

«Паливний» акциз — 2020: зміни, новації, вирішення проблемних питань



Лектор: Ірина Губіна

Незалежний консультант з питань
бухгалтерського обліку та оподаткування, CAP,
DiplFR ACCA

**Акцизні склади: статус, технічне
оснащення, відповідальність за
несвоєчасне обладнання**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НОРМАТИВНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

- **ПКУ** – Податковий кодекс України.
- **Порядок № 408** — Порядок електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, затверджений постановою КМУ від 24.04.2019 р. № 408.
- **Порядок № 1588** — Порядок обліку платників податків і зборів, затверджений наказом Мінфіну від 09.12.2011 р. № 1588.
- **Порядок № 715** — Порядок здійснення ДПС автоматичного зіставлення показників обсягів обігу та залишків пального, показників обсягів обігу спирту етилового, затверджений постановою КМУ від 12.08.2020 р. № 715.
- **Формат № 944** — Формат даних та структура Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів - лічильників рівня пального у резервуарі, затверджений наказом Мінфіну від 27.11.2018 р. № 944.
- **Прядок № 891** — Порядок ведення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів - лічильників рівня пального у резервуарі, передачі облікових даних з них електронними засобами зв'язку до контролюючих органів, затверджений постановою КМУ від 22.11.2017 р. № 891.



20-ОПП ТА РЕЄСТРАЦІЯ АКЦИЗНИХ СКЛАДІВ

<...> У заяві зазначається інформація про всі наявні у розпорядника акцизного складу та введені в експлуатацію акцизні склади із зазначенням кодів адміністративно-територіальних одиниць згідно з Класифікатором об'єктів адміністративно-територіального устрою України. Щодо кожного акцизного складу в заяві зазначається **ідентифікатор об'єкта оподаткування**, про який надіслано повідомлення відповідно до вимог пункту 63.3 статті 63 Кодексу <...>

П.6 Порядку № 408

Платник зобов'язаний повідомляти податкові органи **про всі об'єкти оподаткування** і об'єкти, пов'язані з оподаткуванням згідно з порядком обліку платників податків

п. 63.3 ПКУ, п. 8.1 Порядку № 1588



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

20-ОПП ТА РЕЄСТРАЦІЯ АКЦИЗНИХ СКЛАДІВ

Графа 5 «**Ідентифікатор об'єкта оподаткування**» – це числове значення, яке складається з коду типу об'єкта оподаткування та внутрішнього ідентифікатора, прийнятого самою особою, **що складається з 5-ти знаків**.

Наприклад:

для кафе ідентифікатор об'єкта оподаткування може бути 24700001, де 247 – код типу об'єкта оподаткування відповідно до рекомендованого довідника типів об'єктів оподаткування, 00001 – внутрішній ідентифікатор, прийнятий особою;

для кіоску – 00200010, де 002 – код типа об'єкта оподаткування відповідно до рекомендованого довідника типів об'єктів оподаткування, 00010 – внутрішній ідентифікатор, прийнятий особою.

Пам'ятка по заповненню 20-ОПП



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

20-ОПП: ТИПИ ОБ'ЄКТІВ ОПОДАТКУВАННЯ

<...>	
7	• АВТОГАЗЗАПРАВКА
10	• АВТОЗАПРАВОЧНА СТАНЦІЯ (АЗС)
37	• АВТОЦИСТЕРНА
90	• БЕНЗОКОЛОНКА
93	• БОЧКА
171	• ГАЗОВА АЗС
360	• НАФТОБАЗА
<...>	



20-ОПП ТА РЕЄСТРАЦІЯ АКЦИЗНИХ СКЛАДІВ

Які підстави для відмови у видачі ліцензії на зберігання пального та чи є підставою для такої відмови неподання повідомлення <...> за формою № 20-ОПП стосовно місця зберігання пального?

<...> Підпунктом 6 п. 7 Порядку № 408 встановлено, що заява **не приймається**, якщо щодо акцизного складу, зазначеного в заяві разом з ідентифікатором об'єкта оподаткування, у контролюючому органі відсутнє повідомлення про такий об'єкт оподаткування відповідно до вимог п. 63.3 ПКУ або згідно з таким повідомленням відповідний об'єкт **є закритим або не експлуатується розпорядником акцизного складу**.

<...> При цьому акцизний склад має перебувати на обліку у контролюючому органі і про нього як про об'єкт оподаткування повідомлено контролюючий орган (подано повідомлення за формою № 20-ОПП).

ЗІР, категорія 113.04



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

Акцизний склад



- Стационарний
- Визначення – «**акцизний склад**», пп.14.1.6 ст.14 КУ
- Головне – прив'язка до території (код території) та адреса
- Акцизний склад ≠ резервуар
- На одному складі може бути декілька резервуарів
- Реєструється окремо за заявою, затвердженою Наказом № 262



- Пересувний
- Визначення – «**акцизний склад пересувний**», пп.14.1.6-1
- АСП – транспортний засіб
- Головне – не власник ТЗ, а той факт, кому належить пальне
- Один ТЗ може реєструватися декілька разів, якщо пальне переходить до кількох власників
- Не реєструється окремо, фіксується в Переліку ТС на підставі АН



Акцизний склад (пп.14.1.6 ст.14 ПКУ)



- 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

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 пальним, 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;* Критерій, визначений цим підпунктом, щодо загальної місткості ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального *не застосовується до ємностей суб'єктів господарювання, які є розпорядниками хоча б одного акцизного складу;*



НЕ Є АКЦИЗНИМ СКЛАДОМ

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 пальним, на які отримано відповідні ліцензії), та використовує пальне виключно для потреб власного споживання і не здійснює операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам;



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НЕ Є АКЦИЗНИМ СКЛАДОМ

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

г) приміщення або територія, у тому числі, платника податку, де зберігається або реалізується виключно пальне у споживчій тарі ємністю до 5 літрів включно, отримане від виробника або особи, яка здійснила його розлив у таку тару.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВИЗНАЧЕННЯ АКЦИЗНОГО СКЛАДУ: позиція ДФС (ЗІР)

Таким чином, при визначенні приміщення та/або території акцизним складом, **необхідно враховувати такі критерії**: загальну місткість розташованих ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального, обсяги отриманого протягом календарного року пального та напрями його використання.

<...> у разі **недотримання хоча б одного із зазначених критеріїв**, для суб'єктів господарювання **такі приміщення та/або території є акцизними складами**, в тому числі і у випадку, коли вони використовують отримане пальне виключно для потреб власного споживання та не здійснюють операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам.



ТЕХНІЧНЕ ОБЛАДНАННЯ АС (пп.230.1.2 ПКУ)

Акцизні склади, на території яких здійснюється виробництво, оброблення (перероблення), змішування, розлив, навантаження-розвантаження, зберігання, реалізація пального, повинні бути обладнані **витратомірами-лічильниками** на кожному місці відпуску пального наливом з акцизного складу, розташованому на акцизному складі, та **рівнемірами-лічильниками** рівня таких товарів (продукції) у резервуарі, а для скрапленого газу (пропану або суміші пропану з бутаном), інших газів, бутану, ізобутану за кодами згідно з УКТ ЗЕД 2711 12 11 00, 2711 12 19 00, 2711 12 91 00, 2711 12 93 00, 2711 12 94 00, 2711 12 97 00, 2711 13 10 00, 2711 13 30 00, 2711 13 91 00, 2711 13 97 00, 2711 14 00 00, 2711 19 00 00, 2901 10 00 10 - **також можуть бути обладнані** пристроями для вимірювання рівня або **відсотка пального у резервуарі** (далі - рівнемір-лічильник) **на кожному введеному в експлуатацію стаціонарному резервуарі, розташованому на акцизному складі.**



ТЕХНІЧНЕ ОБЛАДНАННЯ АС (пп.230.1.2 ПКУ)

Акцизні склади, на яких здійснюються **виключно зберігання та реалізація пального, що отримується та реалізується виключно у споживчій тарі** без зміни розфасовки, а також скрапленого газу природного, бензолу, метанолу, **не обладнуються витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками.** **Витратоміри-лічильники** та **резервуари** повинні відповідати вимогам законодавства та мати позитивний результат повірки або оцінку відповідності, проведені відповідно до законодавства, а **рівнеміри-лічильники** повинні відповідати **вимогам законодавства** та **мати позитивний результат повірки** або оцінку відповідності, або калібрування, проведені відповідно до законодавства.



ТЕХНІЧНЕ ОБЛАДНАННЯ АС (пп.230.1.2 ПКУ)

У разі ***відсутності позитивного результату повірки*** або оцінки відповідності, або калібрування витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників для цілей цього Кодексу акцизні склади, на яких вони розташовані, ***вважаються необладнаними витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками***. Паливороздавальні колонки та/або оливороздавальні колонки, встановлені на акцизних складах, на які є позитивні результати повірки або оцінка відповідності, проведені відповідно до законодавства, ***виконують функції витратомірів-лічильників***.



ТЕХНІЧНЕ ОБЛАДНАННЯ АС

<...> В залежності від технічних та технологічних аспектів роботи акцизного складу, ***розпорядник акцизного складу самостійно приймає рішення щодо вибору марок, моделей витратомірів-лічильників і рівнемірів-лічильників, програмного забезпечення для повноцінного їх функціонування, якими повинні бути обладнані акцизні склади.***

Таким чином, витратоміри-лічильники повинні відповідати вимогам законодавства та мати позитивний результат повірки або оцінку відповідності, проведені відповідно до законодавства, а рівнеміри-лічильники повинні відповідати вимогам законодавства та мати позитивний результат повірки або оцінку відповідності, або калібрування, проведені відповідно до законодавства.

Зокрема таку повірку здійснює Національний науковий центр «Інститут метрології». Питання відповідності процедур оцінки засобів вимірювання належить до компетенції ДП «Укрметртестстандарт».

ЗІР, категорія 114.11.01



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТЕХНІЧНЕ ОБЛАДНАННЯ ПЕРЕСУВНОГО АС

Чи необхідно облаштовувати витратоміри-лічильники на кожному місці відпуску пального наливом з транспортного засобу?

Транспортні засоби, що використовуються для переміщення на митній території України пального або спирту етилового, **не облаштовуються** витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками.

При цьому, витратомірами-лічильниками **на кожному місці відпуску пального наливом повинні** бути облаштовані транспортні засоби, що здійснюють заправлення в паливний бак машин, механізмів, техніки та обладнання для агропромислового комплексу, у паливний бак транспортних засобів спеціального призначення або в паливний бак спеціального обладнання чи пристрою, що зазначені в підпункті «б» п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 212 Податкового кодексу України **для визнання операції із заправлення паливом за договорами підряду такими транспортними засобами власним споживанням пального.**

ЗІР, категорія 114.11.02



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ТЕХНІЧНЕ ОБЛАДНАННЯ АС

Загальна місткість резервуарів на акцизному складі	Строк обладнання, не пізніше (п.12 п/р 5 р.ХХ ПКУ)	Настання відповідальності по ст. 128-1.1 (п.18 п/р 5 р. ХХ ПКУ)
перевищує 20000 куб. м	01.07.2019	з 01.07.2019*
перевищує 1000 куб. м, але не перевищує 20000 куб. м	01.10.2019	з 01.10.2019*
не перевищує 1000 куб. м	01.01.2020	з 01.04.2020*
незалежно від загальної місткості резервуарів, розташованих на акцизному до розпорядника акцизного складу, який до 01.07.2019 року не підпадав під визначення платника податку відповідно до п. 212.1 ст. 212 ПКУ	Згідно із ПКУ	з 01.07.2020**
*крім розпорядника акцизного складу, який до 01.07.2019 року не підпадав під визначення платника податку відповідно до п.212.1 ПКУ **стосується також вітчизняних підприємств, на яких здійснюється діяльність з переробки нафти, газового конденсату, природного газу та їх суміші з метою вилучення цільових компонентів (сировини), що передбачає повний технологічний цикл їх переробки в готову продукцію (пальне).		



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕДАЧА ДАНИХ ПРО ЗАЛИШКИ ПАЛЬНОГО

<...> Отже, автоматичне заповнення даних про фактичні залишки пального та/або про обсяг обігу пального на акцизних складах шляхом передачі до електронних документів даних з витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників запроваджується **з дати граничних термінів, передбачених у п. 12 та п. 27 підрозд. 5 розд. XX ПКУ**, для обов'язкового обладнання акцизних складів витратомірами та рівнемірами.

ЗІР, категорія 114.11.02



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ШТРАФИ ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ (на період карантину)

- ✓ за порушення вимог законодавства в частині:
обліку, виробництва, зберігання та транспортування пального <...>;
<...>;
- ✓ обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або
рівномірами-лічильниками;
<...>
- ✓ здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального <...>
без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку;
порушення нарахування, декларування та сплати <...> акцизного податку <...>.

ЗІР, категорія 114.09



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

РЕЄСТРАЦІЯ АКЦИЗНОГО СКЛАДУ (ст.128-1 ПКУ)

Відсутність з вини платника податку **реєстрації акцизних складів** у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового платником податку – розпорядником акцизного складу тягне за собою накладення штрафу в розмірі **1 000 000 грн.**

Ті самі дії, вчинені платником податків, до якого протягом року було застосовано штраф за таке саме порушення, тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі **2 000 000 грн.**

Норми п. 128¹.2 ст. 128¹, якими запроваджені нові штрафні санкції, застосовуються з 1 жовтня 2019 року (п.25 п/р ХХ ПКУ)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

ОБЛАДНАННЯ АКЦИЗНИХ СКЛАДІВ (ст.128-1 ПКУ)

Необладнання та/або відсутність реєстрації в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі рівнеміра-лічильника на введеному в експлуатацію резервуарі, розташованому на акцизному складі, та/або витратоміра-лічильника на місці відпуску пального наливом з акцизного складу, розташованого на акцизному складі

- тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі **20 000 грн** за кожний необладнаний резервуар та/або незареєстрований рівнемір-лічильник, а також за кожне необладнане місце відпуску пального наливом з акцизного складу або за кожне місце отримання та відпуску спирту етилового, та/або незареєстрований витратомір-лічильник/витратомір-лічильник спирту етилового.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

ОБЛАДНАННЯ АКЦИЗНИХ СКЛАДІВ (ст.128-1 ПКУ)

Повторне протягом року вчинення на тому самому акцизному складі будь-якого з порушень, передбачених абзацом першим цього пункту,

- тягне за собою накладення штрафу в розмірі **50 000 грн** за кожний необладнаний резервуар та/або незареєстрований рівнемір-лічильник, а також **за кожне необладнане місце відпуску пального** наливом з акцизного складу або за кожне місце отримання та відпуску спирту етилового, та/або незареєстрований витратомір-лічильник/витратомір-лічильник спирту етилового.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

ПЕРЕДАЧА ДАНИХ ПО АКЦИЗНИХ СКЛАДАХ (ст.128-1.3 ПКУ)

Незабезпечення з вини розпорядника акцизного складу своєчасного подання до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового, тягне за собою накладення штрафу в розмірі **1000 грн за кожний неподаний електронний документ**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

ПЕРЕДАЧА ДАНИХ ПО АКЦИЗНИХ СКЛАДАХ (п.128-1.3 ПКУ)

Незабезпечення з вини розпорядника акцизного складу своєчасного подання до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового, тягне за собою накладення штрафу в розмірі **1000 грн за кожний неподаний електронний документ**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

- ✓ Дані про залишки та обіг пального в режимі СЄА, автоматичне співставлення показників
- ✓ Наслідки розбіжностей між даними в системі СЄА та даними обігу пального: коли і як їх виправляти



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СПІВСТАВЛЕННЯ ДАНИХ СЄА та ДОВІДОК

Система автоматичного співставлення залишків діє згідно зі ст.233 ПКУ та **Порядком № 715**.

Зіставлення здійснюється за показниками **станом на 1 число місяця**, що настає за звітним. Зіставлення проводиться починаючи **із 16 числа кожного місяця**, що настає за звітним.

Зіставлення за одним звітним періодом може проводитися протягом трьох років. Інформація за результатами зіставлення оновлюється та оприлюднюється щомісяця і розміщується для платників у закритій частині електронного кабінету **не пізніше 20 числа кожного місяця**, що настає за звітним. Доступ до інформації є безоплатним (п. 9 Порядку № 715).

Запит за **формою J/F 1305801**



СПІВСТАВЛЕННЯ ДАНИХ СЕА та ДОВІДОК (ст.233 ПКУ), ДОПУСТИМІ РОЗБІЖНОСТІ

не більше ніж
на 5 %

- обсягу **обігу** або **залишків** пального, крім газу

не більше ніж
на 2%

- об'єму відповідного резервуара

не більше ніж
на 15 %

- для скрапленого газу (пропану або суміші пропану з бутаном), інших газів, бутану, ізобутану, на які встановлено однакові ставки акцизного податку



СПІВСТАВЛЕННЯ ДАНИХ СЕА та ДОВІДОК

Не передбачено застосування відповідальності у разі виявлення розбіжностей, тоді як результати зіставлення *можуть бути використані контролюючим органом під час здійснення перевірки платників податків* з питань дотримання вимог законодавства щодо виробництва та обігу підакцизних товарів, та у разі виявлення порушень до таких платників можуть бути застосовані штрафні (фінансові) санкції (штрафи), встановлені главою 11 "Відповідальність" розділу II Кодексу.

ІПК ДФСУ 28.12.2019 р. N 2211/6/99-00-04-02-05-15/ІПК



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

СПІВСТАВЛЕННЯ ДАНИХ СЕА та ДОВІДОК

На підставі результатів зіставлення суб'єкти господарювання можуть **відповідно до вимог ПКУ скласти та зареєструвати документи, необхідні для усунення розбіжностей**.

Фахівці податкової служби використовуватимуть результати зіставлення **під час проведення перевірок**.

[За матеріалами ДПСУ, 27.08.2020](https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/431563.html)

<https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/431563.html>



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФОРМУВАННЯ ДОВІДОК 1, 2

Формат даних та структура Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів - лічильників рівня пального у резервуарі, **затверджений наказом Мінфіну від 27.11.2018 р. № 944.**

Порядок ведення Єдиного державного реєстру витратомірів-лічильників і рівнемірів - лічильників рівня пального у резервуарі, передачі облікових даних з них електронними засобами зв'язку до контролюючих органів, **затверджений постановою КМУ від 22.11.2017 р. № 891.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОВІДКИ щодо АС, п.3 -5 Формату №944

Довідки подаються окремо щодо кожного акцизного складу пального.

Довідки зберігаються безстроково.

Надсилання довідок до Реєстру:

- ✓ **основна Довідка 1** надсилається окремо щодо кожного акцизного складу пального одноразово;
- ✓ **основна Довідка 2** формується *після проведення останньої операції з обігу пального у звітній добі, але не пізніше 23 години 59 хвилин цієї доби*, до початку здійснення операцій з обігу пального у добу, що настає за звітною добою, та надсилається **не пізніше 23 години 59 хвилин доби, що настає за звітною добою**;
- ✓ **коригуючі** довідки формуються і надсилаються протягом трьох календарних днів з дати виявлення помилки (помилки) у наданій у довідках інформації;
- ✓ коригуюча довідка подається **не частіше одного разу на добу**.



ПЕРЕДАЧА ДАНИХ (п.230.1.2 ПКУ)

Дані про фактичні залишки пального та про обсяг обігу пального формуються після проведення останньої операції з обігу пального у звітній добі, **але не пізніше 23 години 59 хвилин цієї доби, до початку здійснення операцій з обігу пального у добу, що настає за звітною добою**, та подаються до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, не пізніше 23 години 59 хвилин доби, що настає за звітною добою.

Дані про фактичні залишки пального на перший та останній дні календарного місяця та про обсяг обігу пального **за звітний календарний місяць** формуються розпорядниками акцизних складів, що використовують пальне виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки і не здійснюють операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам, **після проведення останньої операції з обігу пального у звітному календарному місяці**, але не пізніше 23 години 59 хвилин останнього дня звітного календарного місяця, до початку здійснення операцій з обігу пального у день, що настає за таким останнім днем звітного календарного місяця, та подаються до центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, **не пізніше 15 календарних днів, що настають за останнім днем звітного календарного місяця**.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ДОВІДКА 2, ПАЛЬНЕ ДЛЯ ВЛАСНИХ ПОТРЕБ

<...> у **таблиці 3** «Інформація щодо добового обсягу реалізованого пального за кодами товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД за звітну добу за показниками витратомірів, встановлених на місцях відпуску пального наливом з акцизного складу, розташованих на такому акцизному складі (літри, приведені до температури 15° С)» Довідки та у **таблиці 4** «Інформація щодо загального обсягу реалізованого пального за кодами товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД за звітну добу з акцизного складу (літри, приведені до температури 15° С)» Довідки таким розпорядником акцизного складу зазначаються **обсяги пального, що були відвантажені для потреб власного споживання чи промислової переробки за звітний місяць**.

У колонках 02.1 «Початок звітної доби» та 02.2 «Кінець звітної доби» Довідки зазначається дата початку та кінця **звітнього місяця** відповідно.

ЗІР, категорія 114.11.02



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕДАЧА ДАНИХ ПРО ФАКТИЧНІ ЗАЛИШКИ ПАЛЬНОГО на АС (пп.230.1.3 ПКУ)

Фактичні показники витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників щодо обсягів залишків пального та добового обсягу реалізованого пального **перераховуються у літри, приведені до температури 15° С**, крім показників паливороздавальних колонок та/або оливороздавальних колонок, які виконують функції витратомірів-лічильників.

<...>

Дані про залишки пального та про обсяг обігу пального подаються **електронними засобами зв'язку у формі електронних документів**, яка затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

Електронні документи заповнюються **автоматично шляхом передачі до них даних** з витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників (під час виходу з ладу, проведення повірки або калібрування рівнеміра-лічильника або витратоміра-лічильника - заповнюються відповідальною особою розпорядника акцизного складу).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕДАЧА ДАНИХ ПРО ФАКТИЧНІ ЗАЛИШКИ ПАЛЬНОГО на АС (пп.230.1.3 ПКУ)

Під час виходу з ладу, проведення повірки або калібрування рівнеміра-лічильника або витратоміра-лічильника визначення даних про обсяги залишків пального та обсяги обігу пального здійснюється у мірах повної місткості, які мають позитивний результат повірки, проведеної відповідно до законодавства, та/або за допомогою рулетки та метроштока або переносного (портативного) рівнеміра-аналізатора, які мають позитивний результат повірки, проведеної відповідно до законодавства.

Застосування такого способу вимірювання може здійснюватися **не більше 20 календарних днів поспіль** (для акцизних складів, які є місцями роздрібної торгівлі паливом, на які отримано ліцензії на право роздрібної торгівлі паливом, - не більше 15 календарних днів поспіль) та **не більше чотирьох разів протягом календарного року**.



ВИЗНАЧЕННЯ ОБСЯГІВ ОБІГУ ТА ЗАЛИШКІВ ПАЛЬНОГО (п. 46 Порядка № 408)

Для визначення обсягів обігу (крім обсягу реалізації пального через паливороздавальні колонки) та залишків пального у літрах, приведених до температури 15 °С, використовуються положення:

- ДСТУ EN ISO 8973:2013 “Гази нафтові скраплені. Розрахунковий метод визначення густини і тиску пари” та
- ДСТУ ГОСТ 8.599:2016 (ГОСТ 8.599–2010, IDT) “Метрологія. Густина світлих нафтопродуктів. Таблиці перерахунку густини до 15 °С та 20 °С і до умов вимірювання об’єму”.



РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ, ОБЛІКОВА РІЗНИЦЯ ЗА РІК (п. 47 Порядка № 408)

для скрапленого
газу (умовний
код 2711)

- **не перевищує 3 %** обсягу реалізації в системі СЄА за такий календарний рік

Інше пальне

- **не перевищує 1 %** обсягу реалізації пального за такий календарний рік в системі СЄА за кожним кодом УКТЗЕД



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ (п. 47 Порядка № 408)

*Розбіжності є обліковою різницею, якщо її розмір наприкінці календарного року **не перевищує 1 відсоток обсягу** реалізації пального за такий календарний рік в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового окремо за кожним кодом УКТЗЕД (крім скрапленого газу, який у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового обліковується за умовним кодом 2711), а для скрапленого газу, який у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового обліковується **за умовним кодом 2711, - якщо її розмір не перевищує 3 відсотки** обсягу реалізації в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового за такий календарний рік.*



СПИСАННЯ РОЗБІЖНОСТЕЙ (п. 48-50 Порядка № 408)

На обсяги пального, що **не перевищують розміру облікової різниці**, які обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, платник акцизного податку має право скласти в одному примірнику та зареєструвати акцизну накладну в Єдиному реєстрі акцизних накладних **не рідше одного разу на календарний рік на підставі бухгалтерської довідки не пізніше 31 січня наступного року.**

На обсяги пального, що не перевищують **розміру облікової різниці за 2016-2019 роки**, які обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, платник акцизного податку **одноразово окремо за кожним роком має право скласти в одному примірнику та зареєструвати акцизну накладну в Єдиному реєстрі акцизних накладних на підставі бухгалтерської довідки не пізніше 31 січня 2021 року.**



НОРМИ УБУТКУ НАФТОПРОДУКТІВ

Норми втрат нафтопродуктів під час їх приймання, зберігання, відпуску, перевантаження та транспортування, затверджені постановою КМУ від 05.08.2020 р. № 686. **Постанова набрала чинності 07.08.2020 року.**

Норми **є обов'язковими для всіх суб'єктів господарювання** (підприємств, установ, організацій та ФОП), що провадять **хоча б один з таких видів** економічної діяльності, як закупівля, транспортування, зберігання та реалізація нафтопродуктів на території України.

Норми втрат нафтопродуктів **не поширюються:**

- **на нафтопродукти, які приймаються та здаються поштучно** (фасована продукція, яка транспортується або зберігається в герметичній тарі, запаяна із застосуванням герметиків, ущільнювачів тощо), а також які **зберігаються в резервуарах підвищеного тиску;**
- **на обсяги нафтопродуктів у резервуарах автозаправних станцій** (у частині їх зберігання);
- **на транзитні перевезення.**



НОРМИ УБУТКУ НАФТОПРОДУКТІВ

Базою оподаткування є вартість та обсяги втрачених товарів (продукції), що перевищують встановлені норми втрат (**п.214.7 ПКУ**).

Оподаткування відсутнє у разі (**п.216.3 ПКУ**):

- документування факту форс-мажору;
- документування факту природної нестачі в межах норм.

Складається АН в одному примірнику, код операції для складання в одному примірнику - «**2**», *«втрачене, зіпсоване, знищене пальне (п. 214.7 ст. 214 та п. 216.3 ст. 216 розд. VI пку)»*.



Переміщення пального

- Право власності на ПММ належить платнику акцизного податку



Транспортний засіб **набуває статусу акцизного складу** пересувного протягом періоду його використання

Фіксація переміщення в АН

- Право власності на ПММ належить **НЕ** платнику акцизного податку



Транспортний засіб, що використовується суб'єктом господарювання, який **не є розпорядником акцизного складу**, не є АС пересувним -

Фіксація в Заявці на переміщення

(Наказ МФУ від 08.05.2019 р. № 188)





cabinet.tax.gov.ua/registers/vehicles

Перелік транспортних засобів, що переміщують пальне або спирт етиловий

Вид підакцизних товарів:

Усі



Номер державної/міжнародної/іноземної реєстрації
транспортного засобу:

Поле обов'язкове для заповнення

Двосимвольний код типу транспортного засобу
(класифікатор видів транспорту):

Усі



Код УКТ ЗЕД:

Податковий номер/серія та номер паспорту продавця:

Дата та номер АН/РК або Заявки на переміщення:

дата



номер



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗАЯВКА НА ПЕРЕМІЩЕННЯ ПАЛЬНОГО

<..> Товариству необхідно в Заявці зазначати вищезазначену інформацію щодо пунктів розвантаження пального (поле, сад, склад, тракторна бригада тощо), на яких буде розвантажуватись пальне, в тому числі на яких розташована техніка, яка буде заправлятися безпосередньо в паливні баки, зокрема адресу, код КОАТУУ, номер будинку тощо.

В Заявці може зазначатись декілька пунктів розвантаження (у разі потреби).

[ІПК ДПС від 25.11.2019 р. № 1525/6/99-00-04-02-06-15/ІПК](#)



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

**Акцизні накладні та переміщення
пального: оновлення порядку
виписки та реєстрації**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АКЦИЗНА НАКЛАДНА, НОВАЦІЇ -2020

Форма АН та порядок її заповнення затверджений наказом Мінфіну **від 19.06.2019 р. № 262.**

В формі очікуються зміни.

Згідно із змінами, зокрема, значно **розширений перелік кодів** для складання в одному примірнику, інші кодування, зокрема, умови оподаткування, напрями використання (за проектом).

Низку видів підакцизного скрапленого газу товарної позиції 2711 УКТ ЗЕД (природний, пропан або суміш пропану з бутаном тощо) **об'єднали під умовним кодом 2711 000000.**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АКЦИЗНА НАКЛАДНА, ПРОЄКТ

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
« » 2020 року №

Зведена акцизна накладна	
--------------------------	--

Коди операцій для складання в одному примірнику ¹ (у разі якщо накладна складається у двох примірниках, зазначається цифра «0»)	
Умови оподаткування ² (у разі якщо оподатковується на загальних підставах, зазначається цифра «0»)	
Напрямок використання ³ (у разі якщо оподатковується на загальних підставах, зазначається цифра «0»)	

Примірник	13	Кількість
Реєстраційний номер в ЄРАН першого примірника		

АКЦИЗНА НАКЛАДНА форми «П»

Дата складання		Порядковий номер	
	(дд/мм/рррр)		

Складена до акцизної накладної, показники якої відмінено розрахунком ко

Зведена акцизна накладна	
--------------------------	--

Найменування, прізвище, ім'я, по батькові - для фізичної особи - підприємця
Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта
Ознака джерела податкового номера ⁴
Код філії

Акцизний склад	Уніфікований номер реєстрації в ЄРАН
Акцизний склад пересувний	Двосимвольний код типу транспортного засобу (авт залізничного, повітряного, морського, річкового, труб
	Загальна місткість ємності
	Загальна кількість
	Використано для акцизної
Номер державної/міжнародної/інозем	

Державний і реєстраційний знак повітряних суден (напрямок використання)

Реквізити митної декларації (для коду операції «4» та «5»)	код напрямку переміщення	код митного режиму	код типу декларації (гр.1 МД)	(дд/мм/рррр)	номер
--	--------------------------	--------------------	-------------------------------	--------------	-------

Серія та номер податкового векселя, виданого до отримання або ввезення пального на умовах, встановлених пунктами 229.2 – 229.8 статті 229	
---	--



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АН: КОДИ ОПЕРАЦІЙ ДЛЯ СКЛАДАННЯ В ОДНОМУ ПРИМІРНИКУ

Код	Наказ № 262	Проект
5	вивезення пального за межі митної території України;	вивезення (експорт) пального за межі митної території України;
6	реалізація отримувачу, який не є суб'єктом господарювання.	реалізація отримувачу, який не є суб'єктом господарювання;
7	-	реалізація пального платнику, при якій обсяг пального, на який такий платник може скласти акцизну накладну / розрахунок коригування акцизної накладної, не збільшується (в тому числі суб'єкту господарювання, який на одну із дат операцій (або на дату реєстрації або на дату складання) не зареєстрований платником);
8	-	промислова переробка пального.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АН: УМОВИ ОПОДАТКУВАННЯ

	Наказ № 262	Проект
6	—	на умовах, встановлених підпунктом 229.6.1 пункту 229.6 статті 229 розділу VI Податкового кодексу України (передача пального у межах однієї юридичної особи без оформлення податкового векселя);
7	—	скраплений газ для населення, звільнений від оподаткування акцизним податком (підпункт 213.3.11 пункту 213.3 статті 213 розділу VI Податкового кодексу України);
8	—	паливо для реактивних двигунів, технологічне злиття якого з паливних баків повітряних суден було здійснено на митній території України.



АН: НАПРЯМ ВИКОРИСТАННЯ ПАЛЬНОГО, НАКАЗ № 262 та ПРОЄКТ

- 1 –реалізація пального у споживчій тарі ємністю до 5-ти літрів (включно) виробником або особою, яка здійснила розлив пального у таку тару;
- 2 – реалізація пального з акцизного складу до іншого акцизного складу з використанням акцизного складу пересувного у разі, якщо до реалізації пального такий інший акцизний склад уже відомий;
- 3 – розподіл обсягу залишків пального станом на 01 липня 2019 року між акцизними складами / пересувними акцизними складами, де такі обсяги фактично знаходилися;
- 4 – реалізація пального з акцизного складу, який є місцем роздрібної торгівлі паливом, на яке отримано ліцензію на право роздрібної торгівлі паливом.



АН: НАПРЯМ ВИКОРИСТАННЯ ПАЛЬНОГО

	Наказ № 262	Проект
5	-	реалізація пального у паливний бак транспортного засобу платника через паливороздавальну або оливороздавальну колонку з акцизного складу, який не є місцем роздрібної торгівлі паливом;
6	-	реалізація пального з акцизного складу пересувного у паливний бак транспортного засобу або обладнання, пристрою;
7	-	реалізація пального з акцизного складу до іншого акцизного складу з використанням трубопроводу, який не є акцизним складом пересувним. (Така ознака не може бути зазначена при реалізації пального з акцизного складу до іншого акцизного складу з використанням магістрального трубопроводу)
		<...>



АН: НАПРЯМ ВИКОРИСТАННЯ ПАЛЬНОГО

	Наказ № 262	Проект
15	-	фізичний відпуск (відвантаження) зберігачем пального суб'єкту господарювання – платнику, пальне якого зберігалось на акцизному складі зберігача
		<...>
17	-	реалізація пального, обсяг якого збільшено за оформленою додатковою митною декларацією



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



Дякуємо за увагу!



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua