



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНФОРМАЦІЙНО-ДОВІДКОВИЙ ДЕПАРТАМЕНТ ДФС

Контакт-центр ДФС 0-800-501-007 (напрямок «4» - сервіс «ПУЛЬС»)
Загальнодоступний інформаційно-довідковий ресурс «ЗІР»: <http://zir.sfs.gov.ua>
Офіційна електронна скринька: idd@sfs.gov.ua

Питання

Чи складаються платниками акцизного податку акцизні накладні при ввезенні на митну територію України **пального** в споживчій **тарі** емністю до 5 літрів (включно) та при подальшій його реалізації?

Відповідь

Коротка:

При здійсненні суб'єктами господарювання – платниками акцизного податку (далі – СГ) операції з ввезення на митну територію України **пального** виключно у споживчій **тарі** емністю до 5 літрів (включно) та при подальшій його реалізації у такій **тарі** на митній території України, такі СГ не здійснюють операції з реалізації **пального** в розумінні п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України і відповідно у них відсутній обов'язок складати акцизні накладні при здійсненні таких операцій.

Повна:

Відповідно до п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) реалізація **пального** або спирту етилового для цілей розд. VI «Акцизний податок» ПКУ – будь-які операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) **пального** або спирту етилового з переходом права власності на таке пальне або спирт етиловий чи без такого переходу, за плату (компенсацію) чи без такої плати на митній території України з акцизного складу/акцизного складу пересувного:

- до акцизного складу;
- до акцизного складу пересувного;
- для власного споживання чи промислової переробки;
- будь-яким іншим особам.

Не вважаються реалізацією **пального** операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) **пального** на митній території України:

- у споживчій **тарі** емністю до 5 літрів (включно), крім операцій з реалізації такого **пального** його виробниками;
- при використанні **пального**, з якого сплачено акцизний податок, виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки суб'єктами господарювання, які не є розпорядниками акцизного складу.

Згідно з п.п. 212.1.2 та п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 ПКУ, платниками податку, зокрема, є :

- особа – суб'єкт господарювання, яка ввозить підакцизні товари (продукцію) на митну територію України;
- особа (у тому числі юридична особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи), яка реалізує, зокрема, пальне.

Враховуючи зазначене, операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) **пального** суб'єктами господарювання (крім виробників) (далі – СГ) у споживчій **тарі** емністю до 5 літрів (включно) не розглядаються, як операції з реалізації **пального** у розумінні п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 ПКУ.

Тому, при здійсненні СГ – платниками акцизного податку операції з ввезення на митну територію України **пального** виключно у споживчій **тарі** емністю до 5 літрів (включно) та при подальшій його реалізації у такій **тарі** на митній території України, такі СГ не здійснюють операції з реалізації **пального** в розумінні п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 ПКУ і відповідно у них відсутній обов'язок складати акцизні накладні при здійсненні таких операцій.