

ПОЯСНЕНИЯ

В связи с принятием Федерального закона 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Настоящим, производители, дистрибьюторы, оптовые и розничные продавцы, потребители продукции обеспокоены возможностью введения акциза на товары рынка альтернативы курению в связи с активно обсуждаемым законопроектом № 11078-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации (в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики)¹» (далее, - «Законопроект») и влиянии этого законопроекта на рынок товаров вейп-индустрии. В связи с чем необходимо пояснить текущую ситуацию.

Во-первых, указанный выше законопроект уже был принят в качестве федерального закона (Федеральный закон от 30.11.2016 № 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее, - «ФЗ») и официально опубликован «05» декабря 2016 г²).

Что касается непосредственно регулирования рынка товаров альтернативы курению, то в соответствии с пп. 6 ст. 2 ФЗ (стр. 29 текста ФЗ), пункт 1 ст. 181 НК РФ (содержащей перечень подакцизных товаров, - прим.) дополняется следующими подпунктами:

«Статья 2: ... Внести в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации следующие изменения:

...

б) пункт 1 статьи 181 дополнить подпунктами 15 - 17 следующего содержания:

«15) **электронные системы доставки никотина**. В целях настоящей главы электронными системами доставки никотина признаются одноразовые электронные устройства, продуцирующие аэрозоль, пар или дым путем нагревания жидкости в целях вдыхания пользователем (за исключением медицинских изделий, зарегистрированных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации);

16) **жидкости для электронных систем доставки никотина**. В целях настоящей главы жидкостью для электронных систем доставки никотина признается любая жидкость с содержанием жидкого никотина в объеме от 0,1 мг/мл, предназначенная для использования в электронных системах доставки никотина;

¹ <http://asozd2.duma.gov.ru/main.nsf/%28SpravkaNew%29?OpenAgent&RN=11078-7&02>

² <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001201611300033?index=0&rangeSize=1> – ссылка на Официальный Интернет-портал (www.pravo.gov.ru), опубликован в Российской газете от 05.12.2016 г.

17) **табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания.**».

В соответствии с п. 5 ст. 13 ФЗ, «...пункт 6... статьи 2... настоящего Федерального закона вступают в силу по истечении одного месяца со дня официального опубликования...и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу.».

Из сказанного выше следует, что перечень подакцизных товаров – пополнился указанными группами товаров.

Несмотря на отсутствие официального толкования и правоприменительной практики, исходя из буквального толкования соответствующего пп. ФЗ, можно уверенно сказать, что **действие настоящего ФЗ не распространяется на товары вейп-индустрии, а именно многоразовые устройства и жидкости к ним**, которые являются основными и наиболее распространенными товарами на рынке.

Так, главным квалифицирующим свойством, позволяющим говорить об относимости продукции к подакцизным товарам, является **«одноразовость электронного устройства»**, т.е. **невозможность нормально, в соответствии с конструкцией и назначением устройства, использовать его многократно, не предусматривает заправку и/или смену картриджа и т.п.** Указанный вывод подтверждается, в т.ч. и тем, что законодатель к моменту принятия Законопроекта целенаправленно в процессе чтений изменил формулировку:

с «электронными системами доставки никотина понимаются изделия, состоящие из корпуса, в котором установлены пластиковая заглушка, имитирующая пепел сигареты, датчик давления со светодиодом, аккумуляторная батарея и атомайзер, содержащий синтепон, пропитанный специальной жидкостью, в состав которой входят пропиленгликоль и (или) глицерин, жидкий никотин, или атомайзер, содержащий резервуар для специальной жидкости, в состав которой входят пропиленгликоль и (или) глицерин, жидкий никотин, а также фитиль и спираль» (Проект к 1 чтению)

на «электронными системами доставки никотина признаются одноразовые электронные устройства, продуцирующие аэрозоль, пар или дым путем нагревания жидкости в целях вдыхания пользователем» (текст ФЗ, вступившего в силу).

Что касается пп. 16), то и здесь главным свойством таких жидкостей, позволяющим говорить об относимости продукции к подакцизным товарам, является формулировка **«предназначенная для использования в электронных системах доставки никотина»**. Таким образом, только те жидкости, которые используются в указанных выше одноразовых электронных системах доставки никотина и являются подакцизными.

Что касается товаров рынка вейп-индустрии, а именно многоразовых электронных испарителей, аксессуаров к ним, жидкостей для таких многоразовых испарителей, в т.ч. с содержанием никотина, то нормативное регулирование в соответствии с указанным ФЗ на такие товары не распространяется и, соответственно, оптова/розничная реализация, условия и требования остаются прежними и не требуют изменений.

Приложения:

1. Текст Федерального закона 30.11.2016 № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (97 стр.).