

Міністерство освіти і науки України
Тернопільський національний економічний університет
Факультет фінансів

Кафедра податків і фіскальної політики

Міждисциплінарна курсова робота

на тему:

*«Порядок та особливості адміністрування акцизного податку з товарів,
що ввозяться в Україну»*

Студента 5 курсу групи ФУМСм-11

Напрямку підготовки:

«Фінанси, банківська справа та страхування»

Онїпка Т.В.

Керівник:

к.е.н. Гуцул І. А.

План

Вступ

1. Сутність акцизного податку як митного платежу та його функції
2. Механізм адміністрування акцизного податку при імпорті товарів на митну територію України, його фіскальна роль
3. Шляхи удосконалення і пропозиції нарахування і сплати акцизного податку при імпорті товарів на митну територію України на основі використання зарубіжного досвіду

Висновки

Список використаних джерел

ЗМІСТ

Вступ.....	4
1.Сутність акцизного податку як митного платежу та його функції.....	6
2. Механізм адміністрування акцизного податку при імпорті товарів на митну територію України, його фіскальна роль.....	15
3. Шляхи удосконалення і пропозиції нарахування і сплати акцизного податку при імпорті товарів на митну територію України на основі використання зарубіжного досвіду.....	27
Висновки.....	32
Список використаних джерел.....	35

ВСТУП

Актуальність теми полягає у тому, що стратегічна орієнтація зовнішньоекономічної політики України на інтеграцію до світового співтовариства сприяє зростанню кількості національних підприємств, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність, та іноземних суб'єктів господарювання, які діють на території нашої держави. Від їх ефективної діяльності залежить рівень надходжень до державного бюджету. А це, в свою чергу, тісно пов'язане з налагодженням механізму нарахування і справляння податків від здійснення зовнішньоекономічних операцій, в тому числі акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів.

Вивчення особливостей справляння акцизного податку при ввезенні товарів на митну територію України займає досить вагоме місце в наукових працях, адже акцизне оподаткування забезпечує високі надходження до бюджету, впливає на структуру споживання, а також може виступати інструментом державної антикризової політики (зокрема, за рахунок маніпулювання ставками акцизів). Однак окремі проблеми подальшого розвитку акцизного оподаткування є малодослідженими. Виникає потреба у проведенні додаткових досліджень щодо розмірів ставок акцизів, встановлення (уточнення) обґрунтованого переліку підакцизних товарів, механізму нарахування та сплати даного податку.

Усе це актуалізує проблему дослідження особливостей справляння акцизного податку при ввезенні товарів на митну територію України й обумовлює необхідність їх глибшого розуміння.

Сучасні проблеми оподаткування акцизним податком у сфері зовнішньоекономічної діяльності знайшли відображення у наукових працях багатьох як вітчизняних, так і зарубіжних науковців.

Найбільш відомими зарубіжними авторами цих досліджень є: Ш. Бланкарта, І. Озерова, Д. Черніка, І. Янжула, У. Петті, В. Авер'янова, Б. Бахричідзе та інших.

У вітчизняній економічній літературі ці проблеми відображені у працях відомих українських науковців та практиків: В. Андрущенко І.Бураковського, В. Вишневського, О.Гребельника, І.Лютого, О. Данілова, А. Дриги, В. Опаріна, А.Соколовської, В. Федосова, С. Юрія та інших.

Метою дослідження обраної теми є вивчення особливостей справляння акцизного податку при ввезенні товарів на митну територію України та розробка пропозицій щодо напрямків вдосконалення механізму нарахування та сплати даного податку.

В рамках поставленої мети були розроблені наступні завдання:

1. Розглянути сутність акцизного податку як митного платежу та його функції.
2. Проаналізувати механізм нарахування і сплати акцизного податку при імпорті товарів на митну територію України та його фіскальну роль.
3. Визначити шляхи удосконалення механізму нарахування і сплати акцизного податку при імпорті товарів на митну територію України на основі використання зарубіжного досвіду.

Об'єктом дослідження даної курсової роботи є безпосередньо система оподаткування митних платежів.

Предметом дослідження роботи є механізм нарахування і сплати акцизного податку при ввезенні товарів на митну територію України.

Інформаційною базою дослідження є Митний кодекс України, Податковий кодекс України, Закони Верховної Ради України, постанови Кабінету Міністрів України. Використано статистичні і аналітичні матеріали Державної казначейської служби України. Інформаційним забезпеченням дослідження стали також наукові статті вітчизняних і зарубіжних авторів.

1.СУТНІСТЬ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ЯК МИТНОГО ПЛАТЕЖУ ТА ЙОГО ФУНКЦІЇ

Будь-яка держава здійснює регулювання зовнішньоекономічної діяльності в цілях забезпечення безпеки країни і захисту загальнонаціональних інтересів. Діяльність державних органів по регулюванню ЗЕД здійснюється практично у всіх країнах світу, але її масштаби, форми і методи, конкретні цілі і завдання визначаються кожною країною, виходячи з її масштабів, положення в сучасному світі, зовнішньої і внутрішньої політики держави. Кожна країна має певні особливості в регулюванні ЗЕД.

Митно-тарифні відносини стимулюють розвиток національної системи господарювання та позитивно впливають на стабілізацію національної економіки, так як прискорюючи або стримуючи іноземну конкуренцію, стимулюючи або перешкоджаючи процесу іноземного інвестування, захищаючи національного товаровиробника чи національний ринок, вони сприяють підвищенню ефективності вітчизняного виробництва

В умовах ринкової економіки податки посідають центральне місце, особливо група непрямих податків. Одним з видів непрямих податків є акцизний, який у розвинених країнах світу посідає друге місце після податку на додану вартість. Він є важливим джерелом наповнення бюджету, тому на сьогодні тема дослідження акцизного податку є актуальною.

Митні платежі – це обов'язкові платежі (податки та збори), що справляються при переміщенні товарів через митний кордон України та нараховуються в установленому порядку органами доходів і зборів при митному оформленні товарів і інших випадках передбачених законодавством України[3].

Митні платежі являють собою систему, яку можна поділити на дві групи:

1. Основні - це обов'язкові платежі, які стягуються при переміщенні через митний кордон із суб'єктів, що не характеризуються специфічними особливостями. Ці платежі стягуються у більшості випадках, тому і мають таку назву. До таких платежів належать:

- мито;
- акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції);
- податок на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів (продукції);

2. Додаткові - інші податки, що справляються при переміщенні товарів через митний кордон України. Сюди можна віднести:

- плата за виконання митних формальностей митними органами поза місцем розташування митних органів або поза робочим часом;
- відшкодування за зберігання на складах митних органів товарів і транспортних засобів;
- єдиний збір, який справляється у пунктах пропуску через державний кордон[2].

Акцизний податок – це непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції), а також особливий податок на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами[3].

Розглянемо як різні науковці пояснюють дану дефініцію:

Сорока С.О. вважає що акцизи – це непрямі податки, які встановлюються у вигляді надбавки до ціни

Карташова В.В вважає що за своєю економічною сутністю акцизний податок – фінансовий інструмент перерозподілу доходів між різними верствами населення і підприємницькими структурами.

Тому перелік оподаткованої акцизним податком продукції формується відповідно до визначених цілей, серед яких, окрім фіскальної, можна виділити наступні:

- необхідність перерозподілу надвеликих доходів від виробництва і реалізації окремих видів продукції (наприклад, алкогольних напоїв, окремих видів мінеральної сировини);
- необхідність обмеження виробництва і споживання "соціально небезпечних" товарів, використання яких приносить шкоду здоров'ю людини і стану навколишнього середовища. У зв'язку з цим традиційними підакцизними товарами виступають алкогольні напої і тютюнові вироби. У деяких країнах застосовується так званий "екологічний акциз" (наприклад, акциз на хімікати фреонового типу – в США);
- необхідність перерозподілу доходів високооплачуваних верств населення шляхом встановлення акцизу на так звані "предмети розкошів", попит на які мало еластичний за ціною. У світовій практиці в цю категорію традиційно входять яхти, мотоцикли, легкові автомобілі, а також ювелірні вироби [24, с.134].

Відповідно до цілей, які ставляться при оподаткуванні продукції акцизним податком виділяють такі функції акцизного податку:

- фіскальна
- регулююча
- розподільча

Хоча фіскальна ефективність акцизного податку є дещо меншою, ніж мита і ПДВ, внаслідок вузької податкової бази, однак з урахуванням великих обсягів імпорту підакцизних товарів цей вид податку справляє помірний вплив на обсяг податкових надходжень до державного бюджету.

Особливе значення акцизний податок як фіскальний інструмент має в країнах з перехідною економікою, для яких в цілому характерне базування на непрямі податки через відсутність достатньої і стабільної бази для прямого

оподаткування (через слабкий розвиток виробництва, низькі доходи населення тощо). Так, на сьогодні за рахунок акцизу формується близько п'ятої частини податкових доходів таких країн, як Чехія, Угорщина, Польща.

Регулююча функція акцизного податку проявляється у декількох напрямках, серед яких можна виділити:

- вплив на обсяги виробництва і споживання підакцизних товарів;
- вплив на структуру виробництва, стимулювання зростання його ефективності, підвищення якості виробленої продукції, покращення споживчих характеристик продукту;
- регулювання рентабельності виробництва підакцизних товарів.

Обмежуючий вплив акцизів на обсяги виробництва (і як наслідок – на обсяги споживання) застосовується, як правило, щодо "соціально небезпечних" товарів, головним серед яких є алкоголь. Механізм обмежувального регулювання за допомогою акцизу можна описати наступним чином. Вилучаючи у підприємства частину виручки, акциз негативно впливає на фінансовий результат діяльності підприємства, зменшуючи його зацікавленість у виробництві підакцизної продукції. Скорочення виробництва (а отже, і ринкової пропозиції) підакцизної продукції відповідно до теорії попиту і пропозиції стимулює зростання цін і при інших рівних умовах – падіння попиту. Однак ефективність даного напрямку регулюючого впливу акцизу суттєво залежить від того, наскільки ефективно здійснюється державний контроль за сферою обігу підакцизної продукції, наскільки міцні перешкоди для її проникнення на ринок без оподаткування акцизом [1].

Другий напрям регулюючого впливу акцизного податку – стимулювання зростання ефективності виробництва, підвищення якості виробленої продукції, покращення споживчих характеристик товарів – на практиці реалізується шляхом встановлення диференційованих ставок акцизу в середині товарних груп, а також за рахунок застосування фіксованих акцизних ставок. Оподатковуючи відносно більшим акцизом низькосортний

товар, держава стимулює виробника переходити на виробництво більш якісної продукції.

Вплив через акциз на рентабельність виробництва окремих товарів дає змогу певним чином знизити інтерес виробників до входження у такі сфери бізнесу, як виробництво алкоголю, тютюну, добуток мінеральної сировини. Ці виробництва об'єктивно володіють значною рентабельністю через низькі витрати і високу ринкову ціну готової продукції. Акциз вилучає в бюджет частину понаднормативного прибутку, з однієї сторони, і перешкоджає "перегріву" економіки у даних виробничих сферах – з іншої [12, с.54-55]

Акцизний податок дозволяє через цінові механізми непрямо впливати на обсяги виробництва та реалізації окремих підакцизних товарів як на митній території України, так і в сфері зовнішньоекономічної діяльності.

Розподільна або соціальна функція акцизного податку полягає в перерозподілі суспільних доходів високооплачуваних верств населення на користь слабших і незахищених категорій громадян за встановлення акцизу на так звані "предмети розкошів", попит на які мало еластичний за ціною. Отже, запровадження специфічних акцизів підвищує податковий тягар на платоспроможні версти населення [20, с. 278].

Таким чином, акцизний податок – непрямий податок, основою якого виступає диференційований підхід до оподаткування різних товарів та товарних груп. Тому його відносять до категорії специфічних акцизів.

До підакцизних товарів в Україні належать:

- спирт етиловий та інші спиртові дистиляти, алкогольні напої, пиво;
- тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну;
- нафтопродукти, скраплений газ;
- автомобілі легкові, кузови до них, причепи та напівпричепи, мотоцикли[3].

База оподаткування залежить від виду застосовуваної ставки акцизного податку. Ставки акцизного податку встановлюються відповідно Податкового Кодексу та є єдиними на всій території України:

- адвалорні,
- специфічні,
- адвалорні та специфічні одночасно [3];

Залежно від суб'єкта сплати розрізняють два види акцизних податків як митних платежів: акцизний податок, що нараховується за вантажною митною декларацією, та акцизний податок у неторговельному обороті. Акцизний податок в неторговельному обороті сплачують фізичні особи, які переміщують підакцизний товар через кордон[11, с.280].

Об'єктами оподаткування акцизним податком є операції з:

1. ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України;
2. реалізації конфіскованих підакцизних товарів (продукції), підакцизних товарів (продукції), визнаних безхазяйними, підакцизних товарів (продукції), за якими не звернувся власник до кінця строку зберігання, та підакцизних товарів (продукції), що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходять у власність держави;
3. реалізації або передачі у володіння, користування чи розпорядження підакцизних товарів (продукції), що були ввезені на митну територію України із звільненням від оподаткування до закінчення строку, визначеного законодавством, відповідно до Податкового Кодексу [3];

Операції з підакцизними товарами, які не підлягають оподаткуванню:

1. вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України.

Товари (продукція) вважаються вивезеними (експортованими) платником податку за межі митної території України, якщо їх вивезення (експортування) засвідчене належно оформленою митною декларацією, у тому числі, якщо відвантаження відбулося у звітному періоді, а вивезення (експортування) - у наступному звітному періоді і на дату подання декларації з акцизного податку за звітний місяць наявна така митна декларація;

2. ввезення на митну територію України раніше експортованих підакцизних товарів (продукції), у яких виявлено недоліки, що

перешкоджають реалізації цих товарів на митній території країни імпортера, для їх повернення експортеру.

Такі підакцизні товари (продукція) ввозяться їх продавцем (експортером) без подальшої реалізації на митній території України

Операції з підакцизними товарами, які звільняються від оподаткування:

1. реалізації легкових автомобілів для інвалідів, у тому числі дітей-інвалідів, оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного або місцевих бюджетів, коштів фондів загальнообов'язкового державного страхування, а також легкових автомобілів спеціального призначення (швидка медична допомога та для потреб центральних органів виконавчої влади, що реалізують державну політику у сферах цивільного захисту, рятувальної справи, пожежної і техногенної безпеки), оплата вартості яких здійснюється за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів;

2. ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України, призначених для офіційного (службового) користування дипломатичними представництвами іноземних держав, консульськими установами іноземних держав та для особистого використання членами дипломатичних представництв іноземних держав, консульських установ іноземних держав виходячи з принципу взаємності стосовно кожної окремої держави.

3. ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється податок на додану вартість у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митних режимах: реімпорту, транзиту, тимчасового ввезення, митного складу, вільної митної зони, безмитної торгівлі, переробки на митній території, знищення або руйнування, відмови на користь держави. У разі порушення умов митних режимів, що передбачають повне або часткове звільнення від оподаткування, особа, відповідальна за дотримання режиму, зобов'язана обчислити та сплатити суму податкового зобов'язання. У разі коли в зазначених випадках митним законодавством України

передбачається вимога щодо здійснення заходів гарантування, така вимога встановлюється і для цілей акцизного податку. Податок справляється, якщо в подальшому щодо таких товарів (продукції) виникають зобов'язання зі сплати податку на додану вартість;

4. ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції), що використовуються як сировина для виробництва підакцизних товарів (продукції), за умови пред'явлення митному органу ліцензії на право виробництва (крім виробництва нафтопродуктів);

При цьому імпорт тютюнової сировини може здійснюватися лише:

- суб'єктами господарювання, які мають ліцензію на право виробництва тютюнових виробів;
- тютюново-ферментаційними заводами, які здійснюють реалізацію (передачу) ферментованої тютюнової сировини виробникам тютюнових виробів або на експорт[1].

5. ввезення фізичними особами на митну територію України підакцизних товарів (продукції) в обсягах, що не перевищують норм безмитного ввезення, встановлених Митним кодексом України;

6. реалізації безпосередньо вітчизняними виробниками алкогольних напоїв і тютюнових виробів магазинам безмитної торгівлі. Підставою для звільнення від сплати податку продукції, яка призначена для реалізації магазинами безмитної торгівлі, є належно оформлена митна декларація, що оформляється під час відвантаження продукції від такого виробника;

7. ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (крім алкогольних напоїв і тютюнових виробів) як міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, або як гуманітарної допомоги, наданої згідно з нормами Закону України "Про гуманітарну допомогу";

8. ввезення акредитованими державними випробувальними лабораторіями та/або суб'єктами господарювання, які мають ліцензії на

виробництво тютюнових виробів, еталонних (моніторингових) чи тестових зразків тютюнових виробів (не призначених для продажу вроздріб) для проведення досліджень чи випробувань (калібрування лабораторного обладнання, проведення дегустацій, вивчення фізико-хімічних показників, дизайну);

9. реалізації скрапленого газу на спеціалізованих аукціонах для потреб населення у порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України [1].

Отже, одним із видів непрямого оподаткування є акцизний податок. Акцизний податок - непрямий податок, основою якого виступає диференційований підхід до оподаткування різних товарів та товарних груп. Він досить важливий фінансовий інструмент регулювання економічних і соціальних процесів у державі.

Запроваджуючи акцизний податок на тютюнові та горілчані вироби, держава намагається обмежити їх споживання. При акцизному оподаткуванні імпорту здійснюється захист власних товаровиробників. Оподаткування предметів розкоші має на меті перерозподіл доходів між різними верствами населення. Застосування акцизного податок дає змогу вилучати частку прибутку підприємств – монополістів з виробництва окремих товарів. Цей податок встановлюється на високорентабельну продукцію. Особливістю акцизного податок є яскраво виділена регулююча функція податку: коригування попиту і пропозиції про підвищенні ціни товару за рахунок включення до неї саме акцизного збору.

2. МЕХАНІЗМ АДМІНІСТРУВАННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ПРИ ІМПОРТІ ТОВАРІВ НА МИТНУ ТЕРИТОРІЮ УКРАЇНИ, ЙОГО ФІСКАЛЬНА РОЛЬ

Однією з форм непрямого оподаткування є сплата акцизного податку. При регулюванні економічних і соціальних процесів у державі разом з іншими податками є одним з найбільш важливих фінансових інструментів.

Серед великої сукупності платежів, контроль за нарахуванням та сплатою яких покладено на митні органи, суттєву роль відіграє акцизний податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції). [11,с.281]

Сплата податку з імпортованих на митну територію України підакцизних товарів (продукції) здійснюється при їх митному оформленні разом з іншими податками та зборами. Підставою сплати є подання митної декларації.

Суми акцизного податку, що підлягають сплаті з товарів, які ввозяться на митну територію України, визначаються платниками податку самостійно, виходячи з об'єктів оподаткування, бази оподаткування та ставок акцизного податку [3].

База оподаткування залежить від виду застосовуваної ставки акцизного податку. У Податковому кодексі України передбачено три види податкових ставок: адвалорні, специфічні, адвалорні та специфічні одночасно (змішані)[6, с. 407].

Адвалорні ставки встановлюються у відсотках до вартості товару. Специфічні ставки встановлюються у грошовому виразі на одиницю товару, представлену у фізичних одиницях виміру. Застосовуються до підакцизних товарів (продукції) таких як: спирт етиловий, алкогольні напої, нафтопродукти, скраплений газ, транспортні засоби.

Адвалорні та специфічні одночасно (змішані) встановлюються одночасно за ставками у відсотках до вартості товару та у твердих сумах з одиниці реалізованого товару (продукції). Застосовуються до тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну.

У разі обчислення акцизного податку із застосуванням адвалорних ставок базою оподаткування є: вартість товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари (продукцію), які він імпортує, без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку.

Встановлення максимальних роздрібних цін на підакцизні товари (продукцію) здійснюється імпортером товарів (продукції) шляхом декларування таких цін.

Декларація про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), встановлені імпортером товарів (продукції), подається до Державної фіскальної служби, не пізніше ніж за п'ять календарних днів до дати встановлення максимальних роздрібних цін. У декларації повинні міститися відомості про встановлені імпортером максимальні роздрібні ціни на всі підакцизні товари (продукцію), що імпортуються ним в Україну, і дата, з якої встановлюються максимальні роздрібні ціни.

Декларація подається у двох примірниках уповноваженою особою виробника або імпортера підакцизних товарів (продукції), один з яких повертається у день її подання виробнику або імпортеру із зазначенням дати прийняття та реєстраційного номера прийнятої декларації та засвідчений печаткою Державної фіскальної служби.

Установлені імпортером максимальні роздрібні ціни на перелічені у декларації товари (продукцію) запроваджуються з першого числа місяця, що настає за місяцем, у якому декларацію подано до Державної фіскальної служби, і діють до їх зміни у порядку, встановленому Податковим Кодексом.

У разі потреби у зміні будь-яких відомостей, що містяться у декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), поданій імпортером, імпортер повинен подати таким органам нову декларацію.

Зміна будь-яких відомостей, що містяться у декларації про максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію), може здійснюватися не частіше одного разу на місяць.

У суб'єкта господарювання, що здійснює роздрібну торгівлю підакцизними товарами (крім роздрібною торгівлі тютюновими виробами), на які встановлено адвалорні ставки податку, у місці торгівлі такими товарами повинні бути розміщені на видному місці засвідчені виробником або імпортером копії чинних декларацій,

Встановлені імпортером максимальні роздрібні ціни на підакцизні товари (продукцію) повинні наноситися на споживчу упаковку таких товарів разом з датою їх виробництва.

Розрахунок акцизного податку із застосуванням адвалорних ставок здійснюється за формулою 2.1:

$$C_{АП}^a = B \times A \quad (2.1)$$

де: $C_{АП}^a$ - сума акцизного податку за адвалорною ставкою; B - вартість товарів (продукції) за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари (продукцію), які він імпортує, без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку; A - адвалорна ставка акцизного податку.

Вартість товарів (продукції) за встановленими імпортером максимальними роздрібними цінами на товари (продукцію) без податку на додану вартість та з урахуванням акцизного податку розраховується за формулою 2.2:

$$B = (MPЦ - ПДВ) \times K, \quad (2.2)$$

де: $MPЦ$ - максимальна роздрібна ціна; $ПДВ$ - сума податку на додану вартість у складі $MPЦ$; K - кількість ввезеного товару в одиницях виміру, на які встановлено максимальну роздрібну ціну.

Сума податку на додану вартість у складі МРЦ розраховується за формулою 2.3:

$$\text{ПДВ} = \frac{\text{МРЦ}}{1 + \frac{C_{\text{П}}}{100}} \times \frac{C_{\text{П}}}{100} \quad (2.3)$$

де: МРЦ - максимальна роздрібна ціна; $C_{\text{П}}$ - ставка податку на додану вартість.

У разі обчислення податку із застосуванням специфічних ставок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) базою оподаткування є їх величина, визначена в одиницях виміру ваги, об'єму, кількості товару (продукції), об'єму циліндрів двигуна автомобіля або в інших натуральних показниках.

Акцизний податок із застосуванням специфічних ставок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) у валюті України розраховується за формулою 2.4:

$$C_{\text{АП}} = H \times A \quad (2.4)$$

де: $C_{\text{АП}}$ - сума акцизного податку, обчислена із застосуванням специфічних ставок з одиниці товару (продукції); H - кількість товару у фізичних одиницях виміру, встановлених Податковим кодексом України; A - ставка акцизного податку;

У разі встановлення ставок акцизного податку в іноземній валюті - за формулою 2.5:

$$C_{\text{АП}} = H \times A \times K_{\text{в}} \quad (2.5)$$

де: $C_{\text{АП}}$ - сума акцизного податку, обчислена із застосуванням специфічних ставок з одиниці товару (продукції); H - кількість товару у фізичних одиницях виміру, встановлених Податковим кодексом України; A - ставка акцизного податку; $K_{\text{в}}$ - валютний (обмінний) курс Національного банку України, що діє на дату подання митної декларації.

У разі обчислення податку із застосуванням одночасно адвалорних та специфічних ставок податку базою оподаткування є база, визначена

відповідно до умов визначення величини акцизного податку для адвалерних ставок та специфічних ставок описаних вище

Обчислення сум податку з тютюнових виробів здійснюється одночасно за адвалорними та специфічними ставками, які наведені у табл. 2.1.

Таблиця 2.1

Ставки акцизного податку на тютюнові вироби, тютюн та промислові замітники тютюну [3]

Код . товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Ставки податку			
		специфічна		адвалорна	
		Одиниці виміру	ставка	Одиниці виміру	ставка
2401	Тютюнова сировина Тютюнові відходи	гривень за 1 кілограм (нетто)	559,78		
2402 10 00 00	Сигари, включаючи сигари з відрізними кінцями, та сигарили (тонкі сигари), з вмістом тютюну	гривень за 1 кілограм (нетто)	559,78		
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	гривень за 1000 штук	445,56	відсотків	12
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	гривень за 1000 штук	445,56	відсотків	12
2403 (крім 2403 99 10 00, 2403 10)	Тютюн та замітники тютюну, інші, промислового виробництва; тютюн "гомогенізований" або "відновлений"; тютюнові екстракти та есенції	гривень за 1 кілограм (нетто)	559,78		
2403 10	Тютюн для куріння, з вмістом або без вмісту заміників у будь-якій пропорції	гривень за 1 кілограм(нетто)	559,78		
2403 99 10 00	Жувальний і нюхальний тютюн	гривень за 1 кілограм(нетто)	559,78		

При визначенні податкового зобов'язання на сигарети одного найменування сума акцизного податку, обчислена одночасно за встановленими адвалорною та специфічною ставками акцизного податку, не повинна бути меншою встановленого мінімального акцизного податкового зобов'язання, обсяг якого наведений в табл.2.2.

Таблиця 2.2

Мінімальне акцизне податкове зобов'язання зі сплати акцизного податку на тютюнові вироби [3]

Код товару (продукції) згідно з УКТЗЕД	Опис товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД	Мінімальне акцизне податкове зобов'язання	
		одиниці виміру	сума
2402 20 90 10	Сигарети без фільтра, цигарки	гривень за 1000 штук	596,05
2402 20 90 20	Сигарети з фільтром	гривень за 1000 штук	596,05

Сума податкового зобов'язання, якщо одночасно встановлено адвалорні та специфічні ставки акцизного податку, обчислюється шляхом додавання сум, обчислених окремо за кожною ставкою, за формулою 2.6:

$$ПЗ = C_{АП}^a + C_{АП}, \quad (2.6)$$

де: ПЗ - податкове зобов'язання; $C_{АП}^a$ - сума акцизного податку, обчислена за адвалорною ставкою; $C_{АП}$ - сума акцизного податку, обчислена із застосуванням специфічних ставок з одиниці товару (продукції).

При визначенні суми акцизного податку на сигарети застосовується мінімальне акцизне податкове зобов'язання у гривнях (див. табл. 2.2).

Суми податкового зобов'язання на сигарети одного найменування визначаються шляхом порівняння обчислених сум податку за встановленими адвалорною та специфічною ставками (див. табл. 2.1) та мінімального акцизного податкового зобов'язання з обсягів ввезеного товару (продукції) і до нарахування приймається та сума, яка має більше значення за формулами 2.7, 2.8:

$$\text{якщо } (C_{АП}^a + C_{АП}) < (мПЗ \times K:1000), \text{ то } ПЗ = мПЗ \times K:1000; \quad (2.7)$$

$$\text{якщо } (C_{АП}^a + C_{АП}) > (мПЗ \times K:1000), \text{ то } ПЗ = C_{АП}^a + C_{АП}, \quad (2.8)$$

де: $C_{АП}^a$ - сума акцизного податку, обчислена за адвалорною ставкою; $C_{АП}$ - сума акцизного податку, обчислена із застосуванням специфічних ставок з одиниці товару (продукції); мПЗ - мінімальне акцизне податкове зобов'язання, встановлене законодавством на 1000 штук товару; K - кількість товару (продукції); ПЗ - податкове зобов'язання.

При визначенні бази оподаткування та суми акцизного податку перерахунок іноземної валюти на національну валюту здійснюється за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленим Національним банком України, що діє на дату подання до митного органу митної декларації до митного оформлення[1].

Датою виникнення податкових зобов'язань у разі ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є дата подання митному органу вантажно-митної декларації для митного оформлення або дата нарахування такого податкового зобов'язання митним органом у визначених законодавством випадках[3].

Ввезення на митну територію України підакцизних товарів (продукції), що переміщуються через митну територію України транзитом, проводиться без сплати податку за умови здійснення заходів щодо гарантування доставки товарів (продукції) у порядку, визначеному митним законодавством.

У разі ввезення маркованої підакцизної продукції на митну територію України податок сплачується під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації[3].

У разі ввезення на митну територію України алкогольних напоїв і тютюнових виробів платники податку зобов'язані забезпечити їх маркування марками встановленого зразка.

Наявність наклеєної в установленому порядку марки акцизного податку встановленого зразка на пляшці (упаковці) алкогольного напою та пачці (упаковці) тютюнового виробу є однією з умов для ввезення на митну територію України і продажу таких товарів споживачам, а також підтвердженням сплати податку та легальності ввезення товарів.

Митне оформлення маркованої продукції за поданою митною декларацією здійснюється на підставі примірника заявки-розрахунку кількості марок акцизного податку з відміткою продавця марок акцизного податку про сплату сум податку до відповідного бюджету в повному обсязі

та копії декларації про максимальні роздрібні ціни (для тютюнових виробів)[1].

Податок із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) сплачується платниками податку до або в день подання митної декларації.

Контроль за правильністю обчислення і своєчасністю сплати до бюджету податку з підакцизних товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, під час митного оформлення здійснюється органами доходів і зборів[3].

Митні органи здійснюють контроль у межах повноважень, визначених Митним кодексом України щодо сплати податку при митному оформленні ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України. Крім того, на митні органи покладено контроль за дотриманням суб'єктами господарювання митних режимів щодо підакцизних товарів (продукції).

Контроль за правильністю обчислення та своєчасністю сплати акцизного податку з імпортованих алкогольних напоїв та тютюнових виробів, виходячи з особливостей оподаткування таких операцій та реалізації даних товарів на митній території України, здійснюється податковими органами при реалізації марок акцизного податку[16, с.78-79].

Фіскальна потужність акцизного податку та значний його регулюючий потенціал зумовлює жвавий інтерес до механізму справляння цього платежу. [8, с.103]

З метою дослідження фіскального потенціалу сучасного акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) мною було проаналізовано динаміку надходжень від справляння цього податку до Державного бюджету протягом 2014-2016 рр., що наведено у табл.2.3.

Таблиця 2.3

Динаміка надходжень від справляння акцизного податку до Державного бюджету України у 2014-2016 роках [9]

Вид доходу	2014		2015		2016		Зміна	
	млрд. грн.	%	млрд. грн.	%	млрд. грн.	%	абс. (млрд. грн.)	Темп пр. (%)
Акцизний податок	27,62	11,48	33,01	10,49	37,19	10,75	9,56	34,63
- Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	23,02	9,57	25,19	8,01	27,42	7,92	4,40	19,11
- Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	4,60	1,91	7,82	2,49	9,77	2,82	5,17	112,31
Усього доходів Державного бюджету	240,62	100,00	314,62	100,00	346,05	100,00	105,44	43,82

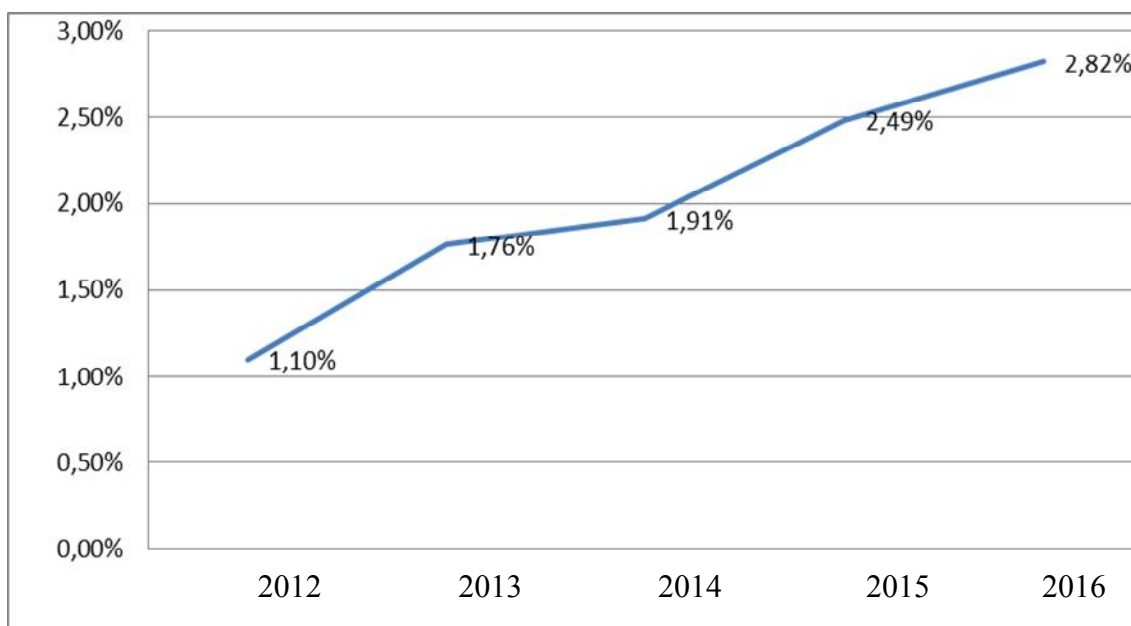
З таблиці видно, що у 2016 році надходження акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) становило 9,77 млрд.грн., що на 5,17 млрд. грн., або на 112,3% більше відповідного показника 2015 року.

Хоча фіскальна ефективність акцизного податку є дещо меншою, ніж мита і ПДВ, внаслідок вузької податкової бази, однак з урахуванням великих обсягів імпорту підакцизних товарів цей вид податку справляє помітний вплив на обсяг податкових надходжень до державної казни.[7, С.29].

Для детальнішого аналізу впливу надходжень акцизного податку з ввезених підакцизних товарів на формування доходів Державного бюджету його питому вагу відображено у графіку 2.1.

Динаміка питомої ваги акцизного податку з ввезених в Україну товарів у доходах Державного бюджету України у 2012-2016 рр.[9]

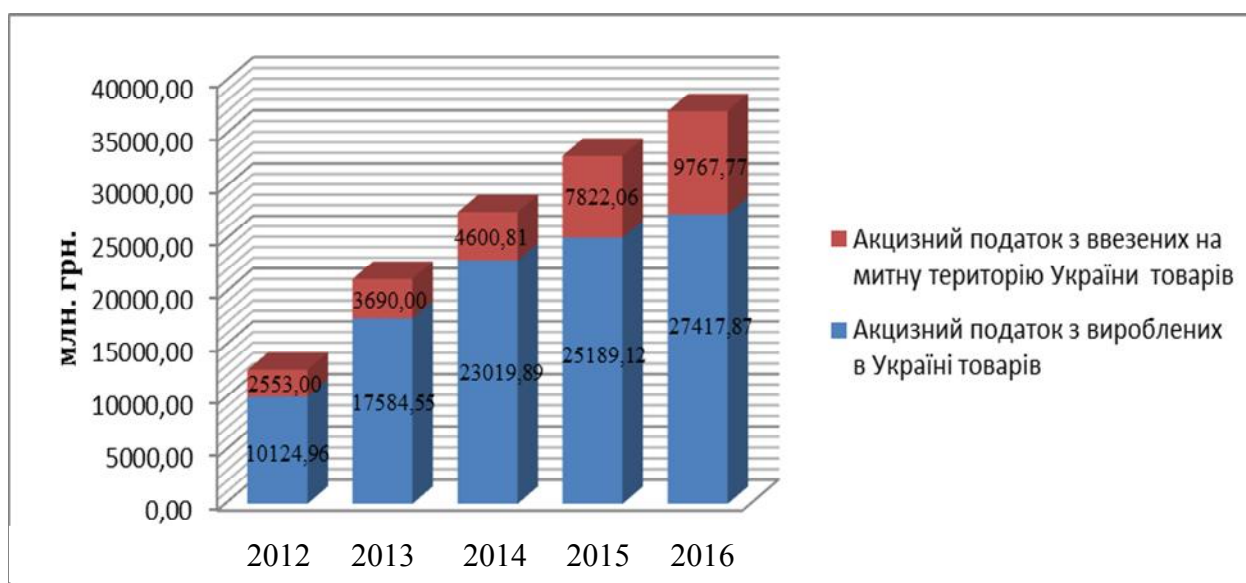
Графік 2.1



Частка акцизного податку протягом 2012-2016 рр. показувала тенденцію до зростання. У порівнянні з 2012 роком у 2016 р. питома вага зросла у 2,5 рази, що демонструє зростання фіскального значення цього податку у загальних податкових надходженнях. Питома вага акцизного податку з ввезених в Україну товарів у доходах Державного бюджету України у 2016 р. склала 2,82%, що на 13,3% більше відповідного показника минулого року.

Для порівняння впливу акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів та акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів проілюстровано дані про їх надходження до бюджету у рисунку 2.1.

Рисунок 2.1

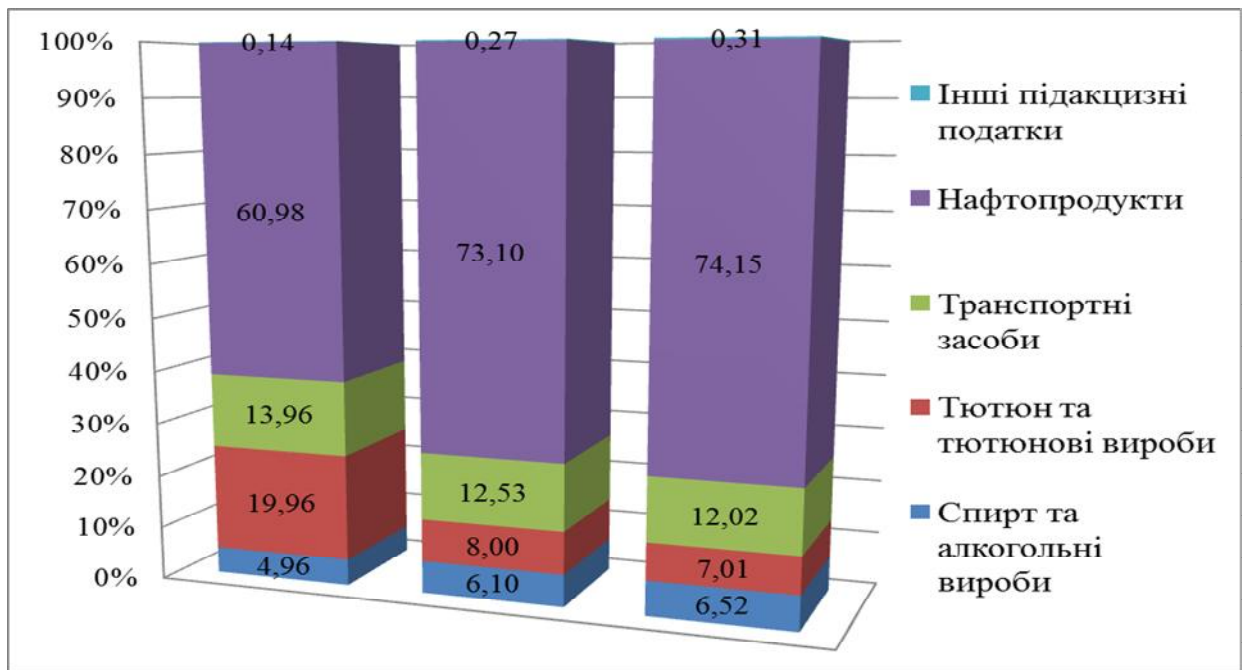


Річні надходження акцизного податку до Державного бюджету України у 2012-2016 рр. [9]

З рисунка помітно, що в період 2012-2016 рр. збільшується обсяг надходжень від акцизного податку, а саме у 2016 році їх обсяг склав 37,19 млрд. грн., що майже утричі перевищує відповідний показник за 2012 р. Розглядаючи структуру надходжень акцизного податку, можна виділити тенденцію до збільшення частки акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів. Якщо протягом 2014-2016 рр. обсяг надходжень акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів зріс на 19,11%, то акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів зріс на 112,31%.

Аналізуючи фіскальну роль акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів важливо охарактеризувати також структуру надходжень цього податку у розрізі підакцизних товарів (рис.2.2).

Рисунок 2.2



Структура акцизного податку з ввезених в Україну товарів у розрізі підакцизних товарів у 2014-2016 рр.[9]

Найбільшу частку у надходженнях акцизного податку склав акцизний податок з нафтопродуктів, що у 2016 році становив 74,15%. На зміну надходжень від акцизу з ввезених нафтопродуктів вплинуло законодавче рішення про зменшення ставок акцизного податку на нафтопродукти. Згідно з даними Міністерства фінансів України, втрати Державного бюджету від такого зниження оцінено у 3,3 млрд.грн. [5].

У 2016 році спостерігається збільшення надходжень акцизів з ввезених тютюнових та алкогольних виробів. Це пояснюється черговим збільшенням з 1 січня ставок акцизного податку. [14, с.28]

Наразі механізм справляння акцизного податку не є досконалим. Основні проблеми його функціонування пов'язані, насамперед, зі зростанням фіскальних можливостей та зменшенням регулюючого впливу цього платежу.

3. ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ І ПРОПОЗИЦІЇ МЕХАНІЗМУ НАРАХУВАННЯ І СПЛАТИ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ ПРИ ІМПОРТІ ТОВАРІВ НА МИТНУ ТЕРИТОРІЮ УКРАЇНИ НА ОСНОВІ ВИКОРИСТАННЯ ЗАРУБІЖНОГО ДОСВІДУ

Не дивлячись на позитивну в цілому динаміку надходжень акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів до зведеного бюджету, в сфері акцизного оподаткування залишається низка проблем, а саме: визначення оптимальних ставок оподаткування даної продукції, визначення пільг при ввезенні підакцизних товарів. Тому питання вдосконалення системи адміністрування акцизів залишається досить актуальним.

Удосконалення механізму адміністрування акцизного податку з ввезених на митну територію України товарів вимагає реалізації виважених заходів із контролю за імпортом підакцизних товарів, підвищення відповідальності платників за ухилення від оподаткування.

Ми виходимо з того, що удосконалення механізму акцизного оподаткування в Україні неможливе без врахування кращого світового досвіду[22, с.153] .

Однією з проблем, яка сьогодні існує в системі оподаткування акцизним податком з ввезених на митну територію України підакцизних товарів є визначення оптимальних ставок оподаткування даної продукції. Рівень диференціації таких ставок є предметом дискусії як науковців, так і практиків. Серед аргументів «проти» наводяться: ускладнення адміністрування і обліку, негативний вплив на структуру попиту тощо. Однак, зважена диференціація дозволить державі регулювати споживання окремих видів товарів, а також підтримувати розвиток відповідних галузей національної економіки.

Крім того, одним із аспектів реформування оподаткування акцизним податком в Україні повинно стати поступове підвищення рівня виконання ним функції обмеження споживання шкідливих для здоров'я людини товарів,

адже саме диференціація податкових ставок податку та їх високий рівень суттєво впливають на структуру ринкових цін. Вказана тенденція спостерігається в країнах ЄС, в Україні останніми роками також здійснюються відповідні заходи, однак їх впровадження не носить системного характеру, що унеможливорює стратегічне планування як доходів бюджету, так і безпосередньо господарської діяльності підприємств-виробників підакцизної продукції.

Ще одним питанням, яке потребує розгляду при реформуванні акцизного податку з ввезених на митну територію України товарів є використання пільг. На відміну від країн ЄС, в Україні основною пільгою зі сплати акцизного податку є звільнення від оподаткування окремих видів товарів або операцій. В країнах ЄС основною пільгою залишається застосування знижених ставок податку, при чому знижені ставки акцизного податку не можуть бути нижчими за 50 % від стандартної національної ставки акцизу [21, с.232].

Вдосконалення потребує і режим виробництва та обігу спеціальних марок акцизного податку. На сьогодні порядок використання таких марок регулюється Постановою Кабінету Міністрів України від 27.12.2010 року № 1251, якою було затверджено Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв та тютюнових виробів [4]. Незважаючи на всі намагання посилення ефективності їх використання в Україні, зберігаються випадки використання марок акцизного податку в схемах ухилення від сплати акцизного податку, особливо це стосується операцій з ввезення на митну територію України алкогольних напоїв та тютюнових виробів імпортного походження.

В Україні порушення законодавства, що регулює виробництво та обіг підакцизних товарів, не впливають на прийняття рішень органів державної влади щодо видачі ліцензій, призупинення їх дії або їх анулювання. У країнах ЄС така ліцензія може бути скасована або призупинена при порушеннях ліцензійних умов, виявленні випадків ухилення від сплати

податків та інших дій кримінального характеру. Введення даних інструментів регулювання режиму обігу підакцизних товарів дозволить як більш ефективно впливати на порушників, так і у майбутньому перетворити інструмент ліцензування у суто дозвільний, що і відповідає його економічній сутності[15, с.253].

Найбільш типові порушення стосовно акцизного податку з ввезених на митну територію України товарів виникають під час їх нарахування та сплати, тобто це, здебільшого, заниження вартості товарів, недостовірне декларування і невірна класифікація товарів, а також незаконне ввезення товарів та без підставне застосування пільг. Отже, курс України на євроінтеграцію зумовлює необхідність пошуку шляхів істотного спрощення митних процедур, з одного боку, та забезпечення ефективного митного контролю та процедур митного оформлення підакцизних товарів – з іншого, а саме:

1. Перспектива застосування такого виду державного контролю як митний пост-аудит, котрий створює можливість виявити не тільки похибки в нарахуванні акцизного податку, але і проконтролювати процеси – від процедури митного контролю, від початкових дій митного інспектора до моменту виведення товару в ринковий обіг. Спрямованість митного пост-аудиту полягає в зменшенні обсягів митного контролю на кордоні та перенесенні перевірок на етап виходу контролю [19, с.33]. На погляд П. Пашка, митний пост-аудит – один із заходів контролю підакцизних товарів у ринковий обіг. Тобто змінюється простір, територія, час контролю і значно змінюється характер та інструментарій запобігання можливим митним правопорушенням, який дає змогу митній службі своєчасно та завдяки наявному кадровому потенціалу повністю виконати економіко-регуляторну, захисну та фіскальну функції митної політики[18, с.9].

2. Проведення експерименту щодо надання повноважень на прийняття попередніх рішень з визначення коду товару митниціям. Це сприятиме подальшому скороченню часу митного оформлення підакцизних товарів.

Таке скорочення часу має значні наслідки безпосередньо для митної адміністрації: по-перше, митні процедури починають здійснюватися, відповідно до нових вимог, до персоналу та митного менеджменту; по-друге, підвищується якість та вагомість контролю за правильністю сплати акцизного податку після процедур митного оформлення.

3. Досить важливим є впровадження електронного декларування, тобто подальшого спрощення доступу господарюючих суб'єктів до самостійного внесення даних в електронні декларації. Ця процедура одночасно приведе до зростання відповідальності суб'єктів ЗЕД за точність і достовірність поданих відомостей та підвищення ефективності донесення митною установою інформації про встановлені нею вимоги та правила до суб'єктів ЗЕД, щоб останні здійснювали свою діяльність у повній відповідності до нормативних вимог. Це також забезпечить зменшення часового періоду за рахунок нової форми співпраці суб'єктів ЗЕД із митними органами в частині інформаційного супроводження своєї діяльності [13, с. 231-232].

4. Застосування попереднього документального контролю, як нової організаційної форми проведення державних видів контролю, що дасть змогу значно спростити та прискорити виконання митних процедур на кордоні. Здійснення попереднього документального контролю митними органами України, без залучення інших державних контролюючих органів приведе до зменшення часу знаходження в пункті пропуску одного транспортного засобу з підакцизними товарами та сприятиме збільшенню товарообігу через державний кордон України.

5. З метою гармонізації технологій митного контролю з відповідними стандартами європейських держав, спрощення митних процедур під час переміщення товарів через митний кордон України важливою є співпраця з виробниками та імпортерами товарів в частині одержання довідкової інформації про ціни та чинники, які впливають на їх рівень [11, с.148]. Для реалізації поставлених завдань у частині здійснення класифікаційної роботи та з метою прискорення митного оформлення, зменшення кількості

необґрунтованих перевірок та затримок під час здійснення митних процедур необхідним є забезпечення єдиного підходу до класифікації одного й того ж товару у різних митних органах, що дасть змогу реалізувати оперативний та зручний доступ до інформації щодо класифікаційних рішень під час всіх митних оформлень без прив'язки до місця знаходження [17].

Підсумовуючи результати дослідження зазначаємо, що реформування механізму акцизного оподаткування призведе до формування прозорого і стабільного правового поля діяльності платників акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів, сприятиме становленню справедливого конкурентного середовища та, одночасно, спричинить зростання обсягів надходжень державного бюджету, що буде наслідком розширення бази оподаткування та впливатиме на конкурентоспроможність національної економіки України та її стратегічне майбутнє. [8, с.106]

Тому я вважаю що акцизне оподаткування в країні є далеким від досконалості. За цієї причини акцизне оподаткування в Україні потребує суттєвого вдосконалення, яке слід проводити шляхом унеможливлення тіньового обігу підакцизних товарів а також забезпечення виконання цим платежем не лише фіскальних завдань, але й регулюючих функцій.

Що ж до практичних шляхів удосконалення механізму справляння акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів, то ними(на мою думку), можуть бути:

- мораторій на підвищення розмірів ставок цього платежу протягом тривалого періоду (3-5 років);
- запровадження більш захищених від підробок акцизних марок на алкогольні і тютюнові вироби;
- розширення прав та підвищення відповідальності працівників органів доходів та зборів, задіяних у сфері контролю за ввезенням підакцизних товарів;

ВИСНОВКИ

Виходячи з поставленої мети та завдань, були досліджені теоретичні засади функціонування акцизного податку як митного платежу та його функції, а також проаналізовано механізм нарахування і сплати акцизного податку при імпорті товарів на митну територію України та його фіскальну роль та визначено шляхи удосконалення механізму нарахування і сплати акцизного податку при імпорті товарів на митну територію України на основі використання зарубіжного досвіду.

Акцизний податок – це непрямий податок на споживання окремих видів товарів (продукції), визначених Податковим Кодексом як підакцизні, що включається до ціни таких товарів (продукції), а також особливий податок на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами.

Відповідно до цілей, які ставляться при оподаткуванні продукції акцизним податком виділяють такі функції акцизного податку як фіскальна, регулююча та розподільча.

Хоча фіскальна ефективність акцизного податку є дещо меншою, ніж мита і ПДВ, внаслідок вузької податкової бази, однак з урахуванням великих обсягів імпорту підакцизних товарів цей вид податку справляє помірний вплив на обсяг податкових надходжень до державного бюджету.

Регулююча функція акцизного податку проявляється у декількох напрямках, серед яких можна виділити:

- вплив на обсяги виробництва і споживання підакцизних товарів;
- вплив на структуру виробництва, стимулювання зростання його ефективності, підвищення якості виробленої продукції, покращення споживчих характеристик продукту;
- регулювання рентабельності виробництва підакцизних товарів.

Розподільна або соціальна функція акцизного податку полягає в перерозподілі суспільних доходів високооплачуваних верств населення на користь слабших і незахищеніших категорій громадян за встановлення

акцизу на так звані "предмети розкошів", попит на які мало еластичний за ціною.

Таким чином, акцизний податок – непрямий податок, основою якого виступає диференційований підхід до оподаткування різних товарів та товарних груп. Тому його відносять до категорії специфічних акцизів.

Суми акцизного податку, що підлягають сплаті з товарів, які ввозяться на митну територію України, визначаються платниками податку самостійно, виходячи з об'єктів оподаткування, бази оподаткування та ставок акцизного податку.

База оподаткування залежить від виду застосовуваної ставки акцизного податку. Передбачено три види податкових ставок: адвалорні, специфічні, адвалорні та специфічні одночасно (змішані).

Контроль за правильністю обчислення і своєчасністю сплати до бюджету податку з підакцизних товарів (продукції), що ввозяться на митну територію України, під час митного оформлення здійснюється органами доходів і зборів.

Переходячи до аналітичної частини, варто зауважити, що надходження акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) протягом аналізованого періоду 2014-2016 рр. показують тенденцію до зростання, а саме у 2016 році їх обсяг зріс на 5,17 млрд. грн., або на 112,3% більше відповідного показника 2014 року. Найбільшу частку у надходженнях акцизного податку склав акцизний податок з нафтопродуктів, що у 2016 році становив 74,15%.

Акцизне оподаткування в країні є далеким від досконалості. За цієї причини акцизне оподаткування в Україні потребує суттєвого вдосконалення, яке слід проводити шляхом унеможливлення тіньового обігу підакцизних товарів а також забезпечення виконання цим платежем не лише фіскальних завдань, але й регулюючих функцій.

Підсумовуючи результати дослідження зазначаємо, що реформування механізму акцизного оподаткування призведе до формування прозорого і

стабільного правового поля діяльності платників акцизного податку із ввезених на митну територію України підакцизних товарів, сприятиме становленню справедливого конкурентного середовища та, одночасно, спричинить зростання обсягів надходжень державного бюджету, що буде наслідком розширення бази оподаткування та впливатиме на конкурентоспроможність національної економіки України та її стратегічне майбутнє.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Інструкція про порядок справляння акцизного податку при ввезенні товарів на митну територію України суб'єктами господарської діяльності від 23.05.2011 № 409: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0705-11>
2. Митний кодекс України від 13 березня 2012 р., № 4495-VI: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>
3. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 р. №2755-VI: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
4. Положення про виготовлення, зберігання, продаж марок акцизного податку та маркування алкогольних напоїв та тютюнових виробів від 27.12.2010 року № 1251 : [Електронний ресурс].-Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1251-2010-%D0%BF>
5. Акциз на бензин може зрости до 200 євро/ Інформаційне агентство УНІАН. – 2015.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.unian.ua/news/473781-aktsiz-na-benzin-moje-zrosti-do-200-evro.html>
6. Бабін І. І. Податкове право України: навч. посібник/І. І. Бабін. — Чернівці: Чернівецький нац. ун-т, 2012. — 504 с.
7. Борисенко О.П. Митно-податкові інструменти у системі регулювання зовнішньоекономічних операцій: фіскальний, регуляторний, захисний аспект/О.П. Борисенко // Журнал експертно-аналітичних матеріалів і наукових праць Інституту проблем державного управління та місцевого самоврядування Національної академії державного управління при Президентові України «Аналітика і влада». – 2011. - № 2. – С.28-35.
8. Боровик П. М Проблеми акцизного оподаткування в Україні / Боровик П.М., Ладиженська В.О.// Економічний вісник Донбасу. - 2011р. - №3 (25). – С. 103-107.

9. Веб-портал Державної казначейської служби України: [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://treasury.gov.ua/main/uk/index>
10. Годованець О. Проблемні аспекти адміністрування митних платежів і напрями їх усунення / О. Годованець // Світ фінансів. – 2008. – № 4 (17). – С. 147-153.
11. Гребельник О. П. Митне регулювання зовнішньоекономічної діяльності / О. П. Гребельник. – К.: Центр навчальної літератури, 2005.- 696с.
12. Данілов О.Д. Оподаткування прибутку та відрахування до цільових фондів: Навчальний посібник/ О.Д. Данілов, А.М. Жеребних.– Ірпінь: Академія ДПС України, 2001. – 459 с.
13. Жмурко Н.В. Проблемні аспекти стягнення митних платежів в Україні/Н.В. Жмурко // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – Вип. 23.7.- С.224-234
14. Зубенко В.В. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2012 рік/ В.В. Зубинська, І.В. Самчинська, А.Ю. Рудик.-К.: ІБСЕД, Проект «Зміцнення фінансової ініціативи», USAID, 2013. - 73 с.
15. Макаренко В.В. Напрями вдосконалення адміністрування акцизного податку в Україні/В.В. Макаренко//Інноваційна економіка . – 2010. – № 2. – С.252-256
16. Науково-практичний коментар до Податкового кодексу України: в 3 т. / кол. авторів [заг. редакція М. Я. Азарова]. – 2-ге вид., доп. та перероб. – К.: Міністерство фінансів України, ДННУ “Академія фінансового управління”, Національний університет ДПС України, , 2011.- Т.3. – 742 с.
17. Офіційний сайт ДФС України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://minrd.gov.ua/>
18. Пашко П.В. Система динамічного планування щодо забезпечення повноти надходжень до державного бюджету / П.В. Пашко // Вісник Академії митної служби України. – Сер.: Економіка. – 2010. – № 2. –С. 9.

19. Петруня Ю.Є. Адміністрування митних платежів: стан і перспективи / Ю.Є. Петруня, М.О. Губа // Вісник Академії митної служби України : зб. наук. праць. – 2012. – № 1(47). – С. 32-37.
20. Соколовська А. М. Основи теорії податків : навч. посіб. / А. М. Соколовська. – К.:Кондор,2010. – 326 с.
21. Соколовська А. М. Система податкових пільг в Україні в контексті європейського досвіду / А.М. Соколовська, Т. І. Єфименко, І. О. Луніна та ін. – К. : НДФІ, 2006. – 320 с.
22. Хлебнікова І.І. Інноваційні підход до реформування системи акцизного оподаткування/І.І. Хлебнікова// Вісник Хмельницького національного університету. - 2010. - № 4. - С.152-155.
23. Щербіна І.Ф. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2011 рік/ І.Ф. Щербіна, А.Ю. Рудик, В.В. Зубенко, І.В. Самчинська.-К.: ІБСЕД, Проект «Зміцнення фінансової ініціативи», USAID, 2012. - 96 с.
24. Галанина Е.Н. Бухгалтер и налоги/Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 360 с.
25. Дяконова І.І. Податки і податкова політика: Підручник – К.:Наукова думка,-2005, с486