



ВГО «АСОЦІАЦІЯ ПЛАТНИКІВ ПОДАТКІВ УКРАЇНИ»

МЕТОДИЧНО-ІНФОРМАЦІЙНІ МАТЕРІАЛИ ДО ВЕБІНАРУ ЗА ТЕМОЮ:

**«АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ОПОДАТКУВАННЯ АКЦИЗНИМ
ПОДАТКОМ ТА ЛІЦЕНЗУВАННЯ ПІДАКЦИЗНИХ ТОВАРІВ
В ПЕРІОД ДІЇ ВОЄННОГО СТАНУ.»**

Актуальні питання оподаткування акцизним податком та ліцензування підакцизних товарів в період дії воєнного стану.

ЗМІСТ

I. Зміни до законодавства	4
1.1. Нова версія УКТ ЗЕД та збільшення ставок акцизного податку з 1 січня 2023 року.	4
1.2. Уряд затвердив критерії для перевірок суб'єктів сфери тютюну.	5
1.3. Зміни до акцизної накладної та інших документів для платників акцизу.	5
II. Декларація акцизного податку: форма 2023	6
2.1. Хто подає Декларацію акцизного податку	7
2.2. Коли подавати декларацію акцизного податку	8
2.3. Куди подавати Декларацію акцизного податку	8
2.4. Як подавати Декларацію акцизного податку	8
2.5. Як заповнити Декларацію акцизного податку	9
III. Акцизна накладна 2023	9
3.1. Акцизна накладна 2023: коротко про зміни	10
3.2. Види акцизних накладних 2023, дати їхнього складання та строки реєстрації	11
3.3. Акцизна накладна 2023 – порядок заповнення	12
3.4. Реєстрація акцизної накладної та операційні дні	13
3.5. Розрахунок коригування до акцизної накладної	14
3.6. Відповідальність за помилки в акцизній накладній	15
3.7. Відповідальність за відсутність реєстрації акцизного складу	15
3.8. Акцизна накладна: штрафи 2023	15
3.9. Штрафи в умовах воєнного стану	15
IV. Питання — відповіді	16
4.1. Чи відноситься спирт коньячний, плодовий, спиртовий дистилат до спирту етилового в розумінні ПКУ?	16
4.2. Чи вважається особою, що реалізує пальне та чи є платником акцизного податку з реалізації пального СГ, який використовує пальне виключно для власних потреб та не є розпорядником акцизного складу, і утримує вартість палива, використаного у неробочі часи із заробітної плати працівників?	17
4.3. Чи повинен СГ, який здійснює реалізацію талонів, смарт-карт тощо на отримання пального, реєструватись платником акцизного податку як особа, що реалізує пальне?	19
4.4. За яких умов операції СГ з використання пального виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки, чи заправлення пального за договорами підяду, не вважаються операціями з реалізації пального?	22
4.5. В декларації якого звітного періоду відображаються обсяги пального за акцизними накладними/розрахунками коригування, дата складання яких та дата реєстрації в єдиному	

реєстрі акцизних накладних припадають на різні звітні періоди, та як відображаються обсяги пального за розрахунками коригування до акцизних накладних складеними у зв'язку із збільшенням/зменшенням обсягу отриманого/реалізованого пального?	23
4.6. Яким чином оподатковуються акцизним податком товари (продукція), коди яких згідно з УКТ ЗЕД не зазначені у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 ПКУ, але використовуються як пальне для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом?	25
4.7. Підакцизний товар втрачено або списано. Чи оподатковується він акцизним податком?	28
4.8. Зменшено ПЗ з акцизу через подання уточненої декларації: чи буде штраф?	29
V. Інше	31
5.1. Подання декларації про провадження господарської діяльності із зберігання пального яке споживається для заправлення електрогенераторної установки	31
5.2. Застосування РРО(ПРРО): За видачу фіскального чека, в якому відсутній реквізит цифрового значення штрихового коду марки акцизного податку на алкогольні напої застосовується штраф	32
5.3. Щодо необхідності реєстрації платника акцизного податку під час надання послуг з обробітку полів з використанням власного пального	36
VI. Інформаційний лист № 14. ПДВ і нові коди УКТ ЗЕД відповідно до нового Закону України «Про Митний тариф України»	40

I. Зміни до законодавства

1.1. Нова версія УКТ ЗЕД та збільшення ставок акцизного податку з 1 січня 2023 року.

З 1 січня 2023 року впроваджена нова версія УКТ ЗЕД (Закон України від 19 жовтня 2022 року № 2697-IX «Про Митний тариф України»), побудована на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів версії 2022 року і Комбінованої номенклатури Європейського Союзу 2022 року.

На виконання положень статті 68 Митного кодексу України, Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року №428 «Про затвердження Порядку ведення Української класифікації товарів зовнішньоекономічної діяльності та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України», Державна митна Служба України наказом від 23 листопада 2022 року №513 (набув чинності з 01.01.2023) затвердила Перехідні таблиці від УКТЗЕД версії 2017 р. до УКТЗЕД версії 2022 р.

Перехідні таблиці являють собою два стовпчики з кодами один навпроти одного версій УКТ ЗЕД 2017 року ліворуч та 2022 року праворуч.

Вказані зміни вплинуть, зокрема, на заповнення декларацій акцизного податку, акцизних накладних, розрахунків коригування до акцизних накладних, заявки на поповнення (коригування) залишку пального та заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, форм звітів щодо виробництва й обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів.

Збільшуються ставки акцизного податку:

- з 1 січня 2023 року збільшуються на 20 відсотків специфічні ставки акцизного податку та мінімального акцизного податкового зобов'язання зі сплати акцизного податку з тютюнових виробів (пункт 17 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України).

Передбачено поступове підвищення ставок з 2021 до 2025 року. Такі зміни спрямовані до наближення ставок, встановлених законодавством України, до ставок, визначених у положеннях Директиви ЄС 2011/64/ЄС від 21 червня 2011 року щодо структури та ставок акцизів на тютюнові вироби та підвищують ціну на підакцизну продукцію.

- на рідини, що використовуються в електронних сигаретах для виробників та імпортерів (Закон України 15 березня 2022 року №2139 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо запровадження диференційованої рентної плати за видобування газу природного»).

З 01 січня 2023 року ставка збільшується до 10000 гривень за 1 літр (діяла ставка 3000 гривень за 1 літр). Норма діє протягом воєнного та/або надзвичайного стану.

Джерело: <https://lv.tax.gov.ua/media-ark/local-news/661276.html>

1.2. Уряд затвердив критерії для перевірок суб'єктів сфери тютюну.

24 березня на засіданні КМУ було внесено зміни до критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності у сфері попередження та зменшення вживання тютюнових виробів та їх шкідливого впливу на здоров'я населення та визначається періодичність здійснення планових заходів державного нагляду (контролю) Державною службою з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів, з метою приведення їх у відповідність до ЗУ від 16.12.2021 №1978-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо охорони здоров'я населення від шкідливого впливу тютюну».

Постанова набере чинності з 11 липня 2023 року (за винятком окремих положень оновлених додатків 1 та 2 до Критеріїв - вони набирають чинності з дня її опублікування).

Затверджено перелік критеріїв, за якими оцінюється ступінь ризику від провадження господарської діяльності у сфері попередження та зменшення вживання тютюнових виробів та їх шкідливого впливу на здоров'я населення, їх показники, кількість балів за кожним показником, шкалу балів та періодичність здійснення планових заходів державного нагляду (контролю).

Джерело: https://news.dtki.ua/law/inspections/82516-uriad-zatverdiv-kriteriyi-dlia-perevirok-subyektiv-sferi-tiutiunu?_ga=2.58919213.1487049487.1680070780-1943574913.1671788703

1.3. Зміни до акцизної накладної та інших документів для платників акцизу

Мінфін наказом від 01.02.2023 р. №55 (zareestrovaniy u Min'yosti 21.03.2023 р. за №480/39536) затвердив зміни до:

заяви про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового та/або акцизних складів,

акцизної накладної форми «П»,

акцизної накладної форми «С»,

розрахунку коригування акцизної накладної форми «П»;

заявки на поповнення (коригування) залишку пального;

заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового;

Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового.

Зміни внесено з метою виконання вимог Закону № 2618-IX щодо встановлення тимчасово, на період дії правового режиму воєнного стану на території України, ставки акцизного податку 0 євро за 1000 літрів на важкі дистилляти та біодизель, якщо замовником такого пального згідно з умовами договору є Міністерство оборони України. А також задля виконання пункту 1 Плану

заходів із забезпечення впровадження Кодифікатора адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад у діяльності міністерств, інших центральних та місцевих органів виконавчої влади (щодо внесення відповідних змін до власних актів) та удосконалення форм документів, необхідних для функціонування СЕАРП СЕ. Зокрема:

- 1) замінено посилання на Класифікатор об'єктів адміністративно-територіального устрою України ДК 014-97 посиланням на Кодифікатор;
- 2) доповнено акцизну накладну форми «П», розрахунок коригування акцизної накладної форми «П», заявку на поповнення (коригування) залишку пального новою ознакою щодо умови оподаткування – ввезені на митну територію України або вироблені в Україні важкі дистиляти та біодизель, які оподатковуються на умовах, встановлених пунктом 44 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ, якщо замовником такого пального згідно з умовами договору є Міністерство оборони України;
- 3) доповнено акцизну накладну форми «П» двома новими напрямками використання пального – проведення суб'єктами літакобудування технологічних випробувань виготовлених авіаційних двигунів (уточнення напрямку використання пального для суб'єктів літакобудування) та реалізація важких дистилятів та біодизелю відповідно до пункту 44 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ Міністерству оборони України;
- 4) в акцизних накладних форми «П» та форми «С», складених до акцизної накладної, показники якої скасовано розрахунком коригування, крім реєстраційного номера реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних першого примірника такої накладної, показники якої скасовано, зазначатимуть також дату її складання;
- 5) відображено зазначені зміни до форм акцизних накладних, розрахунку коригування акцизних накладних форми «П», заявки на поповнення (коригування) залишку пального у Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового.

Цей наказ набере чинності через 90 днів з дня його офіційного опублікування.

II. Декларація акцизного податку: форма 2023

Мінфін наказом від 31.05.2022 № 151 вніс зміни до розділів декларації акцизного податку (далі — Декларація), додатків до неї та порядку їх заповнення. Удосконалення зачепили майже всі групи підакцизних товарів, окрім пального і транспортних засобів.

2.1. Хто подає Декларацію акцизного податку

Декларацію за акцизного податку та Додатки до неї подають платники акцизного податку, які потрапляють під це визначення згідно статті 212 Податкового кодексу України (ПК).

За загальним правилом, її слід подавати тільки у тих періодах, коли провадилась господарська діяльність та заповнювати розділи і Додатки до Декларації за тими операціями, які здійснювались та за якими виникають податкові зобов'язання зі сплати акцизного податку (див. категорію 114.07 ЗІР).

Однак є виключення. Порядок містить особливості подання Декларації та додатків до неї щодо наступних категорії платників акцизного податку:

I. Платники акцизного податку, (I) які мають чинні ліцензії, у т. ч. призупинені, на діяльність з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню згідно із законом, а також (II) платників акцизного податку, які реалізують пальне та спирту етиловий (підпункт 212.1.5 ПК).

Вони зобов'язані подавати відповідний розділ Декларації та Додаток до нього за кожен звітний період незалежно від того чи проводили операції із підакцизною продукцією та чи виникають податкові зобов'язання зі сплати акцизного податку.

Додатково контролюючий орган відмічає, що суб'єкти господарювання, які не підпадають під визначення платника акцизного податку згідно підпункту 212.1.15 ПК, але мають ліцензії на право зберігання власного пального, подавати декларацію акцизного податку не зобов'язані (категорія 114.07 ЗІР).

II. Платники акцизного податку, які є суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі, які здійснюють реалізацію пива, алкогольних напоїв.

Вони заповнюють і подають лише розділ «Д» Декларації та Додаток 6 до неї.

III. Платники акцизного податку – виробники та/або імпортери тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах (підпункт 212.1.17 ПК), які здійснюють реалізацію таких товарів.

Вони мають заповнювати та подавати розділ «Д» та Додаток 6-1 до Декларації.

IV. Платники акцизного податку (зареєстровані на підставі підпункті 212.1.6 ПК), які використовують товари, коди яких згідно з УКТ ЗЕД не зазначені у підпункті 215.3.4 ПК (крім газу природного у газоподібному стані за кодом 2711 21 00 00 згідно з УКТ ЗЕД) як пальне для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом.

Вони мають заповнювати розділ «В» та Додаток 1 до Декларації.

2.2 Коли подавати декларацію акцизного податку

Базовим податковим періодом для сплати акцизного податку є календарний місяць. Відповідно, Декларацію подавайте щомісяця не пізніше 20-го числа наступного звітного періоду.

При цьому, якщо останній день терміну подання Декларації припадає на вихідний або святковий день, останнім днем строку вважається операційний (банківський) день, наступний за вихідним або святковим днем.

2.3. Куди подавати Декларацію акцизного податку

Декларацію подавайте до контролюючого органу за своїм місцем реєстрації (обліку).

Це правило також стосується тих платників акцизного податку, які здійснюють реалізацію пального. Зокрема, такий порядок подання підтверджує і контролюючий орган у відповіді в категорії 114.07 ЗІР: Суб'єкти господарювання, які реалізують пальне подають податкові декларації акцизного податку до контролюючого органу за місцем реєстрації такого суб'єкта господарювання платником акцизного податку.

Водночас, суб'єкти господарювання, які здійснюють роздрібну торгівлю підакцизними товарами, мають перебувати на обліку та подавати Декларацію до контролюючих органів за місцезнаходженням пунктів продажу товарів.

Додатково це уточнюють і контролюючий орган у відповіді категорії 114.07 ЗІР: Суб'єкти господарювання роздрібною торгівлю, які здійснюють реалізацію підакцизних товарів, в тому числі не за основним місцем перебування на обліку, або які перебувають на основному обліку в Міжрегіональних управліннях ДПС по роботі з великими платниками податків (далі – ВПП), повинні подавати податкові декларації акцизного податку до контролюючих органів, які територіально обслуговують адміністративно-територіальні одиниці на яких розташовано пункти продажу таких товарів.

Тобто виходить, що суб'єкт господарювання, який одночасно зареєстрований як платник акцизного податку з пального, так і з роздрібного продажу підакцизних товарів, має подавати Декларацію як за основним місцем реєстрації, так і за місцезнаходженням пункту продажу товарів із відповідними додатками.

2.4. Як подавати Декларацію акцизного податку

Декларацію подають до органу ДПС в один із таких способів:

- особисто платник податку (уповноважена особа платника);
- поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;

- засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису підзвітних осіб (наприклад, через Єдине вікно подання електронної звітності).

У разі надсилання Декларації поштою платник зобов'язаний здійснити таке відправлення на адресу відповідного контролюючого органу не пізніше, ніж за п'ять днів до закінчення граничного строку подання податкової декларації.

2.5. Як заповнити Декларацію акцизного податку

Декларація складається із:

- загальної частини, що містить необхідні обов'язкові реквізити платника;
- шести розділів, що складають платники залежно від виду підакцизних товарів (А,Б,В,Г,Д,Е);
- додатків, які, зокрема, містять розрахунки для обчислення суми податку залежно від виду операцій та встановлених ставок акцизного податку;
- розділу, що заповнює контролюючий орган після подання Декларації.

Платник заповнює лише той розділ і додатки до Декларації, які відповідають виду господарської діяльності платника, виду підакцизних товарів (продукції). Якщо платник є одночасно платником акцизного податку за різними видами господарської діяльності згідно зі статтею 212 ПК, він подає одну Декларацію з відповідними розділами та додатками до неї.

Щодо подання конкретного розділу Декларації та додатка до Декларації слід проставити відмітку у графі «Ознака подання» в таблиці на останньому аркуші Декларації. Тут же слід зазначити кількості примірників та кількості сторінок відповідного додатку.

Платники акцизного податку, які реалізують пальне та спирт етиловий, а також платник, який має чинні, у т. ч. призупинені, ліцензії на право провадження діяльності з підакцизною продукцією, яка підлягає ліцензуванню, зобов'язані подавати відповідний розділ Декларації та додаток чи додатки до нього за кожний звітний (податковий) період незалежно від того:

- чи провадив платник господарську діяльність у цьому періоді;
- чи виникають податкові зобов'язання зі сплати акцизного податку.

Джерело: Головбух URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/6804-deklaratsya-aktsiznogo-podatku-osoblivost-zapovnennya-ta-podannya>

III. Акцизна накладна 2023

Акциз, САРП/ЄРАН, електронні сервіси, акцизні склади — все, що пов'язано з реалізацією пального давно увійшло в бухгалтерське життя. Про

заповнення акцизної накладної, порядок складання акцизних накладних розповімо в огляді. Не забудемо й про зразки заповнення.

3.1. Акцизна накладна 2023: коротко про зміни

Акцизна накладна – це основний документ, який призначений для контролю сплати акцизу з пального (далі – АН). Шифри електронних форм акцизних накладних подані в таблиці нижче.

ШИФРИ ЕЛЕКТРОННИХ ФОРМ АКЦИЗНОЇ НАКЛАДНОЇ	
Шифр	Електронна форма акцизної накладної*
F/J 1203202	Акцизна накладна форми «П»
F/J 1203402	Акцизна накладна форми «С»
F/J 0209902	Заявка на поповнення (коригування) залишку спирту етилового
F/J 0210903	Заявка на поповнення (коригування) обсягу залишку пального
F/J 1203302	Розрахунок коригування акцизної накладної форми «П»
F/J 1203502	Розрахунок коригування акцизної накладної форми «С»
*у назвах бланків літери означають: «П» – це пальне, а «С» – спирт етиловий	

Сучасна форма акцизної накладної (АН) передбачає можливість обліку пального, поєднуючи поняття «акцизний склад» (пп. 14.1.6 ПК), «розпорядник акцизного складу» (пп. 14.1.224 ПК) та «пересувний склад». Форма має:

- спеціальне поле для помітки «х» для зведеної акцизної накладної. Така форма для паливної АН «П» може використовуватися у разі здійснення постачальником безперервного постачання пального (в будь-яку годину доби). Для спиртової АН «С» зведена форма використовується для власного споживання/промислової переробки, втраченого у межах норм витрат спирту;
- помітка для акцизних накладних, показники яких відмінено розрахунком коригування;
- помітка для реєстраційного номера АН в ЄРАН 1-го примірника;
- поле для ознаки джерела податкового номера;
- поле для державного і реєстраційного знаку повітряних суден;
- також прибрали поле відміток по пп. 229.8.10 ПК (податковий вексель, умова оподаткування «З»);

- декілька напрямів використання пального.

Як зрозуміло з назв у бланках літера «П» означає пальне, а «С» – спирт етиловий.

3.2. Види акцизних накладних 2023, дати їхнього складання та строки реєстрації

Наказ № 729 передбачає існування 2-х бланків акцизних накладних:

- акцизна накладна **форми «П»** (для палива);
- акцизна накладна **форми «С»** (для етилового спирту).

Кожна з цих акцизних накладних може існувати у декількох видах, які наведено у таблиці нижче (див. п. 231.3 ПК).

ВИДИ АКЦИЗНИХ НАКЛАДНИХ		
Вид акцизної накладної	Призначення	Дата складання
«звичайні»	Введення пального або СЕ в Україну або повна чи частково операція з реалізації пального або СЕ	У день ввезення/проведення відпуску пального
за щоденними підсумками операцій	Складається у разі, якщо АН не були складені на дані операції. Стосується операцій реалізації пального за готівку кінцевому споживачу (який не є платником акцизного податку), розрахунки за які проводяться через касу / РРО / пРРО або через банківську установу чи платіжний пристрій (безпосередньо на поточний рахунок особи, що реалізує пальне). По СЕ абз. 3 п. 231.3 ПК складання таких акцизних накладних не передбачає	У день проведення відпуску пального
зведені	Складаються для забезпечення безперервного постачання	Не пізніше останнього дня

	пального. Під безперервним постачанням розуміється забезпечення особою, що реалізує пальне, можливості для отримувачів пального (контрагентів) отримувати пальне в будь-яку годину доби та будь-який день відповідного місяця. По спирту абз. 4 п. 231.3 ПК складання таких акцизних накладних не передбачає	такого місяця
на втрачене пальне	Складається на загальний обсяг втраченого пального у місяці, коли була втрата. За абз. 6 п. 231.3 ПК така акцизна накладна може бути складена і для спирту етилового	Не пізніше останнього дня такого місяця

3.3. Акцизна накладна 2023 – порядок заповнення

Серед загальних правил складання акцизних накладних можна виділити:

- АН складаємо виключно в **електронній формі**;
- АН, а також інші документи **СЕАРП та СЕ** заповнюємо тільки **українською мовою**;
- в одній АН може бути зазначена операція лише за одним кодом УКТ ЗЕД. Це стосується і зведених АН, АН за щоденними підсумками операцій, розрахунків коригування;
- усі АН і розрахунки коригування реєструються в ЄРАН, у т.ч. й такі, які не видаються покупцю, без виключень;
- кількісні показники АН для пального заповнюються в кілограмах та літрах (приведених до температури 15° С згідно з чинною нормативно-технічною документацією) з округленням до двох знаків після коми;
- кількісні показники АН для етилового спирту заповнюються в декалітрах та декалітрах 100%-кового спирту (приведених до 20° С для етилового спирту) з округленням до двох знаків після коми;
- право на виписку АН може бути делегованим відокремленому підрозділу юрособи або філії;
- якщо треба відкоригувати дані в уже зареєстрованій АН, то складаємо розрахунок коригування.

Також є ситуація складання АН у **2-х екземплярах** (п. 231.3 ПК).
Це реалізація пального (спирту) у таких ситуаціях::

- з одного акцизного складу (АС) на інший, наприклад через трубопровід або пересувний акцизний склад;
- з АС на пересувний АС;
- з пересувного АС на інший пересуваний АС;
- з пересувного АС на АС.

Перший примірник реєструється в ЄРАН, а другий – надсилається в день її складання розпоряднику акцизного складу, що є отримувачем пального (спирту).

В інших випадках, використовується лише один екземпляр.

3.4. Реєстрація акцизної накладної та операційні дні

Система електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового працює **24 години на добу постійно**, крім періоду, необхідного для її технічного обслуговування (п. 3 Порядку ведення Єдиного реєстру акцизних накладних, затвердженого постановою Кабміну від 24.02.2014 р. № 114, п. 231.8 ПК).

Строки реєстрації АН на основі п. 231.6 ПК наведено у таблиці нижче.

СТРОКИ РЕЄСТРАЦІЇ АКЦИЗНИХ НАКЛАДНИХ	
Вид АН	Строк реєстрації
АН на реалізацію пального через паливороздавальну або оливатороздавальну колонку у паливний бак транспортного засобу з АС, що є місцем роздрібної торгівлі	15 к. днів, які наступні за датою складання АН
1-й примірник АН* при реалізації пального або СЕ з АС	у день складання АН, але не пізніше операції з реалізації з АС
1-й примірник АН* у випадку реалізації пального або СЕ з пересувного АС на інший пересуваний АС	у день складання АН, але не пізніше здійснення операції з реалізації з пересувного АС
1-й примірник АН* при реалізації пального або СЕ з пересувного АС на АС	після фактичного отримання пального або СЕ на АС, але не пізніше 3-х к. днів наступних за датою

	складання АН
1-й примірник АН* при реалізації пального з АС пересувного до паливного баку транспортного засобу, обладнання або просторою, до місця зберігання, яке не є АС	3 к. дні з дня фактичного отримання пального
1-й примірник АН* при ввезенні пального або СЕ в Україну	Не пізніше наступного дня після оформлення належним чином митної декларації.
1-й примірник* зведеної АН за пп. «1» пп. 229.8.10 ПК (заправлення повітряних суден)	15 к. днів з дня складання АН
1-й примірник* АН при вивезенні пального за межі України	3 к. дні з дня фактичного вивезення, що підтверджено належним чином оформленою митною декларацією
2-й примірник АН*	Після фактичного отримання пального або СЕ на АС/пересуваний АС, але не пізніше 3-х днів наступних пального або СЕ на АС/пересуваний АС
* кількість екземплярів (1 чи 2) – АН визначається п. 231.3 ПК (починаючи з абз. 7). 1-й екз. реєструється особою, яка склала АН у ЄРАН, 2-й екз. – в день складання надсилається розпоряднику АС-отримувачу пального або СЕ	

Розрахунки коригування реєструються не пізніше 3-х к. днів, які наступні за датою його складання.

При реєстрації АН і РК необхідна наявність ліміту (Σ АНакл), а у разі його відсутності – заявка і переведення грошей на електронний рахунок.

3.5. Розрахунок коригування до акцизної накладної

У разі необхідності показники АН можуть бути відкориговані шляхом складання та реєстрації розрахунку коригування. Розрахунок коригування складається особою, яка реалізує пальне (спирт). Їхня реєстрація відбувається:

- особою, яка реалізує пальне (спирт), – якщо обсяг пального (спирту) внаслідок коригування збільшується або не зменшується;
- отримувачем пального (спирту), – якщо обсяг пального внаслідок коригування зменшується.

3.6. Відповідальність за помилки в акцизній накладній

У разі порушення платником **акцизного податку**, що реалізує пальне (спирт) порядку заповнення або подачі АН в ЄРАН отримувач пального (спирту) згідно з п. 231.10 ПК має право протягом 60 к. днів, що настають за днем реалізації пального, подати до органу ДПС заяву зі скаргою на таку особу, що реалізувала йому пальне (спирт). До заяви мають бути додані копії первинних документів. Це є підставою для проведення документальної позапланової перевірки особи, що реалізувала пальне.

3.7. Відповідальність за відсутність реєстрації акцизного складу

З 1 жовтня 2019 р. діє штраф **1 млн грн** ст. 128^{1.2} ПК. Те ж саме – відсутність реєстрації АН з вини платника протягом року повторно – **2 млн грн**.

3.8. Акцизна накладна: штрафи 2023

За порушення граничних термінів реєстрації АН та розрахунків коригування в ЄРАН до платника податку засовуються штрафи, визначені ст. 120^{2.1} та ст. 120^{2.2} ПК. Їхня сума залежить від обсягів пального (спирту), зазначеному в АН або розрахунку коригування та терміну прострочення, а саме:

- 2% – до 15 к. дн.;
- 10% – від 16 до 30 к. дн.;
- 20% – від 31 до 60 к. дн.;
- 30% – від 61 до 90 к. дн.;
- 40% – 91 і більше к. дн.

3.9. Штрафи в умовах воєнного стану

Впродовж дії воєнного стану штрафи за порушення згаданих вище граничних строків реєстрації АН не застосовуються у разі якщо у платника податків **відсутня можливість виконати свій обов'язок**. Однак все треба буде зареєструвати впродовж 6 місяців після скасування воєнного стану (див. пп. 69.1 підрозд. 10 Перехідних положень ПК, ЗІР, категорія 114.09).

Джерело: Головбух URL: <https://buhplatforma.com.ua/article/7106-aktsizna-nakladna>

IV. Питання — відповіді

4.1. Чи відноситься спирт коньячний, плодовий, спиртовий дистилят до спирту етилового в розумінні ПКУ?

Основні засади державної політики щодо регулювання виробництва, експорту, імпорту, оптової і роздрібної торгівлі спиртом етиловим, коньячним і плодовим та зерновим дистилятом, спиртом етиловим ректифікованим виноградним, спиртом етиловим ректифікованим плодовим, дистилятом виноградним спиртовим, спиртом-сирцем плодовим, біоетанолом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та пальним, забезпечення їх високої якості та захисту здоров'я громадян, а також посилення боротьби з незаконним виробництвом та обігом алкогольних напоїв, тютюнових виробів рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального на території України визначає Закон України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» із змінами та доповненнями (далі – Закон № 481) та відповідно до ст. 1 Закону № 481:

спирт етиловий – спирт етиловий-сирець, спирт етиловий ректифікований технічний, спирт етиловий денатурований (спирт технічний), спирт етиловий технічний, спирт етиловий ректифікований, що відповідають кодам 2207 і 2208 згідно з УКТЗЕД та виготовлені з крохмале- і цукровмісної сировини або з нехарчових видів сировини за спеціальними технологіями;

спирт коньячний – спирт, отриманий шляхом переробки коньячних виноматеріалів за спеціальною технологією для подальшої багаторічної витримки в дубовій тарі або нержавіючих чи емальованих ємностях з дубовою клепою;

спирт плодовий – спирт, отриманий шляхом переробки плодів та ягід, соків плодово-ягідних зброджених за спеціальною технологією для виробництва алкогольних напоїв, у тому числі за коньячною технологією;

біоетанол – спирт етиловий зневоджений, виготовлений з біомаси або із спирту етилового - сирцю для використання як біопалива або біокомпонента, що належить до товарної позиції 2207 згідно з УКТ ЗЕД;

дистилят виноградний спиртовий – дистилят з об'ємною часткою спирту етилового від 70 до 80 % об., одержаний шляхом дистиляції виноматеріалів виноградних, виготовлених без застосування сірчистого ангідриду або вміст сірчистої кислоти в яких зменшено шляхом її видалення (десульфитації) до встановлених норм, у тому числі непридатних для виробництва вин

виноградних, десульфітованих вин виноградних, віджатих дріжджових та гущових осадів, виноградних вичавок на спеціальних апаратах безперервної чи періодичної дії, методом фракціонування чи подвійної згонки з отриманням первинного відгону дистиляту з вмістом спирту від 23 до 32 % об., з подальшим його фракціонуванням для підвищення об'ємної частки етилового спирту від 70 до 80 %, що використовується для виробництва вин виноградних кріплених, іншої виноробної продукції з виноградної сировини або подальшої ректифікації;

зерновий дистилят – спирт харчовий питний етиловий дистильований, отриманий шляхом дистиляції, міцністю до 70 відс. об'ємних одиниць, що використовується для виробництва алкогольних напоїв та спиртовмісних харчових напоїв і виробляється із зернової сировини/зернових культур.

Тоді як у розумінні Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) спирт етиловий – всі види ректифікованого та дистильованого спирту етилового, біоетанол, інші види спирту етилового, зазначені у товарних позиціях 2207 та 2208 згідно з УКТ ЗЕД (п.п. 14.1.237 п. 14.1 ст. 14 ПКУ).

Враховуючи викладене, до спирту етилового, у розумінні ПКУ, відносяться всі види ректифікованого та дистильованого спирту етилового, біоетанол, інші види спирту етилового, зазначені у товарних позиціях 2207 та 2208 згідно з УКТ ЗЕД.

Джерело: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28251>

4.2. Чи вважається особою, що реалізує пальне та чи є платником акцизного податку з реалізації пального СГ, який використовує пальне виключно для власних потреб та не є розпорядником акцизного складу, і утримує вартість палива, використаного у неробочі часи із заробітної плати працівників?

Коротка відповідь:

Суб'єкт господарювання, який не є розпорядником акцизного складу, використовує пальне виключно для власних потреб, такий суб'єкт господарювання не є особою, що реалізує пальне, та відповідно платником акцизного податку.

Якщо суб'єкт господарювання здійснює фізичну передачу (відпуск, відвантаження) пального іншим особам (зокрема, працівникам суб'єкта господарювання) та утримує вартість палива, використаного у неробочі часи із заробітної плати працівників:

операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) пального не є власним використанням пального таким суб'єктом господарювання, оскільки пальне використовується іншими особами (зокрема, працівниками суб'єкта

господарювання);

суб'єкт господарювання здійснює операції з реалізації пального в розумінні п.п. 14.1.212 п. 14 ст. 14 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) зі змінами та доповненнями;

приміщення або території, на яких знаходиться пальне, що реалізується іншим особам (зокрема, працівникам суб'єкта господарювання) відповідає визначенню акцизного складу;

суб'єкт господарювання як особа, що здійснює операції з реалізації пального в розумінні п.п. 14.1.212 п. 14 ст. 14 ПКУ, є платником акцизного податку з реалізації пального згідно з п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 ПКУ.

Повна відповідь:

Відповідно до п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) зі змінами та доповненнями, платником акцизного податку є, зокрема, особа (у тому числі юридична особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи), яка реалізує пальне.

Згідно з п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 ПКУ реалізація пального для цілей розд. VI ПКУ – будь-які операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження), зокрема, пального з переходом права власності на таке пальне 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 ємністю до 5 літрів (включно), крім операцій з реалізації такого пального його виробниками;

при використанні пального суб'єктами господарювання, які не є розпорядниками акцизного складу/акцизного складу пересувного, що передано (відпущено, відвантажено) платником акцизного податку таким суб'єктам господарювання виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки.

Відповідно до п.п. 14.1.6 п. 14.14 ст. 14 ПКУ акцизний склад - це приміщення або територія на митній території України, де розпорядник акцизного складу провадить свою господарську діяльність шляхом вироблення, оброблення (перероблення), змішування, розливу, навантаження-розвантаження, зберігання, реалізації пального.

Відповідно до п.п. 14.1.224 п. 14.1 ст. 14 ПКУ розпорядник акцизного складу - суб'єкт господарювання - платник акцизного податку, який здійснює виробництво, оброблення (перероблення), змішування, розлив,

навантаження-розвантаження, зберігання, реалізацію пального на акцизному складі та має

документи, що підтверджують право власності або користування приміщеннями та/або територією, що відносяться до акцизного складу.

Отже, якщо суб'єкт господарювання, який не є розпорядником акцизного складу, використовує пальне виключно для власних потреб, такий суб'єкт господарювання не є особою, що реалізує пальне, та відповідно платником акцизного податку.

Підпунктом 14.1.6 п. 14.1 ПКУ встановлено критерії, відповідно до яких приміщення або території, що використовуються їх власником або користувачем, який використовує пальне виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки і не здійснює операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам, не відповідають визначенню акцизного складу.

Якщо суб'єкт господарювання здійснює фізичну передачу (відпуск, відвантаження) пального іншим особам (зокрема, працівникам суб'єкта господарювання) та утримує вартість палива, використаного у неробочі часи із заробітної плати працівників:

операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) пального не є власним використанням пального таким суб'єктом господарювання, оскільки пальне використовується іншими особами (зокрема, працівниками суб'єкта господарювання);

суб'єкт господарювання здійснює операції з реалізації пального в розумінні п.п. 14.1.212 п. 14 ст. 14 ПКУ;

приміщення або території, на яких знаходиться пальне, що реалізується іншим особам (зокрема, працівникам суб'єкта господарювання) відповідає визначенню акцизного складу;

суб'єкт господарювання як особа, що здійснює операції з реалізації пального в розумінні п.п. 14.1.212 п. 14 ст. 14 ПКУ, є платником акцизного податку з реалізації пального згідно з п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 ПКУ.

Джерело: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=26932>

4.3. Чи повинен СГ, який здійснює реалізацію талонів, смарт-карт тощо на отримання пального, реєструватись платником акцизного податку як особа, що реалізує пальне?

Коротка відповідь:

У разі якщо за даними первинних документів суб'єкт господарювання здійснює постачання карток (талонів), як торгівельної послуги на отримання палива, то за такими операціями суб'єкт господарювання не повинен реєструватись платником акцизного податку як особа, що реалізує пальне.

Однак, якщо за даними первинних документів суб'єкт господарювання

здійснює операції з отримання від постачальників та реалізацію покупцям палива за допомогою талонів та/або смарт-карток на пальне, які отримуються та/або надаються як доповнення до видаткових накладних на паливо, то у цьому випадку суб'єкт господарювання є платником акцизного податку як особа, що реалізує пальне.

Для надання більш повної та ґрунтовної індивідуальної податкової консультації суб'єкт господарювання має право звернутися до контролюючого органу та надати копії відповідних документів, зокрема договорів з постачальниками пального та покупцями пального, видаткових накладних та з наведенням детального опису суті здійснюваних операцій.

Повна відповідь:

Відповідно до п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) платниками податку є особа (у тому числі юридична особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи), постійне представництво, які реалізують пальне або спирт етиловий.

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 ПКУ (п.п. 14.1.141 прим.1 п. 14.1 ст. 14 ПКУ).

Згідно з п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 ПКУ реалізація пального або спирту етилового для цілей розд. VI 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 ємністю до 5 літрів (включно), крім операцій з реалізації такого пального його виробниками;

при використанні пального суб'єктами господарювання, які не є розпорядниками акцизного складу/акцизного складу пересувного, що передано (відпущено, відвантажено) платником акцизного податку таким суб'єктам господарювання виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки.

Відповідно до п.п. 212.3.4 п. 212.3 ст. 212 ПКУ особи, які здійснюватимуть реалізацію пального або спирту етилового, підлягають

обов'язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням юридичних осіб, постійних представництв, місцем проживання фізичних осіб – підприємців до початку здійснення реалізації пального або спирту етилового.

Реєстрація платника податку здійснюється на підставі подання особою не пізніше ніж за три робочі дні до початку здійснення реалізації пального або спирту етилового заяви, форма якої затверджується центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної фінансової політики.

Центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, веде реєстр платників акцизного податку з реалізації пального або спирту етилового, в якому міститься інформація про осіб, зареєстрованих платниками акцизного податку.

Згідно з п. 117.3 ст. 117 ПКУ здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального або спирту етилового без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку у порядку, передбаченому ПКУ, – тягне за собою накладення штрафу на юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців у розмірі 100 відс. вартості реалізованого пального або спирту етилового.

Разом з цим повідомляємо, що п. 44.1 ст. 44 ПКУ передбачено, що для цілей оподаткування платники податків зобов'язані вести облік доходів, витрат та інших показників, пов'язаних з визначенням об'єктів оподаткування та/або податкових зобов'язань, на підставі первинних документів, реєстрів бухгалтерського обліку, фінансової звітності, інших документів, пов'язаних з обчисленням і сплатою податків і зборів, ведення яких передбачено законодавством.

Відповідно до Інструкції про порядок приймання, транспортування, зберігання, відпуску та обліку нафти і нафтопродуктів на підприємствах і організаціях України, затвердженої наказом Міністерства палива та енергетики України, Міністерства економіки України, Міністерства транспорту та зв'язку України, Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 20.05.2008 № 281/171/578/155, талон – це спеціальний талон, придбаний за умовами та відпускною ціною обумовленого номіналу, що підтверджує право його власника на отримання на автозаправній станції фіксованої кількості нафтопродукту певного найменування і марки, які позначені на ньому.

У разі, якщо суб'єкт господарювання здійснює операції лише з талонами та/або смарт-картками на пальне, без реалізації пального в розумінні п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 ПКУ, при цьому договором передбачено постачання талонів (карток), як торгівельної послуги на отримання палива, то за такими операціями суб'єкту господарювання не потрібно реєструватись платником акцизного податку з реалізації пального, об'єкт оподаткування акцизним податком при цьому не виникатиме.

Однак, якщо за даними первинних документів суб'єкт господарювання здійснює операції з отримання від постачальників та реалізацію покупцям палива за допомогою талонів та/або смарт-карток на пальне, які отримуються та/або надаються як доповнення до видаткових накладних на паливо, у цьому випадку суб'єкт господарювання є платником акцизного податку в розумінні п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 ПКУ.

Для надання більш повної та ґрунтовної індивідуальної податкової консультації суб'єкт господарювання має право звернутися до контролюючого органу та надати копії відповідних документів, зокрема договорів з постачальниками пального та покупцями пального, видаткових накладних та з наведенням детального опису суті здійснюваних операцій.

Джерело: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=26092>

4.4. За яких умов операції СГ з використання пального виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки, чи заправлення пального за договорами підряду, не вважаються операціями з реалізації пального?

Коротка відповідь:

Не вважаються реалізацією пального операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України, зокрема, при використанні пального суб'єктами господарювання, які не є розпорядниками акцизного складу/акцизного складу пересувного, що передано (відпущено, відвантажено) платником акцизного податку таким суб'єктам господарювання виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки.

При цьому, суб'єкт господарювання, який здійснює операції із заправлення паливом за договорами підряду вважається таким, що використовує його для власного споживання при одночасному виконанні умов, визначених підпунктами «а» - «в» п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України.

Повна відповідь:

Підпунктом 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) визначено, зокрема, що не вважаються реалізацією пального операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України при використанні пального суб'єктами господарювання, які не є розпорядниками акцизного складу/акцизного складу пересувного, що передано (відпущено, відвантажено) платником акцизного податку таким суб'єктам господарювання виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки.

До власного споживання також відносяться операції із заправлення

пальним за договорами підряду при одночасному виконанні таких умов:

а) замовники за договорами підряду не здійснюють реалізацію пального іншим особам, крім реалізації бензолу поза межами митної території України в митному режимі експорту;

б) заправлення здійснюється в паливний бак машин, механізмів, техніки та обладнання для агропромислового комплексу, паливний бак транспортних засобів спеціального призначення або паливний бак спеціального обладнання чи пристрою, які:

- призначені для виконання робіт на землях сільськогосподарського або лісового призначення, на землях, наданих гірничим підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин, а також для виконання робіт з будівництва доріг;

- належать іншим особам;

- виконують роботи протягом строку дії договору підряду виключно на зазначених у цьому пункті землях, що перебувають у власності або користуванні замовника;

в) транспортні засоби, що здійснюють заправлення в паливний бак машин, механізмів, техніки та обладнання для агропромислового комплексу, у паливний бак транспортних засобів спеціального призначення або в паливний бак спеціального обладнання чи пристрою, зазначені в п.п. «б» п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 ПКУ, повинні бути обладнані витратомірами-лічильниками на кожному місці відпуску пального наливом з такого транспортного засобу.

Крім того, п.п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 ПКУ визначено операції, які на період дії правового режиму воєнного стану чи надзвичайного стану не вважаються реалізацією пального.

Джерело: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=26080>

4.5. В декларації якого звітного періоду відображаються обсяги пального за акцизними накладними/розрахунками коригування, дата складання яких та дата реєстрації в єдиному реєстрі акцизних накладних припадають на різні звітні періоди, та як відображаються обсяги пального за розрахунками коригування до акцизних накладних складеними у зв'язку із збільшенням/зменшенням обсягу отриманого/реалізованого пального?

Коротка відповідь:

Обсяги пального за акцизними накладними/ розрахунками коригування до акцизних накладних, якими коригуються показники акцизної накладної, складеної у звітному періоді, дата складання яких та дата реєстрації в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН) припадають на різні звітні періоди відображаються в декларації акцизного податку (далі – Декларація) того звітного періоду, в якому складені такі акцизні

накладні/розрахунки коригування, за умови, що на момент подачі Декларації вони зареєстровані в ЄРАН.

При цьому, відображення розрахунків коригування до акцизних накладних, складених у зв'язку із збільшенням/зменшенням обсягу отриманого/реалізованого пального здійснюється у таких графах додатка 1 прим. 1 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації пального відповідно до п.п. 213.1.12 п. 213.1 ст. 213 ПКУ» до Декларації:

- у графі 4 зазначаються обсяги збільшення/зменшення пального згідно з розрахунками коригування до отриманих акцизних накладних, якими коригуються показники акцизної накладної, складеної у звітному періоді;

- у графі 5 зазначаються обсяги збільшення/зменшення пального згідно з розрахунками коригування до виданих акцизних накладних, якими коригуються показники акцизної накладної, складеної у звітному періоді.

Повна відповідь:

Розрахунок суми акцизного податку з реалізації пального здійснюється у додатку 1 прим. 1 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації пального відповідно до п.п. 213.1.12 п. 213.1 ст. 213 ПКУ» (далі – Додаток 1 прим. 1) до декларації акцизного податку (далі – Декларація), форма та Порядок заповнення та подання яких (далі – Порядок № 14) затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 «Про затвердження форми декларації акцизного податку, Порядку заповнення та подання декларації акцизного податку» зі змінами та доповненнями.

Додаток 1 прим. 1 до Декларації заповнюють усі платники акцизного податку з реалізації пального (в тому числі виробники). Дані заносяться за акцизними складами/акцизними складами пересувними із зазначенням їх унікального номера в розрізі товарів (продукції) за кодами згідно з УКТ ЗЕД. Відповідно до змін, внесених до Порядку наказом Міністерства фінансів України від 08.12.2020 № 747, починаючи зі звіту за березень 2021 року платники акцизного податку з реалізації пального зазначають:

- у графі 4 «Обсяги пального за місцем діяльності за акцизними накладними, розрахунками коригування до акцизних накладних (в тис. л, приведенного до t 15° C) – отриманого» зазначаються обсяги пального, приведенного до t 15° C, отриманого суб'єктом господарювання у звітному періоді, зазначені у других примірниках зареєстрованих у Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН):

- акцизних накладних, складених у звітному періоді;

- розрахунках коригування до акцизних накладних, якими коригуються показники акцизної накладної, складеної у звітному періоді (п.п. 4 п. 2 розд. V Порядку № 14);

- у графі 5 «Обсяги пального за місцем діяльності за акцизними накладними, розрахунками коригування до акцизних накладних (в тис. л, приведенного до t 15° C) – реалізованого» зазначаються обсяги реалізованого

суб'єктом господарювання пального, приведеного до $t\ 15^{\circ}\text{C}$, зазначені в перших примірниках зареєстрованих у ЄРАН:

акцизних накладних, складених у звітному періоді;

розрахунках коригування до акцизних накладних, якими коригуються показники акцизної накладної, складеної у звітному періоді (п.п. 5 п. 2 розд. V Порядку № 14).

Отже, обсяги пального за акцизними накладними/розрахунками коригування до акцизних накладних, якими коригуються показники акцизної накладної, складеної у звітному періоді, дата складання яких та дата реєстрації в ЄРАН припадають на різні звітні періоди відображаються в Декларації того звітного періоду, в якому складені зазначені у пп. 4 та 5 п. 2 розд. V Порядку № 14 примірники акцизної накладної/розрахунку коригування, за умови, що на момент подачі Декларації вони зареєстровані в ЄРАН. Тобто, зазначені акцизні накладні/розрахунки коригування можуть бути зареєстровані, як в звітному періоді, так і протягом наступного за ним звітним періодом, включно по дату подачі платником Декларації за звітний період.

Розрахунки коригування відображаються у звітності за той період у якому була відображена акцизна накладна показники якої коригуються.

При цьому, відображення розрахунків коригування до акцизних накладних, складених у зв'язку із збільшенням/зменшенням обсягу отриманого/реалізованого пального здійснюється у таких графах Додатку 1 прим. 1:

– у графі 4 зазначаються обсяги збільшення/зменшення пального згідно з розрахунками коригування до отриманих акцизних накладних, якими коригуються показники акцизної накладної, складеної у звітному періоді;

– у графі 5 зазначаються обсяги збільшення/зменшення пального згідно з розрахунками коригування до виданих акцизних накладних, якими коригуються показники акцизної накладної, складеної у звітному періоді.

Джерело: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=29231>

4.6. Яким чином оподатковуються акцизним податком товари (продукція), коди яких згідно з УКТ ЗЕД не зазначені у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 ПКУ, але використовуються як пальне для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом?

Коротка відповідь:

При здійсненні операцій з використання товарів (продукції), коди яких згідно з УКТ ЗЕД не зазначені у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) (крім газу природного у газоподібному стані за

кодом 2711 21 00 00 згідно з УКТ ЗЕД), як пального для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом (далі – товари (продукція)) платником акцизного податку є особа – суб'єкт господарювання, постійне представництво, які використовують товари (продукцію).

Об'єктом оподаткування є операції з використання таких товарів (продукції), а датою виникнення податкових зобов'язань – дата їх використання.

Платник податку, за звітний період, у якому використовував товари (продукцію) заповнює та подає розділ «В» та додаток 1 «Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції) (крім транспортних засобів), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку (крім операцій, визначених підпунктами 213.1.9, 213.1.11, 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу)» (далі – Додаток 1) до декларації акцизного податку (далі – Декларація). У Додатку 1 до Декларації у графі 2 «Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД» зазначається умовний код 2710 00 00 00.

При цьому, такий платник податку не реєструється в системі електронного адміністрування пального та спирту етилового та не складає акцизних накладних.

Повна відповідь:

Відповідно до п.п. 212.1.16 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) особа – суб'єкт господарювання, постійне представництво, які використовують товари (продукцію), коди яких згідно з УКТ ЗЕД не зазначені у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 ПКУ (крім газу природного у газоподібному стані за кодом 2711 21 00 00 згідно з УКТ ЗЕД), як пальне для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом (далі – товари (продукція)) є платником акцизного податку.

Згідно п.п. 213.1.13 п. 213.1 ст. 213 ПКУ об'єктом оподаткування акцизним податком є операції з використання товарів (продукції).

Датою виникнення податкових зобов'язань щодо операцій, визначених у п.п. 213.1.13 п. 213.1 ст. 213 ПКУ є дата використання товарів (продукції) як пального для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом (п. 216.13 ст. 216 ПКУ).

Форму декларації акцизного податку, Порядок її заповнення та подання затверджено наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 із змінами та доповненнями (далі – Порядок № 14).

Відповідно до п. 2 розд. I Порядку № 14 за звітний період, у якому платник податку, визначений п.п. 212.1.16 п. 212.1 ст. 212 розд. VI ПКУ, використовував товари (продукцію), заповнює та подає розділ «В» та додаток 1 «Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції) (крім транспортних засобів), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку (крім операцій, визначених підпунктами 213.1.9, 213.1.11, 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу)» (далі – Додаток 1) до декларації акцизного податку (далі – Декларація).

При цьому, у Додатку 1 до Декларації у графі 2 «Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД» зазначається умовний код 2710 00 00 00.

Суми акцизного податку, що підлягають сплаті, зокрема, з товарів (продукції), коди яких згідно з УКТ ЗЕД не зазначені у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 ПКУ (крім газу природного у газоподібному стані за кодом 2711 21 00 00 згідно з УКТ ЗЕД), які використані як пальне для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом, визначаються платником податку самостійно виходячи з об'єктів оподаткування, бази оподаткування та ставок акцизного податку, що діють на дату виникнення податкових зобов'язань (п. 217.1 ст. 217 ПКУ).

Отже, при здійсненні операцій з використання товарів (продукції), коди яких згідно з УКТ ЗЕД не зазначені у п.п. 215.3.4 п. 215.3 ст. 215 ПКУ (крім газу природного у газоподібному стані за кодом 2711 21 00 00 згідно з УКТ ЗЕД), як пального для заправлення транспортних засобів, обладнання або пристроїв з двигунами внутрішнього згоряння із запалюванням від стиснення, з двигунами внутрішнього згоряння з іскровим запалюванням, з двигунами внутрішнього згоряння з кривошипно-шатунним механізмом платником акцизного податку є особа – суб'єкт господарювання, постійне представництво, які використовують товари (продукцію). Об'єктом оподаткування є операції з використання таких товарів (продукції), а датою виникнення податкових зобов'язань – дата їх використання.

Платник податку, визначений п.п. 212.1.16 п. 212.1 ст. 212 розд. VI ПКУ за звітний період, у якому використовував товари (продукцію) заповнює та подає розділ «В» та додаток 1 «Розрахунок суми акцизного податку з підакцизних товарів (продукції) (крім транспортних засобів), на які встановлено специфічні ставки акцизного податку (крім операцій, визначених підпунктами 213.1.9, 213.1.11, 213.1.12 пункту 213.1 статті 213 розділу VI Кодексу)» (далі – Додаток 1) до декларації акцизного податку

(далі – Декларація). У Додатку 1 до Декларації у графі 2 «Код товару (продукції) згідно з УКТ ЗЕД» зазначається умовний код 2710 00 00 00.

При цьому, такий платник податку не реєструється в системі електронного адміністрування пального та спирту етилового та не складає акцизних накладних.

Джерело: <https://zir.tax.gov.ua/main/bz/view/?src=ques&id=28997>

4.7. Підакцизний товар втрачено або списано. Чи оподатковується він акцизним податком?

Відповідно до підпункту 213.1.6 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI (далі – ПКУ) об'єктом оподаткування акцизним податком є обсяги та вартість втрачених підакцизних товарів (продукції), крім випадків, передбачених пунктом 216.3 статті 216 ПКУ.

Так, згідно з пунктом 216.3 статті 216 ПКУ податкове зобов'язання щодо втраченого підакцизного товару (продукції) не виникає, якщо:

а) платник податку документально зафіксував ці втрати та надав контролюючим органам необхідні докази того, що відповідний підакцизний товар (продукцію) утрачено внаслідок аварії, пожежі, повені чи інших форс-мажорних обставин і його використання на митній території України є неможливим;

б) підакцизний товар (продукцію) утрачено внаслідок випаровування в процесі виробництва, обробки, переробки, зберігання чи транспортування такого товару (продукції) чи з іншої причини, пов'язаної з природним результатом. Ця вимога застосовується у разі втрати підакцизних товарів (продукції) у межах нормативів втрат, які затверджуються в порядку, що визначається Кабінетом Міністрів України;

в) підакцизний товар (продукцію):

- примусово відчужено або вилучено для потреб держави відповідно до Закону України від 17 травня 2012 року № 4765-V "Про передачу, примусове відчуження або вилучення майна в умовах правового режиму воєнного чи надзвичайного стану", за умови якщо у майбутньому його попереднім власником або уповноваженою ним особою не буде здійснено заходів щодо отримання компенсації за примусово відчужений підакцизний товар (продукцію);

- передано Збройним Силам України та добровольчим формуванням територіальних громад, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту

інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони держави, органам місцевого самоврядування, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або закладам охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій без попереднього або наступного відшкодування їх вартості;
- надано як гуманітарну допомогу.

Джерело: <https://kh.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/660061.html>

4.8.Зменшено ПЗ з акцизу через подання уточненої декларації: чи буде штраф?

Подання уточнюючої декларації акцизного податку є правом платника податків, яке визначене нормами ПКУ, на усунення самотійно виявлених помилок і не є сплатою або погашенням податкового боргу відповідно до п. 54.1 ПКУ, крім випадків, передбачених податковим законодавством, платник податків самотійно обчислює суму податкового та/або грошового зобов'язання та/або пені, яку зазначає у податковій (митній) декларації або уточнюючому розрахунку, що подається контролюючому органу у строки, встановлені ПКУ. Така сума грошового зобов'язання та/або пені вважається узгодженою.

Пунктами 223.1 та 223.2 ПКУ встановлено, що базовий податковий період для сплати акцизного податку відповідає календарному місяцю. Платники податку, визначені п. 212.1 ПКУ (крім імпортерів підакцизних товарів, зазначених у пп. 215.3.4, 215.3.5, 215.3.5-1, 215.3.5-2, 215.3.6, 215.3.7, 215.3.8 ПКУ), подають щомісяця не пізніше 20 числа наступного звітного (податкового) періоду контролюючому органу за місцем реєстрації декларацію з акцизного податку за формою, затвердженою у порядку, встановленому ст. 46 ПКУ.

Порядок і строки сплати акцизного податку визначені ст. 222 ПКУ.

Відповідно до п. 50.1 ПКУ у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених ст. 102 ПКУ) платник податків самотійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених цією статтею), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

Платник податків має право не подавати такий розрахунок, якщо відповідні уточнені показники зазначаються ним у складі податкової декларації за будь-який наступний податковий період, протягом якого такі помилки були самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявлені.

Платник податків, який самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє факт заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, зобов'язаний:

а) або надіслати уточнюючий розрахунок і сплатити суму недоплати та штраф у розмірі трьох відсотків від такої суми до подання такого уточнюючого розрахунку;

б) або відобразити суму недоплати у складі декларації з цього податку, що подається за податковий період, наступний за періодом, у якому виявлено факт заниження податкового зобов'язання, збільшену на суму штрафу у розмірі п'яти відсотків від такої суми, з відповідним збільшенням загальної суми грошового зобов'язання з цього податку.

Якщо після подання декларації за звітний період платник податків подає нову декларацію з виправленими показниками до закінчення граничного строку подання декларації за такий самий звітний період, то штрафи, визначені у п. 50.1 ПКУ, не застосовуються.

Відповідно до абзацу третього п. 120.2 ПКУ при самостійному донарахуванні платником податків з дотриманням порядку, вимог та обмежень, передбачених ст. 50 ПКУ, суми податкових зобов'язань та/або іншого зобов'язання, контроль за сплатою якого покладено на контролюючі органи, штрафи, передбачені главою 11 ПКУ, не застосовуються.

Зазначаємо, що п. 50.1 ПКУ не передбачена сплата штрафних санкцій у разі зменшення (переплати) раніше нарахованих податкових зобов'язань внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної у попередніх звітних (податкових) періодах.

Відповідно до пп. 129.1.3 ПКУ нарахування пені розпочинається при нарахуванні суми грошового зобов'язання, визначеного платником податків або податковим агентом, у тому числі у разі внесення змін до податкової звітності внаслідок самостійного виявлення платником податків помилок відповідно до ст. 50 ПКУ, – після закінчення 90 календарних днів, наступних за останнім днем граничного строку сплати грошового зобов'язання.

Відповідальність за порушення правил сплати (перерахування) грошового зобов'язання визначено ст. 124 ПКУ.

Відповідно п. 124.1-1 ПКУ у разі порушення платником податків строку сплати до бюджету суми акцизного податку, передбаченого абзацом другим пп. 222.1.2 ПКУ,

такий платник податків притягується до відповідальності у вигляді штрафу в розмірі 10 відс. від суми такого акцизного податку.

Підпунктом 14.1.175 ПКУ визначено, що податковий борг – сума узгодженого грошового зобов’язання, не сплаченого платником податків у встановлений ПКУ строк, та непогашеної пені, нарахованої у порядку, визначеному ПКУ.

Підпунктом 14.1.152 ПКУ визначено, що погашення податкового боргу – зменшення абсолютного значення суми такого боргу, підтверджене відповідним документом.

Відповідно до абзацу першого п. 87.1 ПКУ джерелами самостійної сплати грошових зобов’язань або погашення податкового боргу платника податків є будь-які власні кошти, у тому числі ті, що отримані від продажу товарів (робіт, послуг), майна, випуску цінних паперів, зокрема корпоративних прав, отримані як позика (кредит), та з інших джерел, з урахуванням особливостей, визначених ст. 87, а також суми надміру сплачених платежів до відповідних бюджетів.

Нормами п. 35.1 та п. 35.2 ПКУ визначено, зокрема, що сплата податків та зборів здійснюється в грошовій формі у національній валюті України, крім випадків, передбачених ПКУ або законами з питань митної справи.

Сплата податків та зборів здійснюється в готівковій або безготівковій формі, крім випадків, передбачених ПКУ або законами з питань митної справи.

Враховуючи зміст положень ПКУ, подання у встановленому порядку уточнюючої декларації акцизного податку є правом платника податків, яке визначене нормами ПКУ, на усунення самостійно виявлених помилок і не є сплатою або погашенням податкового боргу, своєю чергою, відповідальність, передбачена п. 124.1-1 ПКУ, до платника податків не застосовується у разі зменшення (переплати) раніше нарахованих податкових зобов’язань внаслідок виправлення самостійно виявленої помилки, допущеної у попередніх звітних (податкових) періодах.

За матеріалами ГУ ДПС у Тернопільській області

V. Інше

5.1. Подання декларації про провадження господарської діяльності із зберігання пального яке споживається для заправлення електрогенераторної установки

Відповідно до ст. 18 Закону України від 19 грудня 1995 року №481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (далі – Закон №481) на період дії воєнного стану на території України та протягом 30 днів з дня його припинення або скасування зберігання пального, яке споживається для

заправлення електрогенераторної установки в обсязі понад 2000 літрів на кожному об'єкті, що забезпечений електрогенераторною установкою, здійснюється суб'єктом господарювання (у тому числі іноземним суб'єктом господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) на підставі безоплатного подання до територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, декларації про провадження господарської діяльності із зберігання пального (далі – Декларація).

У Декларації зазначаються відомості про:

суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво):

для юридичної особи – організаційно-правова форма, повне і скорочене найменування (за наявності), ідентифікаційний код згідно з ЄДРПОУ, місцезнаходження, контактний номер телефону, адреса електронної пошти, прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності) керівника юридичної особи або його уповноваженого представника;

для фізичної особи - підприємця – прізвище, власне ім'я, по батькові (за наявності), реєстраційний номер облікової картки платника податків або серія (за наявності), номер паспорта громадянина України (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідному контролюючому органу і мають відмітку в паспорті громадянина України), місце проживання, контактний номер телефону, адреса електронної пошти);

загальну місткість резервуарів та ємностей, що використовуються для зберігання пального, та їх фактичне місцезнаходження.

Декларація може бути подана у довільній формі за вибором суб'єкта господарювання (у тому числі іноземного суб'єкта господарювання, який діє через своє зареєстроване постійне представництво) нарочно, поштою або в електронному вигляді, в порядку, встановленому ст. 42 Податкового кодексу України.

Право на зберігання пального, яке споживається для заправлення електрогенераторної установки в обсязі понад 2000 літрів на кожному об'єкті, що забезпечений електрогенераторною установкою, набувається з моменту подання декларації до територіальних органів центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику.

Джерело: <https://tr.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/664354.html>

5.2. Застосування РРО(ПРРО): За видачу фіскального чека, в якому відсутній реквізит цифрового значення штрихового коду марки акцизного податку на алкогольні напої застосовується штраф

Фіскальний чек має містити всі обов'язкові реквізити. Але саме за відсутність реквізитів марок акцизного податку у фіскальних касових чеках, які формуються РРО та програмними РРО, при продажу підакцизної продукції призводить до створення суб'єктами господарювання невідповідних розрахункових документів. Тож за таке порушення відповідно до статті 17 Закону України від 06.07.1995 № 265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» до платника, можуть бути застосовані штрафні санкції. Так, якщо суб'єкт господарювання схибив уперше, то доведеться сплатити 100 відсотків вартості проданих з порушеннями товарів, а от повторне порушення передбачатиме уже 150 відсотків вартості товарів.

Фіскальний касовий чек на товари (послуги) за формою № ФКЧ-1 наведений у додатку 1 до Положення про форму та зміст розрахункових документів/електронних розрахункових документів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.01.2016 № 13 (Положення).

Пунктом 2 розд. II Положення № 13 визначено, що фіскальний чек має містити такі обов'язкові реквізити:

найменування суб'єкта господарювання (далі – СГ) (рядок 1);

назва господарської одиниці – найменування, яке зазначене в документі на право власності або користування господарською одиницею і відповідає довіднику «Типи об'єктів оподаткування» та повідомлене ДПС у повідомленні про об'єкти оподаткування або об'єкти, пов'язані з оподаткуванням або через які провадиться діяльність за формою № 20-ОПП (далі – Повідомлення за ф. № 20-ОПП) (рядок 2); адреса господарської одиниці – адреса, яка зазначена в документі на право власності чи користування господарською одиницею (назва населеного пункту, назва вулиці, номер будинку/офісу/квартири) та повідомлена ДПС у Повідомленні за ф. № 20-ОПП (рядок 3);

для СГ, що зареєстровані як платники ПДВ, – індивідуальний податковий номер платника ПДВ, який надається згідно з Податковим кодексом України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ); перед номером друкуються великі літери «ПН» (рядок 4);

для СГ, що не є платниками ПДВ, – податковий номер або серія та номер паспорта/номер ID картки (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовились від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відповідну відмітку в паспорті), перед яким друкуються великі літери «ІД» (рядок 5);

якщо кількість придбаного товару (обсяг отриманої послуги) не дорівнює одиниці виміру, – кількість, вартість одиниці виміру придбаного товару (отриманої послуги) (рядок 6);

код товарної підкатегорії згідно з УКТ ЗЕД (зазначається у випадках, передбачених чинним законодавством) (рядок 7);

цифрове значення штрихового коду товару (зазначається у випадках, передбачених чинним законодавством, а у разі непередбачення – за бажанням платника) (рядок 8);

цифрове значення штрихового коду марки акцизного податку на алкогольні напої (зазначається у випадках, передбачених чинним законодавством) (рядок 9);

назва товару (послуги), вартість, літерне позначення ставки ПДВ (рядок 10);

ідентифікатор еквайра та торговця або інші реквізити, що дають змогу їх ідентифікувати (рядок 11);

ідентифікатор платіжного пристрою (рядок 12);

сума комісійної винагороди (у разі наявності) (рядок 13);

вид операції (рядок 14);

реквізити електронного платіжного засобу (платіжної картки), допустимі правилами безпеки платіжної системи, перед якими друкуються великі літери «ЕПЗ» (рядок 15);

напис «ПЛАТІЖНА СИСТЕМА» (найменування платіжної системи, платіжний інструмент якої використовується, код авторизації або інший код, що ідентифікує операцію в платіжній системі та/або код транзакції в платіжній системі, значення коду) (рядок 16);

підпис касира (якщо це передбачено правилами платіжної системи), перед яким друкується відповідно напис «Касир» (рядок 17);

підпис держателя електронного платіжного засобу (платіжної картки) (якщо це передбачено правилами платіжної системи) в окремих рядках, перед якими друкуються відповідно написи «Касир» та «Держатель ЕПЗ» (рядок 18);

позначення форми оплати (готівкою, електронним платіжним засобом, у кредит, тощо), суму коштів за цією формою оплати та валюту операції (рядок 19);

загальна вартість придбаних товарів (отриманих послуг) у межах чека, перед якою друкується слово «СУМА» або «УСЬОГО» (рядок 20);

для СГ, що зареєстровані як платники ПДВ, - окремим рядком літерне позначення ставки ПДВ, розмір ставки ПДВ у відсотках, загальну суму ПДВ за всіма зазначеними в чеку товарами (послугами), на початку рядка друкуються великі літери «ПДВ» (рядок 21);

для СГ роздрібної торгівлі, що здійснюють реалізацію підакцизних товарів та зареєстровані платниками акцизного податку (СГ, що зареєстровані платниками іншого податку, крім ПДВ), - окремим рядком літерне позначення, розмір ставки такого податку, загальна сума такого податку за всіма зазначеними в чеку товарами (послугами), на початку рядка друкується назва такого податку (рядок 22). У реквізиті «Акцизний податок» його назва

наводиться згідно з ПКУ. За потреби дозволяється використовувати скорочення;

заокруглення (рядок 23);

до сплати (рядок 24);

фіскальний номер касового чека/фіскальний номер електронного касового чека, дату (день, місяць, рік) та час (година, хвилина, секунда) проведення розрахункової операції (рядок 25);

QR-код, який містить у собі код автентифікації повідомлення (MAC) цього чеку, дату і час здійснення розрахункової операції, фіскальний номер касового чека/фіскальний номер електронного касового чека, суму розрахункової операції, фіскальний номер РРО/фіскальний номер ПРРО) (рядок 26);

для касового чека, що створюється ПРРО: позначку щодо режиму роботи (офлайн/онлайн), в якому створений касовий чек ПРРО (рядок 27), контрольне число, сформоване в режимі офлайн (рядок 28);

заводський номер РРО, перед яким друкуються великі літери «ЗН». Заводський номер для ПРРО не зазначається (рядок 29);

фіскальний номер РРО, перед яким друкуються великі літери «ФН» або фіскальний номер ПРРО, перед яким друкуються великі літери «ФН ПРРО» (рядок 30);

напис «ФІСКАЛЬНИЙ ЧЕК» та графічне зображення найменування або логотипу виробника (рядок 31).

Згідно з п. 3 розд. II Положення № 13 рядки 6 – 10 фіскального чека повторюються відповідно до кількості різних найменувань товарів (послуг), які оплачені за одним касовим чеком. Якщо кількість придбаного товару (отриманої послуги) дорівнює одиниці виміру, відомості про товар (послугу) можна друкувати в одному рядку.

Якщо РРО працює з цінами (тарифами), що включають ПДВ, в фіскальному чеку друкується вартість кожного товару (послуги) з урахуванням ПДВ, інакше – вартість без урахування ПДВ.

Рядки 11 – 18 фіскального чека заповнюються у разі застосування під час проведення розрахунків з використанням електронного платіжного засобу (платіжної картки) платіжного терміналу, з'єднаного або поєднаного з РРО (п. 4 розд. II Положення № 13).

Рядки 15, 16, 18 фіскального чека повторюються відповідно до кількості електронних платіжних засобів, з використанням яких здійснюється оплата (п. 5 розд. II Положення № 13).

Рядок 19 фіскального чека повторюється відповідно до кількості різних форм оплати. У разі здійснення оплати лише в готівковій формі дозволяється не друкувати цей рядок (п. 6 розд. II Положення № 13).

Рядки 21, 22 фіскального чека повторюються відповідно до кількості податкових груп за різними ставками ПДВ та акцизного податку. Дозволяється

не друкувати рядки за податковими групами, якщо сума ПДВ або акцизного податку дорівнює нулю (п. 7 розд. II Положення № 13).

У разі якщо загальна вартість придбаних товарів (отриманих послуг) не кратна найменшому номіналу грошових знаків національної валюти, встановленому Національним банком України (далі – НБУ) в якості засобу платежу, результат заокруглення суми оплати у готівковій формі, виконаний відповідно до вимог НБУ щодо оптимізації обігу монет дрібних номіналів, друкується після рядка 22 з написом «Заокруглення». Наступним рядком друкується «До сплати» і сума після заокруглення (п. 8 розд. II Положення № 13).

Джерело: <https://cv.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/663857.html>

5.3.Щодо необхідності реєстрації платника акцизного податку під час надання послуг з обробітку полів з використанням власного пального

Згідно з підпунктом 212.1.15 пункту 212.1 статті 212 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі - Кодекс) платником акцизного податку є особа (у тому числі юридична особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без створення юридичної особи), постійне представництво, які реалізують пальне або спирт етиловий;

відповідно до п. п. 212.3.4 п. 212. 3 ст. 212 Кодексу особи, які здійснюватимуть реалізацію, зокрема, пального підлягають обов’язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням юридичних осіб, постійних представництв, місцем проживання фізичних осіб - підприємців до початку здійснення реалізації пального або спирту етилового;

згідно із п. п. 14. 1. 212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, реалізація пального для цілей розділу VI Кодексу - будь-які операції з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) пального з переходом права власності на таке пальне 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, зокрема, при використанні пального суб’єктами господарювання, які не є розпорядниками акцизного складу/акцизного складу пересувного, що передано (відпущено, відвантажено) платником акцизного податку таким суб’єктам господарювання виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки.

До власного споживання також відносяться операції із заправлення паливом за договорами підряду при одночасному виконанні таких умов:

а) замовники за договорами підряду не здійснюють реалізацію пального іншим особам, крім реалізації бензолу поза межами митної території України в митному режимі експорту;

б) заправлення здійснюється в паливний бак машин, механізмів, техніки та обладнання для агропромислового комплексу, паливний бак транспортних засобів спеціального призначення або паливний бак спеціального обладнання чи пристрою, які:

призначені для виконання робіт на землях сільськогосподарського або лісового призначення, на землях, наданих гірничим підприємствам для видобування корисних копалин та розробки родовищ корисних копалин, а також для виконання робіт з будівництва доріг; належать іншим особам; виконують роботи протягом строку дії договору підряду виключно на зазначених у цьому пункті землях, що перебувають у власності або користуванні замовника;

в) транспортні засоби, що здійснюють заправлення в паливний бак машин, механізмів, техніки та обладнання для агропромислового комплексу, у паливний бак транспортних засобів спеціального призначення або в паливний бак спеціального обладнання чи пристрою, зазначені в підпункті «б» цього підпункту, повинні бути обладнані витратомірами-лічильниками на кожному місці відпуску пального наливом з такого транспортного засобу.

Відповідно до ст. 837 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 року № 435-ІУ (далі - Цивільний кодекс) за договором підряду одна сторона (підрядник) зобов'язується на свій ризик виконати певну роботу за завданням другої сторони (замовника), а замовник зобов'язується прийняти та оплатити виконану роботу. При цьому згідно із ст. 839 Цивільного кодексу, підрядник зобов'язаний виконати роботу, визначену договором підряду, із свого матеріалу і своїми засобами, якщо інше не встановлено договором.

Згідно із ст. 901 Цивільного кодексу за договором про надання послуг одна сторона (виконавець) зобов'язується за завданням другої сторони (замовника) надати послугу, яка споживається в процесі вчинення певної дії або здійснення певної діяльності, а замовник зобов'язується оплатити виконавцеві зазначену послугу, якщо інше не встановлено договором.

Виконавець повинен надати послугу особисто, а у випадках, встановлених договором, виконавець має право покласти виконання договору про надання послуг на іншу особу, залишаючись відповідальним в повному обсязі перед замовником за порушення договору (ст. 902 Цивільного кодексу).

Таким чином, суб'єкти господарювання, будуть здійснювати власне споживання пального при заправленні паливом:

власного транспорту, із використанням якого згідно із договором про надання послуг або договором підряду буде виконуватися робота з обробітку ґрунту, внесення добрив, збирання та перевезення врожаю замовників;

транспортних засобів за договорами підряду при одночасному виконанні умов визначеними п. п. а) - в) п. п. 14. 1. 212 п. 141 ст. 14 Кодексу.

У разі здійснення суб'єктами господарювання операцій, які є операціями з реалізації пального у розумінні п. п. 14.1.212 п. 14.1 ст. 14 Кодексу у таких суб'єктів виникає обов'язок, зокрема: реєстрації платником акцизного податку (п. п. 212.3.4 п. 212.3 ст. 212 Кодексу), складання та реєстрації акцизних накладних (п. 231.1 ст. 231 Кодексу), подання декларації акцизного податку (п. 49.2 ст. 49 Кодексу).

Звертаємо увагу, що діяльність з виробництва пального, оптової та роздрібною торгівлі паливом, зберігання пального ліцензується відповідно до Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР "Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального".

Згідно із п. п. б п. п. 14.1.6 п. 14.1 ст. 14 Кодексу, акцизний склад - це приміщення або територія на митній території України, де розпорядник акцизного складу провадить свою господарську діяльність шляхом вироблення, оброблення (перероблення), змішування, розливу, навантаження-розвантаження, зберігання, реалізації пального.

Відповідно до п. п. в - г п. п. 14.1.6 п. 14.1 ст. 14 Кодексу не є акцизним складом, зокрема приміщення або територія незалежно від загальної місткості розташованих ємностей для навантаження-розвантаження та зберігання пального, власником або користувачем яких є суб'єкт господарювання - платник єдиного податку четвертої групи, який отримує протягом календарного року паливо в обсягах, що не перевищують 10000 кубічних метрів (без урахування обсягу пального, отриманого через паливороздавальні

колонки в місцях роздрібної торгівлі паливом, на які отримано відповідні ліцензії), та використовує паливо виключно для потреб власного споживання і не здійснює операцій з реалізації та зберігання пального іншим особам; паливний бак як ємність для зберігання пального безпосередньо в транспортному засобі або обладнанні чи пристрої.

Відповідно до п. п. 14.1.224 п. 14.1 ст. 14 Кодексу розпорядник акцизного складу - суб'єкт господарювання - платник акцизного податку, який здійснює виробництво, оброблення (перероблення), змішування, розлив, навантаження - розвантаження, зберігання, реалізацію пального на акцизному складі та має документи, що підтверджують право власності або користування приміщеннями та/або територією, що відносяться до акцизного складу.

Згідно з п. п. б п. п. 230.1.2 п. 230.1 ст. 230 Кодексу платники податку - розпорядники акцизних складів зобов'язані зареєструвати усі акцизні склади - в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового.

Отже, суб'єкт господарювання, який є платником єдиного податку четвертої групи, не буде розпорядником акцизного складу та платником акцизного податку, якщо він одночасно:

- 1) отримує протягом календарного року паливо в обсягах, що не перевищують 10000 кубічних метрів (без урахування обсягу пального, отриманого через паливороздавальні колонки в місцях роздрібної торгівлі паливом, на які отримано відповідні ліцензії), незалежно від загальної місткості розташованих у приміщенні або на території ємностей для навантаження - розвантаження та зберігання пального, власником або користувачем яких є Підприємство;
- 2) використовує паливо виключно для потреб власного споживання; не здійснює інших операцій з реалізації пального, зокрема, реалізації зберігання пального іншим особам.

За матеріалами ГУ ДПС у Вінницькій області

VI. Інформаційний лист № 14. ПДВ і нові коди УКТ ЗЕД відповідно до нового Закону України «Про Митний тариф України»



tax.gov.ua



/TaxUkraine

ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЛИСТ №14



ПДВ і нові коди УКТ ЗЕД відповідно до нового Закону України «Про Митний тариф України»

Цей інформаційний лист присвячено змінам в адмініструванні ПДВ, пов'язаним з набуттям чинності Закону України «Про Митний тариф України» від 4 червня 2020 року № 674-ІХ (далі – Закон № 674), з урахуванням вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Цей лист носить інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку. Інформаційний лист ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися в майбутньому.

Кожен платник податку у порядку, визначеному статтями 52 та 53 ПКУ, може звернутися до контролюючого органу з наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.

1

З ЯКОЇ ДАТИ ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ ВИМОГИ ЗАКОНУ № 674?

Державна митна служба України повідомила про те, що Закон «Про Митний тариф України» набирає чинності **з 00 годин 03 липня 2020 року***. Відповідно до цього Закону українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності приведена у відповідність до сучасної редакції гармонізованої системи опису і кодування товарів Всесвітньої митної організації (версії 2017 року).

Митний тариф України, який є невід'ємним додатком до Закону № 674, містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТ ЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів (стаття 1 Закону № 674). При цьому застосовується нове, шосте видання Гармонізованої системи, яке набрало чинності з 1 січня 2017 року (УКТ ЗЕД версії 2017 року).

Таким чином, починаючи **з 3 липня 2020 року**, для товарів, які класифікуються згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, застосовується Митний тариф України відповідно до Закону № 674. Важливо враховувати, що окремі позиції кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, зазначені у Митному тарифі України відповідно до Закону № 674, відрізняються від кодів аналогічних товарів згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року**, які були визначені у Митному тарифі України, встановленому Законом України від 19 вересня 2013 року № 584-VII, що діяв до 2 липня 2020 року (включно).

Для правильної класифікації товарів платниками, органами державної влади та суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності наказом Державної митної служби України від 1 липня 2020 року № 234 було затверджено Перехідні таблиці від УКТ ЗЕД версії 2012 року до УКТ ЗЕД версії 2017 року. Цей документ доступний за посиланням:

<https://customs.gov.ua/documents/pro-zatverdzhennia-perekhidnikh-tablits-vid-uktzed-versiyi-2012-r-do-uktzed-versiyi-2017-r-143>

*Лист Держмитслужби «Про Митний тариф України» від 02.07.2020 року № 08-4/16-01-02/7/7302 (роз'яснення щодо дати набрання чинності новим Митним тарифом).

2

ЗАСТОСУВАННЯ НОРМ ЗАКОНУ № 674 ДЛЯ ЦІЛЕЙ КОДЕКСУ: НА ЩО ЗВЕРНУТИ УВАГУ

Правила складання податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних і їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) встановлено статтями 187 і 201 розділу V Кодексу. Порядок заповнення податкової накладної затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307.

При здійсненні операцій з постачання товарів на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в ЄРПН у встановлений ПКУ термін (пункти 201.1 і 201.10 статті 201 розділу V Кодексу).

Перелік обов'язкових реквізитів, які зазначаються у податковій накладній, визначається підпунктами «а» – «й» пункту 201.1 статті 201 розділу V Кодексу. Зокрема, одним з таких реквізитів є код товару згідно з УКТ ЗЕД (підпункт «і» пункту 201.1 статті 201 розділу V Кодексу). Тому, починаючи з **3 липня 2020 року**, при здійсненні операцій з постачання товарів на митній території України для дотримання вимогу Кодексу слід враховувати вимоги нової редакції Митного тарифу України.

3 ЯК СКЛАДАТИ ПОДАТКОВУ НАКЛАДНУ ПОЧИНАЮЧИ З 3 ЛИПНЯ 2020 РОКУ?

Починаючи з 3 липня 2020 року, при здійсненні оподатковуваних операцій на митній території України (в тому числі і у разі, якщо першою подією операції з постачання товару є одержання авансу), графу 3.1 (в якій має бути вказаний код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б податкової накладної слід заповнювати з урахуванням таких особливостей:

- у разі здійснення операції з постачання товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України **до 02.07.2020 (включно)**, у графі 3.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б податкової накладної зазначається код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року**, що був вказаний у митній декларації, оформленій при його ввезенні на митну територію України або у податковій накладній, отриманій від постачальника при придбанні такого товару;
- у разі здійснення операції з постачання товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України, починаючи з **00 годин 03.07.2020**, у графі 3.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б податкової накладної зазначається код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, що визначений у Митному тарифі України, встановленому Законом № 674;
- у разі здійснення операції з постачання одночасно товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України як **до 02.07.2020 (включно)**, так і починаючи з **03.07.2020** (тобто товару з однаковим найменуванням, але різними кодами згідно з УКТ ЗЕД різних версій), у розділі Б податкової накладної заповнюються два окремі рядки, зокрема, у графі 3.1 зазначається:
- в одному рядку – код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року**, придбаного/ввезеного **до 02.07.2020 (включно)**;
- у другому рядку – код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, придбаного/ввезеного, починаючи з **00 годин 03.07.2020**.

При цьому джерелом інформації про дати придбання відповідних партій товару мають бути митні декларації та зареєстровані в ЄРПН податкові накладні, отримані платником податку. За такого підходу товар, фактично отриманий платником ПДВ, наприклад, 5 липня 2020 року, і податкова накладна на який складена на дату оплати авансу до 3 липня 2020 року із застосуванням коду УКТ ЗЕД версії 2012 року, надалі постачається із застосуванням коду УКТ ЗЕД версії 2012 року, оскільки такий код зазначено у податковій накладній, отриманій від постачальника такого товару.

4 ЯК СКЛАДАТИ РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ, ПОЧИНАЮЧИ З 3 ЛИПНЯ 2020 РОКУ?

Якщо, починаючи з **03.07.2020**, відбувається зміна кількості або вартості товарів, зазначених у податковій накладній, складеній **до вказаної дати**, то у графі 4.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б розрахунку коригування до податкової накладної, що була попередньо складена за операцією з постачання таких товарів, платнику ПДВ (постачальнику) слід зазначити код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року** (застосовувався для цілей Митного тарифу, що діяв до 3 липня 2020 року) і який зазначено у податковій накладній, що коригується.

Якщо ж відбувається зміна кількості або вартості товарів, зазначених у податкових накладних, складених починаючи з **03.07.2020**, то у графі 4.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б розрахунку коригування до податкової накладної, що була попередньо складена за операцією з постачання таких товарів, платнику ПДВ (постачальнику) слід зазначити код відповідного товару, який вказано у податковій накладній, що коригується (або згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, або згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року**).

5 НА ЯКІ КОДИ УКТ ЗЕД ПОСИЛАТИСЯ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ, ВИЗНАЧЕНИЙ ПУНКТОМ 64 ПІДРОЗДІЛУ 2 РОЗДІЛУ XX КОДЕКСУ ДЛЯ ВВЕЗЕННЯ ТА ПОСТАЧАННЯ ЕЛЕКТРОМОБІЛІВ?

Згідно з пунктом 64 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу тимчасово, до 31 грудня 2022 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції з ввезення на митну територію України та з постачання на митній території України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами (одним чи декількома), що зазначені у товарній підкатегорії 8703 90 10 10 згідно з УКТ ЗЕД (у тому числі вироблених в Україні).

Відповідно до кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, що використовуються у Митному тарифі України відповідно до Закону № 674, зазначені у пункті 64 підрозділу 2 розділу XX ПКУ транспортні засоби класифікуються, зокрема, в таких товарних підкатегоріях згідно з УКТ ЗЕД:

✓ 8703 80 10 10;

✓ 8703 80 90 10.

Таким чином, режим звільнення від оподаткування ПДВ, визначений пунктом 64 підрозділу 2 розділу XX ПКУ, поширюється, зокрема, на операції з постачання на митній території України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами (одним чи декількома), що класифікуються у зазначених товарних підкатегоріях 8703 80 10 10 і 8703 80 90 10 згідно з УКТ ЗЕД.



www.appu.org.ua

Адреса: 04119, м. Київ, вул. Юрія Ілленка, 83-Д а/с25

***З організаційних питань телефонувати
Вікторії Беспаловій 067-793-00-15***

***З проблемних питань щодо захисту Ваших прав та законних
інтересів звертатися до
Лесі Кашпур 067-266-14-85***

info-appu@ukr.net