Казацька Маріанна Дмитрівна, начальник юридич&shy;ного відділу ТОВ &laquo;Гранум&raquo;: &laquo;Правове регулювання акцизного податку в Україні&raquo; (12.00.07 - адміністра&shy;тивне право і процес; фінансове право; інформаційне право). Спецрада Д 26.001.04 у Київському національ&shy;ному університеті імені Тараса Шевченка

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ТАРАСА ШЕВЧЕНКА

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

ІМЕНІ ТАРАСА ШЕВЧЕНКА

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

Кваліфікаційна наукова

праця на правах рукопису

КАЗАЦЬКА Маріанна Дмитрівна

Прим. № \_\_\_\_

УДК 342.72/.73

ДИСЕРТАЦІЯ

ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ В УКРАЇНІ

Спеціальність 12.00.07 – адміністративне право і процес;

фінансове право; інформаційне право

Подається на здобуття наукового ступеня кандидата юридичних наук

Дисертація містить результати власних досліджень. Використання ідей,

результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Д. Казацька

Науковий керівник –

доктор юридичних наук, професор

Пришва Надія Юріївна

Київ – 2019

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ........................ .............................................11

ВСТУП...........................................................................................................................14

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ

АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

1.1 Науково-теоретичні підходи до визначення категорії «непрямі податки» …....24

1.2 Поняття акцизного податку, його сутність та основні риси................................40

1.3 Місце акцизного податку в системі непрямих податків………….......................57

Висновки до розділу 1....................................................................................................71

РОЗДІЛ 2 ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНИХ ЕЛЕМЕНТІВ ПРАВОВОГО

МЕХАНІЗМУ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

2.1 Правовий статус платників акцизного податку ....................................................75

2.2 Правова характеристика об’єкта оподаткування акцизним податком...............92

2.3 Порядок обчислення акцизного податку ............................................................109

2.4 Порядок та строки сплати акцизного податку і подання податкової

звітності........................................................................................................................130

Висновки до розділу 2..................................................................................................155

РОЗДІЛ 3 НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ

АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ В УКРАЇНІ

3.1 Досвід регулювання акцизного оподаткування в Європейському Союзі ……160

3.2 Шляхи наближення податкового законодавства України до законодавства

Європейського Союзу в сфері акцизного оподаткування…………….....................188

Висновки до розділу 3..................................................................................................220

ВИСНОВКИ................................................................................................................227

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ...............................................................231

ДОДАТКИ...................................................................................................................252

ВИСНОВКИ

Удисертаційнійроботіздійсненотеоретичнеузагальненнятавирішено

науковезавданнящополягаєвпоглибленійхарактеристицітаудосконаленні

правовогорегулюванняакцизногоподаткувУкраїніВідповіднодопоставленої

метитасформульованихзавданьнаосновіпроведеногодослідженнябуло

зробленотаківисновки

Запропонованоавторськевизначеннянепрямихподатківякподатківщо

справляютьсязопераційзтоварамипослугамитавключаютьсядоїхціни

Встановленощовключеннясуминепрямихподатківдоцінитоварунеєані

умовоюїхперекладанняаніпідставоюдлявисновкупроіснуванняформального

тареальногоплатниківподатківОскількивизначитиконкретнийрозмірсуми

перекладанняподаткутаксамояквизначитичибулоперекладаннявзагаліу

кожномуконкретномувипадкунеможливотодлявиокремленняформальногота

реальногоплатниківподатківфактичновідсутніналежніпідстави

Виокремленотакіознакиакцизногоподаткуцеподатокнаспецифічні

товариякийсправляєтьсяузв’язкуізвиробництвомтаімпортомтакихтоварів

обчислюєтьсянабазіїхоб’єктивниххарактеристиктавстановлюєтьсяувигляді

певноїсумигрошейзодиницітоваруабоувиглядівідсоткувідцінивартості

товарівВстановленощозакріпленеустаттіПодатковогокодексуУкраїни

визначенняакцизногоподаткуякнепрямогоподаткунаспоживанняневідповідає

іншимзаконодавчимположеннямщодойогоправовогомеханізмуоскільки

податковезаконодавствонепов’язуєсправлянняакцизногоподаткузфактом

споживаннячивипускомдляспоживанняпідакцизнихтоварівЗапропоновано

надатитакезаконодавчевизначенняакцизногоподаткуакцизнийподаток–це

непрямийподатокщосправляєтьсязвиробництватаімпортупідакцизнихтоварів

Аргументованощоплатникиакцизногоподаткуєспеціальними

зобов’язанимисуб’єктамиспеціальнийстатусякихобумовленийїхнімзв’язкоміз

предметомоподаткуванняпідакцизнимитоварамитазаконодавчоювимогою

щодоїхокремоїреєстраціїНапідставіаналізуподатковогозаконодавстваУкраїни



доведенорозмежуванняпонятьвзяттянаоблікплатниківподатківтареєстрація

якплатниківподатківнаприкладіоблікуплатниківакцизногоподатку

Обґрунтованощопотребуютьузгодженняположеннястатейта

ПодатковогокодексуУкраїнищодооб’єктаоподаткуванняакцизнимподатком

якимузагальномувиглядівизнаютьсяпевніопераціїзпідакцизнимитоварамиЗ

метоюоднозначногорозумінняоб’єктаоподаткуванняакцизнимподаткому

виглядіреалізаціїпідакцизнихтоваріввказанонанеобхідністьзаконодавчого

закріпленняпоняттявідвантаженняДляцілейакцизногоподаткумомент

відвантаженнятоварівмаєприрівнюватисядопочаткупроцесуфізичного

переміщеннятоварувідмісцяйогопостійногознаходженнязберіганняу

платникаподатку

Сформульованозагальнийалгоритмобчисленняакцизногоподатку

якийполягаєвтакійпослідовностідійідентифікаціяпідакцизноготоварута

операціїщознимздійснюєтьсявизначенняставкиакцизногоподаткута

відповідноїбазиоподаткуваннязвикористаннямякихвчиняється

арифметичнийрозрахуноксумиакцизногоподаткуЗоглядунатещопідпункти

статтітапунктстаттіПодатковогокодексуУкраїни

містятьоднейтесамеправилообчисленняакцизногоподаткудоцільноїх

об’єднативодинпунктвякомузазначититакесумиподаткузтоварів

продукціїяківвозятьсянамитнутериторіюУкраїнищопідлягаютьсплаті

визначаютьсяплатникамиподаткупривиробництвіпідакцизнихтоварівз

давальницькоїсировини–виробникомабопереробникомвиходячизоб’єктів

оподаткуваннябазиоподаткуваннятаставокцьогоподаткущодіютьнадату

виникненняподатковихзобов’язань

З’ясованощосплатаакцизногоподаткуупевнихвипадках

здійснюєтьсядомоментуабовмоментвиникненняоб’єктаоподаткуванняяк

юридичногофактутанеприв’язуєтьсядовстановленогоподатковогоперіоду

Попередняавансовасплатаакцизногоподаткуєособливістюпорядкусплати

акцизногоподаткузапевнимиоб’єктамиоподаткуванняівиступаєнеобхідною

умовоюдлятогощобплатникподаткулегальноздійсниввідповіднудію



операціюзпідакцизнимтоваромДоведенощоположенняпунктустатті

ПодатковогокодексуУкраїнищодоподатковогоперіодудлясплати

акцизногоподаткуносятьнезагальнийаспеціальнийхарактер–виключно

щодосплатиакцизногоподаткупривиробленніпідакцизнихтоварівнамитній

територіїУкраїниатакожреалізаціїпідакцизнихтоварівсуб’єктами

господарюванняроздрібноїторгівліЩодовсіхіншихоб’єктівоподаткування

податковийперіодвстановленийпунктомстаттіПодатковогокодексу

Українизастосовуєтьсявиключнодляцілейвизначеннястрокуподання

деклараціїзакцизногоподаткувідповіднодопунктустатті

ПодатковогокодексуУкраїни

Встановленощозастосуваннярежимупризупиненогооподаткування

присправлянніакцизногоподаткузгармонізованихпідакцизнихтоварівв

ЄвропейськомуСоюзіпередбачаємеханізмвизначенняланцюгупоставкидо

останньогомісцяпризначенняатакожпокриттяризиківузв’язкузпереміщенням

підакцизнихтоварівутакомурежиміМоніторингпереміщенняпідакцизних

товарівтавсьоголанцюгуїхпоставкизабезпечуєтьсяшляхомфункціонування

системитавикористанняелектронногоадміністративногодокументу

Покриттяризиківузв’язкузпереміщеннямпідакцизнихтоварівпередбачає

використаннямеханізмугарантійякімаютьбутинаданіліцензованим

управляючимскладомабозареєстрованимвідправникомнавесьчаспереміщення

підакцизнихтоваріввиникненнязобов’язаннязісплатиакцизногоподаткууразі

неправомірноговиходузрежимупризупиненогооподаткуваннянезаконного

виробництватанезаконногоімпорту

Незважаючинапроцесигармонізаціїправилсправлянняакцизногоподатку

удержавчленівЄвропейськогоСоюзузалишаєтьсявеликийпростірдля

запровадженняакцизногоподаткузіншихтоварівтазавласнимиставкамиНаразі

активнимєвикористанняєвропейськимикраїнамиакцизнихподатківвякостіне

тількиінструментудлянаповненнядохідноїчастинибюджетуайдлявирішення

власнихактуальнихекологічнихтасоціальнихзавдань



Сформульованітакінапрямивдосконаленняподаткового

законодавстваУкраїнизпитаньакцизногооподаткуваннянашляхуйого

наближеннядоправаЄвропейськогоСоюзузапровадженнярежиму

призупиненогооподаткуваннязвиникненнямзобов’язаннязісплатиакцизного

податкуумоментвипускупідакцизнихтоварівдляспоживанняавтоматизація

тапосиленняподатковогоконтролюуційсферіусуненнятермінологічних

неточностейтарозробленняєдиногопонятійногоапаратущодомеханізму

справлянняакцизногоподаткузмінавекторафункціональноїспрямованості

акцизногооподаткуваннязфіскальногонарегулюючий