



Серія вебінарів

Перевірки місць зберігання пального

ФАКТИЧНІ ПЕРЕВІРКИ ОРГАНІВ ДЕРЖАВНОЇ ПОДАТКОВОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ:

- Підстави
- Порядок проведення, які вимоги висувають перевіряючи
- Обмін досвідом суб'єктів господарювання, що пройшли перевірки ДПС

27 квітня
11:00 - 13:00



Ельвіра Ткачова, головний редактор журналу "АгроПРО"
Руслан Сокол, голова фермерського господарства

Агро
AGRO PRO
PRO

Контактний телефон: 097 894 25 20

www.agropro.club

СЕМІНАР ДЛЯ
СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ТА
ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ

**«ФАКТИЧНІ ПЕРЕВІРКИ ПРИ
ЗБЕРІГАННІ ПАЛЬНОГО»**



Фактична перевірка

- 75.1.3 ПКУ Фактичною вважається перевірка, що здійснюється за місцем фактичного провадження платником податків діяльності, розташування господарських або інших об'єктів права власності такого платника.
- Така перевірка здійснюється органом ДПС щодо дотримання норм законодавства з питань:
 - регулювання обігу готівки,
 - порядку здійснення платниками податків розрахункових операцій,
 - ведення касових операцій,
 - наявності ліцензій, свідоцтва, у тому числі про виробництво та обіг підакцизних товарів,
 - дотримання роботодавцем законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).



Підстави для проведення фактичної перевірки

Наведені у п. 80.2 ПКУ. Усього їх 7. Проте при перевірці місць зберігання пального можуть бути використані 6.

- ▶ у разі коли за результатами перевірок інших платників податків виявлено **факти**, які свідчать про можливі порушення платником податків законодавства, зокрема, щодо ліцензій;
- ▶ у разі наявності та/або отримання інформації від державних органів або органів місцевого самоврядування, яка свідчить про можливі порушення, зокрема, щодо наявності ліцензій;
- ▶ письмового звернення покупця (споживача), оформленого відповідно до закону, про порушення платником податків установленого порядку ліцензування;
- ▶ у разі наявності та/або отримання в установленому законодавством порядку інформації про порушення вимог законодавства в частині зберігання пального;
- ▶ у разі виявлення за результатами попередньої перевірки порушення законодавства з питань наявності ліцензії.



Перевіряючі, які зазначені в направленні на проведення перевірки, **повинні надати нижченаведені документи:**

- направлення на проведення перевірки;
- копію наказу про проведення перевірки (наказ має бути підписаний керівником (заступником) та скріплений печаткою);
- службові посвідчення.

Направлення та наказ на проведення перевірки мають містити (абзаци другий та третій п. 81.1 ПКУ) підставу для проведення перевірки, визначені ПКУ.



Якщо направлення та наказ будуть оформлені з порушенням вимог, тобто без зазначення обов'язкових реквізитів, то **сільгоспприємство має право не допустити посадових (службових) осіб органів ДПС до проведення фактичної перевірки** (п. 81.1 ПКУ).

Підставою проведення фактичної перевірки, визначеної пп. 80.2.5 ПКУ, є отримання інформації про конкретний факт недотримання платником податків вимог законодавства. Таку правову позицію викладено Верховним Судом (далі – ВС) у постановках від 08.09.2020 р. у справі № 640/21536/19, від 19.11.2020 р. у справі № 160/7971/19.

Тобто в наказі має вказуватися як про факт наявності у податкового органу інформації про можливе порушення платником податку вимог податкового законодавства, так і про здійснення відповідних контрольних функцій.

на сайті ДПС України з'явилась інформація, що «...керівництво ДПС погоджується із необхідністю перегляду суми штрафів за порушення умов зберігання пального. Однак ДПС є органом виконавчої влади і діє в межах чинного законодавства. Врегулювання цієї проблеми знаходиться саме в законодавчій площині. Враховуючи це, ДПС тимчасово призупинені фактичні перевірки до законодавчого вирішення цього питання. Податківці готові долучатись до розробки пропозицій з перегляду санкцій щодо порушень...».

Акциз на пальне

З 1 липня 2019 року запроваджується ліцензування діяльності з виробництва, зберігання, оптової та роздрібної торгівлі паливом.

Ліцензія видаватиметься ДФС терміном на п'ять років і коштуватиме:

780 грн. – за виробництво або зберігання пального;

2 000 грн. – на кожне місце роздрібної торгівлі паливом;

5 000 грн. – за кожне оптове місце торгівлі;

10 000 грн. – за відсутності в ліцензіата місць оптової торгівлі паливом.



На акцизних складах мають бути встановлені витратоміри-лічильники та рівнеміри, які реєструються в ДФС.

Не повинні встановлювати таке обладнання:

- на акцизних складах, де паливо зберігається в тарі виробника;

- на територіях, які не є акцизним складом, за умови, що загальна місткість ємностей не перевищує 200 куб. метрів, а суб'єкт господарювання (крім платника єдиного податку IV групи) протягом календарного року отримує паливо в обсягах, що

не перевищують 1000 куб. метрів, і використовує його виключно для власних виробничих потреб (не здійснює операцій з реалізації та зберігання палива іншим особам);

- платники єдиного податку IV групи за умови, що протягом календарного року вони отримують паливо в обсягах, що

не перевищують 10 000 куб. метрів (без урахування обсягу палива, отриманого в місцях роздрібної торгівлі паливом, що мають відповідні ліцензії), та використовують його виключно для власних виробничих потреб (не здійснюють операцій з реалізації та зберігання палива іншим особам)

Журнал «АгроPRO» 2019, № 5

З 01.07.2019 р. **реалізацією пального** для цілей розд. VI цього ПКУ вважаються **будь-які операції з фізичної передачі** (відпуску, відвантаження) пального з переходом права власності чи без такого переходу, за плату (компенсацію) чи без такої плати на митній території України з акцизного складу/акцизного складу пересувного (пп. 14.1.212 ПКУ):

- ✓ до акцизного складу/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:

- ✓ **в споживчій тарі ємністю до п'яти літрів** (включно), крім операцій з реалізації такого пального його виробниками;
- ✓ **при використанні пального, з якого сплачено акцизний податок**, виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки суб'єктами господарювання, які не є розпорядниками акцизного складу.
- ✓ **Не вважатиметься реалізацією пального його передача підряднику за договором підряду за певних умов.**



Серія вебінарів
Перевірки місць зберігання пального

ДЯКУЄМО ЗА УВАГУ!



Єльвіра Ткачова, головний редактор журналу "АгроПРО"

Агро
AGRO PRO
PRO

Контактний телефон: 097 894 25 20

www.agropro.club