

28.03.2019

1299 16/99-99-12-02-02-15/117К

Індивідуальна податкова консультація

Державна фіскальна служба України керуючись ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула лист Товариства з обмеженою відповідальністю (далі – Товариство) про надання податкової консультації з питань практичного застосування окремих норм Закону України від 23.11.2018 № 2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» (далі – Закон № 2628) і повідомляє таке.

Товариство поінформувало, що має у власності та використовує при здійсненні власної господарської діяльності водні транспортні засоби (буксири), а також залізничні транспортні засоби (локомотиви), заправлення яких паливом здійснюється безпосередньо з транспортного засобу (що з 01.07.2019 кваліфікуватиметься як акцизний склад пересувний), з якого постачальником пального здійснюється реалізація пального.

З урахуванням викладеного, Товариство звертається з проханням надати роз'яснення щодо застосування з 01.07.2019 за вищеописаних умов в розумінні норм Закону № 2628 терміну «отримання пального» при визначенні кількісного критерію (1000 кубічних метрів пального протягом календарного року) належності до акцизного складу та чи враховуватимуться до складу обсягів отриманого пального в цілях визначення цього кількісного критерію ті обсяги пального, які надходять з 01.07.2019 безпосередньо в паливні баки водних та залізничних транспортних засобів Товариства з транспортного засобу (акцизного складу пересувного) постачальника пального (розпорядника акцизного складу пересувного).

Так, з 01.07.2019 будуть застосовуватись наступні норми Кодексу.

Відповідно до статті 14.1.6. Закону № 2628 акцизний склад - це:

а) спеціально обладнані приміщення на обмеженій території (далі - приміщення), розташовані на митній території України, де під контролем постійних представників контролюючого органу розпорядник акцизного складу провадить свою господарську діяльність шляхом вироблення, оброблення (перероблення), змішування, розливу, пакування, фасування, зберігання, одержання чи видачі, а також реалізації спирту етилового, горілки та лікеро-горілчаних виробів;

б) приміщення або територія на митній території України, де розпорядник акцизного складу провадить свою господарську діяльність шляхом вироблення, оброблення (перероблення), змішування, розливу, навантаження-розвантаження, зберігання, реалізації пального.

Не є акцизним складом:

а) приміщення відокремлених підрозділів розпорядника акцизного складу, які використовуються ним виключно для пакування, фасування, зберігання, одержання чи видачі маркованих марками акцизного податку горілки та лікєро-горілочаних виробів, відвантажених з акцизного складу, а також для здійснення оптової та/або роздрібної торгівлі відповідно до отриманої розпорядником акцизного складу ліцензії;

б) приміщення або територія, на кожній з яких загальна місткість розташованих ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального не перевищує 200 кубічних метрів, а суб'єкт господарювання (крім платника єдиного податку четвертої групи) - власник або користувач такого приміщення або території отримує протягом календарного року пальне в обсягах, що не перевищують 1000 кубічних метрів (без урахування обсягу пального, отриманого через паливороздавальні колонки в місцях роздрібної торгівлі паливом, на які отримано відповідні ліцензії), та використовує пальне виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки і не здійснює операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам;

в) приміщення або територія незалежно від загальної місткості розташованих ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального, власником або користувачем яких є суб'єкт господарювання - платник єдиного податку четвертої групи, який отримує протягом календарного року пальне в обсягах, що не перевищують 10000 кубічних метрів (без урахування обсягу пального, отриманого через паливороздавальні колонки в місцях роздрібної торгівлі паливом, на які отримано відповідні ліцензії), та використовує пальне виключно для потреб власного споживання і не здійснює операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам;

г) паливний бак як ємність для зберігання пального безпосередньо в транспортному засобі або технічному обладнанні, пристрої.

Згідно з п.п. 14.1.6 п. 14.1 ст. 14 акцизний склад пересувний - транспортний засіб (автомобільний, залізничний, морський, річковий, повітряний, магістральний трубопровід), на якому переміщується та/або зберігається пальне або спирт етиловий на митній території України.

Слід зазначити, що транспортний засіб набуває статусу акцизного складу пересувного протягом періоду його використання для:

а) переміщення в ньому митною територією України пального або спирту етилового, що реалізується (крім пального або спирту етилового, що переміщується митною територією України прохідним транзитом або внутрішнім транзитом, визначеним підпунктом "а" пункту 2 частини другої статті 91 Митного кодексу України);

б) зберігання в ньому пального або спирту етилового на митній території України;

в) ввезення пального або спирту етилового на митну територію України, з якого сплачено акцизний податок або на умовах, визначених статтею 229 цього Кодексу.

Не є акцизним складом пересувним транспортний засіб, що використовується суб'єктом господарювання, який не є розпорядником акцизного складу, для переміщення на митній території України власного пального або спирту етилового для потреб власного споживання чи промислової переробки.

Отже, враховуючи викладене вище, з 01.07.2019 при визначенні кількісного критерію (1000 кубічних метрів пального протягом календарного року) належності до акцизного складу не враховуються лише обсяги пального, отриманого через паливороздавальні колонки в місцях роздрібної торгівлі паливом, на які отримано відповідні ліцензії, а ті обсяги пального, які надходять з 01.07.2019 безпосередньо в паливні баки водних та залізничних транспортних засобів Товариства з транспортного засобу (акцизного складу пересувного) постачальника пального (розпорядника акцизного складу пересувного) враховуватимуться до складу обсягів отриманого пального в цілях визначення цього кількісного критерію.

Згідно з п. 52.2 ст. 52 ПКУ індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватись виключно платником податку, якому надано таку консультацію.