

# ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПРАВИЛ ОБІГУ ПАЛЬНОГО

За порушення правил обігу пального законодавством, зокрема п. 117.3, ст. 120<sup>2</sup>, 128<sup>1</sup>, п. 228.3 Податкового кодексу (далі – ПК), ст. 164 КУпАП, ст. 17 Закону від 19.12.1995 № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва й обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (далі – Закон № 481) передбачено **фінансові санкції** у вигляді штрафів (див. таблицю).

**Зверніть увагу:** мораторій на штрафи, встановлені п. 52<sup>1</sup> підрозд. 10 розд. XX ПК до кінця дії карантину (наразі до 30.03.2022), **не поширюються на порушення вимог законодавства в частині:**

- обліку, виробництва, зберігання та транспортування пального, спирту етилового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів;
- цільового використання пального, спирту етилового платниками податків;
- обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівнемірами-лічильниками;
- здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва та обігу спирту, алкогольних напоїв та тютюнових виробів, пального;
- здійснення суб'єктами господарювання (далі – СГ) операцій із реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку.

## Санкції за недотримання правил обігу пального

№ з/п	Суть правопорушення	Розмір санкції	Норма законодавства
1	2	3	4
<b>Фінансова відповідальність</b>			
1	Виробництво пального без наявності ліцензії	1 млн грн	Ст. 17 Закону № 481
2	Оптова торгівля палимим або зберігання пального без ліцензії	500 тис. грн	
3	Роздрібна торгівля без наявності ліцензії	250 тис. грн	
4	Надання послуг зі зберігання пального та/або реалізація пального іншим СГ на підставі ліцензії на зберігання пального, отриманої за спрощеною процедурою	500 тис. грн	
5	Здійснення СГ операцій із реалізації пального без реєстрації платником акцизного податку	100 % вартості реалізованого пального	П. 117.3 ПК

1	2	3	4
6	Порушення платниками акцизного податку граничних строків реєстрації перших примірників акцизних накладних та розрахунків коригування в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – АН/РК, ЄРАН), установлених ст. 231 ПК, або відсутність їх складання чи реєстрації в ЄРАН, що виявлено за результатами проведення документальної перевірки*	У разі порушення строку реєстрації або її відсутності загалом: – до 15 к. д.** – штраф у розмірі 2 % суми акцизного податку з відповідних обсягів пального, зазначених в АН/РК, або 2 % суми акцизного податку з обсягів пального, на які не складені чи не зареєстровані АН; – від 16 до 30 к. д. – 10 % указаної суми; – від 31 до 60 к. д. – 20 %; – від 61 до 90 к. д. – 30 %; – на 91 к. д. та більше – 40 %	П. 120 <sup>2</sup> .1 ПК
* Для визначення штрафних санкцій за п. 120 <sup>2</sup> .1 та 120 <sup>2</sup> .2 ПК слід розрахувати суму акцизного податку. Для цього треба знати ставку, установлену на дату реалізації пального, та курс НБУ, що діє на перший день кварталу, у якому здійснюється реалізація пального. ** Календарні дні.			
7	Відсутність із вини платника акцизного податку реєстрації першого примірника АН/РК в ЄРАН після спливу 10 к. д. із дня отримання податкового повідомлення-рішення про застосування штрафу за п. 120 <sup>2</sup> .1 ПК*	50 % суми акцизного податку з відповідних обсягів пального, на які платник зобов'язаний скласти таку АН/РК	П. 120 <sup>2</sup> .2 ПК
8	Відсутність із вини платника акцизного податку реєстрації другого примірника АН/РК в ЄРАН протягом понад 120 к. д. після дати, на яку платник зобов'язаний скласти АН/РК	2 % вказаної вище суми	
* У разі реєстрації першого примірника АН/РК в ЄРАН, за відсутність яких до платника було застосовано штраф, передбачений п. 120 <sup>2</sup> .1 або 120 <sup>2</sup> .2 ПК, штрафи за порушення граничних строків реєстрації цього примірника, установлені п. 120 <sup>2</sup> .1 ПК, не накладаються.			
9	Переміщення та/або зберігання пального з використанням транспортного засобу (далі – ТЗ), не вказаного в АН, зареєстрованих у ЄРАН, складених на операції, під час здійснення яких пальне переміщується та/або зберігається у таких ТЗ, або в заявках на переміщення пального ТЗ, що не є акцизним складом (далі – АС) пересувним, а також реалізація із них пального	Податкова тимчасово, до винесення рішення судом, вилучає з вільного обігу таке пальне, ТЗ, ємності та обладнання, що використовувалися для його зберігання/реалізації, та подає відповідні матеріали до суду для винесення постанови про їх вилучення у дохід держави (конфіскацію)	П. 228.3 ПК
10	Зберігання або реалізація на митній території України пального на АС, не зареєстрованому в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового (далі – СЕАРП та СЕ)		
11	Необладнання та/або відсутність реєстрації в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального в резервуарі рівнеміра на введеному в експлуатацію резервуарі, розташованому на АС, та/або витратоміра в місці відпуску пального наливом з АС	20 тис. грн за кожний необладнаний резервуар та/або незареєстрований рівнемір, місце відпуску пального наливом з АС. Штраф за повторне порушення протягом року – 50 тис. грн*	П. 128 <sup>1</sup> .1 ПК
* Такі штрафи застосовуються до розпорядників АС, на території яких розташовані резервуари (крім розпорядника АС, який до 01.07.2019 не підпадав під визначення платника акцизного податку згідно із п. 212.1 ПК), у порядку: – перевищує 20 тис. м <sup>3</sup> – із 01.07.2019; – становить від 1 тис. м <sup>3</sup> до 20 тис. м <sup>3</sup> – із 01.10.2019; – становить до 1 тис. м <sup>3</sup> – із 01.04.2020. Незалежно від загальної місткості резервуару ці штрафи накладаються на розпорядника АС, який до 01.07.2019 не підпадав під визначення платника акцизного податку згідно із п. 212.1 ПК, а також на вітчизняні підприємства, які провадять діяльність із перероблення нафти, газового конденсату, природного газу та їх суміші з метою вилучення цільових компонентів (сировини), що передбачає повний технологічний цикл їх перероблення в готову продукцію (пальне), із 01.07.2020.			

1	2	3	4
12	Відсутність із вини платника податку реєстрації АС у СЕАРП та СЕ платником податку – розпорядником АС	1 млн грн. Штраф за повторне порушення протягом року – 2 млн грн	П. 128 <sup>1</sup> .2 ПК
13	Незабезпечення з вини розпорядника АС своєчасного передання до ДПС електронних документів, що містять дані про фактичні залишки пального та обсяги обігу пального	1 тис. грн за кожний не переданий до ДПС електронний документ	П. 128 <sup>1</sup> .3 ПК
<b>Адміністративна відповідальність</b>			
14	Провадження діяльності без отримання ліцензії на певний вид господарської діяльності, що підлягає обов'язковому ліцензуванню (зокрема, діяльності, пов'язаної із паливом)	Штраф у розмірі від 1 700 до 3 400 грн із конфіскацією пального і грошей, отриманих унаслідок такої діяльності, або без неї	Ст. 164 КУпАП
15	Повторне протягом року порушення, зазначене в п. 14, або отримання особою внаслідок таких дій доходу у великих розмірах (більше 1 700 грн)	Штраф у розмірі від 3 400 до 8 500 грн із конфіскацією пального і грошей, отриманих унаслідок такої діяльності	
16	Переміщення пального ТЗ, які не вказано в АН, зареєстрованих у ЄРАН, або в заявках на переміщення пального ТЗ, що не є АС пересувними	Штраф у розмірі від 1 700 до 3 400 грн із конфіскацією пального та ТЗ	
17	Зберігання та/або реалізація на митній території України пального на АС, який не зареєстровано в СЕАРП та СЕ	Штраф у розмірі від 1 700 до 3 400 грн із конфіскацією пального, ТЗ, ємностей та обладнання, що використовувалися для зберігання та/або реалізації такого пального, а також грошей, отриманих унаслідок такого правопорушення	