*Тези доповіді на громадській раді 23.06.2021*

*«Про детінізацію ринку пального»*

**Законом України від 23.11.2018 року №2628-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів» внесенно зміни зокрема до Закону України від 19.12.1995 р. №481/95-ВР, та встановлено відповідальність за зберігання пального без наявності ліцензії з 01.01.2020 року. Законом України №391-IX від 18.12.2019 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування акцизного податку» відповідальність за зберігання пального відтерміновано з 01.01.2020 року до 01.04.2020 року.**

**КПР пального за січень-червень 2021 року (проведено 36 фактичні перевірки)**

- 13 фактів зберігання пального без наявності ліцензії (в т.ч. 2 фермерських господарства: ФГ "Хан-КО", ФГ "Міжгір'я");

- 1 факт зберігання пального для інших суб’єктів господарювання без наявності ліцензії;

- 8 факти порушення незареєстрованих рівнемірів-лічильників на акцизних складах;

- 9 факти порушення незареєстрованих витратомірів-лічильників на акцизних складах;

- 16 фактів неподання та несвоєчасного подання звітів про залишки пального;

- 1 факт оптової торгівлі без наявності ліцензії;

- 2 факт не подані повідомлення за формою 20 ОПП.

- 1 факт незареєстрований акцизний склад

Підставами для проведення вищевказаних фактичних перевірок були доведені контрольні завдання ДПС України (лист № від 17.05.2021 №11128/7/99-00-09-02-03-07 щодо організації та проведенні фактичних перевірок суб’єктів господарювання, у яких виявлено факти реєстрації акцизних складів без наявності відповідної діючої ліцензії (або наявності ліцензії на інший вид господарської діяльності з пальним), розпорядниками яких згідно даних ЄРАН протягом 2020-2021 здійснювалась реєстрація акцизних накладних, лист №6623/7/99-00-09-02-02-07 від 18.03.2021 року, лист № 4146/7/99-00-09-02- 07від 16.02.2021 року, так і з власної ініціативи, а саме: проведеним аналізом баз даних «АІС «Податковий блок», реєстр акцизних накладних, Єдиний державний реєстр суб’єктів господарювання, виявлено суб’єктів господарювання, які починаючи з 01.04.2020 року отримували через пересувні акцизні склади значні обсяги пального з доставкою, при цьому не реєстрували акцизні склади, не отримували ліцензії на право оптової, роздрібної торгівлі та зберігання пального.

Протягом 2021 року спільно із працівниками податкової міліції ГУ ДФС в області в ході проведених перевірок вилучено з обігу пального 2570 л. на суму 59,1 тис. гривень.

За матеріалами перевірок прийнято 33 рішень про застосування фінансових санкцій, згідно яких до суб’єктів господарювання застосовано штрафних фінансових санкцій на суму 7228,2 тис. гривень. Сплачено фінансових санкцій за цей період на суму 119,2 тис. гривень. Сума фінансових санкцій, що стягується у судовому порядку за позовами Головного управління за рішеннями прийнятими управлінням контролю за підакцизними товарами становить 6185,0 тис. гривень.

Одночасно, з метою забезпечення надходжень до місцевих бюджетів різних видів податків та посиленням боротьби з незаконним обігом пального управлінням було розроблено і запущено в дію мобільні додатки «Легальний акциз» та «АЗС».

В додатках відображаються всі діючі ліцензії на право роздрібної торгівлі пальним на території області. Кожного 1-го числа наступного місяця додатки оновлюються. Даний додаток надсилається на мобільні телефони головам районних державних адміністрацій (за їхньою згодою) для відома та відповідного реагування про конкретні факти здійснення реалізації пального без дозвільних документів.

**Реєстрація платником акцизного податку та**

**реєстрація акцизних накладних**

З 01.07.2019 р. набули чинності окремі норми Закону України від 23.11.2018 р. №2628-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо покращення адміністрування та перегляду ставок окремих податків і зборів», відповідно до яких суб’єкти господарювання, які зберігають пальне і використовують його для власних потреб за певних умов можуть підпадати під визначення платників акцизного податку.

Фермерські господарства, які використовують пальне лише для власних потреб не є платниками акцизного податку. Адже якщо суб’єкт господарювання здійснює зберігання пального на території, яка не є акцизним складом, та використовує пальне виключно для власних потреб, такий суб’єкт господарювання не є особою, що реалізує пальне, та відповідно платником акцизного податку.

Віднесення приміщення/території до акцизного складу залежить від місткості ємностей та обсягу отриманого протягом календарного року пального.

Не є акцизним складом приміщення або територія, на кожній з яких загальна місткість розташованих ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального не перевищує 200 кубічних метрів, а суб’єкт господарювання (крім платника єдиного податку 4 групи) - власник або користувач такого приміщення або території отримує протягом календарного року пальне в обсягах, що не перевищують 1 000 кубічних метрів  та використовує пальне виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки і не здійснює операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам.

Для платника єдиного податку 4 групи не встановлюється обмежень щодо місткості ємностей для навантаження-розвантаження і зберігання пального. В той же час обсяг отриманого пального такими суб’єктами не повинен перевищувати 10000 кубічних метрів. Загалом, більшість фермерських господарств знаходяться на 4 групі оподаткування.

Отже, суб’єкти господарювання, які використовують пальне виключно для власних потреб, а територія на якій вони зберігають пальне не підпадає під визначення акцизного складу, не є платниками акцизного податку, а відповідно не здійснюють реєстрацію акцизних накладних.

Суб’єкти господарювання, які використовують пальне виключно для власних потреб, однак здійснюють діяльність на акцизному складі зобов’язані подати до контролюючого органу за основним місцем обліку заяву та зареєструватися платниками акцизного податку.

Заява складається та подається з використанням засобів електронного зв’язку в електронній формі з дотриманням вимог законів у сфері електронного документообігу.

Платники акцизного податку зобов’язані складати в електронній формі акцизні накладні на пальне, яке використане для власного споживання за кожним кодом товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД та реєструвати її в Єдиному реєстрі акцизних накладних з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи. Акцизні накладні реєструються з використанням засобів електронного зв’язку в електронній формі. Дана реєстрація може проводитися в електронному кабінеті платника або в будь-якій бухгалтерській програмі, в якій доступна для роботи форма акцизної накладної (в основному платник працюють в програмі М.Е.Doc, Sonata).

Станом на 22.06.2021року кількість діючих ліцензій на право оптової, роздрібної торгівлі пальним та зберігання пального становить:

56 ліцензій на право оптової торгівлі пальним (за наявності місць оптової торгівлі -10, за відсутності місць оптової торгівлі- 46);

215 ліцензій на право роздрібної торгівлі пальним;

912 ліцензій на право зберігання пального, зокрема виключно для потреб власного споживання – 847, з них: 195 - ліцензії на право зберігання пального фермерськими господарствами, 183 – ліцензії на право зберігання пального сільськогосподарськими виробниками.

244 акцизних складів- 71 СГД; 45 СГД – з інших областей на території Волинської області (72 АС – наших СГД на території інших областей.

Згідно п. 80.1. ст. 80 Фактична перевірка здійснюється без попередження платника податків (особи).

Згідно п. 80.2. ст. 80 ПКУ Фактична перевірка може проводитися на підставі рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу, оформленого наказом, копія якого вручається платнику податків або його уповноваженому представнику, або особам, які фактично проводять розрахункові операції, під розписку до початку проведення такої перевірки, та за наявності хоча б однієї з таких підстав:

**Підстави для проведення фактичної перевірки**

Згідно п. 80.2.2. ст. 80 у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку інформації від державних органів або органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення платником податків законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи, зокрема, щодо здійснення платниками податків розрахункових операцій, ведення касових операцій, наявності патентів, ліцензій, та інших документів, контроль за наявністю яких покладено на контролюючі органи, виробництва та обігу підакцизних товарів

Згідно п.80.2.5. ст. 80 ПКУ у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку інформації про порушення вимог законодавства в частині виробництва, обліку, зберігання та транспортування спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів та рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та цільового використання спирту платниками податків, обладнання акцизних складів витратомірами-лічильниками та/або рівномірами-лічильниками, а також здійснення функцій, визначених законодавством у сфері виробництва і обігу спирту, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, пального;

Згідно п. 80.2.3. ст. 80 ПКУ письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків установленого порядку проведення розрахункових операцій, касових операцій, патентування або ліцензування;

Згідно п. 80.7. ст. 80 ПКУ Фактична перевірка проводиться двома і більше посадовими особами контролюючого органу у присутності посадових осіб суб'єкта господарювання або його представника та/або особи, що фактично здійснює розрахункові операції.

Згідно п. 80.8. ст. 80 ПКУ Під час проведення перевірки посадовими особами, які здійснюють таку перевірку, може проводитися хронометраж господарських операцій. За результатами хронометражу складається довідка, яка підписується посадовими особами контролюючого органу та посадовими особами суб'єкта господарювання або його представника та/або особами, що фактично здійснюють господарські операції.

Строки проведення фактичної перевірки встановлені статтею 82 Кодексу.

Порядок оформлення результатів фактичної перевірки встановлено статтею 86 цього Кодексу.