

Зінаїда КОЗЮК, редактор юридичного напрямку



КОМУ ТРЕБА ЗВІТУВАТИ ПРО ПЕРЕМІЩЕННЯ ПАЛЬНОГО

Для кого ця стаття: для всіх сільгосппідприємств, які не є розпорядниками акцизного складу (далі – АС), але переміщують власне пальне транспортними засобами (далі – ТЗ) виключно для власних потреб або промислового використання.

Із цієї статті ви дізнаєтеся: кому та навіщо звітувати про переміщення пального ТЗ, чим затверджено форму заявки на переміщення пального та якими є наслідки її неподання.

За цією темою див. також у «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 26–27, с. 4.

Цього року, як ніколи, сільгоспвиробників чекало багато нових правил обігу пального. Набуло чинності багато нововведень, які стосуються пального і мають пряме відношення до аграріїв, а саме: акцизний податок (далі – АП) та реєстрація АС, ліцензування діяльності зі зберігання пального. Та якщо за першими з них зроблено деякі винятки, то за другими їх немає – фактично всі аграрії, які зберігають пальне, повинні отримати ліцензію. Проте ми розглянемо ще один цікавий момент.

Справа в тім, що в разі переміщення пального ТЗ, які не є АС пересувними, обов'язково подається заявка до податкової. Так контролюється усе пальне, навіть те, що переміщується для власних потреб. Форму заявки на переміщення пального та порядок її заповнення затверджено наказом Мінфіну від 08.05.19 р. № 188, який набув чинності з 01.07.19 р. (далі – заявка, Наказ № 188, Порядок № 188). Тож розглянемо детальніше питання звітування про переміщення пального та подання заявки.

Навіщо звітувати про переміщення пального

Нагадаємо, особи, які здійснюють реалізацію пального, підлягають обов'язковій реєстрації як платники АП (пп. 212.3.4 Податкового кодексу, далі – ПК). Також платник повинен зареєструвати свої АС у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового (пп. 14.1.6, 230.1.2 ПК).

Зверніть увагу! Визначення АС наведено в пп. 14.1.6 ПК. У ньому докладно прописано, який об'єкт відноситься до АС та має бути зареєстрований платником АП, а який не є таким. Зокрема, до АС не відноситься приміщення/територія, на якій єдинник четвертої групи зберігає пальне, якщо його об'єми протягом календарного року не перевищують 10 тис. м³ (10 млн л).

АС може бути також пересувний об'єкт, тобто ТЗ, на якому на митній території України (далі – МТУ) переміщується та/або зберігається пальне (пп. 14.1.6¹ ПК).

АС пересувні автоматично включаються до **переліку ТЗ**, що переміщують пальне або спирт етиловий (далі – Перелік), на підставі акцизних накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі акцизних накладних (пп. 230.1.5 ПК).

Утім, **не кожен ТЗ вважається АС пересувним**. Винятками є ТЗ, що використовуються суб'єктом, який не є розпорядником АС, для переміщення на МТУ власного пального для потреб власного споживання чи промислової переробки (пп. 14.1.6¹ ПК).

Тобто АС та АС пересувний – це речі, які залежать одна від одної. Тож, якщо сільгоспвиробник підпадає під виняток (протягом року отримує менше 10 млн л пального та не реалізує його), він:

- не перетворюється на платника АП та розпорядника АС;

- має право зберігати власне пальне та використовувати його виключно для потреб власного споживання;
- має право використовувати ТЗ та переміщувати/зберігати у ньому власне пальне, причому такий ТЗ не перетворюється на АС пересувний.

Майте на увазі! Винятки щодо об'єму пального та його зберігання, передбачені ПК, позбавляють сільгоспвиробника необхідності реєструватися платником АП. Проте в разі провадження діяльності зі зберігання пального треба обов'язково отримати ліцензію (див. «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 26-27, с. 23).

Наче все добре, більшість невеликих сільгоспвиробників звільнено від сплати АП на пальне. Однак їм все одно слід звітувати про переміщення власного пального. Адже **всі ТЗ, які переміщують пальне**, повинні бути включені до Переліку. Включення до Переліку та виключення з нього ТЗ, який не є АС пересувним, здійснюється на підставі **заявки**. Тож заявку слід подавати починаючи з 01.07.19 р. у разі переміщення неплатником АП власного пального ТЗ, який не є АС пересувним.

Важливо! ТЗ, які використовуються для переміщення пального, не оснащуються витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками (п. 230.1 ПК).

Хто та коли подає заявку

Запам'ятайте **основні правила**, пов'язані з поданням заявки (пп. 230.1.5 ПК):

- заявка подається суб'єктами господарювання, які не є розпорядниками АС;
- заявка подається **до** переміщення пального МТУ, тобто напередодні такого переміщення;
- ТЗ, який перевозить пальне, не є АС пересувним;
- пальне належить заявнику;
- мета переміщення пального – для власних потреб чи промислової переробки.

Тобто **кожен сільгоспвиробник** (не платник АП), який буде переміщувати власне пальне з поля на поле, повинен складати таку заявку перед фактичним його переміщенням.

Заявка складається та надсилається **до податкової в електронній формі**. Тому не забудьте накласти на неї кваліфікований електронний підпис керівника юрособи або уповноваженої особи, фізособи-підприємця чи його представника. Але не слід поверх цього підпису накладати кваліфікований підпис бухгалтера та печатку підприємства. Це чревате неприйняттям документа.

Важливо! На веб-сайті ДФС (www.sfs.gov.ua) повідомляється, що форма заявки в електронному кабінеті або будь-якому іншому програмному забезпеченні визначена як J/F 1304901.

Наслідки переміщення пального без подання заявки

Що ж загрожує сільгоспвиробнику за переміщення пального ТЗ, на яке не подано заявку? У разі виявлення факту переміщення пального за допомогою ТЗ, на який не подавалась заявка (його не включено до Переліку), **органи ДФС мають право тимчасово вилучити таке пальне і ТЗ із вільного обігу**. А надалі ініціювати питання їх вилучення (**конфіскації**) на користь держави за рішенням суду (п. 228.3 ПК). Тож аграрій може втратити пальне разом із ТЗ, який його перевозив.

Пам'ятайте! Забороняється переміщувати пальне у ТЗ, на який не подано заявку (не є АС пересувним) або не складено акцизну накладну і не здійснено її реєстрацію (є АС пересувним).

 **У графі 14 заявки слід указувати ідентифікатор об'єкта оподаткування. Що він означає?**

У графі 14 заявки наводиться номер об'єкта оподаткування заявника відповідно до направленої фіскалам повідомлення про такі об'єкти. Нагадаємо, кожен платник податків повинен інформувати податкову за своїм основним місцем обліку про всі об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з ними, шляхом подання **повідомлення за формою № 20-ОПП**, наведеною у додатку 10 до Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Мінфіну від 09.12.11 р. № 1588.

Повідомлення подається протягом 10 робочих днів після реєстрації об'єкта, його створення чи відкриття. У разі зміни відомостей подається оновлена форма № 20-ОПП.

Отже, усі платники зобов'язані звітувати до податкової про об'єкти, які використовуються ними в процесі провадження діяльності (власні та орендовані об'єкти нерухомості, ТЗ, інші основні засоби).

Подання повідомлення дозволить платнику податків узяти ідентифікатор об'єкта оподаткування, який слід вказати в заявці. Якщо ви не повідомляли податкову, то це слід якомога швидше виправити. В іншому разі це призведе до неприйняття заявки.



Сільгоспвиробник обробляє багато земельних ділянок, які розташовані далеко одна від одної, та майже щодня транспортує пальне. Як часто слід подавати заявку? Чи можна подати одну заявку на декілька переміщень одним ТЗ?

Заявка складається **на кожну операцію із переміщення пального**. У ній наводиться один або

декілька ТЗ (за потреби). Період переміщення пального не повинен перевищувати **30 календарних днів** (далі – к. д.) (п. 1 розд. II Порядку № 188). У разі перевищення цього строку слід подавати нову заявку.

Складання узагальнюючої заявки щодо декількох переміщень одним і тим самим ТЗ **не передбачено**. Фактично кожне переміщення є окремою операцією, тому має відобразитися в окремій заявці.

Зауважимо, що Порядок № 188 містить загальні правила заповнення заявки, а запитання все-таки залишаються. Наприклад, у заявці можна вказувати одночасно декілька ТЗ. Скоріш за все, це відбувається тоді, коли місце відправлення та прибуття збігаються. Тому немає потреби складати окремі заявки, якщо декілька ТЗ їдуть з одного місця в ту саму точку відвантаження, можна скласти одну заявку, перелічивши їх там.

Докладніше про заповнення заявки з прикладом та подання повідомлення за формою № 20-ОПП розповімо в наступному номері «БАЛАНС-АГРО».

ВИСНОВКИ



Згідно зі ст. 230 ПК кожен сільгоспвиробник (не платник АП), який буде переміщувати власне пальне з поля на поле ТЗ, який не є АС пересувним, перед фактичним його переміщенням повинен скласти заявку за формою, затвердженою Наказом № 188. Заявку слід подавати починаючи з 01.07.19 р. При цьому пальне має використовуватися виключно для власних потреб або промислової переробки.

Заявка складається та надсилається до податкової в електронній формі. Серед інших даних у ній наводиться ідентифікатор об'єкта оподаткування. Він стає відомим платнику після подання до податкової повідомлення за формою № 20-ОПП. Тож, якщо ви не подавали повідомлення, зробіть це найближчим часом, інакше у прийнятті заявки вам буде відмовлено.

ІНДЕКС ІНФЛЯЦІЇ

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

За даними Держслужби статистики, індекс споживчих цін на товари і послуги (індекс інфляції) в Україні (без урахування тимчасово окупованої території АР Крим, м. Севастополя і частини зони проведення антитерористичної операції) **у червні 2019 року** до попереднього місяця становив **99,5 %**, за період січень – червень 2019 року – 103,6 %.

Нагадуємо, що в січні 2019 року індекс інфляції становив 101,0 %, у лютому – 100,5 %, у березні – 100,9 %, у квітні – 101,0 %, у травні – 100,7 %.