



АСОЦІАЦІЯ МІСТ УКРАЇНИ
СПІЛЬНИМИ ЗУСИЛЛЯМИ

АКЦИЗ НА ТЮТЮН: АЛГОРИТМ РОЗРАХУНКУ ОБСЯГУ НАДХОДЖЕНЬ ДО БЮДЖЕТУ ГРОМАДИ, ВИЯВЛЕННЯ ВТРАТ ТА КРОКИ У БОРОТЬБІ ІЗ ТІНЬОВИМ ОБІГОМ

**МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ
У СФЕРІ МІСЦЕВИХ ФІНАНСІВ**



2024



ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| ПЕРЕДМОВА..... | 3 |
| АКЦИЗНІ ПОДАТКИ ЯК ДЖЕРЕЛО НАПОВНЕННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ | 5 |
| АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК НА РОЗДРІБНИЙ ПРОДАЖ ТЮТЮНУ | 6 |
| ІСТОРІЯ АКЦИЗУ НА ТЮТЮН ЯК ДЖЕРЕЛА ДОХОДУ БЮДЖЕТІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ | 7 |
| ЧИННА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ РОЗДРІБНОГО ПРОДАЖУ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ ТА ПОРЯДОК РОЗПОДІЛУ ПОДАТКУ МІЖ БЮДЖЕТАМИ | 11 |
| ПРО РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ..... | 13 |
| АНАЛІТИЧНІ ДАНІ, РОЗРАХУНКИ ТА АЛГОРИТМИ ДЛЯ ОМС ЩОДО АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ НА ТЮТЮН..... | 16 |
| ПІДСУМКИ | 18 |
| ДОДАТКИ..... | 19 |

Ця публікація була підготовлена за підтримки Європейського Союзу і його держав-членів Німеччини, Польщі, Данії та Словенії. Зміст цієї публікації є виключною відповідальністю її авторів та не обов'язково відображає позицію Програми «U-LEAD з Європою», Європейського Союзу і його держав-членів Німеччини, Польщі, Данії та Словенії.



ПЕРЕДМОВА

Збільшення доходів – це невід’ємна складова спроможних громад. Органи місцевого самоврядування повинні мати достатні доходи для послуг, яких потребують їхні мешканці, справедливо та у спосіб, який відповідає цінностям їхніх громад. Податкові надходження – основа наповнення бюджетів місцевого самоврядування. Добре структурована місцева податкова база підтримує громади, сприяючи важливим інвестиціям та справедливості у перерозподілі ресурсу.

Бюджетна децентралізація внесла зміни до переліку та структури податкових доходів громад – як компенсатор зменшення із 75 до 60 відсотків частки зарахування до місцевих бюджетів податку на доходи фізичних осіб було запроваджено місцеві акцизи на пальне, тютюн та алкоголь. Запровадження місцевих акцизів здійснювалось і з метою впровадження інструментів боротьби з тіньовою економікою. Оскільки вони при належному контролі з боку податкових органів і доступу громад до відповідних баз даних дозволяють перевірити повноту сплати загальнодержавних акцизів та ПДФО.

З своєю природою, зазвичай, акцизний податок, окрім фіскальної функції, запроваджується з метою покриття суспільних витрат, пов’язаних зі споживанням оподаткованої продукції. Деякі приклади включають фінансування витрат на охорону здоров’я, пов’язаних з курінням, програм боротьби зі залежністю та дотримання заборони паління не у спеціально відведених для цього місцях.

Розподіл доходів на покриття витрат, пов’язаних із споживанням підакцизних товарів, покращує розуміння платниками податку та може з часом зменшити соціальні витрати. Однак, варто зауважити, що в Україні місцевий, як і державний (від певного часу), акцизи на тютюн не мають такого чіткого цільового використання, разом з тим є заходом охорони здоров’я для зменшення споживання тютюну та пов’язаних із цим захворювань. Для громад – це надійне джерело доходів, що відіграє незамінну роль у збалансуванні бюджету у ситуаціях, коли інші доходи можуть зменшуватися, до прикладу в умовах пандемії COVID-19, коли економічна активність сповільнилась і впали темпи надходження податку на доходи фізичних осіб акцизний податок на тютюн продовжував стабільно надходити до бюджетів.



Зміни у економічній ситуації в Україні загострили актуальність питання ухилення від оподаткування реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів. З іншого боку, податок з продажу є важливим надходженням для багатьох органів місцевого самоврядування.

Недосконала система оподаткування, адміністрування податку та механізму розподілу коштів може призвести до недофінансування важливих публічних послуг – критичної інфраструктури, шкіл, системи громадського здоров'я та громадської безпеки. Нарешті, недоліки оподаткування призводять до втрат (недонадходжень) місцевих бюджетів, а отже це може посилити вразливість громад до економічного спаду. Попит на багато публічних послуг не змінюється під час економічного спаду, а попит на деякі з цих послуги може навіть зрости. Це означає, що органи місцевого самоврядування потребують постійних джерел надходжень.

Вивчення нормативно-правової бази механізму оподаткування роздрібного продажу тютюнових виробів, аналіз показників надходжень податку до бюджетів місцевого самоврядування, а також обсягів реалізації таких виробів на територіях відповідних громад може визначити шлях вдосконалення податкової політики та зміцнення фінансової основи місцевого самоврядування. Тому Аналітичний центр Асоціації міст України провів дослідження щодо місцевого акцизу на тютюн. Дізнайтеся більше у цих методичних рекомендаціях про те, як муніципальній та державній владі збільшити дохід від оподаткування роздрібного продажу тютюнових виробів.

**Олександр Слобожан,
Виконавчий директор Асоціації міст України,
кандидат наук з державного управління**



АКЦИЗНІ ПОДАТКИ ЯК ДЖЕРЕЛО НАПОВНЕННЯ МІСЦЕВИХ БЮДЖЕТІВ

У 1776 році Адам Сміт у своїй книзі, «Дослідження природи та причин багатства націй», що започаткувала сучасну галузь економіки, писав: «Цукор, ром і тютюн – це товари, які ніде не є необхідними для життя, які [мають] стають об'єктами майже загального споживання і, отже, надзвичайно належними суб'єктами оподаткування».¹ Серед таких податків є акцизний податок.

Згідно норм Податкового кодексу України² акцизний податок є непрямим податком на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції). Законодавство до підакцизних товарів враховує (відповідно до статті 215 ПКУ): спирт етиловий, спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво; тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну; тютюнова сировина, тютюнові відходи; рідини, що використовуються в електронних сигаретах; пальне; автомобілі легкові, кузови до них, причепа та напівпричепа, мотоцикли, транспортні засоби; електрична енергія.

До доходів бюджетів місцевого самоврядування на сьогодні включені такі акцизні податки:

- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (тут лише алкоголь, без тютюну, без пального);
- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах
- 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на постійній основі).

¹ Adam Smith, An Inquiry into the Nature and Causes of The Wealth of Nations (Cambridge, MA: Harvard University Press, Mar. 9, 1776), 399, <https://www.earlymoderntexts.com/assets/pdfs/smith1776.1.pdf>.

² Податковий кодекс України <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/2755-17#n5400>

³ Бюджетний кодекс України <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n1015>



АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК НА РОЗДРІБНИЙ ПРОДАЖ ТЮТЮНУ

ПОКАЗНИКИ НАДХОДЖЕНЬ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ З РЕАЛІЗАЦІЇ РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ ДО БЮДЖЕТІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ.

У 2023 році до бюджетів місцевого самоврядування надійшло 22,4 млрд гривень⁴ від оподаткування акцизним податком, 7,9 млрд гривень від оподаткування роздрібного продажу тютюнових виробів. У 2023 році податку на реалізацію суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів надійшло вдвічі більше, ніж у 2022 році (табл. 1 у [додатку 2](#)). У таблиці 1 відображено показники надходжень акцизів до бюджетів місцевого самоврядування у 2014–2023 роках, відповідно до яких простежується історія змін місцевих акцизів.

⁴ За даними Державного веб-порталу бюджету для громадян openbudget.gov.ua



ІСТОРИЯ АКЦИЗУ НА ТЮТЮН ЯК ДОХОДУ БЮДЖЕТІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ

Наприкінці 2014 року Парламент Законом № 79-VIII⁵ вніс зміни до Бюджетного кодексу України, якими встановлено, що до доходів загального фонду місцевих бюджетів відноситься акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів. Вже з моменту їх запровадження активізувались наміри скасувати такий вид доходу для бюджетів місцевого самоврядування, або іншими словами вилучити його у громад на користь державного бюджету.

До прикладу, це призвело до того, що 20 грудня 2016 року як компромісне рішення між центральними органами влади та місцевим самоврядування до Бюджетного кодексу України Законом № 1789-VIII⁶ внесено зміни, якими встановлено зарахування у 2017 році до бюджетів місцевого самоврядування 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з пального, ввезеного на митну територію України. Зарахування надходжень акцизів на пальне було передбачено лише на 2017 рік. Однак норми про справляння акцизного податку продовжували щороку на один рік до 2020 року. Після 2020 року була запроваджена постійна норма про включення цього акцизного податку до доходів місцевих бюджетів. Акцизні податки з виробленого та із ввезеного палива були запроваджені як тимчасовий механізм компенсації за відмінений у 2016 році роздрібний акциз з реалізації пального⁷.

Ініціативи щодо реформування акцизного податку на тютюнові вироби посилено стали набирати обертів з 2019 року. Це обґрунтовувалося тим, що на ринку тютюнових виробів станом на 2019 рік функціонувало близько 60 тис. суб'єктів роздрібною торгівлі тютюновими виробами, які відповідно до Податкового кодексу України були платниками акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підак-

⁵ Закон України від 28 грудня 2014 року № 79-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/79-19#n164>

⁶ Закон України від 20 грудня 2016 року № 1789-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1789-19#Text>.

⁷ Палійчук Т. В. Акцизний податок на пальне як джерело формування бюджетів місцевого самоврядування в контексті реалізації бюджетної децентралізації. Бізнес Інформ. 2021. № 4. С. 216–228. 219 С. <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2021-4-216-228>.



цизних товарів. Наявність такої значної кількості суб'єктів роздрібної торгівлі, що реалізують тютюнові вироби, та неможливість контролюючими органами систематично здійснювати перевірки такої кількості платників податку сприяли розвитку тіньового сегменту ринку в обсязі 30 відсотків. Така ситуація в свою чергу негативно позначається на надходженнях місцевих бюджетів.

Разом з тим було видано 115 оптових ліцензій на торгівлю тютюновими виробами. Тому виникла ідея змінити систему оподаткування та адміністрування податку шляхом перекладання обов'язку із сплати податку із роздрібних торговців на оптовиків, які реалізують тютюнові вироби власникам роздрібної ліцензії. Щодо розподілу податку між бюджетами місцевого самоврядування піти подібним шляхом як розподілялися місцеві акцизи на пальне.

ЗМІНИ В ОПОДАТКУВАННІ РОЗДРІБНОГО ПРОДАЖУ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ.

З того часу було запропоновано різні варіанти та відповідно на розгляд Верховної Ради України подавали різні законопроекти. У результаті серед поданих за період із 2019–2021 роки були підтримані більшістю народних депутатів, урядовий законопроект № 5600⁸, що серед великої кількості змін до різних податків включив поправки по акцизу, а також депутатський законопроект № 5719⁹. У підсумку Парламент ухвалив такі проекти як закони.

В сукупності змінами до Податкового кодексу України (Закон № 1914-IX¹⁰) та Бюджетного кодексу України (Закон № 2042-IX¹¹) було:

- перенесено обов'язок сплати акцизного податку на тютюн із роздрібників на виробників та/або імпортерів;
- закріплено розрахунок податку на основі максимальних роздрібних цін тютюнових виробів;
- запроваджено механізм автоматичного розподілу та зарахування та-

⁸ Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» № 5600 від 02.06.2021. URL: <https://itd.rada.gov.ua/billInfo/Bills/CardByRn?regNum=5600&conv=9>

⁹ Проект Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо зарахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів» № 5719 від 01.07.2021. URL: https://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?pf3511=72392

¹⁰ Закон України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#Text>

¹¹ Закон України від 15 лютого 2022 року № 2042-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2042-20#Text>



кого податку до бюджетів місцевого самоврядування за даними реєстраторів розрахункових операцій (далі – РРО) та програмних реєстраторів розрахункових операцій (далі – ПРРО).

Окрім цього за наполягання Асоціації міст України до Бюджетного кодексу України було включено норму про встановлення відповідальності органів Держказначейства у формі штрафів та пені за недоотримання порядку зарахування до бюджетів місцевого самоврядування акцизу на тютюн.

ВАЖЛИВО спочатку планувалося ввести новий механізм справляння роздрібного акцизу з тютюнових виробів з 1 січня 2023 року. **Однак народні депутати Законом № 2218-IX¹² від 21 квітня 2022 року пришвидшили впровадження змін і перенесли на 1 травня 2022 року початок введення в дію зміненого механізму.** Також Законом № 2139-IX¹³ передбачено, що: «40. Тимчасово, до 1 січня 2023 року, сплата акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну), вироблених до 1 квітня 2022 року, в тому числі іноземними виробниками, та не реалізованих кінцевим споживачем до 1 квітня 2022 року, здійснюється у порядку та на умовах, що діяли до 1 квітня 2022 року.». Із 30 квітня 2022 року набрав чинності Закон № 2218-IX.

У період з 1 травня до 31 грудня 2022 року акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів:

- виробники та імпортери тютюнових виробів сплачували при першому продажі тютюнових виробів у роздрібній торгівлі або суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність з оптової та/або роздрібною торгівлі такими виробами, відповідно до підпункту 216.14 ПКУ, який набрав чинності з 1 травня 2022 року;
- суб'єкти роздрібною торгівлю тютюновими виробами відповідно до пункту 40 підрозділу 5 Розділу XX ПКУ сплачували податок лише з тих виробів, що були вироблені до 1 квітня 2022 року та нереалізовані кінцевим споживачем до 1 квітня 2022 року.

3 травня 2022 року Уряд ухвалив порядок дії механізму¹⁴ розподілу між

¹² Закон України від 21 квітня 2022 року № 2218-IX «Про внесення змін до Закону України "Про Державний бюджет України на 2022 рік"». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2218-20#n15>

¹³ Закон України від 15 березня 2022 року № 2139-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо запровадження диференційованої рентної плати за видобування газу природного». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2139-20#n27>

¹⁴ Постанова Кабінету Міністрів України від 3 травня 2022 року № 515 «Деякі питання зараху-



бюджетами місцевого самоврядування акцизного податок з роздрібного продажу тютюнових виробів. Таке було рішення прийнято на виконання Закону України № 1914-IX від 30.11.2021, яким змінено механізм справляння акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів.

10 травня 2022 року Міністерство фінансів України внесло відповідні зміни¹⁵ до Класифікації доходів бюджету¹⁶, доповнивши класифікацію новим кодом 14040100 – Акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України.

вання акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/515-2022-%D0%BF#Text>

¹⁵ Наказ Міністерства фінансів України від 10 травня 2022 року № 135 «Про внесення змін до Класифікації доходів бюджету». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0135201-22#n2>

¹⁶ Наказ Міністерства фінансів України від 14 січня 2021 року № 11 «Про бюджетну класифікацію». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11#n25>



ЧИННА СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ РОЗДРІБНОГО ПРОДАЖУ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ ТА ПОРЯДОК РОЗПОДІЛУ ПОДАТКУ МІЖ БЮДЖЕТАМИ

Отже, чинна система оподаткування та розподілу акцизного податку з реалізації тютюнових виробів передбачає:

акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів – **джерело доходів загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад** (пункт 16 частини першої статті 64 БКУ¹⁷);

Система оподаткування

◆ **платником податку** є особа – виробник та/або імпортер тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, яка здійснює їх реалізацію для цілей оподаткування акцизним податком з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів за ставкою, визначеною підпунктом 215.3.10 пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу (підпункт 212.1.17 пункту 212.1 статті 217 ПКУ);

◆ **об'єкти оподаткування** – операції з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (крім тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах) (підпункт 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 ПКУ¹⁸);

◆ **база оподаткування** – вартість за максимальними роздрібними цінами тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, з урахуванням податку на додану вартість та акцизного податку, реалізованих відповідно до підпункту 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 ПКУ (підпункт 214.1.5 пункту 214.1 статті 214 ПКУ);

¹⁷ Бюджетний кодекс України <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n4063>

¹⁸ Податковий кодекс України <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/2755-17#n20318>



◆ **ставка податку** – для тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, реалізованих відповідно до підпунктів 213.1.9 і 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 ПКУ, ставка податку становить 5 відсотків (підпункт 215.3.10 пункту 215.3 статті 215 ПКУ).

◆ **датою виникнення податкових зобов'язань** щодо реалізації тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, відповідно до підпункту 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 ПКУ є дата реалізації виробниками та/або імпортерами тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах у роздрібній торгівлі або суб'єктам господарювання, які здійснюють діяльність з оптової та/або роздрібною торгівлі такими виробами (пункт 216.14 статі 216 ПКУ).

Механізм розподілу податку між бюджетами місцевого самоврядування (частина третя статті 64 БКУ¹⁹).

◆ податок зараховується до бюджетів місцевого самоврядування автоматично;

◆ обсяг надходжень податку до бюджету визначається відповідно до частки податку;

◆ частка податку розраховується як співвідношення вартості реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів..., на відповідній території до загальної вартості реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів... в цілому по Україні;

◆ Державна казначейська служба України здійснює розподіл податку між бюджетами місцевого самоврядування не пізніше останнього робочого дня місяця, наступного за звітним;

◆ розподіл податку та зарахування до бюджетів здійснюються щомісячно.

ВАЖЛИВО. Державна податкова служба України, Державна казначейська служба України у разі недотримання положень такого механізму несуть відповідальність.

¹⁹ Бюджетний кодекс України <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n4063>



ПРО РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ

Державна податкова служба України, починаючи з травня 2022 року, щомісячно розраховує частки акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів для зарахування до відповідного бюджету місцевого самоврядування. Це передбачено Бюджетним кодексом України (частиною третьою статті 64²⁰) та Порядком зарахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 03 травня 2022 року № 515²¹.

ВАЖЛИВО. Розрахунок здійснюється на основі даних реєстраторів розрахункових операцій (РРО) та програмних реєстраторів розрахункових операцій (ПРРО) про загальну вартість операцій з роздрібною торгівлі тютюновими виробами за звітний місяць.

Державна податкова служба як центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику:

1. Визначає частки для зарахування податку до бюджетів місцевого самоврядування з урахуванням даних РРО та ПРРО.
2. Оприлюднює на своєму офіційному сайті частки податку для зарахування до бюджетів місцевого самоврядування.
3. Надає Казначейству України не пізніше 15 числа місяця, наступного за звітним розраховані частки для зарахування.

ЗВЕРТАЄМО УВАГУ. Державна податкова служба України надала рекомендації щодо практичного застосування окремих норм законодавства щодо акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах ([додаток 3](#)).

Державна податкова служба України повідомила²², що щодо акцизного

²⁰ Бюджетний кодекс України <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n4063>

²¹ Постанова Кабінету Міністрів України від 03 травня 2022 року № 515 «Деякі питання зарахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах» <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/515-2022-%D0%BF#n16>

²² Щодо розподілу акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів для зарахування до відповідного бюджету місцевого самоврядування. URL: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/675765.html>



податку з роздрібного продажу тютюнових виробів **запровадила виключно ризикоорієнтовні механізми організації та проведення фактичних перевірок.**

Територіальні підрозділи податкового аудиту ДПС зосередили контроль-но-перевірочну роботу на суб'єктах господарювання, які отримали ліцензії на право роздрібної торгівлі тютюновими виробами, але при цьому декларують незначні обсяги проведених розрахункових операцій через РРО або у деяких випадках обсяги реалізованих тютюнових виробів (вартість продажів) на господарських одиницях навіть із від'ємним значенням.

У результаті, за інформацією ДПС²³, кількість територій територіальних громад, які отримують надходження сум акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів до відповідних бюджетів, з травня 2022 по березень 2023 року, зростає на 67 громад – з 1196 до 1263 громад. Відповідно зростає з 3,4 млрд гривень за місяць до 9,1 млрд гривень загальна вартість реалізованих тютюнових виробів за даними РРО/ПРРО в цілому по Україні з травня 2022 по березень 2023 року.

Інформація, яку публікує на своєму сайті Державна податкова служба України

1. ДПС оприлюднює частки податку для зарахування до бюджетів місцевого самоврядування:



Інформація щодо часток для зарахування до бюджетів місцевого самоврядування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин...

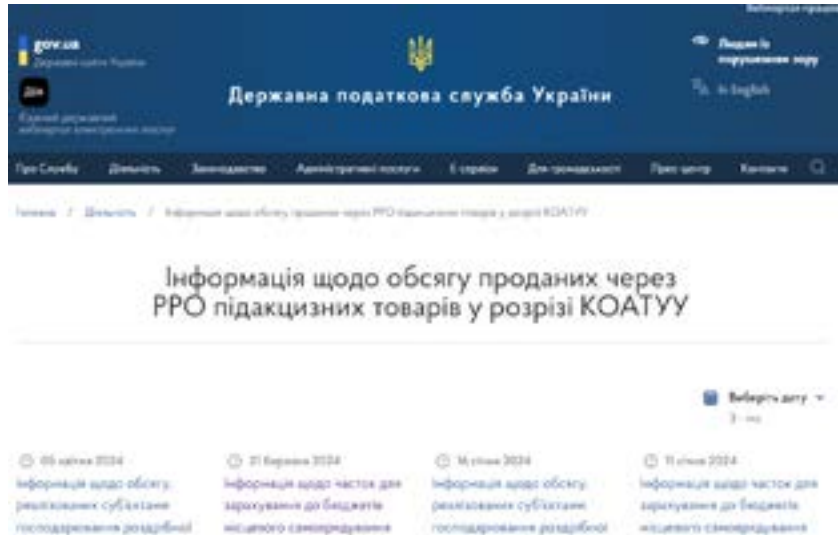
Державний економічний аналіз, опубліковано 21 березня 2024 о 12:00

ЗВЕРТАЄМО УВАГУ. Інформація доступна за гіперпосиланням <https://tax.gov.ua/diyalnist/-informatsiya-schodo-obsyagu-/588918.html>

²³ Щодо розподілу акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів для зарахування до відповідного бюджету місцевого самоврядування. URL: <https://www.tax.gov.ua/media-tsentr/novini/675765.html>



2. ДПС публікує обсяги проданих через РРО підакцизних товарів у розрізі Класифікатора об'єктів адміністративно-територіального устрою України (КОАТУ)



ЗВЕРТАЄМО УВАГУ. Інформація доступна за гіперпосиланням <https://tax.gov.ua/diyalnist/-informatsiya-schodo-obsyagu->



АНАЛІТИЧНІ ДАНІ, РОЗРАХУНКИ ТА АЛГОРИТМИ ДЛЯ ОМС ЩОДО АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

АЛГОРИТМ АНАЛІЗУ ПОКАЗНИКІВ НАДХОДЖЕНЬ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ НА РЕАЛІЗАЦІЮ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ ТА РЕКОМЕНДАЦІЇ ПОДАЛЬШИХ ДІЙ

КРОК 1. Перерахунок частки податку шляхом співвідношення вартості реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів..., на відповідній території, до загальної вартості реалізованих суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю тютюнових виробів... в цілому по Україні.

Для цього дані доступні на сайті Державної податкової служби України. Детальніше про інформацію, яку публікує ДПС зазначено у розділі «[ПРО РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ](#)» цих методичних рекомендацій, також у [додатку 5](#).

Цей крок призначений для самоконтролю розрахунків, які здійснює ОМС та контролю за розрахунками та даними, які здійснює та публікує Державна податкова служба України.

РЕКОМЕНДАЦІЯ. У разі виявлення розбіжностей органам місцевого самоврядування рекомендується звернутися до Державної податкової служби України та/або до Міністерства фінансів України.

КРОК 2. Порівняння надходжень податку із бюджетами територіальних громад із схожими соціально-економічними параметрами та бюджетними показниками.

Для цього дані є у [ТАБЛИЦІ 1](#), підготовленій Аналітичним центром Асоціації міст України. Окрім цього у [додатку 5](#) цих рекомендацій представлений графік із надходженнями до бюджетів громад акцизного податку на роздрібний продаж тютюну у 2023 році у розрахунку на 1 особу у розрізі усіх бюджетів місцевого самоврядування.

РЕКОМЕНДАЦІЯ. У разі виявлення суттєвих відмінностей органам місцевого самоврядування рекомендується провести розрахунки за кроком 3.



Крок 3. Співставити обсяг реалізованих тютюнових виробів на відповідній території та обсяг надходжень акцизного податку до відповідного бюджету місцевого самоврядування.

Для цього дані є у [ТАБЛИЦІ 1](#), підготовленій Аналітичним центром Асоціації міст України. Також для реалізації цього кроку дані доступні на сайті Державної податкової служби України. Детальніше про інформацію, яку публікує ДПС зазначено у розділі «[ПРО РОЛЬ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ](#)» цих методичних рекомендацій, а також у [додатку 5](#).

До прикладу, що мається на увазі. Можливими є ось такі ситуації, що свідчать про втрати (недонадходження) податку до відповідного бюджету місцевого самоврядування:

Ситуація 1: до бюджету громади за квартал надійшло 18,5 тис. гривень при обсязі реалізованих тютюнових виробів (за даними РРО) в сумі 11,7 тис. гривень.; до бюджету іншої громади надійшло 23,6 тис. грн при реалізації виробів на суму 23,3 тис. гривень.

Ситуація 2: до бюджету громади за квартал надійшло лише 219,2 гривень при реалізації виробів на суму 162,0 тис. гривень; до бюджету іншої громади за квартал надійшло лише 1,9 тис. гривень податку при обсязі реалізації виробів на суму 410,0 тис. гривень.

Суттєві диспропорції, отримані за цим кроком, можуть свідчити про те, що:

- 1) тютюнові товари реалізуються без реєстрації РРО;
- 2) податок не сплачується до бюджетів територіальних громад за місцем здійснення реалізації таких товарів.

РЕКОМЕНДАЦІЯ. У разі виявлення диспропорцій органам місцевого самоврядування рекомендується звернутися до Державної податкової служби України та/або до Міністерства фінансів України.

ВАЖЛИВО. Окрім вищезазначених кроків також при здійсненні аналізу може бути взята до уваги помісячна динаміка надходжень податку до бюджетів місцевого самоврядування. Дані є у [ТАБЛИЦІ 2](#), підготовленій Аналітичним центром Асоціації міст України, а також на узагальненому графіку – [додаток 7](#). Помісячна динаміка значною мірою обумовлена діями суб'єктів господарювання, які здійснюють діяльність з оптової торгівлі.



ПІДСУМКИ

Акцизний податок на роздрібну реалізацію тютюнових виробів як дохід бюджетів місцевого самоврядування з часу свого запровадження до сьогодні зазнав ряду змін. Будучи важливим джерелом формування бюджетів, акциз на тютюн потребує пильної уваги з боку місцевих фінансових органів, особливо в умовах відсутності у органів місцевого самоврядування повноважень щодо адміністрування податків та зборів.

Асоціація міст України прагне допомогти органам місцевого самоврядування зміцнити фінансову основу, а тому ці рекомендації наповнені корисною інформацією та практичними рекомендаціями для органів місцевого самоврядування (і не тільки) задля забезпечення збільшення надходжень акцизного податку на тютюнові вироби.



Додаток 1.

ЗАКОНОДАВЧА БАЗА, ЯКА ВИКОРИСТОВУЄТЬСЯ ПРИ АНАЛІЗІ ПОДАТКУ НА ТЮТЮНОВІ ВИРОБИ

1. Бюджетний кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#n4063>
2. Податковий кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
3. Закон України від 28 грудня 2014 року № 79-VIII «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/79-19#n164>
4. Закон України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1914-20#Text>
5. Закон України від 15 лютого 2022 року № 2042-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2042-20#Text>
6. Закон України від 15 березня 2022 року № 2139-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо запровадження диференційованої рентної плати за видобування газу природного». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2139-20#n27>
7. Закон України від 21 квітня 2022 року № 2218-IX «Про внесення змін до Закону України "Про Державний бюджет України на 2022 рік"». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2218-20#n15>
8. Постанова Кабінету Міністрів України від 3 травня 2022 року № 515 «Деякі питання зарахування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/515-2022-%D0%BF#Text>
9. Наказ Міністерства фінансів України від 14 січня 2021 року № 11 «Про бюджетну класифікацію». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11#n25>.



10. Наказ Міністерства фінансів України від 21 січня 2016 року № 13 «Про затвердження Положення про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів, Порядку подання звітності, пов'язаної із використанням книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок), форми № ЗВР-1 Звіту про використання книг обліку розрахункових операцій (розрахункових книжок)». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0220-16#Text>



Додаток 2

Таблиця 1
Динаміка надходжень акцизів до бюджетів місцевого самоврядування
у 2014–2023 роках²⁴, млрд гривень

| Рік | Показники | Обсяг надходжень, млрд гривень |
|----------|--|--------------------------------|
| 2015 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що зараховується до бюджетів об'єднаних територіальних громад, міських бюджетів (алкоголь та тютюн, пальне) | 7,7 |
| 2016 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що зараховується до бюджетів об'єднаних територіальних громад, міських бюджетів (алкоголь та тютюн, пальне) | 11,6 |
| 2017 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що зараховується до бюджетів об'єднаних територіальних громад, міських бюджетів (алкоголь та тютюн, без пального) | 6,0 |
| | 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на тимчасовій основі) | 7,2 |
| 2018 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що зараховується до бюджетів об'єднаних територіальних громад, міських бюджетів (алкоголь та тютюн, без пального) | 5,9 |
| | 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на тимчасовій основі) | 7,9 |
| 2019 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що зараховується до бюджетів об'єднаних територіальних громад, міських бюджетів (алкоголь та тютюн, без пального) | 6,3 |
| | 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на тимчасовій основі) | 7,4 |
| 2020 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів, що зараховується до бюджетів об'єднаних територіальних громад, міських бюджетів (алкоголь та тютюн, без пального) | 7,2 |
| | 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на тимчасовій основі) | 8,4 |
| 2021 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (алкоголь та тютюн, без пального) | 8,2 |
| | 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на постійній основі) | 9,6 |

²⁴ Побудовано на основі даних Державної казначейської служби України, Державного веб-порталу бюджету для громадян openbudget.gov.ua

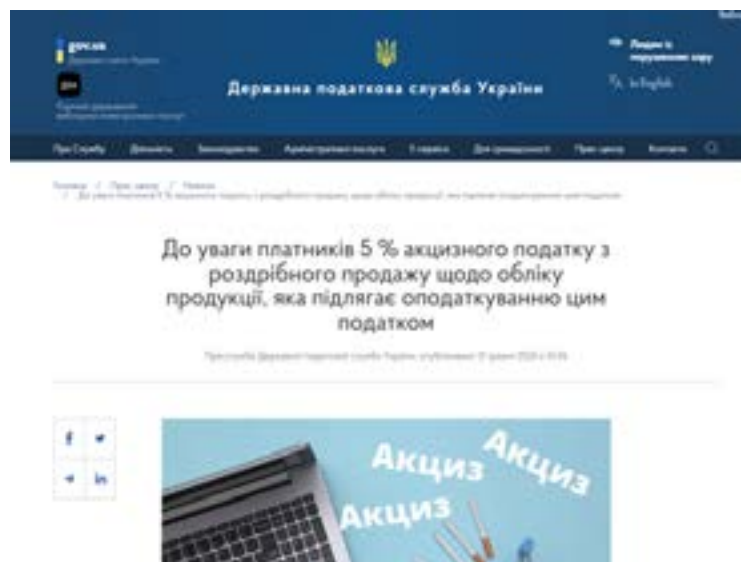


| Рік | Показники | Обсяг надходжень, млрд гривень |
|------------------------|--|---------------------------------------|
| 2022 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (лише алкоголь, без тютюну, без пального) | 6,2 |
| | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах | 4,0 |
| | 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на постійній основі) | 2,9 |
| 2023 рік | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (лише алкоголь, без тютюну, без пального) | 6,1 |
| | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах | 7,9 |
| | 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на постійній основі) | 8,4 |
| 2024 рік (план) | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (лише алкоголь, без тютюну, без пального) | 6,3 |
| | Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах | 8,4 |
| | 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні пального та 13,44 відсотка акцизного податку з ввезеного на митну територію України пального (на постійній основі) | 8,8 |



Додаток 3.

РЕКОМЕНДАЦІЇ ДПС ЩОДО ПРАКТИЧНОГО ЗАСТОСУВАННЯ ОКРЕМИХ НОРМ ЗАКОНОДАВСТВА ЩОДО АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ З РОЗДРІБНОГО ПРОДАЖУ ТЮТЮНОВИХ ВИРОБІВ²⁵



До уваги платників 5 % акцизного податку з роздрібного продажу щодо обліку продукції, яка підлягає оподаткуванню цим податком

З 30 квітня 2022 року набрав чинності Закон України від 21 квітня 2022 року № 2218-IX «Про внесення змін до Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» («Голос України» від 30.04.2022 № 96 (7846)). Згідно з п. 3 розділу II Прикінцевих положень зазначеного закону змінено дату введення в дію змін до Бюджетного кодексу України щодо впровадження в дію порядку зарахування до місцевих бюджетів 5 % акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, який сплачується їх імпортерами й виробниками. Дату перенесено на 1 травня 2022 року замість 1 січня 2023 року.

Із внесенням змін до Бюджетного кодексу України з 01.05.2022 набувають чинності норми Закону України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» щодо перенесення на виробників та імпортерів обов'язку

²⁵ До уваги платників 5 % акцизного податку з роздрібного продажу щодо обліку продукції, яка підлягає оподаткуванню цим податком <https://tax.gov.ua/media-tsentri/novini/582985.html>



сплачувати 5 % акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання (далі – СГ) роздрібною торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, який на сьогодні сплачується СГ роздрібною торгівлі.

Водночас СГ роздрібною торгівлі до кінця 2022 року залишаються у порядку та на умовах, що діяли до 1 квітня 2022 року, платниками 5 % акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, вироблених до 1 квітня 2022 року, в тому числі іноземними виробниками, та не реалізованих кінцевим споживачем до 1 квітня 2022 року (п. 40 підрозділу 5 розділу ХХ Податкового кодексу України (далі – Кодекс)).

Для запобігання подвійної сплати виробниками та СГ роздрібною торгівлі 5 % акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну платникам з 1 травня 2022 року доцільно забезпечити ведення окремого обліку тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну залежно від дати їх виробництва, а саме:

1) виробникам та/або імпортерам, СГ оптової торгівлі – разом із даними щодо кількості та вартості продукції, реалізованої починаючи з 1 травня 2022 року, у первинних супровідних документах (товарно-транспортні накладні та інші) необхідно також зазначати дату її виробництва (або відмітку щодо вироблення продукції до або після 1 квітня 2022 року) та максимальну роздрібну ціну;

2) СГ роздрібною торгівлі забезпечити:

- окреме відображення в бухгалтерському обліку та обліку у місці торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, вироблених до та після 1 квітня 2022 року;

- відображення в розрахункових документах (чеках РРО/програмних РРО) обов'язкових реквізитів відповідно до Положення про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13, зокрема:

- для СГ роздрібною торгівлі, що здійснюють реалізацію підакцизних товарів та зареєстровані платниками акцизного податку (СГ, що зареєстровані платниками іншого податку, крім ПДВ), – окремим рядком літерне позначення, розмір ставки такого податку, загальну суму такого податку за всіма зазначеними в чеку товарами (послугами), на початку рядка друкується назва такого податку (рядок 22). У реквізиті «Акциз-



ний податок» його назва наводиться згідно з Кодексом. За потреби дозволяється використовувати скорочення.

При цьому при здійсненні роздрібною торгівлі тютюновими виробами, тютюном та промисловими заміниками тютюну, виробленими до 1 квітня 2022 року, з 1 травня 2022 року СГ повинні надалі забезпечувати відображення в розрахунковому документі такого обов'язкового реквізиту як «Акцизний податок» (окремим рядком літерне позначення, розмір ставки такого податку, загальну суму такого податку за всіма зазначеними в чеку товарами).

Водночас СГ, що здійснює роздрібну торгівлю тютюновими виробами, тютюном та промисловими заміниками тютюну, виробленими після 1 квітня 2022 року, а також рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, з 1 травня 2022 року у розрахунковому документі (рядок 22) не відображає такий реквізит як «Акцизний податок» по таких товарах.

При проведенні фактичних перевірок слід враховувати положення п. 221.3 ст. 221 Кодексу, згідно з яким за наявності у місці торгівлі тютюновими виробами таких виробів одного найменування, на пачках, коробках та сувенірних коробках яких зазначені різні максимальні роздрібні ціни, продаж таких тютюнових виробів здійснюється за цінами, не вищими ніж ті, що зазначені на відповідних пачках, коробках та сувенірних коробках, збільшеними на суму акцизного податку з реалізованих СГ роздрібною торгівлю тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну.

Згідно з частиною другої статті 17 Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» до СГ (у тому числі іноземних СГ, які діють через свої зареєстровані постійні представництва) застосовуються фінансові санкції у вигляді штрафів у разі роздрібною торгівлю тютюновими виробами за цінами, вищими від максимальних роздрібних цін на тютюнові вироби, встановлених виробниками або імпортерами таких тютюнових виробів, збільшеними на суми акцизного податку з реалізації через роздрібну торговельну мережу тютюнових виробів.

З 01.07.2022 набирають чинності зміни, передбачені Законом України від 2 грудня 2019 року № 1019-ІХ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо обмеження обігу підакцизних товарів, пристроїв для споживання тютюнових виробів без їх згоряння та посилення контролю за продажем таких товарів», щодо віднесення тютюновмісних виробів для електронного нагрівання (ТВЕН) до тютюнових виробів, відповідно



розповсюдиться відповідальність за недотримання розміру максимальних роздрібних цін на такі товари.

Слід звернути увагу на те, що на сьогодні на розгляді у Верховній Раді України знаходиться низка проєктів законів, зокрема, за реєстр. № 7311 від 24.04.2022, № 7311-д від 01.05.2022, якими передбачено, що з тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, які вироблені до 1 травня 2022 року, замість діючої норми – до 1 квітня 2022 року, акцизний податок з роздрібного продажу сплачується СГ роздрібної торгівлі.

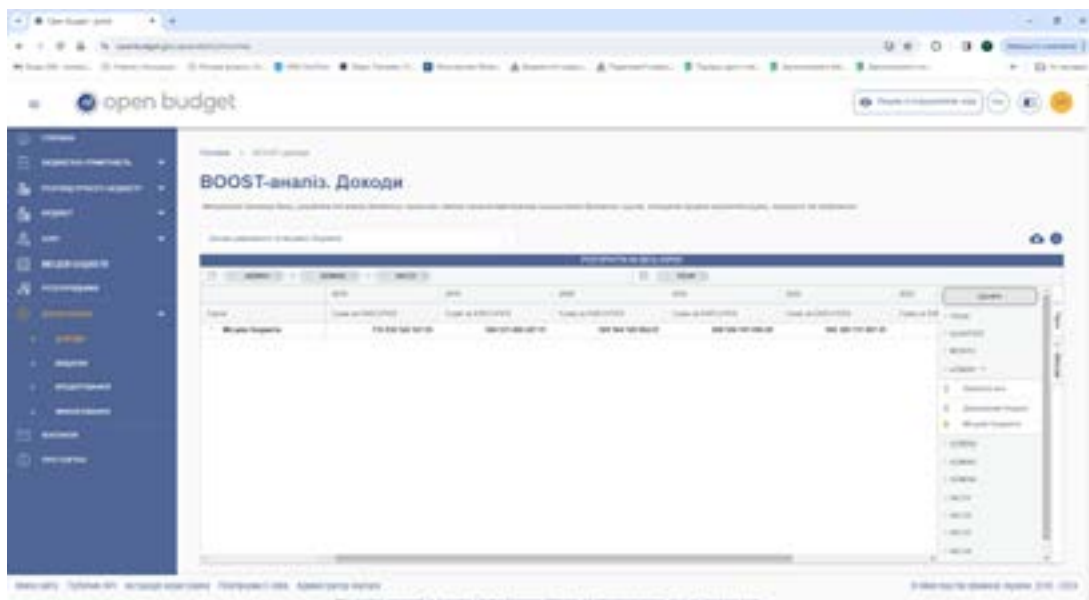
Отже, у разі прийняття одного з проєктів закону СГ роздрібної торгівлі залишатимуться платниками 5 % акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, вироблених до 1 травня 2022 року.

*Пресслужба Державної податкової служби України,
опубліковано 13 травня 2022 р. о 10:26*

Додаток 4.

ПЕРЕЛІК ПУБЛІЧНИХ ДАНИХ ДЛЯ ВИКОРИСТАННЯ ПРИ АНАЛІЗІ НАДХОДЖЕНЬ

1. Показники надходжень акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України (код БК 14040100), у розрізі бюджетів місцевого самоврядування <https://openbudget.gov.ua/analytics/incomes> або за запитом до Державної казначейської служби України



2. Інформація щодо часток для зарахування до бюджетів місцевого самоврядування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах <https://tax.gov.ua/diyalnist-/informatsiya-schodo-obsyagu-588918.html>

3. Інформація щодо обсягу, реалізованих суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за II квартал 2023 року <https://tax.gov.ua/diyalnist-/informatsiya-schodo-obsyagu->



**ІНФОРМАЦІЯ ОПУБЛІКОВАНА ДЕРЖАВНОЮ ПОДАТКОВОЮ СЛУЖБОЮ
УКРАЇНИ**

**I. Про частки податку для зарахування до бюджетів
місцевого самоврядування**

<https://tax.gov.ua/diyalnist-/informatsiya-schodo-obsyagu-/588918.html>

Інформація щодо часток для зарахування до бюджетів місцевого самоврядування акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах

- [за лютий 2024 року \(Завантажити\)](#)
- [за січень 2024 року \(Завантажити\)](#)
- [за грудень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за листопад 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за жовтень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за вересень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за серпень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за липень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за червень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за травень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за квітень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за березень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за лютий 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за січень 2023 року \(Завантажити\)](#)
- [за грудень 2022 року \(Завантажити\)](#)
- [за жовтень 2022 року \(Завантажити\)](#)
- [за листопад 2022 року \(Завантажити\)](#)
- [за серпень 2022 року \(Завантажити\)](#)



- [за червень 2022 року \(Завантажити\)](#)
- [за липень 2022 року \(Завантажити\)](#)
- [за вересень 2022 року \(Завантажити\)](#)
- [за травень 2022 року \(Завантажити\)](#)

II. Про обсяги проданих через РРО підакцизних товарів у розрізі КОАТТУ

<https://tax.gov.ua/diyalnist-/informatsiya-schodo-obsyagu->

Інформація щодо обсягу проданих тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі КАТОТТГ третього рівня за I квартал 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу, реалізованих суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за II квартал 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за квітень 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за травень 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за червень 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу, реалізованих суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за III квартал 2023 року ([Завантажити](#))



Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за липень 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за серпень 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за вересень 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за жовтень 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за листопад 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за грудень 2023 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу, реалізованих суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за I квартал 2024 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових заміників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за дани-



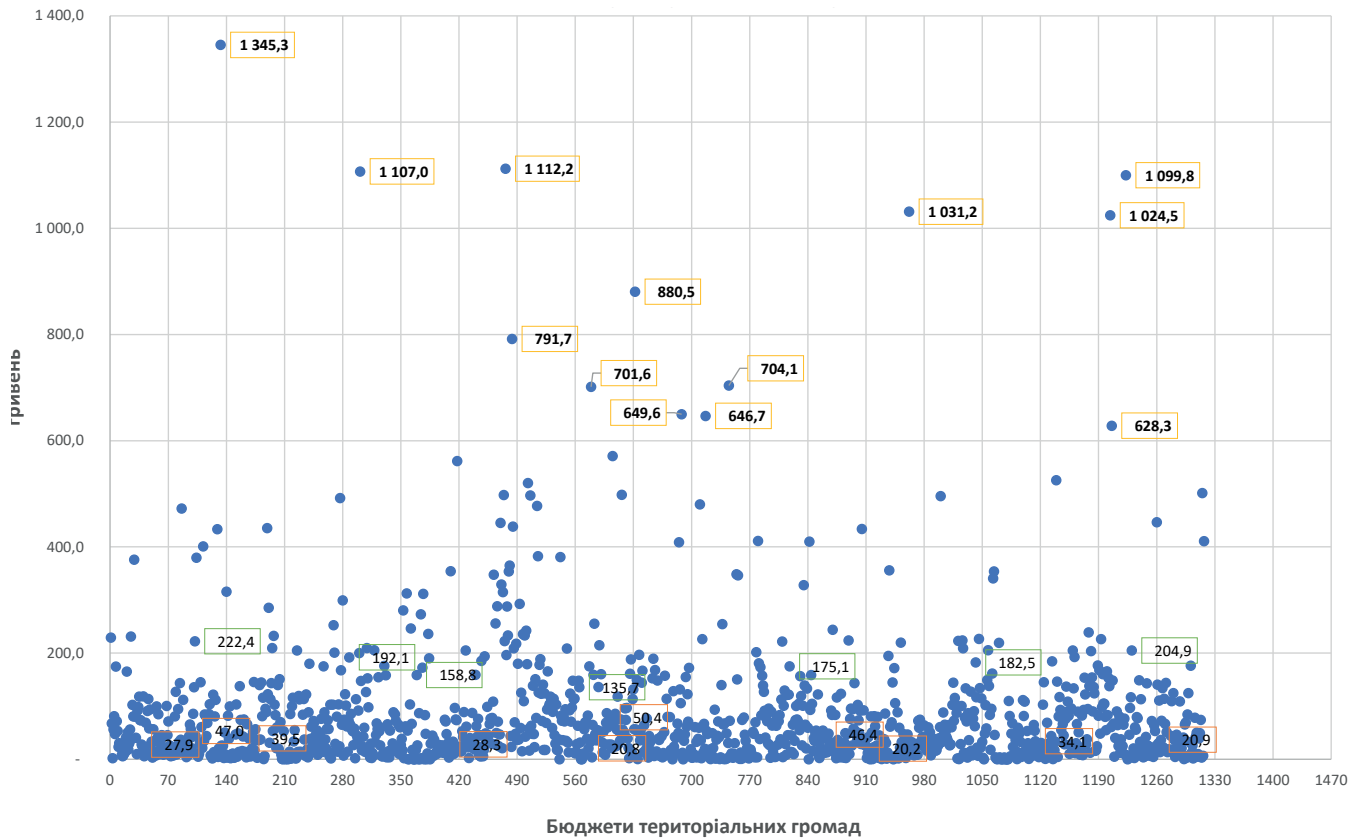
ми СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за січень 2024 року ([Завантажити](#))

Інформація щодо обсягу реалізованих, суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (за даними СОД РРО відповідно до кодів згідно УКТ ЗЕД) у розрізі територій територіальних громад третього рівня за лютий 2024 року ([Завантажити](#))



Додаток 6.

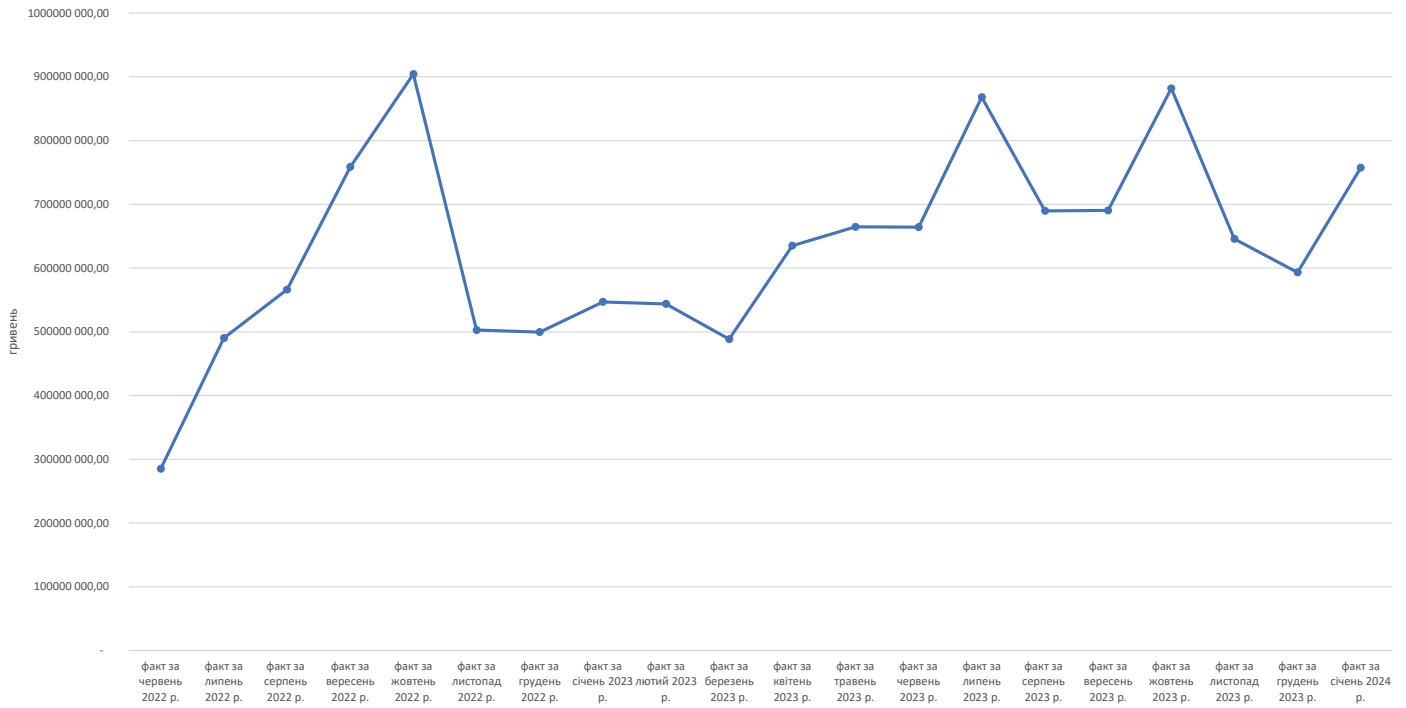
Надходження до бюджетів місцевого самоврядування акцизного податку на роздрібний продаж тютюнових виробів у 2023 році, гривень на 1 особу





Додаток 7.

Щомісна динаміка надходжень до бюджетів місцевого самоврядування акцизного податку на роздрібний продаж тютюну у 2022–2024 роках, гривень





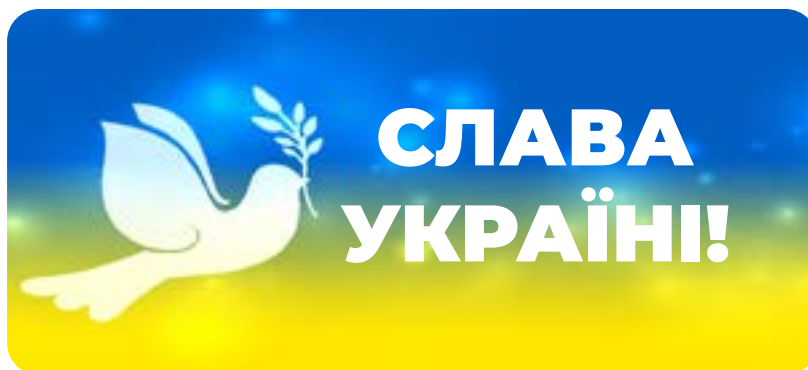
Рецензент: **Рабошук Я. О.**, заступник Виконавчого директора Асоціації міст України, директор Аналітичного Центру АМУ

Автор: **Палійчук Т. В.**, експерт з питань місцевих фінансів, кандидат економічних наук

За загальною редакцією **Слобожана О. В.**, Виконавчого директора Асоціації міст України, кандидата наук з державного управління



АСОЦІАЦІЯ МІСТ УКРАЇНИ
СПІЛЬНИМИ ЗУСИЛЛЯМИ



АСОЦІАЦІЯ МІСТ УКРАЇНИ

ВСЕУКРАЇНСЬКА АСОЦІАЦІЯ
ОРГАНІВ МІСЦЕВОГО САМОВРЯДУВАННЯ

вул. Січових Стрільців, 73, 11 поверх, м. Київ, Україна, 04053

+38 044 486 28 78 +38 067 103 58 88

info@auc.org.ua amu.inform@gmail.com t.me/auc_ua auc.org.ua

