працівникам			8 115 033,68	8 213 420,78		98 387,10
661	Розрахунки за заробітною платою			8 115 033,68	8 213 420,78		98 387,10
68	Розрахунки за іншими операціями		1 585 543,00	1 913 216,73	2 151 108,75		1 823 435,02
681	Розрахунки за авансами одержаними			241 108,75	241 108,75		
6812	Розрахунки за авансами одержаними в іноземній валюті			241 108,75	241 108,75		
685	Розрахунки з іншими кредиторами	1 585 543,00		1 672 107,98	1 910 000,00		1 823 435,02
6851	Розрахунки з іншими кредиторами (в національній валюті)	1 585 543,00		1 672 107,98	1 910 000,00		1 823 435,02
7	Доходи і результати діяльності			825 728 266,84	825 728 266,84		
70	Доходи від реалізації			449 799 932,07	449 799 932,07		
702	Дохід від реалізації товарів			447 393 763,29	447 393 763,29		
703	Дохід від реалізації робіт і послуг			1 400 671,47	1 400 671,47		
704	Вирахування з доходу			1 005 497,31	1 005 497,31		
71	Інший операційний дохід			525 287,94	525 287,94		
711	Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти			91 439,05	91 439,05		
714	Дохід від операційної курсової різниці			192 683,26	192 683,26		
717	Дохід від списання кредиторської заборгованості			0,01	0,01		
718	Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів			10 487,27	10 487,27		
719	Інші доходи від операційної діяльності			230 678,35	230 678,35		
79	Фінансові результати			375 403 046,83	375 403 046,83		
791	Результат операційної діяльності			374 754 095,47	374 754 095,47		
792	Результат фінансових операцій			452 819,02	452 819,02		
793	Результат іншої звичайної діяльності			196 132,34	196 132,34		
9	Витрати діяльності			365 240 560,94	365 240 560,94		
90	Собівартість реалізації			300 978 097,24	300 978 097,24		
902	Собівартість реалізованих товарів			300 978 097,24	300 978 097,24		
92	Адміністративні витрати			37 659 153,25	37 659 153,25		
93	Витрати на збут			21 585 056,13	21 585 056,13		
94	Інші витрати операційної діяльності			2 496 840,96	2 496 840,96		
942	Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти			1 991 544,53	1 991 544,53		
944	Сумнівні та безнадійні борги			49 024,17	49 024,17		
945	Втрати від операційної курсової різниці			387 754,72	387 754,72		
948	Визнані штрафи, пені, неустойки			42 798,34	42 798,34		
949	Інші витрати операційної діяльності			25 719,20	25 719,20		
95	Фінансові витрати			452 819,02	452 819,02		
951	Відсотки за кредит			7 258,72	7 258,72		
952	Інші фінансові витрати			445 560,30	445 560,30		
97	Інші витрати			196 132,34	196 132,34		
977	Інші витрати діяльності			196 132,34	196 132,34		
98	Податок на прибуток			1 872 462,00	1 872 462,00		
981	Податок на прибуток від усіх видів діяльності			1 872 462,00	1 872 462,00		
Итого		26 344 913,16	26 344 913,16	4 111 690 552,42	4 111 690 552,42	61 860 129,45	61 860 129,45

## Баланс

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 25 "Спрощена фінансова  
звітність"  
(пункт 4 розділу I)

**ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО**

## Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІККО ТРЕЙДІНГ"	Дата (рік, місяць, число)	2024	01	01
Територія	Дарницький	за ЄДРПОУ	43184473		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство	за КАТОТТГ І	UА80000000000210193		
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників, осіб	4	за КВЕД	46.33		
Одиниця виміру:	тис. грн. з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	вулиця Драгоманова, буд. 2, кв. 184, м. Київ, 02059		0679305322		

І. Баланс на 31 грудня 2023 р.

Актив	Код рядка	Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006	
		На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 583,3	1 083,3
Первісна вартість	1001	2 500,0	2 500,0
Накопичена амортизація	1002	( 916,7 )	( 1 416,7 )
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6 252,0	6 252,0
Основні засоби :	1010	1 687,6	2 528,4
первісна вартість	1011	1 967,9	3 406,2
знос	1012	( 280,3 )	( 877,8 )
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9 522,9</b>	<b>9 863,7</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси :	1100	10 405,2	32 279,1
у тому числі готова продукція	1103	9 937,9	31 441,5
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 327,0	9 490,5
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	7 598,7	6 811,3
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 381,6	9 367,0
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14,9	11 992,6
Витрати майбутніх періодів	1170	-	3,4
Інші оборотні активи	1190	53,7	1 515,9
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>27 781,1</b>	<b>71 459,8</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	387,3	387,3
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	4 472,6	12 981,3
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>4 859,9</b>	<b>13 368,6</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення</b>			
<b>III. Поточні зобов'язання</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	366,1	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	26 594,8	28 537,9
розрахунками з бюджетом	1620	598,8	858,9
у тому числі з податку на прибуток	1621	598,8	835,1
розрахунками зі страхування	1625	-	15,3
розрахунками з оплати праці	1630	-	98,4
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	4 884,4	11 854,8
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>32 444,1</b>	<b>41 365,3</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
Баланс	<b>1900</b>	37 304,0	81 323,5

## Додаток П

## Акцизна декларація

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
23 січня 2015 року № 14  
(у редакції наказу Міністерства фінансів  
України від 17.01.2015 № 14)



Відмітка про одержання  
(штамп контролюючого органу,  
дата, вхідний номер)

-  
-

01	ДЕКЛАРАЦІЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ	011	X	Звітна											
		012	-	Звітна нова											
		013	-	Уточнююча											
02	Звітний (податковий) період				0	1	2	0	2	3					
											(місяць, рік)				
03	Звітний (податковий) період, що уточнюється														
											(місяць, рік)				
04	Платник податку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІККО ТРЕЙДІНГ"													
(повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків згідно з реєстраційними документами)															
041	Податковий номер платника податку <sup>1</sup> або серія (за наявності) та номер паспорта <sup>2</sup>	43184473													
05	Вид платника акцизного податку	відповідно до пункту 212.1 статті 212 розділу VI Податкового кодексу України (далі - Кодекс) <sup>3</sup>													
		212.1.1	212.1.2	212.1.4	212.1.5	212.1.6	212.1.7	212.1.8	212.1.11	212.1.13	212.1.14	212.1.15	212.1.16	212.1.17	
		-	X	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(у відповідних клітинках проставляється позначка "X")															
06	Податкова адреса	Поштовий індекс		0	2	0	5	9							
	вулиця Драгоманова, буд. 2, кв. 184, м. КИЇВ, 02059	Телефон		0635854234											
		Факс		-											
		E-mail		arbab@riccotrading.com											
Найменування контролюючого органу, до якого подається декларація акцизного податку															
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ДАРНИЦЬКОМУ РАЙОНІ (ДАРНИЦЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА)															

Код операції	Розділ А. Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	Код показника додатка	Сума акцизного податку
A1	Операції з реалізації вироблених в Україні спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, у тому числі:	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A1.1	за виданими податковими векселями, що підлягають погашенню у звітному (податковому) періоді (стаття 225 розділу VI Кодексу)	Д.3 (к. 16)	-
A2	Операції з реалізації виробленого в Україні пива	Д.1 (к. 16)	-
A3	Операції з ввезення алкогольних напоїв на митну територію України, маркованих марками акцизного податку	Д.1 (к. 16)	2 751 001
A4	Інші операції з реалізації та/або передачі в межах одного підприємства підакцизних товарів (продукції) з метою власного споживання, промислової переробки, реалізації своїм працівникам, а також здійснення внесків підакцизними товарами (продукцією) до статутного капіталу, у тому числі для:	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A4.1	власного споживання	х	-
A4.2	промислової переробки (у тому числі для виробництва непідакцизної продукції)	х	-
A4.3	здійснення внесків до статутного капіталу	х	-
A4.4	реалізації та/або передачі своїм працівникам	х	-
A5	Операції з реалізації спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива, у тому числі:	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A5.1	конфіскованих	х	-
A5.2	за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання	х	-
A5.3	які за правом успадкування чи з інших підстав переходять у власність держави	х	-
A6	Обсяги втрачених спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива, що перевищують встановлені норми втрат	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A7	Обсяги спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива, що ввезені із звільненням від оподаткування згідно з підпунктом 213.3.3 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу, у разі недотримання вимог митних режимів; реалізовані вітчизняними виробниками магазинам безмитної торгівлі, у разі відсутності підстав для звільнення від сплати податку відповідно до підпункту 213.3.8 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A8	Обсяги спирту, на які встановлено ставку податку 0 гривень за 1 літр 100-відсоткового спирту, у разі порушення умов їх цільового використання	Д.1 (к. 16)	-
A9	Обсяги спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, що отримані із звільненням від оподаткування як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції) або ввезені із звільненням від оподаткування як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції, у тому числі сировини), у разі нецільового використання (підпункти 213.3.5, 213.3.6 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Кодексу)	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A10	Обсяги алкогольних напоїв, для маркування яких придбавалися марки акцизного податку, які були отримані та втрачені платником податку, у тому числі:		123 461
A10.1	для вироблених товарів (продукції)	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A10.2	для імпортованих товарів (продукції)	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	123 461
A11	Коригування податкового зобов'язання з вироблених підакцизних товарів, у тому числі:		-

A11.1	на суму акцизного податку з повернених спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива платнику податку згідно з пунктом 217.5 статті 217 розділу VI Кодексу	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A11.2	інші випадки	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A12	Коригування податкового зобов'язання із ввезених алкогольних напоїв, у тому числі:		-
A12.1	на суму акцизного податку з повернених спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв та пива платнику податку згідно з пунктом 218.4 статті 218 розділу VI Кодексу	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A12.2	інші випадки	Д.1 (к. 16)	-
		Д.3 (к. 16)	-
A13	Операції з реалізації будь-яких обсягів спирту етилового понад обсяги згідно із підпунктом 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу	Д.1 <sup>2</sup> (к. 10)	-
A14	Сума пільг з операцій, які звільняються від оподаткування згідно з пунктом 213.3 статті 213, пунктом 225.9 статті 225 розділу VI Кодексу	Д.1 (к. 15)	-
		Д.4 (к. 9)	-
A15	Сума пільг з відпущеного спирту етилового, призначеного для використання при виробництві продукції, визначеної у пункті 229.1 статті 229 розділу VI Кодексу	Д.1 (к. 15)	-
		Д.4 (к. 10)	-

A16	Сума податкових зобов'язань з вироблених підакцизних товарів (сума значень рядків А1 - А9, А10.1, А13, за вирахуванням рядків А3, А11), у тому числі із:	x	-
A16.1	спирту етилового	x	-
A16.2	лікеро-горілчаної продукції	x	-
A16.3	виноробної продукції, інших спиртових дистилатів, продуктів з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше (при придбанні акцизних марок)	x	-
A16.4	виноробної продукції, інших спиртових дистилатів, продуктів з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше (за звітний місяць)	x	-
A16.5	пива	x	-
A17	Сума податкових зобов'язань з ввезених підакцизних товарів (сума рядків А3, А10.2, за вирахуванням рядка А12), у тому числі із:	x	2 874 462
A17.1	лікеро-горілчаної продукції	x	2 751 001
A17.2	виноробної продукції, інших спиртових дистилатів, продуктів з вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше	x	123 461
A17.3	пива	x	-

## Додаток Р

## Звіт про використання марок, придбаних у попередньому місяці

Таблиця 1. Залишок марок акцизного податку на кінець звітного місяця відповідно до Звіту про використання марок

№ з/п	Код виду марки акцизного податку <sup>4</sup>	Вид марки акцизного податку <sup>4</sup>	Сума сплаченого акцизного податку за одиницю маркованої продукції з точністю до тисячного знака, грн (для алкогольних напоїв) / кількість штук у пачці (упаковці) (для сигарет, цигарок та сигарил) <sup>4</sup>	Кількість марок акцизного податку, шт. (кратність кількості) <sup>4</sup>
1	2	3	4	5
1	14	АІ ВП	6,015	480
2	14	АІ ВП	8,738	18 358
3	14	АІ ВП	25,392	480
4	14	АІ ВП	35,549	1 368
5	14	АІ ВП	9,173	14 350
6	13	АІ ЛГП	10,665	19 200
7	13	АІ ЛГП	11,331	2 688
8	13	АІ ЛГП	23,329	2 520
9	13	АІ ЛГП	26,662	12 000
10	13	АІ ЛГП	32,661	20 682
11	13	АІ ЛГП	34,994	20 640
12	13	АІ ЛГП	37,327	45 732
13	13	АІ ЛГП	46,659	3 492
14	13	АІ ЛГП	53,324	38 328
Усього				200 318
На вартість, грн				38 581,25

## Додаток С

## Заявка про потреби марок акцизного податку

Таблиця 2. Потреба в марках акцизного податку

№ з/п	Код виду марки акцизного податку <sup>4</sup>	Вид марки акцизного податку <sup>4</sup>	Сума сплаченого акцизного податку за одиницю маркованої продукції з точністю до тисячного знака, грн (для алкогольних напоїв) / кількість штук у пачці (упаковці) (для сигарет, цигарок та сигарил) <sup>4</sup>	Кількість марок акцизного податку, шт. (кратність кількості) <sup>4</sup>
1	2	3	4	5
1	13	АІ ЛПП	37,327	500
Усього				500
На вартість, грн				96,30

## Звіт про використання марок акцизного податку

Звіт про використання марок акцизного податку за вересень 2023 року1																	
№ з/п	Тип марки акцизного податку (АВ ЛП, АВ ВП, АІ ЛП, АІ ВП, ТВ ЗФ, ТВ БФ,	Сума акцизного податку з озинки маркованої продукції з точністю до тисячного	Залишок марок акцизного податку на початок звітного місяця, шт.	Отримано марок акцизного податку у звітному місяці, шт.	Використано марок акцизного податку у звітному місяці										Марки, повернуті прозависю для зниження, шт.	Марки, повернуті прозависю, прикладні для подальшого використання, шт.	Залишок марок акцизного податку на кінець звітного місяця, шт.
					для маркування алкогольних напоїв та тютюнових виробів				серія	номери		кількість марок акцизного податку, шт.	у тому числі пошкоджені в процесі виробництва та не підлягають поверненню, шт.	сума акцизного податку, грн			
					код товару згідно з УКТ ЗЕД	опис товару згідно з УКТ ЗЕД	місткість тари (для алкогольних напоїв), л	міцність (для алкогольних напоїв), об. %		початковий	кінцевий						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	АІ ВП	8,738	4 224														4 224
2	АІ ВП	9,173	179 334	36	2204101500 2204109600 2204210600	Виски іграсти	0,75	11%	АЕТВ-АЕТ Z	099001	099500	9500		87138,75			133 800
														22931,25			
														357,73			
														4045,07			
3	АІ ВП	18,345	894	294	2204109800 2204101500	Виски іграсти	1,50	11%	АЕРD-АЕР H	099501	100000	2500		9172,50			294
														39			
														441			
														99941			
														997000			
														500			
														996901			1834,50
														996794			5393,43
4	АІ ВП	36,690		6													6
5	АІ ЛПТІ	10,665	7680		2208307100	Віски	0,2	40,00%	АЕРХ-АЕР Z	300501	301000	1500		15997,20			0
														182001			63988,80
														089781			1919,66
														183000			5665,68
6	АІ ЛПТІ	11,331	1512	1512	2208701000	Лікер	0,5	17%	АЕНН-АЕІ B	182001	182500	6000					1 512
														187560			4895,14
														183000			4895,14
														103000			5665,68
														102580			906,51
7	АІ ЛПТІ	21,330	300	800	2208701000	Лікер	1	16,00%	АЕТВ	102501	102580	80					800
														301005			6398,88
8	АІ ЛПТІ	26,662	10480	2480	2208601100	Горілка	0,5	40%	АЕСР-АЕС V	103501	104000	2500		66655,00			2 480
														103719			2666,20
														103818			
														103001			159972,00
														103500			
														104000			53,32
														103001			5279,08
														103198			
					2208701000	Спиртовий напій	0,5	40%	АЕТР-АЕТ Z	103001	103500	1500		39993,00			
														103199			4799,16
9	АІ ЛПТІ	27,995	6		2208501100	Джин	0,5	42%	АЕТР	103199	103378	180					0
														998501			167,97
10	АІ ЛПТІ	30,328	420		2208701000	Лікер	0,7	32,5%	АДРА	998501	998506	6					0
														304251			7582,01
														304500			
														304170			5155,76
11	АІ ЛПТІ	32,661	1440	3456	2208701000	Лікер	0,7	35%	АЕЮ-АЕІ P	183501	184000	1000		32660,95			3 456
														183813			6140,26
														183501			8230,56
12	АІ ЛПТІ	34,994	5586	3456	2208906900	Алкогольний і напій	0,7	37,50%	АЕІR	183501	183752	252		17496,94			3 456
														301501			2659,53
														302000			
					2208501100	Джин	0,7	37,50%	АЕОO	184175	184250	76		122478,56			
														184001			34993,88
														301501			3779,34
														184067			8748,47
														184251			5319,07
														301689			
13	АІ ЛПТІ	35,460	0	4500													4 500
14	АІ ЛПТІ	37,327	41743	22584	2208601100	Горілка	0,7	40,00%	АЕОI	301689	301840	152					22 585
														642501			18663,40
														643000			7502,69
														642800			

									AFDD	642501	642519	19		709,21		
									AFDP	862501	863000	500		18663,40		
									AFDG	862644	862719	76		2836,84		
									AEZB-AEZ C	184501	183000	1000		37326,80		
									AFDG	862872	863000	129		4815,16		
									AEZD	184501	184811	311		11608,63		
<b>15</b>	AI ЛПТ	38,633		60										0,00		60
<b>16</b>	AI ЛПТ	40,126	30		2208303000	Віски	0,7	43,00%	AEP0	973039	973068	30		1203,79		0
<b>17</b>	AI ЛПТ	43,859	30		2208301100	Віски	0,7	47,00%	AERN	737001	737030	30		1315,77		0
<b>18</b>	AI ЛПТ	46,659	6		2208303000	Віски	0,7	50,00%	AEGT	070403	070408	6		279,95		0
<b>19</b>	AI ЛПТ	50,658		2988												2 988
<b>20</b>	AI ЛПТ	53,324	30472	20286	2208601100	Горілка	1	40%	AFDD	863001	863500	500		26662,00		20 290
									AFDY	863961	864000	40		2132,96		
									AFDE	863001	863372	372		19836,53		
									AFDT	863001	863500	500		26662,00		
									AFDK	863349	863500	152		8105,25		
									AFDV	863001	863308	308		16423,79		
					2208301100	Віски	1	40%	AFDA-AFD P	863501	864000	6500		346606,00		
					2208303000	Віски	1	40%	AFDY	863669	863704	36		1919,66		
					2208501100	Джин	1	40%	AFCC	643001	643500	500		26662,00		
									AFCB	643029	643032	4		213,30		
	<b>Усього</b>	<b>284 157</b>	<b>62 458</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>52 512</b>	<b>0</b>	<b>1351290,95</b>		<b>200 451</b>

1 Подається виробником (експортером) щомісяця 05 числа місяця, наступного за звітним, на паперових носіях та в електронному вигляді до Головного управління ДПС, яке щомісяця до 10 числа місяця, наступного за звітним, подає в електронному вигляді узагальнену інформацію до ДПС.

Керівник

(підпис)

Блбіджанн А.

(прізвище та ініціали)

Головний бухгалтер

не перебито