



## УЧАСТНИКИ ОБОРОТА ГОРЮЧЕГО В БУДУЩЕЙ СЭАРГ И СЭ: КТО ОНИ?

Публикуемый Порядок, утвержденный постановлением КМУ от 24.04.19 г. № 408 (далее – Порядок № 408), – это основной подзаконный акт, которым регулируется работа обновленной системы электронного администрирования реализации горючего и спирта этилового (СЭАРГ и СЭ). Какие именно вопросы им регламентируются – см. в «БАЛАНСЕ», 2019, № 40-41, с. 5. О том, кому и к чему готовиться в сфере администрирования реализации спирта, – см. в «БАЛАНСЕ», 2019, № 22-23, с. 35. Здесь же мы расскажем о том, кто будет участником новой системы в части реализации горючего. И кому, соответственно, нужно ознакомиться с Порядком № 408.

### Плательщики акциза с реализации горючего по-новому

К плательщикам акциза относятся лица, которые реализуют горючее (пп. 212.1.15 Налогового кодекса, далее – НК). Но если вы не торговец горючим, то это не значит, что вы не попадете в число этих лиц. Ведь реализация горючего – это только термин, который в новой СЭАРГ и СЭ будет включать и операции, далекие от общепринятого понятия «реализация». Так, к участникам действующей системы относятся все, кто передает право собственности и право распоряжения на горючее, и производители из сырья заказчика. А участниками новой системы будут и те, кто участвует в **физической передаче горючего** (обновленный пп. 14.1.212 НК). Иными словами, обновленная система предусматривает **контроль за оборотом** горючего. А уплачивать акцизный налог нужно только с объемов передачи горючего, превышающих объемы его получения.

Какие же операции субъекта хозяйствования (далее – СХ) с горючим подпадают под «реализацию горючего», кроме его передачи с переходом права собственности или распоряжения? Разберем несколько операций.

#### 1. Хранение горючего

Как разъясняет ГФС (ОИР, категория 116.01), **СХ, который использует горючее для собственных нужд, будет признан лицом, реализующим горючее, при условии, что он причислен к распорядителям акцизного склада**. Ведь есть только два исключения из понятия «реализация горючего»: физическая передача горючего в емкостях до 5 л включительно (кроме реализации горючего его производителями) и использование для собственных нужд или промышленной переработки теми, кто не является распорядителями акцизных складов. В свою очередь, **распорядитель акцизного склада** – это такой СХ, который осуществляет производство, обработку (переработку), смешивание, розлив, погрузку-разгрузку, **хранение**, реализацию горючего на акцизном складе и имеет документы на право собственности или распоряжения помещениями и/или территорией, относящейся к акцизному складу (новый пп. 14.1.224 НК).

**Не относятся к акцизным складам** помещения и/или территория (ОИР, категория 116.11):

- в (на) которых общий объем емкостей для погрузки-разгрузки и хранения горючего не превышает 200 м<sup>3</sup> (в литрах это составляет 200 000 л: 200 м<sup>3</sup> x 1 000 л/м<sup>3</sup>), а СХ (кроме плательщиков единого налога четвертой группы) – собственник или пользователь получает на протяжении календарного года горючее в объемах, не превышающих 1 000 м<sup>3</sup> (1 000 000 л), и использует горючее исключительно для собственных нужд или промышленной переработки, а операций по реализации горючего другим лицам и хранению чужого горючего он не осуществляет;
- для плательщиков ЕН четвертой группы – независимо от объема емкостей, если они получают на протяжении календарного года горючее в объемах, не превышающих 10 000 м<sup>3</sup> (10 000 000 л), и используют его исключительно для собственных нужд, а операций по реализации горючего другим лицам и хранению чужого горючего они не осуществляют.

**Если хотя бы один из критериев** (общий объем емкостей, объемы полученного за календарный год горючего и направление его использования) **не соблюдается, помещение/территория будет акцизным складом. А его владелец – распорядителем.** Как и остальные плательщики акциза с реализации горючего, такие хранители должны зарегистрироваться в СЭАРГ и СЭ в качестве плательщиков акцизного налога и провести регистрацию своих акцизных складов. О регистрации см. на с. 8 этого номера. Для подсчета объемов емкостей важно понимать, что помещения/территории будут относиться к одному акцизному складу, если находятся по одному адресу. По крайней мере так это трактуют налоговики (см. например, Индивидуальную налоговую консультацию ГФС от 29.03.19 г. № 1363/6/99-99-12-01-02-15/ІПК). То есть для подсчета предельного объема емкостей нужно сложить объем всех емкостей, находящиеся по одному адресу. А для расчета **объема получения горючего за календарный год** объемы скорее всего должны браться в целом по СХ. При этом в расчет не включаются приобретения через топливораздаточные колонки в местах розничной торговли горючим, на которые получены лицензии. Вот только, за какой именно календарный год следует брать объемы, в НК не написано. Логично было бы – за предыдущий, ведь плановые цифры станут фактом только по завершении календарного года. А о регистрации в системе задним числом нет речи. Тем не менее налоговики рекомендуют плательщикам регистрироваться на основании плановых цифр (см., например, Индивидуальную налоговую консультацию ГФС от 14.05.19 г. № 2142/6/99-99-12-02-02-15/ІПК).

**Таким образом,** хранители по договору с третьими лицами и пользователи сохраненного свыше установленных пределов по размеру емкостей и объемам приобретения должны быть плательщиками акциза с горючего. И только для пользователей, запасующих горючее в указанных размерах исключительно для потребления внутри СХ, сделано исключение.

## 2. Заправка транспорта для собственных нужд

Топливный бак транспортного средства, даже если его рассматривать как емкость для хранения, не является акцизным складом (пп. «г» нового пп. 14.1.6 НК). А пользователь транспортного средства не является распорядителем акцизного склада в понимании нового пп. 14.1.224 НК. И действий, подпадающих под понятие «реализация горючего», при заправке транспорта он не осуществляет. Значит, плательщиком акцизного налога не является.

## 3. Транспортировка горючего

Транспортное средство, на котором перемещается или хранится горючее, получает статус акцизного склада передвижного на время его использования для перемещения или хранения горючего. **Исключение:** случай, когда транспорт используется СХ, который не является распорядителем акцизного склада, для перемещения собственного горючего для собственных нужд (новый пп. 14.1.6<sup>1</sup> НК). **Акцизные склады передвижные** будут регистрировать в СЭАРГ и СЭ на основании акцизной накладной. Никаких заявлений тут не нужно. При этом распорядителями таких акцизных складов передвижных является не перевозчик или экспедитор, а владелец горючего, который и является плательщиком акцизного налога (новый пп. 14.1.224<sup>1</sup> НК). То есть **перевозчики чужого горючего плательщиками акцизного налога не являются.** Причем когда **одно транспортное средство перевозит горючее, принадлежащее нескольким СХ,** оно будет считаться несколькими передвижными акцизными складами – по количеству собственников горючего (п. 14 Порядка № 408).

## Когда заработает СЭАРГ и СЭ

НК предусмотрено, что система должна стартовать 1 июля 2019 года. Но обсуждается отсрочка ее введения. Зарегистрирован в Верховной Раде и соответствующий законопроект. При обсуждении в комитете по вопросам налоговой и таможенной политики, на котором присутствовал и наш представитель, речь шла об отсрочке введения изменений до начала следующего года. Основная причина: нормы НК предусматривают оснащение акцизных складов уровнемерами (расходомерами), что повлечет за собой дорогостоящее переоборудование существующих емкостей для хранения горючего, изменение системы учета топлива на предприятиях. Запоздывает и принятие нормативных подзаконных документов. Так что надежда на отсрочку еще есть.

**Ольга КОВАЛЕНКО,** консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения