

УДК 336.22:657.6

**Федір ТКАЧИК,
Інна ГУЦУЛ,
Анастасія ЗІНКЕВИЧ**

ОСОБЛИВОСТІ АДМІНІСТРУВАННЯ І АУДИТУ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ З ПИВА СОЛОДОВОГО

Здійснено характеристики підакцизних товарів та ставок акцизного податку на пиво солодове. Визначено завдання аудиту акцизного податку та наведено кореспонденцію рахунків його справляння. Проведено моніторинг кількості декларантів акцизного податку з пива солодового в Україні. Визначено чинники, які впливають на адміністрування акцизного податку з пива солодового до бюджету. Проаналізовано основні показники декларації з акцизного податку підприємства галузі пивоваріння. Сформульовано точку зору щодо оптимізації ставок акцизного податку на алкогольні напої, зокрема на пиво солодове.

Ключові слова: адміністрування податків, аудит акцизного податку, підакцизні товари, податкова перевірка, виробники пива солодового, облік і декларування, податкова оптимізація.

Федор ТКАЧЫК, Інна ГУЦУЛ, Анастасія ЗІНКЕВЫЧ

Особенности администрирования и аудита акцизного налога с пива солодового

Осуществлена характеристика подакцизных товаров и ставок акцизного налога на пиво солодовое. Освещены задачи аудита акцизного налога и приведена корреспонденция счетов его администрирования. Проведен мониторинг количества декларантов акцизного налога с пива солодового в Украине. Определены факторы, влияющие на администрирование акцизного налога с пива солодового в бюджет. Проанализированы основные показатели декларации по акцизному налогу предприятия отрасли пивоварения. Сформулирована точка зрения по оптимизации ставок акцизного налога на алкогольные напитки, в частности на пиво солодовое.

Ключевые слова: администрирование налогов, аудит акцизного налога, подакцизные товары, налоговая проверка, производители пива солодового, учет и декларирование, налоговая оптимизация.

Fedir TKACHYK, Inna HUTSUL, Anastasiia ZINKEVYCH

Administration and audit of the excise tax on beer

Introduction. The role of excise tax in social and economic processes is determined by its ability to regulate the interest of producers before entering such industries as brewing. The excise tax is an effective instrument for realizing in the interests of society the strategic purposes

and objectives of the state policy - socio-economic and fiscal. It is a basis of the sustainable development of the country. Thus, it is expedient to study the main trends of administration and audit of the excise tax on beer in Ukraine.

***The purpose** of the article is to study the tasks and procedures for administering and auditing the excise tax for producers of malt beer.*

***Results.** Characterization of excisable goods and rates of excise duty on malting beer is carried out. The task of audit of excise tax is determined. The article presents the correspondence of accounts for the excise tax on alcoholic beverages. The number of declarants of the excise tax on malt beer in Ukraine has been monitored. The factors that influence the administration of the excise tax from the malt to the budget are determined. The article analyzes the main indicators of the excise tax declaration of the brewing enterprise. A viewpoint on optimization of excise tax rates for alcoholic beverages, in particular for malting beer, is formulated. Focused attention is paid to the role of the excise tax on alcoholic beverages (beer) for the financial resources of the states. The expediency of the strengthened tax regulation of the alcoholic drinks market in Ukraine was noted.*

***Conclusions.** The main problems of administration and audit of the excise tax are related to the growth of fiscal opportunities and the reduction of regulatory influence. Therefore, there is a need for a significant improvement of the procedure for charging and paying excise by enhancing its regulatory properties and expanding the tax base.*

***Keywords:** tax administration, excise tax audit, excisable goods, tax control, malt beer makers, accounting and declaration, tax optimization.*

JEL Classification: H22, M40.

Постановка проблеми. Акцизи в податковій системі містять певний прихований потенціал і в результаті зваженого підходу до їх використання стають суттєвим ресурсом для наповнення дохідної частини бюджету країни, характеризуються рівномірністю надходжень і швидкою мобілізацією до державної скарбниці, крім того, вони відносно легко запроваджуються, справляються та контролюються. Сьогодні акцизне оподаткування є дієвим інструментом реалізації податкової політики в інтересах суспільства стратегічних завдань з метою сталого та перспективного розвитку цивілізації.

В сучасній світовій практиці, зокрема серед країн ЄС, соціальна ефективність справляння акцизного податку домінує над фіскальною. Основним пріоритетом акцизного оподаткування дедалі частіше стають

зменшення споживання населенням шкідливої продукції, стимулювання використання альтернативних джерел енергії, перехід на енергоощадні технології тощо. При цьому в країнах ЄС спостерігається певне захоплення до споживання слабких алкогольних напоїв. Порівняно низькі акцизні ставки на натуральні вина та пиво роблять ці напої більш привабливими для покупців, порівняно з міцними алкогольними напоями, акцизні ставки на яких є досить високими. Це безпосередньо впливає на структуру споживання алкогольних напоїв в країнах ЄС, де частка міцних алкогольних напоїв у загальній структурі споживання алкоголю є значно нижчою за частку вина та пива. В Україні ситуація протилежна.

З іншого боку, підприємства-виробники пива солодового в Україні сплачують по-

ряд з акцизним податком й інші податкові платежі, що характеризується посиленням фіскального ефекту для держави. Однак в процесі своєї діяльності підприємства галузі пивоваріння зустрічаються з низкою податкових флуктуацій. В контексті цього, важливу роль відіграє аудит податкових платежів. Зокрема, аудит акцизного податку в сучасних умовах характеризується правомірними, оптимізаційними, фіскально-регулюючими рисами.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблемам теорії та практики правильності адміністрування акцизного податку в Україні присвячено наукові дослідження В. Андрущенка, В. Вишневського, О. Данілова, Т. Єфименко, Ю. Іванова, А. Крисоватого, І. Луніної, І. Лютого, В. Опаріна, О. Петрик, Д. Саїнського, Л. Сідельникової, Л. Федоришиної, В. Федосова, С. Юрія ін.

Однак окремі аспекти поставленої проблеми в Україні й досі залишаються малодослідженими і потребують подальшої роботи. Основними недоліками акцизного оподаткування в Україні на сьогодні є низька фіскальна ефективність і регуляторні можливості. Надзвичайно гострою соціально-економічною проблемою у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв залишається наявність тіншового сектору. У зв'язку з цим, необхідно вдосконалювати систему контролю з боку державних органів за виробництвом та обігом підакцизних товарів.

Поряд з цим підприємницьким структурам необхідно вчасно опанувати новачії в сфері акцизного оподаткування, ведення обліку, формування та подання звітності. Аудит акцизного податку має оптимізаційний характер для підприємств галузі пивоваріння. Від його якості залежить не тільки ймовірність неотримання штрафних санкцій, а й економічність фінансових ресурсів підприємства. Європейський контекст

розвитку галузі хмелярства і пивоваріння вимагає від національних підприємств інноваційних підходів в управлінні фінансово-господарською діяльністю. Таким чином, важливою складовою ефективного розвитку підприємств-виробників пива солодового є аудит акцизного податку.

Мета статті полягає в дослідженні завдань і процедур адміністрування й аудиту акцизного податку виробників пива солодового.

Виклад основного матеріалу дослідження. Акцизний податок є загальнодержавним непрямим податком, встановленим на споживання лише окремих видів товарів (продукції). Цей податок додається до ціни вироблених в Україні або імпортованих в Україну товарів (продукції), які називають підакцизними, відповідно до Податкового кодексу України. Підакцизні товари відображено на рис. 1 [1]. Ставка акцизу на пиво в Україні вища, ніж встановлений в ЄС мінімум, до того ж, перевищує ставки, що застосовуються в окремих європейських країнах. Акциз на натуральне вино, а також сидр (перрі) в Україні є досить низьким, порівняно з тим, що справляється в європейських країнах [2, с. 261].

Враховуючи схильність українського законодавства до частих змін, перелік підакцизних товарів також може змінюватися, що потребує додаткової уваги суб'єктів аудиторської діяльності та додаткових витрат на створення і підтримку дискретних інформаційно-пошукових систем. Наявність значної галузевої специфіки виробництва перелічених підакцизних товарів потребує також галузевої спеціалізації аудиторів.

Дієвість та ефективність розвитку галузі хмелярства та комплементарність взаємозв'язків з пивоварною галуззю як основним споживачем кінцевої продукції хмелярів залежать від реалізації державної політики України та законодавчих змін, спрямованих, зокрема, на спрощення ведення господар-

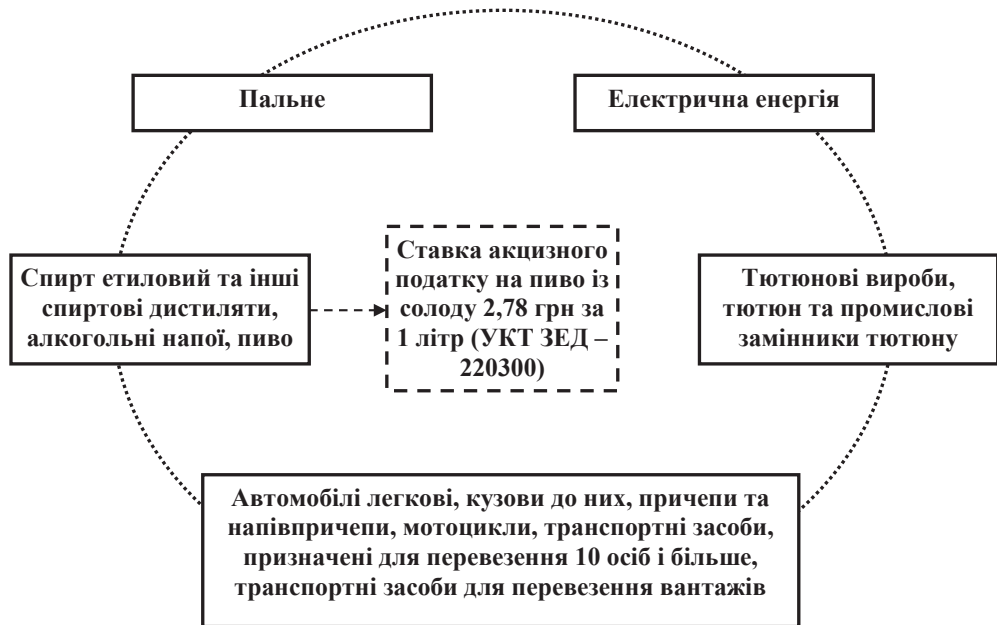


Рис. 1. Підакцизні товари та ставка акцизного податку на пиво у 2018 р.*

* Складено на основі [1].

ської діяльності, підвищення рівня зайнятості та соціального захисту працівників вказаного сегмента національної економіки.

Налагодження ефективних міжгалузевих взаємозв'язків між хмелярами та пивоварами залежить від рівня синхронізації окремих структурних елементів організаційно-економічних відносин, а саме: імпортно-експортних операцій, інтеграційних зв'язків виробництва, переробки та збуту продукції, фінансування трансферу інноваційних технологій виробництва та переробки, удосконалення та спрощення податкового і дозвільного нормативно-правового поля тощо [3, с. 34–35].

Мета аудиту акцизного податку підприємств галузі пивоваріння, в загальному її розумінні, полягає у висловленні незалежної думки аудитора щодо достовірності в усіх суттєвих аспектах, інформації про акцизний податок в документах бухгалтерського обліку, фінансової і податкової звітності та відповідності її подання й роз-

криття законодавчим і нормативним вимогам, у тому числі внутрішнім нормативним документам (внутрішнім положенням) суб'єктів господарювання.

У процесі підготовки та проведення аудиту акцизного податку необхідно вирішити такі аудиторські завдання [4, с. 259–260]:

- визначити перелік основних питань аудиторського дослідження та обсяг людських та інших ресурсів, необхідних для проведення аудиту акцизного податку. Вирішення названих питань відповідно до МСА 300 “Планування аудиту фінансової звітності” здійснюється при встановленні загальної стратегії аудиту і є складовою останньої;
- підготувати план (програму) проведення аудиту з переліком необхідних для виконання завдання аудиторських процедур;
- інформувати управлінський персонал суб'єкта господарювання у процесі виконання завдання та за його результатами;

- підготувати інформацію для підприємства, з детальним висвітленням результатів роботи, виявленими невідповідностями, помилками і перекрученнями та рекомендаціями щодо їх усунення;
- підготувати аудиторський звіт та передати його клієнту (замовнику аудиту).

На особливу увагу заслуговує перевірка даних, відображених в декларації акцизного податку. Декларація подається відповідному центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, або центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері митної справи, у формі, визначеній центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики [5].

Суми податкових зобов'язань з акцизного податку відображаються по кредиту субрахунка 642 "Розрахунки з обов'язкових платежів". За цим субрахунком доцільно відкрити окремий субрахунок другого порядку, наприклад, 642/1 "Розрахунки з акцизного податку".

За дебетом цього рахунку відображаються суми акцизного податку, перераховані до бюджету; за кредитом цього рахунку – суми акцизного податку за реалізованими товарами.

В імпортера підакцизної продукції при придбанні марок суми сплаченого акцизного податку буде відображатися по дебету субрахунка 642/1. При ввезенні товару на митну територію України сума акцизного податку (разом з сумою мита та інших витрат) відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 9 "Запаси" включається до початкової вартості ввезених запасів.

Кореспонденцію рахунків із нарахування та сплати акцизного податку подано у табл. 1 [6, с. 337].

За платниками податку ведеться контроль з боку органів ДФС України. Докумен-

тальна перевірка розрахунків по акцизному податку проводиться з виходом на підприємство не менше один раз на два роки в строки, встановлені керівником податкового органу.

Під час документальної перевірки необхідно визначити правильність відображення оборотів за кредитом рахунку 642/1 "Розрахунки з акцизного податку". Для цього використовуються: відомість з відвантаження товарів, товарно-транспортні накладні на відвантаження продукції, банківські та касові документи.

При перевірці оборотів за дебетом рахунку 642/1 перевіряється своєчасність розрахунків з бюджетом по акцизному податку.

На завершенні документальної перевірки звертається увага на правильність арифметичних підрахунків за дебетом та кредитом рахунку 642/1 та відповідність цих сум сумам, відображених у відповідних розрахунках по акцизному податку, поданих у податкову інспекцію.

3 01 липня 2015 року пиво віднесене до алкогольних напоїв, тобто до виробників та імпортерів цієї продукції почали застосовувати заходи державного регулювання, передбачені Законом № 481 [7], зокрема: атестація виробництва; сертифікація та підтвердження відповідності продукції; ліцензування виробництва, експорту, імпорту, оптової і роздрібною торгівлі пивом; регулювання Кабінетом Міністрів України мінімальних оптово-відпускних або роздрібних цін; державне регулювання нормування втрат при виробництві; внесення місць зберігання продукції до Єдиного державного реєстру місць зберігання; єдиних із алкогольними напоями вимог до маркування продукції.

Відповідно до статей 2 і 15 Закону № 481 виробництво, імпорт, експорт алкогольних напоїв (у тому числі пива), оптова та роздрібна торгівля цією продукцією здійснюється суб'єктами господарювання усіх

Кореспонденція рахунків та сплати акцизного податку*

Первинний документ	Зміст господарської операції	Бухгалтерський облік	
		Дт	Кт
<i>Якщо оплата здійснюється відвантаженням</i>			
Відаткова накладна	Відвантажено покупцю підакцизну продукцію (товар) виробником	361	701
Податкова накладна	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	701	641/ПДВ
Довідка бухгалтера	Нараховано податкові зобов'язання з акцизного податку	701	642/1
	Списано з балансу відвантаженої продукції	901	26
	Списано на фінансові результати чистий дохід	701	791
	Списано на фінансовий результат собівартість реалізації	791	901
Виписка банку	Отримано оплату за відвантаженої продукцію	311	361
<i>Якщо товар реалізується на умовах передоплати</i>			
Виписка банку	Отримано передоплату від покупця	311	681
Податкова накладна	Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ	643	641/ПДВ
Довідка бухгалтера	Нараховані податкові зобов'язання з акцизного податку	645	642/1
Відаткова накладна	Відвантажено продукцію	361	701
	Списано податкові зобов'язання з ПДВ	701	643
	Списано податкові зобов'язання з акцизного податку	701	645
Довідка бухгалтера	Списано з балансу відвантаженої продукції	901	26
	Списано на фінансові результати чистий дохід	791	901
	Зарахування заборгованості	681	361
<i>Операції зі сплати акцизного податку</i>			
Платіжне доручення	Сплата акцизного податку з вітчизняних товарів виробником або власником	642/1	311

* Складено на основі [6].

форм власності за умови одержання відповідних ліцензій, а також виробництво – за наявності внесених до Єдиного державного реєстру місць зберігання.

Ліцензії на виробництво алкогольних напоїв, в тому числі пива, згідно з частиною восьмою статті 3 Закону № 481, видаються суб'єктам господарювання, які на момент подання заяви про видачу ліцензії є власниками або відповідно до інших, не заборонених законодавством, підстав володіють та/або користуються приміщеннями й обладнанням, що забезпечують повний технологічний цикл виробництва алкогольних напоїв, за умови, що використання таких

приміщень та обладнання здійснює тільки один суб'єкт господарювання.

Дія ліцензії призупиняється у разі несвоєчасної сплати чергового платежу за ліцензією на підставі письмового розпорядження органу, який видав ліцензію, на термін до сплати заборгованості.

Аналіз даних ДФС щодо кількості діючих ліцензій на виробництво пива та кількості суб'єктів господарювання, які подали декларацію акцизного податку (пиво), показує, що станом на 01.01.2018 р. ліцензії на виробництво пива отримали лише 72,7% суб'єктів господарювання – виробників пива, які подали декларації акцизного по-

датку (див. рис. 2). Станом на 01.01.2017 р. діючі ліцензії на виробництво пива мали фактично 85% виробників пива, а на 01.01.2016 р. цей показник становив 76,3%. Така ситуація свідчить про існування ризиків здійснення окремими суб'єктами господарювання незаконного (безліцензійного) виробництва пива та його реалізації.

Недостатній контроль за діяльністю виробників та імпортерів пива з боку органів ДФС створює ризики для його нелегального виробництва та незаконного ввезення на митну територію України, про що свідчить інформація податкових та митних підрозділів органів ДФС. Так, за даними Головного оперативного управління ДФС, протягом 2015–2016 рр. та I півріччя 2017 р. працівниками податкової міліції

виявлено 7 випадків незаконного виробництва пива, з незаконного обігу вилучено понад 80 тис. дал. пива на загальну суму 4,1 млн гривень. За зазначеними фактами розпочато 14 кримінальних проваджень за статтею 204 Кримінального кодексу України. Крім того, працівниками митних органів у дослідженому періоді виявлено 39 випадків порушень митних правил при ввезенні на митну територію України 120,4 тис. літрів та 70,2 тис. кг пива на загальну суму понад 1,5 млн гривень [8].

Акцизний податок, в тому числі з пива, насамперед, виконує фіскальну функцію, тому основними критеріями ефективності законодавства, яке регламентує питання оподаткування, є забезпечення сталих надходжень коштів до державного бюджету. Водночас ак-

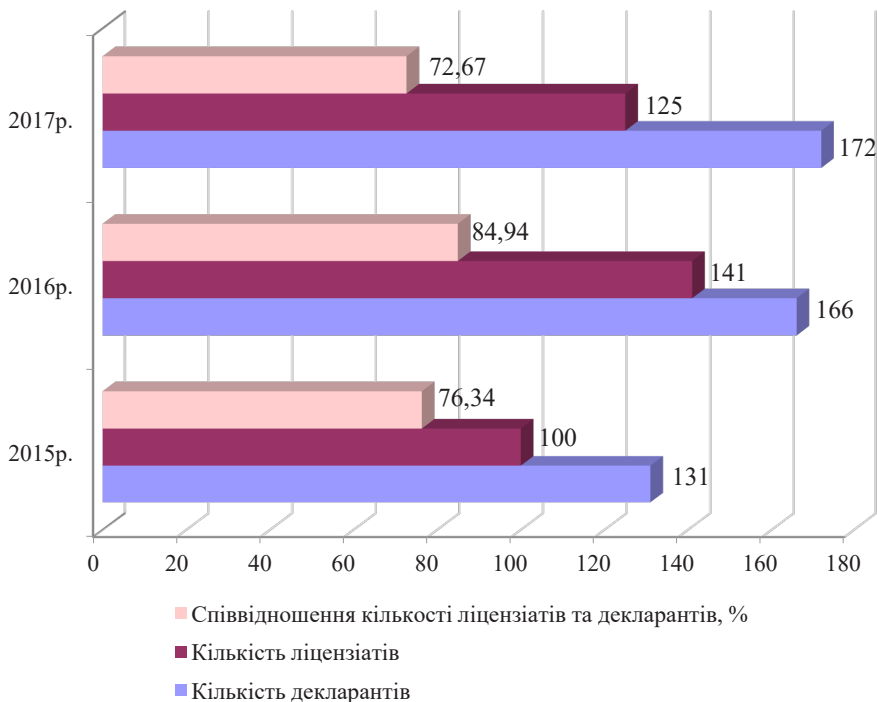


Рис. 2. Динаміка кількості декларантів акцизного податку з пива та ліцензіатів – виробників пива, осіб*

Складено на основі [8].

цизний податок є інструментом впливу держави на споживання товарів, шкідливих для здоров'я. Проте вирішення цих питань має здійснюватись з урахуванням балансу інтересів держави, бізнесу та суспільства.

Обсяги надходжень акцизного податку з пива до державного бюджету не мали сталої динаміки, а темпи зростання надходжень цього податку до Державного бюджету України були значно менші, ніж темпи підвищення ставок акцизного податку з пива. Так, у 2013 р., при підвищенні ставок акцизного податку з пива на 7,4%, надходження цього податку зменшились на 0,4%, порівняно з 2012 р., у 2014 р., при під-

вищенні ставок акцизного податку з пива з 01.05.2014 р. на 42,5%, надходження цього податку збільшились лише на 18,4%, порівняно з 2013 р. (див. рис. 3).

Отже, підвищення ставок акцизного податку з пива позитивно впливає на збільшення доходів державного бюджету, проте механізм цього впливу є складним, оскільки включає як прямі, так і опосередковані важелі впливу.

З одного боку, прямим наслідком підвищення ставки акцизного податку з пива має бути збільшення доходів державного бюджету. Порівнюючи темпи зростання ставок акцизного податку з пива протягом



Рис. 3. Динаміка обсягів реалізації пива солодового та акцизного податку з пива солодового*

* Складено на основі [1; 8].

2012–2017 рр. (на 306,2%) і темпи збільшення надходжень акцизного податку з пива до державного бюджету за цей період (на 166,7%), можна дійти висновку, що при збільшенні ставки акцизного податку з пива на один відсоток, надходження акцизного податку в середньому збільшувались приблизно на 0,5 відсотка.

З іншого боку, внаслідок підвищення ставки акцизного податку з пива відбувається подорожчання цієї продукції, а враховуючи, що цей процес відбувався одночасно з суттєвим падінням купівельної спроможності населення країни протягом останніх двох років, то можна констатувати, що це призвело до різкого зменшення його споживання, а отже, і зменшення обсягів виробництва та імпорту пива, що негативно впливало на надходження акцизного податку з пива до державного бюджету.

В результаті аналізу даних декларацій з акцизного податку деякими виробниками пива було встановлено, що лише ТОВ “Ми-

кулинецький Бровар” диверсифіковує продукцію, декларуючи у 2017 р. надходження до бюджету акцизу від лікєро-горілочаної продукції у сумі 167 тис. грн (див. табл. 2). Однак специфіка акцизного декларування полягає в агломерації розрахованих сум податку залежно від виду підакцизної продукції та наявних кодів КОАТУУ (відображаються у додатку 6 декларації) [9].

В результаті аудиту змін в акцизному оподаткуванні встановлено, що з нумерації розділів декларації вилучено літеру “Г”, яка замінена розділом “Д”, що є досить важливим фактором для пивних підприємств.

За результатами перевірки розділу “Д” та додатка 6 до декларації з акцизного податку ТОВ “Микулинецький Бровар” у 2017 р. визначено загальну суму сплати до зведеного бюджету в розмірі 24446,7 тис. грн (табл. 2).

Зазначимо, що діюча на сьогодні в Україні ставка акцизного податку у розмірі 2,48 грн за один літр пива приблизно дорівнює мінімальній ставці акцизного збору, пе-

Таблиця 2

Дані декларації з акцизного податку ТОВ “Микулинецький Бровар” у 2017 р., тис. грн

Період	Сума податкових зобов'язань з вироблених підакцизних товарів, у тому числі із:	
	лікєро-горілочаної продукції	пива
01.01.17 р.	13,21	1400,05
01.02.17 р.	12,34	1614,92
01.03.17 р.	12,12	1988,24
01.04.17 р.	9,10	2301,76
01.05.17 р.	28,21	2831,00
01.06.17 р.	11,16	3135,87
01.07.17 р.	21,86	2435,30
01.08.17 р.	16,36	2639,40
01.09.17 р.	15,02	1648,96
01.10.17 р.	19,19	1210,71
01.11.17 р.	14,85	1302,59
01.12.17 р.	13,18	1753,28
Всього	186,58	24262,07

* Складено на основі [9].

редбаченій Директивою № 92/84/ЄЕС для пива з вмістом спирту 5%.

Враховуючи викладене, можна зробити висновок, що при діючому на сьогодні розмірі ставки акцизного податку на пиво не доцільно запроваджувати в Україні акцизне оподаткування пива залежно від його міцності, оскільки це не збільшить надходжень до державного бюджету, а тільки ускладнить адміністрування цього податку як для його платників, так і для контролюючих органів, а також створить умови для ухилення від оподаткування.

Висновки. Отже, акцизне оподаткування в Україні має істотний вплив на соціальні й економічні процеси, що відбуваються в державі. Моніторинг вітчизняного досвіду акцизного оподаткування продемонстрував, що воно є важливим інструментом, який застосовується для забезпечення необхідного обсягу бюджетних надходжень, що стає особливо актуальним в період, коли економіка держави перебуває у кризовому стані. Впродовж останніх років спостерігається тенденція до посилення фіскальної ролі акцизного оподаткування в державі, відбулося істотне збільшення частки надходжень акцизного податку в дохідній частині бюджету.

Аналіз акцизного оподаткування алкогольних напоїв продемонстрував, що ставки акцизу на цей продукт протягом останнього десятиріччя істотно зросли. Однак, незважаючи на це, їх рівень щодо більшості алкогольних напоїв є набагато нижчим, ніж у країнах ЄС. Зростання ставок основного акцизу на алкогольні напої, збільшення мінімальних оптових і роздрібних цін на такі напої, впровадження роздрібного акцизу в період істотного зниження реальних доходів населення – усе це призвело до зниження обсягів споживання алкогольних напоїв. Це, з одного боку, є позитивним моментом, оскільки споживання таких продуктів шко-

дить здоров'ю. Однак зниження легальних обсягів продажу алкоголю супроводжується активізацією тіншового обороту.

Вітчизняне податкове законодавство потребує гармонізації для налагодження ефективних міжгалузевих взаємозв'язків між хмелярами та пивоварами, удосконалення та спрощення дозвільного нормативно-правового поля в сфері оподаткування тощо.

Список використаних джерел

1. *Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17&p=1325929236848879>.*
2. *Костяна О.В. Особливості розвитку акцизного оподаткування в Україні / О.В. Костяна // Бізнес інформ. – 2017. – № 3. – С. 259–266.*
3. *Сайнський Д.А. Аналіз впливу законодавчих змін на роботу галузей хмелярства та пивоваріння / Д.А. Сайнський // Вісник Вінницького політехнічного інституту. – 2016. – № 5. – С. 32–39.*
4. *Аудит оподаткування підприємств : навч. посіб. / О.А. Петрик, Г.М. Давидов, О.Ю. Редько та ін. ; за заг. ред. О.А. Петрик ; передм. Т.І. Єфименко. – К. : ДННУ “Акад. фін. управ. ління”, 2012. – 352 с.*
5. *Про затвердження Узагальнюючої податкової консультації про забезпечення правомірного декларування максимальних роздрібних цін на підакцизні товари (продукцію) та дотримання суб'єктами господарювання норм Податкового кодексу України / Затверджено наказом Державної податкової служби України від 30.11.12р. № 1089. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://byhgalter.com/pakaz-dpsu-vid-30-11-2012-n1089-podatkovakonsultaciya-maksimalni-rozdribni-cini-napidakcizni-tovari-produkciyu/>*
6. *Федоришина Л.І. Особливості ведення акцизного податку та його відображення в обліку / Л.І. Федоришина, О.О. Паламарюк // Еконо-*

мічні науки. – Серія: “Облік і фінанси”. – 2013. – Вип. 10(4). – С. 330–340.

7. Закон України “Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів” від 19.12.1995 № 481/95-ВР. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80>

8. Звіт про виконання Плану роботи Державної фіскальної служби України на 2017 рік [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/1516710.html>

9. ТОВ “Микулинецький Бровар” [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://www.brovar.org/>.

References

1. Podatkovyi kodeks Ukrainy vid 02.12.2010 № 2755-VI [The Tax Code of Ukraine]. Available at: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=2755-17&p=1325929236848879>.

2. Kostiana, O.V. (2017). Osoblyvosti rozvytku aktsyznoho opodatkovannia v Ukraini [Features of excise tax development in Ukraine]. *Biznes inform*, 3, 259–266. [in Ukrainian].

3. Sainskyi, D.A. (2016). Analiz vplyvu zakonodavchyykh zmin na robotu haluzei khmeliarstva ta pivovarinnia [Analysis of the impact of legislative changes on the work of hop industries and brewing]. *Visnyk Vinnytskoho politekhnichnoho instytutu*, 5, 32–39. [in Ukrainian].

4. Petryk, O.A., (Eds.) Davydov, H.M., Redko, O.Iu. (2012). Audyt opodatkovannia pidpriemstv [Audit of taxation of enterprises]. Kyiv: DNUU “Akad. fin. upravlinnia” [in Ukrainian].

5. Pro zatverdzhennia Uzahalniuiuchoi podatkovoi konsultatsii pro zabezpechennia pravomirnoho deklarovannia maksymalnykh rozdribnykh tsin na pidaktsyjni tovary (produktysiu) ta dotrymannia subiektamy hospodariuvannia norm Podatkovoho kodeksu Ukrainy [On approval of the General Tax Advice on ensuring the lawful declaration of maximum retail prices for excisable goods (products) and compliance by business entities with the norms

of the Tax Code of Ukraine]. Available at: <http://byhgalter.com/nakaz-dpsu-vid-30-11-2012-n1089-podatкова-konsultaciya-maksimalni-rozdribni-cinna-pidakcizni-tovari-produkciyu/>.

6. Fedoryshyna, L.I., Palamariuk, O.O. (2013). Osoblyvosti vedennia aktsyznoho podatku ta yoho vidobrazhennia v obliku [Features of the excise tax and its reflection in the account]. *Ekonomichni nauky – Economic sciences*, 10(4), 330–340 [in Ukrainian].

7. Zakon Ukrainy “Pro derzhavne rehuliuвання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів” від 19.12.1995 № 481/95-ВР. [About state regulation of production and circulation of ethyl, cognac and fruit alcohol, alcoholic beverages and tobacco products]. Available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80>.

8. Zvit pro vykonannia Planu roboty Derzhavnoi fiskalnoi sluzhby Ukrainy na 2017 rik [Report on implementation of the Work Plan of the State Fiscal Service of Ukraine for 2017 y.]. Available at: <http://sfs.gov.ua/diyalnist-/plani-ta-zviti-roboti-/1516710.html>.

9. TOV “Mykulynetskyi Brovar”. [“Mikulynetskyi Brovar” Ltd]. Available at: <http://www.brovar.org/>.

Стаття надійшла до редакції 21.05.2018.