

від 26.10.2018 № *1594* /6/99-99-15-03-03-15/ПК

Податкова консультація

Державна фіскальна служба України відповідно до ст. 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) розглянула звернення на отримання індивідуальної податкової консультації Підприємства щодо складання акцизних накладних при відвантаженні пального з метою власного споживання та повідомляє.

У зверненні Підприємство зазначає, що станом на 01.10.2018 має невикористані залишки мазуту, які оприбутковані на балансі Підприємства. Підприємство планує здійснити реалізацію зазначених залишків мазуту і для цього має намір зареєструватися платником акцизного податку з реалізації пального.

Як зазначено у зверненні, мазут, який Товариство планує реалізувати, за результатами проведеної незалежної експертної оцінки класифікується за кодом товарної підкатегорії 2710 19 68 10 згідно з УКТ ЗЕД. При цьому відповідних документів (сертифікатів аналізу, паспортів якості, висновків компетентної експертної установи тощо) до звернення не надано.

За наведеною у зверненні Підприємства інформацією повідомляємо наступне.

Розділом VI «Акцизний податок» Кодексу визначено вичерпний перелік підакцизних товарів та ставки на них (п. 215.3 ст. 215 Кодексу). Зокрема, п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 Кодексу встановлено перелік підакцизних товарів, віднесених до пального.

Пальне - нафтопродукти, скраплений газ, паливо моторне альтернативне, паливо моторне сумішеве, речовини, що використовуються як компоненти моторних палив, інші товари, зазначені у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 Кодексу (п.п. 14.1.141¹ п. 14.1 ст. 14 Кодексу).

Отже, з метою оподаткування віднесення окремого товару до підакцизного пального здійснюється за умови невід'ємності коду товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД, опису товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД та ставок податку на цей товар (продукцію), які встановлені п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 Кодексу.

Так, відповідно до п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 Кодексу товар (продукція) «Паливо пічне побутове» класифікується за певними кодами (у тому числі за кодом 2710 19 68 10) згідно з УКТ ЗЕД, є паливим та належить до підакцизних товарів.

В Україні діють ДСТУ 4058-2001 „Паливо нафтове. Мазут”, який встановлює призначення паливних мазутів, марки мазутів, технічні вимоги до них, та ГСТУ 320.00149943.010-98 „Паливо пічне побутове. Технічні умови”, яким встановлено призначення та технічні вимоги до палива пічного побутового.

Наведені вище палива (пічне побутове та мазут) відрізняються за своїм призначенням, а також фізико-хімічними показниками, насамперед фракційним складом, в'язкістю, температурою спалаху, густиною тощо.

Отже, якщо нафтопродукти, які планує реалізувати Підприємство, класифікуються за кодом товарної підкатегорії 2710 19 68 10 згідно з УКТ ЗЕД і за описом товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД (яке наведено у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 Кодексу) є паливом пічним побутовим, що підтверджено відповідними документами (сертифікатами аналізу, паспортами якості, висновками компетентної експертної установи тощо), то Підприємство при здійсненні операцій з реалізації даного товару (продукції) зобов'язане зареєструватись платником акцизного податку та сплачувати акцизний податок за цими операціями на загальних підставах.

Підприємству у разі, якщо воно буде платником акцизного податку з реалізації пального необхідно здійснювати реалізацію пального з безумовним виконанням положень законодавства щодо оформлення документів у системі електронного адміністрування реалізації пального (ст.ст. 231 – 232 Кодексу), незалежно від того, чи будуть у нього виникати зобов'язання зі сплати акцизного податку.

Право на складання акцизних накладних надається виключно особам, зареєстрованим як платники акцизного податку в порядку, передбаченому ст. 212 Кодексу (п. 231.4 ст. 231 Кодексу).

Статтею 231 Кодексу встановлено порядок складання акцизних накладних при реалізації пального та їх реєстрації у Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН).

Відповідно до п. 231.1 ст. 231 Кодексу платник акцизного податку при реалізації пального зобов'язаний скласти в електронній формі акцизну накладну за кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД реалізованого пального та зареєструвати в ЄРАН з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи.

При цьому платник податку зобов'язаний скласти акцизну накладну на обсяги пального, зокрема, використаного для власного споживання (абзац другий п. 231. 1 ст. 231 Кодексу).

Отже, якщо Підприємство зареєструється як платник акцизного податку з реалізації пального, то на всі обсяги реалізованого (витраченого) пального, у т.ч. використаного для власних виробничих потреб, зобов'язане складати в електронній формі акцизну накладну за кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД реалізованого (витраченого) пального та зареєструвати її в ЄРАН.

При цьому, акцизна накладна з типом причини «3» (пальне відвантажено з метою власного споживання) складається на обсяги пального, переданого в межах одного підприємства з метою власного споживання, наприклад, заправки власної техніки через власні паливо-заправні колонки, за відсутності розрахункових операцій.

Зазначаємо, що інформації, наведеної у зверненні, недостатньо для того, щоб надати остаточні відповіді на запитання Підприємства. Наявність копій необхідних документів, підтверджуючих визначення опису та коду згідно з УКТ ЗЕД нафтопродуктів, які Підприємство планує реалізувати, надасть змогу більш повно та ґрунтовно відповісти на наведені у зверненні питання.

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