



BAKER TILLY

,

⋮

... особа, що здійснює реалізацію пального, зобов'язана зареєструватися платником акцизного податку з реалізації пального, складати акцизні накладні по всіх випадках відвантаження пального, в тому числі при оптовій реалізації пального іншим суб'єктам господарювання платникам або неплатникам акцизного податку, а також при використанні пального для власних потреб. Об'єкт оподаткування при цьому виникатиме лише з обсягів перевищення реалізованого (відвантаженого, витраченого) пального над отриманим.

*Лист ДФСУ від 02.07.2016 р. № 14445/6/99-99-12-02-02-15*

... у разі здійснення особою будь-яких операцій з реалізації пального в розумінні пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, за якими незалежно від розрахунків відбувається перехід права власності та/або розпорядження паливом, у такої особи виникає обов'язок зареєструватися платником акцизного податку з реалізації пального з безумовним виконанням вимог законодавства щодо оформлення документів в СЕАРП

*Лист ДФСУ від 07.07.2016 р. № 14792/6/99-99-12-02-02-15*

Отже, операції з відпуску пального, яке передане на відповідальне зберігання згідно з договором, по талонах із наданням отримувачу фіскального звітного чека, в якому вказано вид торгівлі "зі зберігання", як у особи, яка:

**реалізує пальне - не є об'єктом оподаткування акцизним податком,** оскільки такі операції не відносяться до реалізації пального у розумінні абзацу другого пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу;

**здійснює роздрібну торгівлю підакцизною продукцією (у цьому випадку - пального) - є об'єктом оподаткування акцизним податком у розумінні абзацу третього пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу,** оскільки передбачено фізичний відпуск пального через АЗС та/або АГЗС, і оподатковується за ставкою 0,042 євро за кожний літр реалізованого (відпущеного) товару (пп. 215.3.10 п. 215.3 ст. 215 Кодексу).

Лист ДФСУ від 27.04.2016 р. N 4353/П/99-99-12-03-03-15

**20.07.2016 .**  
**24565/7/99-99-15-03-03-17**



... коли придбане Товариством пальне використовується виключно для власних потреб і Товариство не уклало будь-яких договорів, відповідно до абзацу другого пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, обов'язок реєструватися платником акцизного податку з реалізації пального згідно з пп. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Кодексу не виникатиме...

... у разі заправки паливом власної техніки через власні паливозаправні колонки, за відсутності розрахункових операцій, без застосування РРО та у разі використання Товариством такого палива виключно для власних потреб, такі операції з відпуску пального не є операціями з реалізації пального в розумінні абзацу третього пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу (*див. також листи ДФСУ від 08.07.2016 р. № 14814/6/99-99-15-03-03-16 від 05.07.2016 р. № 14616/6/99-99-15-03-03-15 та від 12.06.2016 р. № 178/99-99-15-01-01-18*)

**20.07.2016 .**  
**24565/7/99-99-15-03-03-17**



... самі операції з видачі (купівлі-продажу) смарт-карток та/або талонів на пальне не є операціями з реалізації пального в розумінні абзацу другого пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.

... у разі відсутності власних (орендованих і т. п.) АЗС, нездійснення фактичного отримання пального та його фізичного відпуску споживачу, а також нездійснення інших операцій з реалізації пального, визначених абзацом другим пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, підприємство не повинно реєструватись платником акцизного податку з реалізації пального та складати акцизні накладні...

**20.07.2016 .**  
**24565/7/99-99-15-03-03-17**



... при заправці паливом техніки підрядника, винайманої замовником на умовах договору підряду, здійснюється передача (відпуск, відвантаження) пального від замовника до підрядника, що є операцією з реалізації пального у розумінні абзацу другого пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.

... Замовник на всі обсяги витраченого пального (у т. ч. реалізованого (переданого підрядникам для виконання робіт/надання послуг із збирання врожаю, використаного для власних виробничих потреб Товариства) зобов'язаний скласти в електронній формі акцизну накладну за кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД реалізованого (витраченого) пального та зареєструвати її в Єдиному реєстрі акцизних накладних ...

Щодо стосується операцій з роздрібного продажу підакцизних товарів при заправці техніки підрядника власним паливом Замовника, при яких розрахункові операції у готівковій та/або безготівковій формі не здійснюються, то такі операції не є об'єктом оподаткування акцизним податком з роздрібною торгівлю підакцизних товарів, а Замовник не є платником акцизного податку з роздрібного продажу підакцизних товарів.

**09.06.2016 .**  
**12869/6/99-99-15-03-03-15**



... у разі заправки Підприємством власних транспортних засобів через власні внутрішні АЗС, АЗП і т. д., а також здійснення операцій із заправки транспорту сторонніх організацій (в даному випадку інших юридичних осіб, які на підставі укладених договорів послуг (підряду) власними транспортними засобами надають (виконують) Підприємству сільськогосподарські роботи, а також безоплатна передача (відпуск) пального шкільним закладам, соціальним службам, місцевим органам державної влади або органам місцевого самоврядування їх транспортним засобам), то такі операції являються об'єктом оподаткування з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів.

**15.04.2016 .**  
**8610/6/99-99-15-03-03-15**



... Отже, відшкодування за спожите підрядником пальне здійснюється замовником у грошовій формі на підставі актів виконаних робіт та у межах договору підряду, за умовами якого роботи виконуються з матеріалу підрядника, при цьому перехід права власності або права розпорядження на таке пальне не відбувається. Таким чином, операція з відшкодування вартості спожитого пального не належить до операцій з реалізації пального у розумінні пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.



**25.05.2016 .**  
**11469/6/99-99-15-03-03-15**



... операція з переміщення у межах одного підприємства між складами, місце розташування яких у районах з різним кодом КОАТУУ, не належить до операцій з реалізації пального в розумінні абзацу другого пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу.

Оскільки у зазначеному випадку Товариство не здійснює реалізацію пального в розумінні абзацу другого пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, то у такому разі не виникає обов'язку складати акцизну накладну на обсяги пального, що переміщуються у межах одного підприємства.

Звертаємо увагу, що внесення змін до акцизної накладної здійснюється шляхом складання та реєстрації розрахунку коригування акцизної накладної (згідно з розділом III Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, затвердженого наказом N 218).

04.05.2016 .  
10018/6/99-99-12-03-03-15



У зазначеному випадку фактичний відпуск пального споживачу здійснюється не Товариством, а автозаправною станцією, яка повинна бути зареєстрована платником акцизного податку з реалізації пального у встановленому порядку, а передача права власності підтверджується даними чеків POS-терміналів АЗС, касових чеків (чеків реєстраторів розрахункових операцій АЗС, спеціальних відомостей із укладанням видаткових накладних та або актів прийому-передачі пального).

**Оскільки Товариство не здійснює операції з фізичного отримання та відпуску пального, а тільки є посередником між продавцем (постачальником) і покупцем (отримувачем) пального, не має при цьому власних автозаправних станцій, місць зберігання пального та інших об'єктів, реєструватися платником акцизного податку та відповідно подавати Декларацію акцизного податку Товариству не потрібно (за умови нездійснення інших операцій, які є об'єктами оподаткування акцизним податком згідно з п. 213.1 ст. 213 Кодексу).**

**05.08.2016 .**  
**17060/6/99-99-12-02-02-15**



З 2017 року акцизні склади, на території яких здійснюється виробництво, оброблення (перероблення), змішування навантаження-розвантаження, зберігання пального, повинні бути обладнані витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками рівня таких товарів (продукції) у резервуарі, які зареєстровані в Єдиному державному реєстрі витратомірів-лічильників та рівнемірів-лічильників рівня пального у резервуарі (п. 230.1 ст. 230 ПКУ).

**Резервуари які використовуються для навантаження-розвантаження, зберігання пального виключно для потреб власного споживання пального не є акцизним складом.**

**...Товариство не здійснює реалізацію пального, а надає послуги по зберіганню пального третім особам у ємностях на підставі договорів зберігання та здійснює його навантаження/розвантаження, тобто ємності, які використовуються для навантаження-розвантаження, зберігання пального є частиною акцизного складу, та мають бути обладнані витратомірами-лічильниками та рівнемірами-лічильниками, що внесені до реєстру, з 01.01.2017 року.**

**08.07.2016 .**  
**14814/6/99-99-15-03-03-16**



... у разі якщо Підприємство придбає пальне і використовує його виключно у власній господарській діяльності для заправки власних транспортних засобів, обов'язок реєструватися платником акцизного податку з реалізації пального згідно з пп. 212.3.4 п. 212.3 ст. 212 Кодексу не виникатиме, оскільки така операція не є реалізацією пального у розумінні абзацу другого пп. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу і, відповідно, у Підприємства відсутня необхідність складати акцизні накладні на витрачені у власній господарській діяльності обсяги пального.

*Аналогічні роз'яснення надані у листах ДФСУ від 05.07.2016 р. № 14616/6/99-99-15-03-03-15 та від 12.06.2016 р. № 178/99-99-15-01-01-18*

**01.08.2016 .**  
**16610/6/99-99-12-02-02-15**



Якщо Товариство реалізує пальне і відповідно до пп. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Кодексу є платником акцизного податку, воно зобов'язане за кожний встановлений цим Кодексом звітний період подавати податкові декларації акцизного податку.



BAKER TILLY

!

,  
.: +380 (73) 337-82-07; e-mail: [Tatiana.Stretovych@bakertilly.ua](mailto:Tatiana.Stretovych@bakertilly.ua)

,  
.: +380 (73) 337-82-18; e-mail: [Sofiya.Svystun@bakertilly.ua](mailto:Sofiya.Svystun@bakertilly.ua)

, 28  
, 03680

: + 380 (44) 284 1865  
:+ 380 (44) 284 1866

[www.bakertilly.ua](http://www.bakertilly.ua)  
[info@bakertilly.ua](mailto:info@bakertilly.ua)

An independent member of Baker Tilly International