

Зинаида КОЗЮК, редактор юридического направления



КОМУ НУЖНО ОТЧИТЫВАТЬСЯ О ПЕРЕМЕЩЕНИИ ГОРЮЧЕГО

Для кого эта статья: для всех сельхозпредприятий, которые не являются распорядителями акцизного склада (далее – АС), но перемещают собственное горючее транспортными средствами (далее – ТС) исключительно для собственных потребностей или промышленного использования.

Из этой статьи вы узнаете: кому и зачем отчитываться о перемещении горючего ТС, чем утверждена форма заявки на перемещение горючего и каковы последствия ее неподачи.

По этой теме см. также «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 26-27, с. 4.

В этом году, как никогда, сельхозпроизводителей ожидало множество новых правил оборота горючего. Вступило в силу множество нововведений, которые касаются горючего и имеют прямое отношение к аграриям, а именно: акцизный налог (далее – АН) и регистрация АС, лицензирование деятельности по хранению горючего. Но если по первым из них сделаны некоторые исключения, то по второму их нет – фактически все аграрии, которые хранят горючее, должны получить лицензию. Однако мы рассмотрим еще один интересный момент.

Дело в том, что в случае перемещения горючего ТС, которые не являются АС передвижными, обязательно подается заявка в налоговую. Так контролируется все горючее, даже то, которое перемещается для собственных нужд. Форма заявки на перемещение горючего и порядок ее заполнения утверждены приказом Минфина от 08.05.19 г. № 188, который вступил в силу с 01.07.19 г. (далее – заявка, Приказ № 188, Порядок № 188). Поэтому рассмотрим подробнее вопросы отчетности о перемещении горючего и подачи заявки.

Зачем отчитываться о перемещении горючего

Напомним, лица, которые осуществляют реализацию горючего, подлежат обязательной регистрации как плательщики АН (пп. 212.3.4 Налогового кодекса, далее – НК). Также плательщик должен зарегистрировать свои АС в системе электронного администрирования реализации горючего и спирта этилового (пп. 14.1.6, 230.1.2 НК).

Обратите внимание! Определение АС приведено в пп. 14.1.6 НК. В нем подробно прописано, какой объект относится к АС и должен быть зарегистрирован плательщиком АН, а какой не является таковым. В частности, к АС не относится помещение/территория, на которой единщик четвертой группы хранит горючее, если его объемы в течение календарного года не превышают 10 тыс. м³ (10 млн л).

АС может быть также передвижным объектом, то есть ТС, на котором на таможенной территории Украины (далее – ТТУ) перемещается и/или хранится горючее (пп. 14.1.6¹ НК).

АС передвижные автоматически включаются в **перечень ТС**, которые перемещают горючее или спирт этиловый (далее – Перечень), на основании акцизных накладных, зарегистрированных в Едином реестре акцизных накладных (пп. 230.1.5 НК).

Впрочем, **не каждое ТС считается АС передвижным**. Исключение составляют ТС, которые используются субъектом, не являющимся распорядителем АС, для перемещения на ТТУ собственного горючего для потребностей собственного потребления или промышленной переработки (пп. 14.1.6¹ НК).

То есть АС и АС передвижной – это вещи, зависящие друг от друга. Поэтому, если сельхозпроизводитель подпадает под исключение (в течение года получает менее 10 млн л горючего и не реализует его), он:

- не превращается в плательщика АН и распорядителя АС;
- имеет право хранить собственное горючее и использовать его исключительно для собственного потребления;
- имеет право использовать ТС и перемещать/хранить в нем собственное горючее, причем такое ТС не превращается в АС передвижной.

Имейте в виду! Исключения относительно объема горючего и его хранения, предусмотренные НК, избавляют сельхозпроизводителя от необходимости регистрироваться плательщиком АН. Однако в случае осуществления деятельности по хранению горючего нужно обязательно получить лицензию (см. «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 26-27, с. 23).

Как будто все хорошо, большинство небольших сельхозпроизводителей освобождены от уплаты АН на горючее. Однако им все равно следует отчитываться о перемещении собственного горючего. Ведь **все ТС, которые перемещают горючее**, должны быть включены в Перечень. Включение в Перечень и исключение из него ТС, не являющегося АС передвижным, осуществляется на основании **заявки**. Поэтому заявку следует подавать начиная с 01.07.19 г. в случае перемещения неплательщиком АН собственного горючего ТС, которое не является АС передвижным.

Важно! ТС, которые используются для перемещения горючего, не оснащаются расходомерами-счетчиками и уровнемерами-счетчиками (п. 230.1 НК).

Кто и когда подает заявку

Запомните **основные правила**, связанные с подачей заявки (пп. 230.1.5 НК):

- заявка подается субъектами хозяйствования, которые не являются распорядителями АС;
- заявка подается **до** перемещения горючего по ТТУ, то есть накануне такого перемещения;
- ТС, которое перевозит горючее, не является АС передвижным;
- горючее принадлежит заявителю;
- цель перемещения горючего – для собственных потребностей или промышленной переработки.

То есть **каждый сельхозпроизводитель** (не плательщик АН), который будет перемещать собственное горючее с поля на поле, должен составлять такую заявку перед фактическим его перемещением.


Заявка составляется и отправляется **в налоговую в электронной форме**. Поэтому не забудьте наложить на нее квалифицированную электронную подпись **руководителя юрлица или уполномоченного лица**, физлица-предпринимателя или его представителя. Но не следует поверх этой подписи налагать квалифицированную подпись бухгалтера и печать предприятия. Это чревато неприемом документа.

Важно! На веб-сайте ГФС (www.sfs.gov.ua) сообщается, что форма заявки в электронном кабинете или любом другом программном обеспечении определена как J/F 1304901.

Последствия перемещения горючего без подачи заявки

Что же грозит сельхозпроизводителю за перемещение горючего ТС, на которое не подана заявка? В случае выявления факта перемещения горючего с помощью ТС, на которое не подавалась заявка (оно не включено в Перечень), **органы ГФС имеют право временно изъять такое горючее и ТС из свободного оборота**. А в дальнейшем инициировать вопрос их изъятия (**конфискации**) в пользу государства по решению суда (п. 228.3 НК). Поэтому аграрий может утратить горючее вместе с ТС, которое его перевозило.

Помните! Запрещается перемещать горючее в ТС, на которое не подана заявка (которое не является АС передвижным) или не составлена акцизная накладная и не осуществлена ее регистрация (которое является АС передвижным).

 **В графе 14 заявки следует указывать идентификатор объекта налогообложения. Что он означает?**

В графе 14 заявки приводится номер объекта налогообложения заявителя в соответствии с направленным фискалам уведомлением о таких объектах. Напомним, каждый налогоплательщик должен информировать налоговую по своему основному месту учета обо всех объектах налогообложения и объектах, связанных с ними, путем подачи **уведомления по форме № 20-ОПП**, приведенной в приложении 10 к Порядку учета плательщиков налогов и сборов, утвержденному приказом Минфина от 09.12.11 г. № 1588.

Уведомление подается в течение 10 рабочих дней после регистрации объекта, его создания или от-

крытия. В случае изменения сведений подается обновленная форма № 20-ОПП.

Таким образом, все плательщики обязаны отчитываться в налоговую об объектах, которые используются ими в процессе осуществления деятельности (собственные и арендованные объекты недвижимости, ТС, другие основные средства).

Подача уведомления позволит налогоплательщику узнать идентификатор объекта налогообложения, который следует указать в заявке. Если вы не уведомляли налоговую, то это следует как можно быстрее исправить. Иначе это приведет к неприему заявки.

? *Сельхозпроизводитель обрабатывает много земельных участков, которые расположены далеко один от другого, и почти ежедневно транспортирует горючее. Как часто следует подавать заявку? Можно ли подать одну заявку на несколько перемещений одним ТС?*

Заявка составляется **на каждую операцию по**

перемещению горючего. В ней приводится одно или несколько ТС (при необходимости). Период перемещения горючего не должен превышать **30 календарных дней** (далее – к. д.) (п. 1 разд. II Порядка № 188). В случае превышения этого срока следует подавать новую заявку.

Составление обобщающей заявки относительно нескольких перемещений одним и тем же ТС **не предусмотрено.** Фактически каждое перемещение является отдельной операцией, поэтому должно отражаться в отдельной заявке.

Заметим, что Порядок № 188 содержит общие правила заполнения заявки, а вопросы все-таки остаются. Например, в заявке можно указывать одновременно несколько ТС. Скорее всего, это происходит тогда, когда место отправления и прибытия совпадают. Поэтому нет необходимости составлять отдельные заявки. Если несколько ТС едут из одного места в одну и ту же точку отгрузки, можно составить одну заявку, перечислив их там.

Подробнее о заполнении заявки с примером и подаче уведомления по форме № 20-ОПП расскажем в следующем номере «БАЛАНС-АГРО».

ВЫВОДЫ



Согласно ст. 230 НК каждый сельхозпроизводитель (не плательщик АН), который будет перемещать собственное горючее с поля на поле ТС, которое не является АС передвижным, перед фактическим его перемещением должен составить заявку по форме, утвержденной Приказом № 188. Заявку следует подавать начиная с 01.07.19 г. При этом горючее должно использоваться исключительно для собственных потребностей или промышленной переработки.

Заявка составляется и отправляется в налоговую в электронной форме. Среди других данных в ней приводится идентификатор объекта налогообложения. Он становится известным плательщику после подачи в налоговую уведомления по форме № 20-ОПП. Поэтому, если вы не подавали уведомления, сделайте это в ближайшее время, иначе в приеме заявки вам будет отказано.

ИНДЕКС ИНФЛЯЦИИ

Газета «Урядовий кур'єр» від 12.07.19 р. № 131

По данным Госслужбы статистики, индекс потребительских цен на товары и услуги (индекс инфляции) в Украине (без учета временно оккупированной территории АР Крым, г. Севастополя и части зоны проведения антитеррористической операции) **в июне 2019 года** к предыдущему месяцу составил **99,5 %**, за период январь – июнь 2019 года – 103,6 %.

Напоминаем, что в январе 2019 года индекс инфляции составил 101,0 %, в феврале – 100,5 %, в марте – 100,9 %, в апреле – 101,0 %, в мае – 100,7 %.