

Таблица 2. **Бухучет операций по уменьшению полезности и реализации объекта ОС** (грн.)

№ п/п	Содержание операции	Первичные документы	Бухгалтерский учет				Сумма
			по обще-му Плану счетов		по упрошен-ному Плану счетов		
			Дт	Кт	Дт	Кт	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
1	Признаны потери от уменьшения полезности объекта ОС (по состоянию на 31.12.18 г.)	Бухгалтерская справка	972	131	96	13	90 000
2	Переведен объект ОС в группу выбытия: – сумма износа объекта	Акт (типовая форма № ОЗ-1 или сільгоспоблік, форма № ОЗСГ-1)	13	105	13	10	130 000
	286		105	26	10	70 000	
3	Списана балансовая стоимость группы выбытия	Акт приемки-передачи	943	286	96	26	70 000
4	Отражен доход (выручка) от продажи объекта ОС		377	712	37	74	84 000
5	Отражена сумма налогового обязательства по НДС	Налоговая накладная	712	641	74	64	14 000
6	Получены денежные средства за реализованный объект ОС	Банковская выписка	311	377	31	68	84 000
7	В конце отчетного периода списаны на финансовые результаты: – потери от уменьшения полезности актива	Бухгалтерская справка	793	972	79	96	90 000
	– доход от реализации ОС		712	791	74	79	70 000
	– себестоимость реализации		791	943	79	96	70 000

Итак, если предприятие признает убытки от уменьшения полезности объекта ОС и откорректирует балансовую стоимость до цены его реализации, то не нужно будет дополнительно начислять нало-

говые обязательства по НДС. Однако в случае выбора этого способа следует принять во внимание, что тестировать активы на уменьшение полезности можно только на дату годового баланса.

*Екатерина ЧУЧАЛИНА, налоговый адвокат*



## **ГОРЮЧЕЕ-2019: АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ И СОВЕТЫ ОТНОСИТЕЛЬНО ИХ РЕШЕНИЯ**

**Из этой статьи вы узнаете:** какие проблемы возникают у сельхозпроизводителей накануне вступления в силу законодательных норм о лицензировании деятельности, связанной с горючим, регистрации акцизных складов (далее – АС) и как уберечься от штрафов.

По этой теме см. также «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 14–15, с. 42; № 17–18, с. 47.

Эта статья будет полезна для тех субъектов хозяйствования (далее – СХ), которые реализуют и/или хранят горючее, но у которых уже возникли вопросы об организации оборота горючего с 01.07.19 г. В ней, в частности, будут рассмотрены

вопросы, которые по состоянию на дату подписания номера в печать не решены исполнительной ветвью власти и могут причинить определенные неудобства СХ.

## Если лицензию на горючее не выдают

Одной из самых распространенных проблем на сегодня является следующая: «Орган ГФС не выдает лицензию, говорят, чтобы приходили в конце мая – июне».

В таком случае прежде всего **советуем зафиксировать факт** представления вами в орган ГФС документов для получения лицензии (которая вам необходима). Таковыми являются **заявление и приложение** к нему (см. ст. 15 Закона от 19.12.95 г. № 481/95-ВР «О государственном регулировании производства и оборота спирта этилового, коньячного и плодового, алкогольных напитков, табачных изделий и горючего» в редакции от 01.07.19 г., далее – Закон № 481).

Заявление произвольной формы **в бумажном виде** можно **отнести самостоятельно в двух экземплярах** в канцелярию соответствующего органа ГФС. Тогда отметка о приеме документа будет свидетельствовать о том, что вы заблаговременно обращались за получением лицензии. Кроме того, можно отправить такие документы по почте (в частности, в случае, если канцелярия откажет в их приеме) заказным письмом с описью вложения (правила Укрпочты постоянно изменяются, поэтому позаботьтесь о наличии описи).

**Обратите внимание!** Изменения касательно отнесения горючего к объектам, на реализацию (хранение) которых нужна лицензия, вступят в силу только с 01.07.19 г. Поэтому любые штрафы за то, что лицензия не получена до этой даты, являются неправомерными. Пока еще неизвестно, как к решению этого вопроса отнесется судебная практика, но шансы обжаловать штраф высокие.

Таким образом, **подавать заявление произвольной формы и приложения к нему в бумажном виде** в период, когда изменения в законодательстве еще не начали действовать, необязательно, однако это **поможет СХ подтвердить тот факт, что они пытались получить лицензию заблаговременно**, но это не было сделано **по вине госорганов**, а не налогоплательщика. В дальнейшем это может стать доказательством в суде в случае возникновения спорной ситуации.

## Если не удается зарегистрировать АС

Эта проблема в первую очередь касается **перемещаемых АС**. Невозможность зарегистрировать такой АС связана с тем, что **нет утвержденного порядка регистрации АС**.

Здесь следует обратить внимание на п. 128<sup>1</sup>.2 Налогового кодекса (далее – НК), согласно которому штраф налагается за отсутствие **по вине плательщика акцизного налога** регистрации АС в системе электронного администрирования реализации горючего (далее – СЭАРГ) распорядителем АС.

Следовательно, если СХ сможет доказать, что пытался зарегистрировать АС, но порядок такой регистрации не был утвержден и т. п., применение к нему штрафа будет противоправным.

Также в соответствии с п. 22 подразд. 5 разд. XX НК **налогоплательщики обязаны с 01.05.19 г. до 01.06.19 г.** зарегистрировать в СЭАРГ все АС, распорядителями которых они будут по состоянию на 01.07.19 г.

**Имейте в виду!** Указанные сроки распространяются на плательщиков акцизного налога, которые уже работают с АС.

В то же время СХ, которые **будут соответствовать** определению плательщиков акцизного налога с 01.07.19 г., должны до этой даты зарегистрироваться плательщиками налога и зарегистрировать в СЭАРГ все АС, распорядителями которых они будут по состоянию на 01.07.19 г. Эта норма распространяется как на вновь созданных СХ, так и на тех, кто в настоящее время хранит горючее в резервуарах общим объемом более 200 м<sup>3</sup> (а для единичков четвертой группы – если они получают на свои склады более 10 000 м<sup>3</sup> в течение года), но которые теперь не являются плательщиками акцизного налога.

**Например**, по состоянию на 15.05.19 г. СХ имеет в собственности на одной территории резервуары (бочки) общей емкостью 201 м<sup>3</sup> и использует горючее для собственных нужд. Тогда ему необходимо зарегистрировать АС до 01.07.19 г. А СХ, который имеет резервуары емкостью 150 м<sup>3</sup>, планирует получить в течение года горючее на такой

склад в объеме 400 м<sup>3</sup> и не собирается увеличивать емкость (приобретать или арендовать новые бочки), с 01.07.19 г. регистрировать АС не обязан.

Впрочем, разъяснений относительно порядка регистрации АС (в т. ч. передвижного) пока еще нет. Поэтому **целесообразно** до 01.06.19 г. или 01.07.19 г. подать/отправить в орган ГФС **заявление произвольной формы** на регистрацию своих АС. В заявлении стоит перечислить все склады и транспорт, которые будут подпадать под определение АС (в т. ч. передвижных).

**Важно!** И хотя подача такого заявления в бумажном виде в настоящее время не предусмотрена законодательством, наличие отметок о его приеме органом ГФС или отметки Укрпочты будут доказывать то, что СХ пытался вовремя зарегистрировать АС, но не сделал этого по вине государственных органов. Это своего рода перестраховка.

**?** **Сельхозпроизводитель в своей деятельности использует газонокосилку и приобретает для ее заправки горючее. Нужно ли ему регистрировать АС в СЭАРГ?**

Если СХ имеет резервуары для горючего объемами не более 200 м<sup>3</sup> (при условии получения в течение года не более 1 000 м<sup>3</sup> горючего, а **для единщиков четвертой группы** емкости складов не важны, главное – не получить больше 10 000 м<sup>3</sup> на склад в течение года), то такой **склад не признается акцизным**, поэтому заправки газонокосилок и/или генераторов не станут проблемой.

В то же время **рекомендуем** учесть пп. 14.1.212 НК, где указано, что не считаются реализацией горючего операции по физической передаче (от-

пуску, отгрузке) горючего на таможенной территории Украины в случае использования горючего, с которого уплачен акцизный налог, исключительно для нужд собственного потребления или промышленной переработки СХ, которые **не являются распорядителями АС**.

Из приведенного можно прийти к заключению, что когда СХ приобретает горючее на АЗС, которая имеет лицензию, и с такого горючего уже уплачен акцизный налог, то даже слив горючего в канистру для нужд косилки (генератора) не требует специального разрешения (в частности, признания такой канистры АС). В то же время осторожным налогоплательщикам мы бы посоветовали для подстраховки отправить запрос в орган ГФС относительно предоставления индивидуальной налоговой консультации.

**?** **Производственное предприятие имеет 10 автомобилей, горючее в их баках и на складе в бочке объемом 500 л для собственных нужд. Подпадает ли склад СХ под определение АС?**

Если горючее, которое покупает СХ, ограничивается только горючим в баках автомобилей и приблизительно 500 л в бочке, такой СХ **не должен регистрировать АС**. Ведь 500 л равняются лишь 0,5 м<sup>3</sup>, что в 400 раз меньше того, что разрешает НК. А горючее в баках автомобилей, **полученное не с АС, а напрямую с АЗС, не подпадает под регистрацию АС**.

Такому СХ следует получить на склад (в бочку) горючее не более 1 000 м<sup>3</sup> (для единщика четвертой группы – не более 10 000 м<sup>3</sup>) в течение календарного года, и тогда проблем не должно быть. Однако **получить лицензию** на хранение горючего ему **все равно придется**.

## ВЫВОДЫ



Вопросов о лицензировании деятельности, связанной с горючим, и регистрации АС немало. Поэтому в непонятных ситуациях рекомендуем отправлять запросы в органы ГФС (это по крайней мере оградит вас от штрафов) относительно предоставления ИНК.

Также желательно отправить или подать в бумажном виде в орган ГФС любые заявления, даже те, формы которых окончательно еще не утверждены. И хотя подача заявлений и документов на бумажном носителе в настоящее время законодательством не предусмотрена, наличие отметок об их приеме органом ГФС или отметки Укрпочты докажет, что СХ пытался вовремя зарегистрировать АС, получить лицензию, но не сделал этого по вине госорганов. Это своего рода перестраховка.