ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ПРАВИЛ ОБОРОТА ГОРЮЧЕГО

За нарушение правил оборота горючего законодательством, в частности п. 117.3, ст. 120[2], 128[1], п. 228.3 Налогового кодекса (далее – НК), ст. 164 КУоАП, ст. 17 Закона от 19.12.1995 № 481/95-ВР «О государственном регулировании производства и оборота спирта этилового, коньячного и плодового, алкогольных напитков, табачных изделий, жидкостей, которые используются в электронных сигаретах, и горючего» (далее – Закон № 481) предусмотрены **финансовые санкции** в виде штрафов (см. таблицу).

Обратите внимание! Мораторий на штрафы, установленный п. 52[1] подразд. 10 разд. XX НК до конца действия карантина (в настоящее время до 31.03.2022) **не распространяется на нарушение требований законодательства в части:**

- учета, производства, хранения и транспортировки горючего, спирта этилового, алкогольных напитков и табачных изделий;
- целевого использования горючего, спирта этилового налогоплательщиками;
- оборудования акцизных складов расходомерами-счетчиками и/или уровнемерами-счетчиками;
- осуществления функций, определенных законодательством в сфере производства и оборота спирта, алкогольных напитков и табачных изделий, горючего;
- осуществления субъектами хозяйствования (далее – СХ) операций по реализации горючего или спирта этилового без регистрации таких субъектов плательщиками акцизного налога.

Санкции за несоблюдение правил оборота горючего

№ п/п	Суть правонарушения	Размер санкции	Норма законодательства
1	**2**	**3**	**4**
Финансовая ответственность			
1	Производство горючего без наличия лицензии	1 млн грн	Ст. 17 Закона № 481
2	Оптовая торговля горючим или хранение горючего без лицензии	500 тыс. грн	
3	Розничная торговля без наличия лицензии	250 тыс. грн	
4	Предоставление услуг по хранению горючего и/или реализация горючего другим СХ на основании лицензии на хранение горючего, полученной по упрощенной процедуре	500 тыс. грн	
5	Осуществление СХ операций по реализации горючего без регистрации плательщиком акцизного налога	100 % стоимости реализованного горючего	П. 117.3 НК

1	2	3	4
6	Нарушение плательщиками акцизного налога предельных сроков регистрации первых экземпляров акцизных накладных и расчетов корректировки в Едином реестре акцизных накладных (далее – АН, РК, ЕРАН), установленных ст. 231 НК, или отсутствие их составления или регистрации в ЕРАН, выявленные по результатам проведения документальной проверки*	В случае нарушения срока регистрации или ее отсутствия в целом: – до 15 к. д.** – штраф в размере 2 % суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего, указанных в АН/РК, или 2 % суммы акцизного налога с объемов горючего, на которые не составлены или не зарегистрированы АН; – от 16 до 30 к. д. – 10 % указанной суммы; – от 31 до 60 к. д. – 20 %; – от 61 до 90 к. д. – 30 %; – на 91 к. д. и более – 40 %	П. 120^2.1 НК
* Для определения штрафных санкций по п. 120^2.1 и 120^2.2 НК следует рассчитать сумму акцизного налога. Для этого нужно знать ставку, установленную на дату реализации горючего, и курс НБУ, который действует на первый день квартала, в котором осуществляется реализация горючего. ** Календарные дни.			
7	Отсутствие по вине плательщика акцизного налога регистрации первого экземпляра АН/РК в ЕРАН после истечения 10 к. д. со дня получения налогового уведомления-решения о применении штрафа согласно п. 120^2.1 НК*	50 % суммы акцизного налога с соответствующих объемов горючего, на которые плательщик обязан составить такую АН/РК	П. 120^2.2 НК
8	Отсутствие по вине плательщика акцизного налога регистрации второго экземпляра АН/РК в ЕРАН в течение более 120 к. д. после даты, на которую плательщик обязан составить АН/РК	2 % указанной выше суммы	
* В случае регистрации первого экземпляра АН/РК в ЕРАН, за отсутствие которых к плательщику был применен штраф, предусмотренный п. 120^2.1 или 120^2.2 НК, штрафы за нарушение предельных сроков регистрации этого экземпляра, установленные п. 120^2.1 НК, не налагаются.			
9	Перемещение и/или хранение горючего с использованием транспортного средства (далее – ТС), не указанного в АН, зарегистрированных в ЕРАН, составленных на операции, во время осуществления которых горючее перемещается и/или хранится в таких ТС, или в заявках на перемещение горючего ТС, которое не является акцизным складом (далее – АС) передвижным, а также реализация из них горючего	Налоговая временно, до вынесения решения судом, изымает из свободного оборота такое горючее, ТС, емкости и оборудование, которое использовалось для его хранения/реализации, и подает соответствующие материалы в суд для вынесения постановления об их изъятии в доход государства (конфискации)	П. 228.3 НК
10	Хранение или реализация на таможенной территории Украины горючего на АС, не зарегистрированном в системе электронного администрирования реализации горючего и спирта этилового (далее – СЭАРГ и СЭ)		
11	Необорудование и/или отсутствие регистрации в Едином государственном реестре расходомеров-счетчиков и уровнемеров – счетчиков уровня горючего в резервуаре уровнемера на введенном в эксплуатацию резервуаре, расположенном на АС, и/или расходомера в месте отпуска горючего наливом с АС	20 тыс. грн за каждый необорудованный резервуар и/или незарегистрированный уровнемер, место отпуска горючего наливом с АС. Штраф за повторное нарушение в течение года – 50 тыс. грн*	П. 128^1.1 НК
* Такие штрафы применяются к распорядителям АС, на территории которых расположены резервуары (кроме распорядителя АС, который до 01.07.2019 не подпадал под определение плательщика акцизного налога согласно п. 212.1 НК), в порядке, предусмотренном п. 18 подразд. 5 разд. XX НК. А именно: если вместимость резервуара: – превышает 20 тыс. м^3 – с 01.07.2019; – составляет от 1 тыс. м^3 до 20 тыс. м^3 – с 01.10.2019; – составляет до 1 тыс. м^3 – с 01.04.2020. Независимо от общей вместимости резервуара эти штрафы налагаются на распорядителя АС, который до 01.07.2019 не подпадал под определение плательщика акцизного налога согласно п. 212.1 НК, а также на отечественные предприятия, которые осуществляют деятельность по переработке нефти, газового конденсата, природного газа и их смеси в целях изъятия целевых компонентов (сырья), что предусматривает полный технологический цикл их переработки в готовую продукцию (горючее), с 01.07.2020.			

1	2	3	4
12	Отсутствие по вине налогоплательщика регистрации АС в СЭАРГ и СЭ налогоплательщиком – распорядителем АС	1 млн грн. Штраф за повторное нарушение в течение года – 2 млн грн	П. 128[1].2 НК
13	Необеспечение по вине распорядителя АС своевременной передачи в ГНС электронных документов, которые содержат данные о фактических остатках горючего и объемах оборота горючего	1 тыс. грн за каждый не переданный в ГНС электронный документ	П. 128[1].3 НК
Административная ответственность			
14	Осуществление деятельности без получения лицензии на определенный вид хозяйственной деятельности, которая подлежит обязательному лицензированию (в частности, деятельности, связанной с горючим)	Штраф в размере от 1 700 до 3 400 грн с конфискацией горючего и денег, полученных в результате такой деятельности, или без нее	Ст. 164 КУоАП
15	Повторное в течение года нарушение, указанное в п. 14, или получение лицом в результате таких действий дохода в больших размерах (более 1 700 грн)	Штраф в размере от 3 400 до 8 500 грн с конфискацией горючего и денег, полученных в результате такой деятельности	
16	Перемещение горючего ТС, которые не указаны в АН, зарегистрированных в ЕРАН, или в заявках на перемещение горючего ТС, которое не является АС передвижным	Штраф в размере от 1 700 до 3 400 грн с конфискацией горючего и ТС	
17	Хранение и/или реализация на таможенной территории Украины горючего на АС, который не зарегистрирован в СЭАРГ и СЭ	Штраф в размере от 1 700 до 3 400 грн с конфискацией горючего, ТС, емкостей и оборудования, которое использовалось для хранения и/или реализации такого горючего, а также денег, полученных в результате такого правонарушения	