

## ПОДАТКОВА КОНСУЛЬТАЦІЯ

Державна податкова служба України, відповідно до ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), розглянула звернення Підприємства на отримання індивідуальної податкової консультації щодо застосування норм Закону України від 19 грудня 1995 року № 481 «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та пального» (далі – Закон № 481), і в межах компетенції, повідомляє.

Підприємство імпортує реагенти німецького виробництва, в тому числі позиції, які за кодом УКТ ЗЕД відносяться до підакцизних (гептан, гексан, метанол, 2,2,4-триметилпентан (ізооктан) та інші). Підприємство імпортує, зберігає на своєму складі та реалізує зазначені реагенти виключно в оригінальній споживчій тарі ємністю до 5 літрів.

### Питання

Чи необхідно Підприємству сплатити акцизний податок на пальне та оформлювати відповідну ліцензію на зберігання пального?

У випадку, ввезення суб'єктом господарювання пального на митну територію України, такий суб'єкт відповідно до п.п. 212.1.2 п. 212.1 ст. 212 Кодексу є платником акцизного податку та згідно з п.п. 222.2.1 п. 222.2 ст. 222 Кодексу сплачує акцизний податок до або в день подання митної декларації.

При реалізації пального на митній території України слід враховувати, що з 01.07.2019 змінено визначення терміну «реалізація пального», яке розповсюджено також і на спирт етиловий, відповідно до якого не вважаються реалізацією пального операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) на митній території України пального у споживчій тарі ємністю до 5 літрів (включно), крім операцій з реалізації такого пального його виробниками (п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

Наслідком зміни визначення терміну «реалізація пального» є зміна кола платників акцизного податку з реалізації пального.

Платником акцизного податку є, зокрема:

особа – суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України (п.п. 212.1.2 п. 212.1 ст. 212 Кодексу);

особа (у тому числі юридична особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи), яка реалізує пальне або спирт етиловий (п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Кодексу).

Отже, при ввезенні з 01 липня 2019 року на митну територію України пального виключно у споживчій тарі ємністю до 5 літрів (включно) виникає зобов'язання сплати акцизного податку, а при подальшій його реалізації у такій тарі, суб'єкт господарювання не здійснює операції з реалізації пального в розумінні п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, відповідно, не є платником акцизного податку з реалізації пального, у суб'єкта господарювання відсутній обов'язок складати акцизні накладні при здійсненні таких операцій. Такий

суб'єкт господарювання не є розпорядником акцизного складу і в нього не виникає зобов'язання реєструвати акцизні склади.

Враховуючи викладене, суб'єкти господарювання можуть здійснювати операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) на митній території України пального у споживчій тарі ємністю до 5 літрів (включно), крім операцій з реалізації такого пального його виробниками, без отримання ліцензій відповідно до вимог Закону № 481.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.