

# Торгівля електронними сигаретами на спрощеній системі оподаткування

Питання ліцензування торгівлі електронними сигаретами, люльками, електронними кальянами обговорюється бізнес-спільнотою вже дуже давно. Це пов'язано також з тим, що позиція податкового органу з даного питання не визначалась стійкістю: на місцях податківці переконували у необхідності придбання ліцензії та, як наслідок, про відсутність підстав здійснювати цю діяльність на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності.

Зазначимо, що за загальним визначенням електронна сигарета – портативний електричний продукт, який включає в себе послідовно з'єднані картридж з рідиною, дозатор-розпилювач (випарник) і акумулятор та використовується як персональний інгалятор для випаровування рідкого розчину в аерозольний туман, що імітує акт куріння тютюну. Пара має такий же зовнішній вигляд, як тютюновий дим. Електронні продукти для парування імітують форму і функцію звичайних сигарет, а також виготовляються у вигляді електронних люльок та кальянів.

Саме тому Компанія «Вікторія» ініціювала запит до Міністерства доходів і зборів, в якому поставлено наступні запитання:

- 1) чи підлягає ліцензуванню оптова та роздрібна торгівля електронними сигаретами, люльками, електронними кальянами?
- 2) чи має право підприємець платник єдиного податку II групи спрощеної системи оподаткування здійснювати діяльність в сфері торгівлі електронними сигаретами, люльками, електронними кальянами?

**Відзначимо, що центральним податковим відомством надано досить однозначну відповідь: така діяльність не ліцензується, заборони для її здійснення на ІІ групі спрощеної системи оподаткування немає:**



## МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41  
www.minrd.gov.ua; e-mail: kabmin\_doc@minrd.gov.ua, gromada@minrd.gov.ua Код ЄДРПОУ 38516786

04.07.14 № 1403 / 8 / 99-99-21-03-145 від \_\_\_\_\_

Про надання роз'яснення

Міністерство доходів і зборів України розглянуло Ваш лист від 02.06.2014 №17/0001292 та в межах компетенції повідомляє.

Відповідно до підпункту 26 пункту 3 Положення про Міністерство доходів і зборів України, затвердженого Указом Президента України від 18.03.2013 № 141/2013, Міністерство доходів і зборів України здійснює ліцензування діяльності суб'єктів господарювання з виробництва спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, з оптової торгівлі спиртом, оптової та роздрібною торгівлі алкогольними напоями і тютюновими виробами, а також ліцензування митної брокерської діяльності.

Згідно з абзацом одинадцятим статті 1 Закону України від 19 грудня 1995 року № 481 «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» тютюнові вироби, це сигарети з фільтром або без фільтру, цигарки, сигари, сигарили, а також люльковий, нюхальний, смоктальний, жувальний тютюн, махорка та інші вироби з тютюну чи його замінників для куріння, нюхання, смоктання чи жування.

Електронні продукти для парування, які імітують форму і функцію звичайних сигарет, а також у вигляді електронних люльок та кальянів не відносяться до тютюнових виробів. Відповідно Міністерство доходів і зборів України не здійснює їх ліцензування в сфері оптової та роздрібною торгівлі.

Підпунктом 2 п.291.4 ст.291 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) визначено, що до другої групи платників єдиного податку належать фізичні особи – підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року вони відповідають сукупності таких критеріїв:

не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;

обсяг доходу не перевищує 1000000 грн.

Дія цього підpunkту не поширюється, зокрема, на фізичних осіб - підприємців, які надають посередницькі послуги з купівлі, продажу, оренди та оцінювання нерухомого майна (група 70.31 КВЕД ДК 009:2005). Такі фізичні особи - підприємці належать виключно до третьої або п'ятої групи платників єдиного податку, якщо відповідають вимогам, встановленим для таких груп.

При цьому п. 291.5 ст. 291 ПКУ визначено перелік видів діяльності, у разі здійснення яких суб'єкти господарювання (фізичні особи - підприємці) не можуть бути платниками єдиного податку, а саме:

- 1) діяльність з організації, проведення азартних ігор;
- 2) обмін іноземної валюти;
- 3) виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів та діяльності фізичних осіб, пов'язаної з роздрібним продажем пива та столових вин);
- 4) видобуток, виробництво, реалізація дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, у тому числі органогенного утворення (крім виробництва, постачання, продажу (реалізації) ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння);
- 5) видобуток, реалізація корисних копалин, крім реалізації корисних копалин місцевого значення;
- 6) діяльність у сфері фінансового посередництва, крім діяльності у сфері страхування, яка здійснюється страховими агентами, визначеними Законом України «Про страхування», сюрвейерами, аварійними комісарами та аджастерами, визначеними розділом III ПКУ;
- 7) діяльність з управління підприємствами;
- 8) діяльність з надання послуг пошти (крім кур'єрської діяльності) та зв'язку (крім діяльності, що не підлягає ліцензуванню);
- 9) діяльність з продажу предметів мистецтва та антикваріату, діяльність з організації торгів (аукціонів) виробами мистецтва, предметами колекціонування або антикваріату;
- 10) діяльність з організації, проведення гастрольних заходів.

З огляду на зазначене, нормами ст. 291 ПКУ для фізичних осіб - підприємців, які застосовують другу групу спрощеної системи оподаткування, не передбачено заборони на здійснення діяльності у сфері торгівлі електронними сигаретами, люльками, електронними кальянами.

Перший заступник Міністра

І.О. Білоус

