

Зинаида КОЗЮК, редактор юридического направления



## НЮАНСЫ ЗАПОЛНЕНИЯ ЗАЯВКИ НА ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ГОРЮЧЕГО

**Из этой статьи вы узнаете:** как заполнить заявку на перемещение горючего (далее – заявка), какие проблемы могут при этом возникнуть и как их разрешить, а также кого следует больше остерегаться в случае неподачи заявки – налогового или полицейского.

По этой теме см. также «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 28, с. 17; № 29, с. 18; № 30-31, с. 50.

Вопросов, связанных с заявкой, возникало немало. И до сих пор не стихают дискуссии относительно ее заполнения, ведь этот маленький документ может привести к потере горючего и транспортного средства (далее – ТС), которое его транспортирует. Наиболее обеспокоены по этому поводу сельхозпроизводители. Поэтому со дня введения заявки (01.07.19 г.) и поныне на консультационную линию всеукраинского издания «БАЛАНС-АГРО» поступает множество вопросов на эту тему.

Напомним, все владельцы горючего – неплательщики акцизного налога обязаны отчитываться накануне непосредственного перемещения горючего ТС, которое не является передвижным акцизным складом (далее – ПАС). Отчетность отправляется электронным способом в форме заявки, утвержденной приказом Минфина от 08.05.19 г. № 188.

В связи с этим рассмотрим порядок заполнения заявки в формате вопрос-ответ.

**?** *Как можно проверить, включено ли ТС в Перечень ТС, которые транспортируют горючее по таможенной территории Украины (далее – Перечень, ТТУ)?*

Перечень должен размещаться в открытом доступе на официальном веб-сайте ГНС (tax.gov.ua). Впрочем, пока он не запущен и не размещен. После начала работы Перечня на сайте налоговой все желающие смогут в онлайн-режиме проверить наличие или отсутствие в нем определенного ТС.

Заметим, что все ТС, которые перемещают горючее ТТУ, должны быть включены в Перечень. К таким ТС относятся, в частности, те, которые (пп. 230.1.5 Налогового кодекса, далее – НК):

- приобрели статус ПАС;
- используются неплательщиком акциза в целях перемещения своего горючего для нужд соб-

ственного потребления или промышленной переработки. Такое ТС не является ПАС.

**?** *Сельхозпроизводитель приобрел горючее у оптового продавца (плательщик акцизного налога). Горючее с АС продавца перемещено на ПАС (бензовоз), который должен доставить его сельхозпроизводителю. Нужно ли подавать заявку? Кто ее подает?*

**Да,** сельхозпроизводитель должен подать заявку до фактического начала транспортировки горючего. Объясним подробнее.

При данных обстоятельствах сельхозпроизводитель стал владельцем горючего. Допустим, что переход права собственности на горючее от продавца покупателю возник в момент осуществления оплаты. Тогда продавец (плательщик акциза) переливает проданное количество горючего с основного АС на ПАС. На этом документирование со стороны продавца заканчивается, он не несет ответственности за горючее. После перехода права собственности за горючее отвечает сельхозпредприятие.

Однако, чтобы бензовоз смог поехать по ТТУ от продавца до покупателя, его нужно включить в Перечень. И учитывая, что владельцем горючего стал сельхозпроизводитель – неплательщик акцизного налога, он должен включить такой ТС в Перечень с помощью заявки.

**Важно!** Момент перехода права собственности на горючее целесообразно уточнить в договоре купли-продажи горючего. От этого зависит порядок оформления транспортировки горючего. Что нужно составлять: акцизную накладную плательщику акцизного налога или заявку неплательщику.

Таким образом, заявка подается владельцем горючего до начала его перемещения по ТТУ. При этом неважно, кто является владельцем ТС, которым перевозится горючее. Это может быть как владелец горючего, так и любое другое лицо (физлицо, предприятие, предоставляющее транспортные услуги, продавец горючего). Главное, чтобы это ТС было включено в Перечень, иначе возникает риск изъятия горючего и ТС.

Итак, в этой ситуации подавать заявку должен его владелец – сельхозпроизводитель в следующем **порядке**:

**Шаг 1.** Продавец горючего и по совместительству владелец ТС передает сельхозпроизводителю данные о ТС, которые приводятся в заявке (государственный номер, емкость, сведения о пункте загрузки).

**Шаг 2.** Сельхозпроизводитель заполняет заявку и подает ее в электронном виде в налоговую. После приема заявки ТС включается в Перечень (подробнее о заполнении заявки с примером см. в «БАЛАНС-АГРО», 2019, № 29, с. 18).

**Шаг 3.** Владелец ТС проверяет его включение в Перечень (когда на веб-сайте ГНС заработает Перечень).

**Шаг 4.** ТС начинает транспортировку горючего до места выгрузки, указанного в заявке.

**Имейте в виду!** Форма заявки в электронном кабинете или любом другом программном обеспечении определена как J/F 1304901.

 **Нужно ли подавать заявку, если ТС перемещается с горючим в баке?**

**Считаем, что нет.** На этот счет официальные разъяснения налоговиков отсутствуют. Впрочем, целью подачи заявки является регулирование оборота горючего, в том числе того, которое транспортируется неплательщиком акциза для нужд собственного потребления или промышленной переработки.

Кроме того, заявка подается в целях уведомления о будущей перевозке горючего из одного места в другое для его последующей выгрузки. То есть в пункте назначения должен произойти слив/выгрузка горючего. Для этого в заявке предусмотрены отдельные графы (13–22).

В баке ТС горючее находится не на хранении в целях последующей выгрузки, а **в целях непосред-**

**ственной работы двигателя**, благодаря чему оно может двигаться. Возможность слива бензина из бензобака не предусмотрена.

 **Как заполнять графу 3 заявки (государственный номер ТС): указывать только цифровые значения или буквенные и цифровые?**

В Порядке, утвержденном приказом Минфина от 08.05.19 г. № 188 (далее – Порядок № 188), на этот счет лишь сказано, что в графе 3 указывают государственный номер ТС размером до 8 знаков.

На практике кое-кто указывает только цифры, а кое-кто полностью с буквами. Как известно, государственный номер ТС состоит из букв и цифр. Внешний вид и соотношение между цифрами и буквами немного менялись, однако номер оставался в пределах 8 знаков.

Если в заявке указывать только цифровые значения госномера, в ее приеме не откажут. Так же налоговики пропускают буквы кириллицей или латиницей.

Мы **рекомендуем** приводить в заявке государственный номер ТС **полностью (цифры и буквы)**, как он указан в регистрационных документах. Иначе в случае остановки ТС на пути транспортировки горючего до места выгрузки его не удастся идентифицировать как ТС, на которое подана заявка.

 **Предусмотрены ли штрафные санкции за неправильное заполнение или неподачу заявки?**

**Нет**, не предусмотрены. К тому же нет совершенного алгоритма ее заполнения. Порядок № 188 приводит только общие правила. И хотя за отсутствие заявки сельхозпроизводителя не накажут, для него могут наступить более жесткие последствия (см. далее)

 **Какими могут быть последствия в случае перемещения горючего без подачи заявки? Какой орган контролирует транспортировку горючего?**

В случае **выявления факта перемещения** горючего с помощью ТС, **на которое не подана заявка**, соответствующие контролирующие органы имеют право **временно изъять такое горючее и ТС из свободного оборота**, а в дальнейшем инициировать их **конфискацию** в пользу государства по решению суда (п. 228.3 НК). Поэтому существует риск потери горючего вместе с ТС, которое его транспортировало.

О каком же «соответствующем контролирующем органе» говорится? Совсем не о налоговой. В этом случае речь идет о Нацполиции, в составе которой есть **полицейские** (Закон от 02.07.15 г. № 580-VIII «О Национальной полиции»; Положение о Национальной полиции, утвержденное постановлением КМУ от 28.10.15 г. № 877). Сегодня именно полицейский наделен полномочиями останавливать транспорт и проверять законность его движения.

Однако это станет возможным после запуска в открытом доступе Перечня. Ведь для проверки полицейскому также нужно открыть Перечень на официальном веб-сайте ГНС.

Таким образом, налоговая не обращает внимания на правильность заполнения заявки и не применяет штрафные санкции. Негативные последствия для агрария возможны со стороны полицейского, который выявит на дороге ТС, которое перевозит горючее без предварительной подачи заявки. Как результат – изъятие ТС с горючим на штрафную площадку подразделения полиции, подготовка и передача материалов в суд для вынесения решения об их конфискации в доход государства.

**Имейте в виду!** В случае неподачи заявки ожидать неприятностей следует не от налоговиков, а от полицейских. Поэтому так важно указывать в заявке госномер ТС полностью, чтобы полицейский не имел вопросов и мог с легкостью идентифицировать ваше ТС с тем, на которое подана заявка и которое включено в Перечень.

Фактически налоговая только контролирует работу Перечня, обеспечивает прием заявок, не проверяя приведенную в них информацию. Правильно заполненная заявка уберезит вас от изъятия ТС и горючего в случае встречи с полицейским.

**?** Для подачи заявки фермерское хозяйство (далее – ФХ) сначала должно подать уведомление по форме № 20-ОПП, чтобы получить для объекта идентификатор объекта налогообложения. Однако ФХ не удается подать эту форму, поскольку объект, относительно которого подается отчет, это земельный участок, расположенный за пределами населенного пункта. Как заполнить в форме № 20-ОПП графу 7 (административная единица в соответствии с КОАТУУ, где находится объект)?

Действительно, представление формы № 20-ОПП влияет на прием заявки. Ведь среди прочих данных в ней указывается идентификатор объекта

налогообложения, который станет известным и активным именно после представления плательщиком этой формы.

Форма № 20-ОПП заполняется на основании Памятки (приложение к форме). Так, графы 6, 7 заполняются в соответствии с Классификатором объектов административно-территориального устройства Украины (далее – КОАТУУ), размещенным на официальном сайте Госстата.

Структура кадастрового номера земельного участка включает КОАТУУ (первые 10 знаков). Следовательно, если в форме № 20-ОПП сообщается об объекте, расположенном за пределами населенного пункта, то для заполнения КОАТУУ целесообразно брать КОАТУУ населенного пункта (место размещения объекта налогообложения), который расположен в пределах сельского/поселкового совета, КОАТУУ которого соответствует кадастровому номеру земельного участка (Индивидуальная налоговая консультация ГФС от 19.08.19 г. № 3892/6/99-99-08-02-01-15/ІПК).

**?** Можно ли пропустить графу заявки?

**Нет,** на это прямо указано в п. 3 разд. II Порядка № 188. Все графы заявки должны быть заполнены и иметь положительное значение.

**?** Могут ли быть местом выгрузки другие ТС, в баки которых будет сливаться горючее?

**Считаем, что да.** В нормах НК и Порядка № 188 немного информации о заявке. А на практике аграрии транспортируют одним ТС горючее до поля, на котором работает сельхозтехника. В таком случае местом выгрузки можно указать или земельный участок, или транспорт, который получит горючее, если участок и транспорт касаются заявителя и относительно них подавалась форма № 20-ОПП. Оба варианта сработают.

**?** ФХ должно выгрузить горючее из бензовоза в несколько ТС (трактор, сельхозтехника и т. п.). Можно ли в одной заявке добавить несколько строк для определения нескольких мест выгрузки?

**На наш взгляд, можно.** Технически добавление строк в заявку возможно. К тому же это не нарушает общие правила ее заполнения, изложенные в Порядке № 188. Факт перемещения горючего один, только сливается горючее в баки нескольких ТС.

Поэтому, если нужно выгрузить горючее в несколько мест/ТС, удобно подавать одну заявку. Тогда первая часть строк будет повторяться

(графы с 1-й по 12-ю – о ТС-бензовозе и пункте погрузки), а вторая будет содержать данные о каждом объекте налогообложения, на который подавалась форма № 20-ОПП (земельные участки, сельхозтехника и т. п.) (графы с 13-й по 22-ю – о пункте выгрузки). Поэтому в одной заявке отражается одно перемещение горючего в несколько пунктов выгрузки.

**?** **Сельхозпредприятие предоставляет услуги по обработке земельных участков. Для выполнения условий договора ему нужно завезти 10 единиц сельхозтехники, которая непосредственно работает в поле заказчика. Для этого ему необходимо перевезти свое горючее бензовозом в поле к сельхозтехнике. Можно ли в заявке указать местом выгрузки земельный участок заказчика?**

**Нет**, ведь место выгрузки должно иметь отношение к субъекту, подавшему заявку. К сожалению, такая ситуация не предусмотрена ни законодательно, ни технически. Система настроена таким образом, что отразить в заявке местом выгруз-

ки удастся только собственные/арендованные объекты, относительно которых подана форма № 20-ОПП.

А если местом выгрузки указывать сельхозтехнику исполнителя, то к графе 15 «код по КОАТУУ» автоматически подтягивается код, по которому такая техника зарегистрирована. Обычно это место регистрации юрлица-исполнителя. Возникает проблема – нельзя указать код КОАТУУ по нужному месту выгрузки, которым является чужой объект налогообложения.

Действительно, проблема есть, причем технического характера. Но, пока ее не разрешат, исполнители не смогут заполнить заявку с пунктом выгрузки заказчика. И отправляя свое ТС с бензином в дорогу, исполнитель рискует его потерять. Полицейский вряд ли будет вникать в суть проблемы и изымет ТС с горючим.

**Рекомендуем** таким субъектам направлять в адрес ГНС письма с описанием ситуации и просьбой предоставить возможность собственноручно указывать в графе 15 заявки код КОАТУУ.

## ВЫВОДЫ



Казалось бы, такой простой документ, как заявка, в отличие от акцизной накладной и других аспектов акциза, не будет вызывать проблем. Однако аграрии имеют множество вопросов относительно ее заполнения, ведь Порядок № 188 содержит общие правила и никаких реальных ситуаций. При ошибке в заявке штрафные санкции не предусмотрены. Однако сельхозпроизводителю грозит изъятие из свободного оборота горючего вместе с ТС, которое его транспортирует. И будет это делать полицейский.

**Наталья КОРНИЕНКО**, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения



## КАК СЕЛЬХОЗПРЕДПРИЯТИЮ ИЗБЕЖАТЬ РИСКА СТАТЬ ПЛАТЕЛЬЩИКОМ АКЦИЗА

Как правило, сельхозпредприятия не занимаются реализацией горючего в общепринятом понимании этого слова, то есть не реализуют горючее другим лицам. Но изменения, внесенные с 1 июля текущего года в Налоговый кодекс (далее – НК) относительно взимания акцизного налога, посодействовали тому, что к реализации

стали относить значительно более широкий перечень операций. Поэтому в этой статье мы еще раз напомним, в каких случаях сельхозпредприятие не подпадает под определение плательщика акцизного налога и каких операций ему следует избегать, чтобы не получить статус такого плательщика.