

О налогообложении акцизами безалкогольных энергетических напитков

По вопросу налогообложения акцизами безалкогольных энергетических напитков Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерство финансов Республики Беларусь, Государственный таможенный комитет Республики Беларусь, Министерство здравоохранения Республики Беларусь и Белорусский государственный концерн пищевой промышленности «Белгоспищепром» РАЗЪЯСНЯЮТ следующее.

С 01.01.2026 безалкогольные энергетические напитки признаются подакцизными товарами (подпункт 1.18 пункта 1 статьи 150 Налогового кодекса Республики Беларусь, далее - Кодекс).

В соответствии с пунктом I статьи 13 Кодекса термины гражданского права и других отраслей права, используемые в Кодексе, применяются в тех значениях, в каких они используются в этих отраслях права, если иное не установлено Кодексом.

В отношении безалкогольных энергетических напитков Кодексом установлено, что для целей подпункта 1.18 пункта 1 статьи 150 Кодекса безалкогольными энергетическими напитками признаются безалкогольные напитки, классифицируемые кодами 2202 10 000 0, 2202 99 180 0 единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, в составе которых содержится **хотя бы одно (один) из тонизирующих веществ** (компонентов), за исключением чая, кофе и напитков на их основе.

Под тонизирующими веществами (компонентами) понимаются **оказывающие тонизирующее действие:**

кофеин, содержащие кофеин растения (растительные экстракты), гуарана, мате;

лекарственные растения (женьшень, левзея, родиола розовая, лимонник, элеутерококк) и их экстракты.

При применении ставок акцизов в отношении **производимых** на территории Республики Беларусь **или ввозимых** подакцизных товаров следует руководствоваться как наименованием товара, так и его кодом в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (далее - ТН ВЭД ЕАЭС).

Ставки акцизов на безалкогольные энергетические напитки, классифицируемые кодами 2202 10 000 0, 2202 99 180 0 ТН ВЭД ЕАЭС, установлены пунктом 9 приложения 1 к Кодексу.

Таким образом, при отнесении безалкогольных энергетических напитков к подакцизным товарам необходимо одновременно учитывать такие основные критерии, как:

наименование товара;

его функциональное назначение; его код ТН ВЭД ЕАЭС;

наличие в составе напитка тонизирующих веществ (компонентов),

оказывающих тонизирующее действие (кофеин, содержание кофеин растения (растительные экстракты), гуарана, мате; лекарственные растения (женьшень, левзея, родиола розовая, лимонник, элеутерококк) и их экстракты).

В соответствии с Техническим регламентом Таможенного союза

«О безопасности пищевой продукции» (ТР ТС 021/2011) тонизирующие напитки — это безалкогольные и слабоалкогольные напитки, содержащие тонизирующие вещества (компоненты), в том числе растительного происхождения, в количестве, достаточном для обеспечения тонизирующего эффекта на организм человека, за исключением чая, кофе и напитков на их основе.

Межгосударственным стандартом ГОСТ 34975-2023 «Напитки безалкогольные тонизирующие. Общие технические условия» для напитков, содержащих кофеин или экстракты растений, его содержащих, массовая концентрация кофеина в безалкогольном тонизирующем напитке должна соответствовать диапазону 151-400 мг/куб. дм., для тонизирующих напитков массовая доля сухих веществ должна составлять не более 10,0 процентов, для энергетических напитков — 10,0 и более процентов.

При этом содержание кофеина в тонизирующих напитках не должно превышать 400 мг/куб.дм (статья 9 ТР ТС 021/2011).

Безалкогольные напитки, содержащие кофеин в количестве, превышающем 150 мг/л, и (или) лекарственные растения и их экстракты в количестве, достаточном для обеспечения тонизирующего эффекта на организм человека, должны маркироваться надписью: «Не рекомендуется употребление детьми в возрасте до 18 лет, при беременности и кормлении грудью, а также лицами, страдающими повышенной нервной возбудимостью, бессонницей, артериальной гипертензией» (пункт 4.1 статьи 4 Технического регламента Таможенного союза «Пищевая продукция в части ее маркировки» (ТР ТС 022/2011)).

Вместе с тем, для безалкогольных напитков кофеин может использоваться в качестве вкусоароматического вещества. Одновременно установлены ограничения для использования кофеина в качестве вкусоароматического вещества для безалкогольных напитков — в количестве, не превышающем 150 мг/кг Технический регламент Таможенного союза «Требования безопасности пищевых добавок, ароматизаторов и технологических вспомогательных средств» (ТР ТС 029/2012)). Маркировка упакованной (маркировка потребительской упаковки) пищевой продукции, содержащей ароматизаторы, включая кофеин, дополнительно должна включать соответствующую информацию, которая указывается на упаковке, или этикетке, или листе-вкладыше: о кофеине, используемом в составе ароматизаторов при производстве пищевой продукции. Указанная информация должна быть указана в составе пищевой продукции непосредственно после слова «ароматизатор» (статья 9 ТР ТС

Исходя из вышеизложенной информации, к безалкогольным энергетическим напиткам для целей налогообложения акцизами следует относить классифицируемые вышеуказанными кодами ТН ВЭД ЕАЭС (за исключением напитков на основе чая, кофе) напитки с массовой долей сухих веществ 10,0 и более процентов, содержание одно (один) из следующих веществ (компонентов):

кофеин или растения (растительные экстракты), его содержащие, массовая концентрация которого в напитке составляет в пределах 151—400 мг/куб. дм.;

оказывающие тонизирующее действие гуарану, мате; оказывающие тонизирующее действие лекарственные растения (женьшень, левзея, родиола розовая, лимонник, элеутерококк) и их экстракты.

Пунктом 3 статьи 150 Кодекса компетентным органам делегированы полномочия по разъяснению вопросов отнесения отдельных товаров к подакцизным (Министерство здравоохранения, Белорусский государственный концерн пищевой промышленности «Белгоспищепром», Государственный комитет по стандартизации в пределах своей компетенции).

В зависимости от компетентного органа, которому делегированы полномочия по разъяснению вопросов отнесения товаров к подакцизным, как в отношении произведенных на территории Республики Беларусь, так и в отношении ввозимых на территорию Республики Беларусь безалкогольных энергетических напитков, субъекту хозяйствования для получения разъяснения необходимо представить в:

концерн «Белгоспищепром»:

технологическую документацию, позволяющую провести оценку компонентного (сырьевого) состава товара (продукции) и технологической ее составляющей;

Министерство здравоохранения:

копию нормативного документа, в соответствии с которым производится пищевая продукция (государственный (межгосударственный) стандарт, технические условия);

копию технологической документации (рецептуры), в соответствии с которой производится пищевая продукция, прошедшей государственную санитарно-гигиеническую экспертизу в установленном порядке;

копии документов по оценке соответствия (декларация о соответствии);

удостоверение качества и безопасности с количественным составом входящих ингредиентов;

маркировку (этикетку) с заявленным составом потребительской упаковки;

протоколы испытаний на количественное содержание тонизирующих веществ.