

Операції з пальним: імпорт, опт та роздріб, власне споживання та ліцензії. Особливості воєнного часу

- *імпорт для продажу та власного споживання*
- *оптова та роздрібна торгівля*
- *ліцензування*
- *практика роботи*

Лектор – Ірина Губіна, експерт з податкового та бухгалтерського обліку (сертифікат CAP, DіріFR). Відомий експерт з податкового планування, автор професійних публікацій та автор Uteka.ua.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПАЛЬНЕ ТА СТАТУС ПЛАТНИКА АКЦИЗУ

Платниками податку є:

Особа - суб'єкт господарювання, постійне представництво, які ввозять підакцизні товари (продукцію) на митну територію України.

Особа (у тому числі юридична особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи), постійне представництво, які реалізують пальне <...>.

Пп. 212.1.2, 212.1.15 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПАЛЬНЕ У ПКУ

До підакцизних товарів належать:

<...> Пальне <...>

П.215.1 ПКУ

пальне – нафтопродукти, скраплений газ, паливо моторне альтернативне, паливо моторне сумішеве, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, інші товари, зазначені у підпункті 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу

пп. 14.1.141-1 ПКУ

Терміни "пальне", <...> вживаються в цьому Законі у значеннях, наведених у Податковому кодексі України.

Ст.1 Закону № 481



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

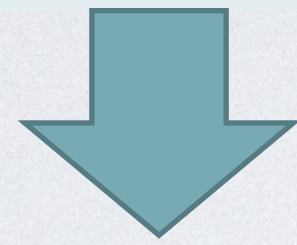


uteka.ua

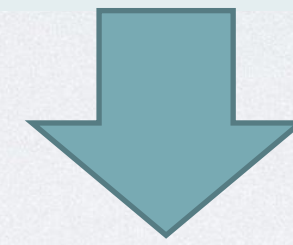


uteka.ua

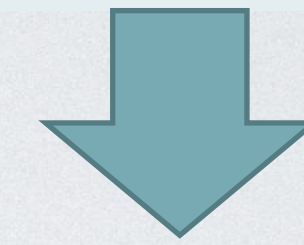
ПЛАТНИК ПОДАТКУ - ОСОБА, ЯКА РЕАЛІЗУЄ ПАЛЬНЕ (ПП.212.1.15 ПКУ)



Пальне — нафтопродукти, скраплений газ, паливо моторне альтернативне, паливо моторне сумішеве, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, інші товари, зазначені у підпункті 215.3.4 пункту 215.3 статті 215 цього Кодексу (пп.14.1.141¹ ПКУ)



Пальне — пальне, у тому числі товари (продукція), що використовуються як пальне для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння (п.215.1 ПКУ)



Реалізація пального абз. 2 пп.14.1.212 ПКУ



РЕАЛІЗАЦІЯ ПАЛЬНОГО (П.14.1.212 ПКУ)

Реалізація пального або спирту етилового для цілей розділу VI цього Кодексу — **будь-які операції з фізичної передачі** (відпуску, відвантаження) пального або спирту етилового з переходом права власності на таке пальне або спирт етиловий чи без такого переходу, за плати (компенсацію) чи без такої плати **на митній території України** з акцизного складу / акцизного складу пересувного:

- до акцизного складу;
- до акцизного складу пересувного;
- для власного споживання чи промислової переробки;
- будь-яким іншим особам.



РЕАЛІЗАЦІЯ ПАЛЬНОГО - ЦЕ:

Фізичне переміщення пального

Операція здійснюється на митній території України

Реалізація відбувається з акцизного складу /
акцизного складу пересувного



НЕ Є РЕАЛІЗАЦІЄЮ (ЗАГАЛЬНЕ ПРАВИЛО)

Не вважаються реалізацією пального операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України:

- у споживчій тарі ємністю до 5 літрів (включно), крім операцій з реалізації такого пального його виробниками;
- при використанні пального суб'єктами господарювання, які не є розпорядниками акцизного складу/акцизного складу пересувного, що передано (відпущено, відвантажено) платником акцизного податку таким суб'єктам господарювання **ВИКЛЮЧНО ДЛЯ потреб власного споживання** чи промислової переробки.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА РЕАЛІЗАЦІЮ БЕЗ РЕЄСТРАЦІЇ

Здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів-платниками акцизного податку у порядку, передбаченому цим Кодексом, тягне за собою накладення штрафу на юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців **у розмірі 100 відсотків вартості реалізованого пального** або спирту етилового.

П.117.3 ПКВ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

НЕ Є АКЦИЗНИМ СКЛАДОМ, ПП.14.1.6 ПКУ

- паливний бак як ємність для зберігання пального безпосередньо в транспортному засобі або технічному обладнанні, пристрої (пп. «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 (пп. «г»)
- приміщення або територія для всіх платників податків і обмеженням по ємностях та обсягу споживання (пп. «б»)
- приміщення або територія для платників єдиного податку гр.4 із обмеженням по обсягу споживання (пп. «в»)



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



ПАЛЬНЕ У НЕПЛАТНИКІВ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ

Платники
ЄДИНОГО
податку 4 гр.

- Обсяг ємностей немає значення
- Річний обсяг придбання – до 10000 кубічних метрів
- Власне споживання пального

Інші платники
податків

- Обсяг ємностей – до 200 кубічних метрів
- Річний обсяг придбання – до 1000 кубічних метрів
- Власне споживання пального



АКЦИЗНІ ОСОБЛИВОСТІ ВЛАСНОГО СПОЖИВАННЯ

Придбання палива в бак, в т.ч. на АЗС

- Не збільшує ліміт на рахунку в СЕА РП (п.33 Порядку № 408)
- Не отримує АН від постачальника (АН виписується постачальником в 1 екземплярі)
- Не оформлює на власне споживання АН щодо обсягу, отриманого в бак
- Не враховує обсяги у Довідці № 2

Придбання палива у фізичних ємностях

- Збільшення ліміту на рахунку в СЕА РП (п.33 Порядку № 408)
- Збільшення показника на підставі реєстрації 2го примірника АН
- Використання (заправка ТЗ), втрата, нестача оф оформлюється АН в одному примірнику та зменшує ліміт на рахунку СЕА РП
- Обсяг використання враховується в Довідці № 2



АКЦИЗНІ ОСОБЛИВОСТІ ВЛАСНОГО СПОЖИВАННЯ

- У платника акцизного податку - отримувача пального зміна показника $\Sigma A_{\text{Накл}} O_{\text{Тр}}$ не відбувається на обсяги пального, що реалізується:
 - з акцизного складу, який є місцем роздрібної торгівлі паливом, на яке отримано ліцензію на право роздрібної торгівлі паливом, через паливороздавальні або оливороздавальні колонки у паливний бак транспортного засобу або в тару споживача;
 - з акцизного складу, який не є місцем роздрібної торгівлі паливом, через паливороздавальні або оливороздавальні колонки у паливний бак транспортного засобу;
 - з акцизного складу пересувного у паливний бак транспортного засобу, обладнання або пристрою.

• П.33 Порядку № 408



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АКЦИЗНІ ОСОБЛИВОСТІ ВЛАСНОГО СПОЖИВАННЯ

- Зміна показника **ΣАНаклВид** відбувається у день реєстрації **першого примірника** акцизної накладної в Єдиному реєстрі акцизних накладних, а зміна показника **ΣАНаклОтр** - у день реєстрації **другого примірника** акцизної накладної (під час ввезення пального - у день реєстрації першого примірника акцизної накладної) в Єдиному реєстрі акцизних накладних.

• *П.33 Порядку № 408*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АКЦИЗНІ ОСОБЛИВОСТІ ВЛАСНОГО СПОЖИВАННЯ

- Під час реалізації пального з акцизного складу до іншого акцизного складу з використанням акцизного складу пересувного, якщо до реалізації пального такий інший акцизний склад уже відомий:
 - у день реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних **першого примірника** акцизної накладної здійснюється зміна показника Σ АНаклВид щодо акцизного складу;
 - у день реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних **другого примірника** акцизної накладної здійснюється зміна показника Σ АНаклОтр щодо такого іншого акцизного складу;
- показники Σ АНаклОтр та Σ АНаклВид щодо акцизного складу пересувного **не змінюються**.

• П.33 Порядку № 408



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЗВЕДЕНІ АН

- Зведена акцизна накладна також може бути складена за кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД та окремо за кожним акцизним складом/акцизним складом пересувним особою, яка реалізує пальне, не пізніше останнього дня звітного місяця на загальний обсяг пального, реалізованого у паливний бак транспортного засобу або в тару споживача через паливороздавальні або оливороздавальні колонки з акцизного складу, який є місцем роздрібної торгівлі, <...>, або використаного для власного споживання чи промислової переробки протягом звітного місяця, або втраченого у межах та/або понад встановлені норми втрат, зіпсованого, знищеного, у тому числі внаслідок аварії, пожежі, повені, інших форс-мажорних обставин чи з інших причин, пов'язаних з природним результатом, а також внаслідок випаровування у процесі виробництва, обробки, переробки, зберігання чи транспортування протягом звітного місяця.

• П.231.3 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЕРЕДАЧА ДАННИХ, ДОВІДКА № 2

- 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.**

• п.230.1.2 ПКУ



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

АКЦИЗНІ ДОКУМЕНТИ ДЛЯ ВЛАСНОГО СПОЖИВАННЯ

- Обов'язкова реєстрація всіх акцизних складів
- Отримання пального – на підставі АН від постачальників (2й екземпляр)
- Списання пального – на підставі АН «1-0-0», можливе складання **зведеної АН** (не пізніше останнього дня звітного місяця на загальний обсяг споживання за місяць) (п.231.3 ПКУ)
- Інформація про залишки пального – **Довідка № 2**, можливе складання за підсумками місяця



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АКЦИЗНІ ДОКУМЕНТИ ДЛЯ ВЛАСНОГО СПОЖИВАННЯ

- Окрема АН на втрату, знищення – «2-0-0»
- Щомісячне подання Декларації з акцизного податку (до 20 числа місяця, наступного за звітним), **розділ – В, додаток 1-1**
- **Не працює** пільга щодо місця зберігання, яке не є акцизним складом (пп.14.1.6 ПКУ)
- Заявки на переміщення пального **не складаються**, переміщення на підставі АН між власними акцизними складами(у 2х примірниках).



ЄП 2% ТА АКЦИЗ

- Платниками єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені цим пунктом, без урахування обмежень, встановлених пунктом 291.5 статті 291 цього Кодексу, не можуть бути:
 - 1) суб'єкти господарювання (юридичні особи та фізичні особи - підприємці), які здійснюють: <...>
 - виробництво, експорт, імпорт, продаж підакцизних товарів (крім роздрібного продажу паливно-мастильних матеріалів в ємностях до 20 літрів, роздрібною торгівлі підакцизними товарами); <...>
- П.9.3 підрозд.8 розд.ХХ ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РЕЄСТРАЦІЯ АН ПІДЧАС ВІЙНИ

- Чи застосовуються штрафні санкції за порушення граничних термінів реєстрації акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних та за неподання/несвоєчасне подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового вчинені під час дії воєнного стану?
 - Відповідальність за порушення порядку реєстрації акцизних накладних та розрахунків коригування до таких акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних передбачена ст. 120² ПКУ.
 - Водночас, тимчасово, на період до припинення або скасування воєнного стану на території України, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022, затвердженим Законом України від 24.02.2022 р. № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», справляння податків і зборів здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у п. 69 підрозд. 10 розд. ХХ «Перехідні положення» ПКУ.
 - Таким чином, штрафні санкції за порушення граничних термінів реєстрації акцизних накладних/розрахунків коригування до акцизних накладних в ЄРАН та за неподання/несвоєчасне подання електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяг обігу пального або спирту етилового, вчинені під час дії воєнного стану, не застосовуються у разі відсутності у платника податків можливості своєчасно виконати свій податковий обов'язок із обов'язковим виконанням такого обов'язку протягом шести місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні.
- За матеріалами Південне міжрегіональне управління ДПС по роботі з ВПП



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОНОВЛЕННЯ ПО ЩОДО РЕЄСТРАЦІЇ

АН З 08.09.2021

- Перевіряється особа, що реалізує пальне, на наявність ліцензії.
- Перевіряється доступний обсяг зареєстрованих резервуарів для отримання пального на акцизному складі, на який відвантажується пальне.
- Перевіряється допустимий обсяг ТЗ для перевезення пального.
- Перевіряється отримувач пального – суб'єкт господарювання – *не платник акцизного податку*, на наявність ліцензії на зберігання пального.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РЕЄСТРАЦІЯ АН ТА ЛІЦЕНЗІЇ

- Отже, у разі складання акцизної накладної *на суб'єкта господарювання – не платника акцизного податку*, за виключенням підприємствам, установам та організаціям, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджету та підприємствам, установам та організаціям системи державного резерву, **у якого відсутня ліцензія на зберігання пального, у її реєстрації буде відмовлено.**

- «ЗІР», категорія 114.11.03



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

РЕЄСТРАЦІЯ АН ТА ОБСЯГ РЕЗЕРВУАРІВ

- Контроль здійснюється по достатньому обсягу резервуарів, зареєстрованих в Єдиному реєстрі, на акцизному складі, на який відвантажується пальне, а саме, достатній обсяг розраховується, як різниця між загальним обсягом резервуарів, які зареєстровані в Єдиному реєстрі, та залишків пального, які за даними СЕАРП та СЕ, знаходяться на такому складі.
- Отже, у разі *відсутності інформації*, зокрема, по резервуарах, а також у разі перевищення обсягу отримання, зазначеного в акцизній накладній, **достатнього об'єму зареєстрованих резервуарів** на акцизному складі, у реєстрації такої акцизної накладної буде відмовлено.

• «ЗІР», категорія 114.11.03



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

КОНТРОЛЬ ОБСЯГІВ ПРИДБАННЯ ПАЛЬНОГО

- 2) Перевіряється доступний обсяг зареєстрованих резервуарів для отримання пального на акцизному складі, на який відвантажується пальне.
- Відповідно до ст. 230 Податкового кодексу України платники податку - розпорядники акцизних складів зобов'язані зареєструвати: усі розташовані на акцизних складах резервуари, введені в експлуатацію, витратоміри-лічильники та рівнеміри-лічильники у розрізі акцизних складів - в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі; усі акцизні склади – в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового (далі – СЕАРПСЕ)
- Контроль здійснюється по достатньому обсягу резервуарів, зареєстрованих в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі (далі – Реєстр), на акцизному складі, на який відвантажується пальне. *Достатній обсяг розраховується як різниця між загальним обсягом резервуарів, які зареєстровані в Реєстрі, та залишків пального, які за даними СЕАРПСЕ, знаходяться на такому складі.*
- Отже, у разі відсутності інформації, зокрема, по резервуарам, а також *у разі перевищення обсягу отримання, зазначеного в акцизній накладній, достатнього об'єму зареєстрованих резервуарів на акцизному складі, у реєстрації такої акцизної накладної буде відмовлено.*

- Сайт ДПСУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛОГІЧНА ПЕРЕВІРКА КОМПЛЕКТУ АН

АН в 2х примірниках

- Операція між двома платниками
- За логікою операції відбувається зміна показників формули у покупця та продавця пального

АН в 1 примірнику

- Операція реалізації неплатнику акцизного податку
- Операція між двома платниками, коли у покупця не відбувається збільшення показника формули
- «Вилучення» (списання) із системі обсягу пального (власне споживання, втрата, списання в межах природного убутку, інш.)



ЛОГІКА ПЕРЕВІРКИ ВИПИСКИ КОМПЛЕКТІВ АН

Рух права власності на пальне не завжди збігається із рухом акцизних документів

Поставка пального для ПДВ може не бути ідентичною операцією для реалізації пального

Акцизні документи виписують ті учасники операції, між якими відбувається фізичний рух пального. Учасник операції, який не задіяний у усі пального не приймає участі у виписці акцизних документів



Деякі особливості заповнення АН

| Реквізити АН | Роздріб, СГ, неплатник | Роздріб, облікова різниця | 2 платника , АС-АС (АСП) | Нова АН після відміни помилково ї | Відпуск зберігач ем | 2 платника, АС - АСП | Реализ. СГ- неплател ьщику в ТС |
|--|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|---|---------------------------|----------------------------|---|
| Код для складання в одному примірнику | 3 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 |
| Умови оподаткування | 0 | 0 | 0,5 | 0 | 5 | 0 | 0 |
| Напрямок використання | 4 | 4 | 2 | 0 | 15 | 0 | 0 |
| Можливість складання зведеної | + | - | - | - | - | - | - |
| отримувач | Код ЄДРПОУ | 10000000 | Код ЄДРПОУ | Код ЄДРПОУ | Код ЄДРПОУ | Код ЄДРПОУ | Код ЄДРПОУ |
| Адреса місця зберігання | - | - | - | - | - | - | + |



Деякі особливості заповнення АН

| Реквізити АН | Власне споживання | Втрата, нестача | Реалізація неплатнику | Неплатнику у пал.бак з АСП | Реаліз. платнику у бал. Бак з АСП | Реаліз. Не СГ, роздріб |
|---------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Код для складання в одному примірнику | 1 | 2 | 3 | 3 | 7 | 6 |
| Умови оподаткування | 0, 5 | 0-8 | 0, 5, 7 | 0 | 0 | 0 |
| Напрямок використання | 0 | 0-2; 4 - 17 | 0, 9, 10, 15 | 6 | 6 | 4 |
| Можливість складання зведеної | + | + | + | + | + | + |
| отримувач | 1000000000 | 1000000000 | Код ЄДРПОУ | Код ЄДРПОУ | Код ЄДРПОУ | 1000000000 |
| Адреса місця зберігання | - | - | + | - | - | - |



АН У РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ

- У разі реалізації пального через паливороздавальну або оливороздавальну колонку у паливний бак транспортного засобу або в тару споживача за готівку кінцевому споживачеві, розрахунки за які проводяться через реєстратори розрахункових операцій або через банківську установу чи платіжний пристрій, **платник має право самостійно обирати спосіб складання акцизних накладних на такі операції (зведені або за щоденними підсумками операцій).**

• *n.231.3 ПКУ*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

АН У РОЗДРІБНІЙ ТОРГІВЛІ: ЗВЕДЕНІ

- Зведена акцизна накладна також може бути складена за **КОЖНИМ КОДОМ товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД** та окремо за кожним акцизним складом / акцизним складом пересувним особою, яка реалізує пальне, *не пізніше останнього дня звітного місяця на загальний обсяг пального*, реалізованого у паливний бак транспортного засобу або в тару споживача через паливороздавальні або оливороздавальні колонки з акцизного складу, який є місцем роздрібної торгівлі, на яке отримана відповідна ліцензія, якщо акцизні накладні не були складені на ці операції

• *n.231.3 ПКУ*



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВЛАСНЕ СПОЖИВАННЯ У РОЗДРІБІ

- *Які особливості заповнення та який термін реєстрації акцизних накладних, складених на пальне, реалізоване платником для власного споживання з акцизного складу, який є місцем роздрібної торгівлі паливом (АЗС)?*
- При реалізації пального для власного споживання з акцизного складу, який є місцем роздрібної торгівлі паливом (АЗС), платником складається зведена акцизна накладна за кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД та окремо за кожним акцизним складом/акцизним складом пересувним не пізніше останнього дня звітного місяця.
- При цьому, у верхній лівій частині акцизної накладної зазначаються:
 - – у полі «Коди операцій для складання в одному примірнику» – цифра «1»;
 - – у полі «Умови оподаткування» – ознака щодо умов оподаткування пального «0»;
 - – у полі «Напрямок використання» – напрям «0».
- Реєстрація в Єдиному реєстрі акцизних накладних зведеної акцизної накладної здійснюється не пізніше 15 календарних днів з дня її складання (з урахуванням дня складання).

• ЗІР, категорія 114.11.03



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗУВАННЯ

- **Імпорт** або експорт **пального** здійснюється за наявності у суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво), **що імпортує** або експортує пальне, **ліцензії** на право виробництва або **зберігання**, або оптової чи роздрібної торгівлі пальним.
- Суб'єкт господарювання (у тому числі іноземний суб'єкт господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) **має право зберігати пальне без отримання ліцензії на право зберігання пального** в місцях виробництва пального або місцях оптової торгівлі пальним чи місцях роздрібної торгівлі пальним, на які отримані відповідні ліцензії.

Ст. 15 Закону № 481



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗУВАННЯ

Ліцензія на право зберігання пального **не отримується на місця зберігання пального, що використовуються:**

- підприємствами, установами та організаціями, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджету;
- підприємствами, установами та організаціями системи державного резерву;
- суб'єктами господарювання (у тому числі іноземними суб'єктами господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва) для зберігання пального, яке споживається для власних виробничо-технологічних потреб виключно на нафто- та газовидобувних майданчиках, бурових платформах і яке не реалізується через місця роздрібної торгівлі.

Ст 15 Закону № 481



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗУВАННЯ

- Суб'єктам господарювання, які придбавають пальне **для власного споживання (переробки)**, спрощено процедуру отримання ліцензії на право зберігання пального – **на підставі заяви, без подання копій всіх тих документів**, які необхідні для отримання ліцензій суб'єктам господарювання, що здійснюють зберігання пального з метою його реалізації (ч.43 ст.15 Закону № 481)



ЛІЦЕНЗУВАННЯ

- у заяві слід вказати:
 - ✓ загальну місткість резервуарів, що використовуються для зберігання пального;
 - ✓ їх фактичне місцезнаходження;
 - ✓ фактичне місцезнаходження ємностей, що використовуються для зберігання пального.
- Плата за ліцензію на зберігання – **780 грн. на рік. Ліцензія видається на кожне місце зберігання.**
- Термін дії ліцензії – **5 років**



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗУВАННЯ

- До суб'єктів господарювання (у тому числі іноземних суб'єктів господарювання, які діють через свої зареєстровані постійні представництва) застосовуються фінансові санкції у вигляді штрафів у разі: <...>
- надання послуг із зберігання пального іншим суб'єктам господарювання та/або реалізація пального іншим особам **на підставі ліцензії на зберігання пального**, отриманої відповідно до абзацу другого частини сорок першої статті 15 цього Закону, — 500000 гривень (у разі отримання ліцензії за спрощеною процедурою)

ч. 2 ст. 17 Закону № 481



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ПЛАТА ЗА ЛІЦЕНЗІЇ

| Вид ліцензії | Річна плата | Термін дії, хто видає |
|----------------------------|-------------------------------------|--|
| Зберігання | 780 грн. за кожне місце зберігання | уповноважений КМУ орган виконавчої влади за місцем розташування місць зберігання пального Термін – на 5 років |
| Оптова торгівля без місць | 10000 грн. | орган виконавчої влади, уповноважений КМУ за місцезнаходженням суб'єкта господарювання Термін – на 5 років |
| Оптова торгівля із місцями | 5000 грн. за кожне місце | орган виконавчої влади, уповноважений КМУ оптової торгівлі Термін – на 5 років |
| Роздрібна торгівля | 2000 грн. за кожне місце | Уповноважений КМУ орган виконавчої влади за місцем торгівлі, Термін - на 5 років |
| Виробництво пального | 780 грн. за кожне місце виробництва | центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику; Термін - на 5 років |



ЛІЦЕНЗУВАННЯ: ПОЗИЦІЯ ВСУ

- Системний аналіз норм ПК України та Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» у їх взаємозв'язку дають підстави **для формулювання такого правового висновку.**
- Зберігання пального нерозривно пов'язане з наявністю в суб'єкта господарювання споруд та/або обладнання, та/або ємностей, **що використовуються для зберігання пального** на праві власності або користування (місця зберігання пального).



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗУВАННЯ: ПОЗИЦІЯ ВСУ

- Наявність у суб'єкта господарювання обов'язку з отримання ліцензії на право здійснення діяльності зі зберігання пального, яка опосередковується придбанням та використанням суб'єктом господарювання пального для задоволення своїх власних виробничих потреб при провадженні його господарської діяльності (не пов'язаної з метою отримання доходу від зберігання пального як виду економічної діяльності), **залежить саме від наявності в суб'єкта господарювання місця зберігання пального**, яке за своїми ознаками (характеристиками) відповідає визначенню понять «**акцизний склад**» та/або «**акцизний склад пересувний**», незалежно від того, чи зареєстрований такий суб'єкт платником акцизного податку, розпорядником акцизного складу, та/або наявності підстав для реєстрації такого місця, як акцизний склад.



ЛІЦЕНЗУВАННЯ: ПОЗИЦІЯ ВСУ

- Відповідно, у разі, якщо наявне в суб'єкта господарювання місце зберігання пального **відповідає ознакам, які ПК України встановлює як виняток із визначення понять «акцизний склад» та/або «акцизний склад пересувний», такий суб'єкт не має обов'язку отримувати ліцензію на право зберігання пального в такому місці.**
- Згідно з установленими обставинами у цій справі місця зберігання пального, які використовував позивач, відповідають ознакам, які в ПК України визначені **як винятки з понять «акцизний склад» та/або «акцизний склад пересувний».**
- За таких обставин **немає підстав вважати, що діяльність позивача відповідає визначенню поняття «зберігання пального»,** яка підпадає під вимоги ліцензування в розумінні Закону № 481/95-ВР, відповідно, позивач не мав обов'язку отримувати ліцензію для здійснення такої діяльності.
 - *Постанова ВС від 31.05.2022 р. у справі № 540/4291/20 (адміністративне провадження № К/9901/34873/21)*
 - <https://reyestr.court.gov.ua/Review/104548576>.



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗІЇ

Діючи ліцензії

- Ліцензії щодо яких на період дії воєнного стану:
 - ✓ закінчився термін дії
 - ✓ не внесений черговий платіж
- Продовжують працювати «автоматично»
- Ст. 18 Закону № 481

Нові ліцензії щодо діяльності, яка потребує ліцензії

- Подається Декларація про провадження господарської діяльності
- Замінюється на ліцензію після закінчення воєнного стану

Постанова № 314



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗІЇ

- **Вважаються діючими ліцензії**, за якими до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України або за наявності обставин непереборної сили (форс-мажорних обставин) **не сплачено черговий платіж** за ліцензію та/або закінчився термін дії ліцензії на право:
 - ✓ виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах;
 - ✓ виробництва, зберігання, оптової та роздрібною торгівлі пальним та місць виробництва, зберігання, оптової та роздрібною торгівлі пальним.

Ст. 18 Закону № 481



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗІЇ

- **Обов'язки щодо сплати чергових платежів / дії щодо продовження ліцензії** мають бути виконані суб'єктом господарювання **протягом 30 днів, наступних за днем припинення або скасування** воєнного, надзвичайного стану в Україні.

Ст. 18 Закону № 481



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗІЇ

- Постанова № 314 діє з 19 березня 2022 року
- У період воєнного стану право на провадження господарської діяльності може набуватися суб'єктами господарювання на підставі подання до Міністерства економіки, <...> **декларації про провадження господарської діяльності** (далі — декларація), що містить відомості згідно з додатком 1, **без отримання дозвільних документів** (документів дозвільного характеру, ліцензій або інших результатів надання публічних послуг), крім видів господарської діяльності за переліком згідно з додатком 2

Пп. 1, 2 п. 1 Постанови № 314



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗІЇ

декларація може бути подана за вибором суб'єкта господарювання незалежно від задекларованого (zareєстрованого) місцезнаходження (місця проживання), місця провадження господарської діяльності або місцезнаходження відповідного об'єкта:

- **в електронній формі** — через Єдиний державний веб-портал електронних послуг, зокрема засобами мобільного додатку Порталу Дія (Дія);
- **у паперовій формі** — через центр надання адміністративних послуг, подана особисто суб'єктом господарювання або уповноваженою особою, надіслана поштою;

Пп. 2 п.1 Постанови № 314



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ЛІЦЕНЗІЇ

Суб'єкти господарювання, які набули право на провадження господарської діяльності на підставі декларації, у разі відсутності відповідних дозвільних документів (документи дозвільного характеру, ліцензії та/або інші результати надання публічних послуг), **невідкладно, але не пізніше одного місяця після припинення чи скасування воєнного стану** звертаються до відповідних органів ліцензування, дозвільних органів та суб'єктів надання публічних (електронних публічних) послуг і отримують відповідні дозвільні документи в порядку, **строки та на умовах, передбачених законодавством, без зупинення (припинення) їх діяльності;**

Пп. 3 п. 1 Постанови № 314



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

| Порушення | Відповідальність |
|---|------------------|
| оптова торгівля паливом або зберігання пального без наявності ліцензії | 500000 грн. |
| роздрібна торгівля паливом без наявності ліцензії | 250000 грн. |
| надання послуг із зберігання пального іншим суб'єктам господарювання та/або реалізація пального іншим особам на підставі ліцензії на право зберігання пального, отриманої на підставі заяви виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки відповідно до статті 15 цього Закону | 500000 грн. |
| Виробництво пального без наявності ліцензії | 1000000 грн. |



ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ В ПЕРІОД

Податкові перевірки не розпочинаються, а розпочаті перевірки зупиняються, **крім:** <...>

ВОЄННОГО СТАНУ

- фактичних перевірок. <...>
- У разі виявлення порушень законодавства за результатами проведення перевірок до платників податків застосовується відповідальність згідно з цим Кодексом, законами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, з урахуванням обставин, передбачених [підпунктом 112.8.9](#) пункту 112.8 статті 112 цього Кодексу, що звільняють від фінансової відповідальності*.
- При цьому **вимоги законодавства щодо мораторію** (зупинення) застосування штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) на період дії воєнного, надзвичайного стану та/або на період дії карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19), **не застосовуються**.
 - П.69.2 п/р.10 Р.ХХ ПКУ
- П.52-2 п/р.10 р.ХХ ПКУ (перевірки у період карантину) призупинено на період дії воєнного стану (п.2 р.II Закону № 2120)
- *форс-мажор



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ФАКТИЧНІ ПЕРЕВІРКИ ЩОДО ЛІЦЕНЗУВАННЯ

- Фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, <...> та за наявності хоча б однієї з таких підстав: <...>
- у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку **інформації про порушення вимог законодавства** в частині виробництва, обліку, зберігання та транспортування <...> *пального*, <...>, а також **здійснення функцій, визначених законодавством у сфері регулювання** виробництва і обігу <...> *пального*;

• П.80.2, пп.80.2.5 ПКУ



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua

ОПТ БЕЗ МІСЦЬ: ПОЗИЦІЯ ДПСУ

- На підставі ліцензії на право оптової торгівлі паливом без місць оптової торгівлі паливом:
 - не може здійснюватися діяльність, яка передбачає продаж такого пального з будь-якого місця оптової торгівлі або місця зберігання пального, в тому числі тих, що належать цьому або іншому суб'єкту господарювання;
 - не передбачено можливість зберігання або передачі отриманого пального на зберігання будь-яким іншим особам, тому може здійснюватися лише діяльність з купівлі та продажу пального іншим суб'єктам господарювання безпосередньо з акцизного складу пересувного, розпорядником якого є такий ліцензіат (оптова торгівля без місця) або на акцизному складі пересувному - при зміні власника пального на такому акцизному складі пересувному.
- Такі правила діють незалежно від видів договорів на реалізацію товарів, передбачених Цивільним кодексом України (наприклад, купівлі-продажу, поставки, комісії, доручення тощо), оскільки норми Закону N 481 щодо державного регулювання у сфері обігу, зокрема пального, є спеціальними по відношенню до загальних норм права.
- Враховуючи викладене вище, здійснення суб'єктами господарювання діяльності з порушенням наведених вище вимог Закону N 481 вважається діяльністю без наявності відповідної ліцензії, що тягне за собою відповідальність, передбачену статтею 17 Закону N 481, та відсутність у них права на складання та реєстрацію акцизних накладних на такі операції.

• Лист ДПСУ від 13.10.2021 N 23274/7/99-00-09-03-02-07



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua



uteka.ua