

26 січня 2024р.

Онлайн семінар+ наживо м.Київ готель «Козацький»

9.30-17.30

**ОПЕРАЦІЇ з ПАЛЬНИМ у 2024.
КЕЙСИ, ІНСАЙДИ від спікера.
ВСЕ від А до Я!
ВЛАСНИКУ та Бухгалтеру до уваги.**



Лектор: Тетяна Потопальська

ПРОГРАМА:

ЗАКОН УКРАЇНИ № 3219-ІХ - вплив на діяльність із паливом!

- **Відновлення перебігу строків** (перевірки, відповідальність...). **Перевірки** (документальні, фактичні). **Строки давності** (перевірки, зберігання документів).
- **Штрафні санкції** + Пені + ППР + Самостійні сплати (погодження) + Кримінальна відповідальність. **Донараховані податки.**

ПОДАТКОВІ + ОБЛІКОВІ НЮАНСИ! Воєнні зміни. Держ.регулювання.

Адміністрування по об'єктах.

• **ПДВ 20%, Акциз 213,50 ЄВРО!** Перехідні операції. **ЗБІЛЬШЕННЯ АКЦИЗУ:** + 25% щорічно * 4 роки.

• **Операції з паливом.** «Пальне». «Реалізація». • **Суміші:** підакцизні + безакцизні. Зміни хім. складу. • **Зміна УКТЗЕД.**

• **Акцизна накладна (АН) та Розрахунок коригування (РК).** **Специфіка з 1.08.2023.** Зміна форми, порядку заповнення.

Акцизні накладні (АН/РК). Складання АН/РК. Реєстрація. Коды операцій. Зведені АН. Коригування. **ЄРАН. Звітність.**

• **Втрати. Нестачі пального.** • **Передача / Відчуження / Вилучення пального** (в т.ч. примусове) для потреб оборони.

ОПТОВА та РОЗДРІБНА ТОРГІВЛЯ. **Переміщення. ВЛАСНЕ СПОЖИВАННЯ.** **Зберігання. Облік пального.**

• **СЕАРП та СЕ.** On-line режим. Ел.документи. **Обсяги обігу.**

Залишки. Співставлення показників. **Заявка на переміщення.**

• **Акцизні склади (АС).** Їх реєстрація. **Звітність.** Розпорядники АС. Пересувний АС. Резервуари (+ порожні). **Оренда АС.**

Адміністрування по об'єктам - «акцизним складам» (в т.ч. в районах бойових дій, тимчасово окупованих територіях).

• **Витратоміри та рівноміри.** З'єднані ємності. Вимоги. (НЕ)обладнання та (НЕ)реєстрація. Повірки. **Ведення ЄДР.**

• **Ліцензування.** Виробництво. Оптовий, Роздрібний продаж.

Зберігання. **Ліцензії** (старі, нові): скільки треба. Зміна даних.

ПЕРЕВІРКИ ДПС, Держпродспоживслужби. ШТРАФИ: 500.000 - 1.000.000 - 2.000.000 грн.! Конфіскація.

• **Фактичні перевірки:** РРО, Ціна, Розрахунки, Ліцензії. • **Відповідальність.** • **Суд.** практика (на користь ДПС, платників).

• **Друга хвиля МАСОВИХ ПЕРЕВІРОК:** ліцензії, лічильники, РРО, каса, наймані працівники, **КОНТРОЛЬНІ ЗАКУПКИ!**

Зміна ставки - 1.300.000.000 грн. сплачено акцизу до бюджету за червень.

Друга хвиля масових перевірок АЗС. Масове позбавлення ліцензій!

Блок 1. **ЗАКОН УКРАЇНИ № 3219-ІХ** - вплив на діяльність із паливом.

1. Відновлення перебігу строків в частині адміністрування акцизного податку з реалізації пального.

- Перевірки. Відповідальність...

2. Відновлення більшості ПЕРЕВІРОК по податковим питанням.

- Відновлення **документальних перевірок** (виробництво та/або реалізація пального).
- Які платники не підпадуть під контрольно-перевірочні заходи?

3. ПРОВЕДЕННЯ ПЕРЕВІРОК (особливості під час дії воєнного стану):

- **Документальні планові перевірки ДПС** платників, що здійснюють діяльність у сфері виробництва та/або реалізації пального.
Формування та внесення змін до плану-графіка проведення документальних планових перевірок.
Змінені терміни початку проведення перевірок.

- **Фактичні перевірки.**

4. Строки давності.

- Особливості обрахунку **строків давності щодо документальних планових і позапланових перевірок** (виробництво та/або реалізація пального).
- Особливості обрахунку відліку **строків зберігання документів.**

5. Сплата донарахованих податків за рішенням контролюючого органу після 01.08.2023:

- Застосування штрафних санкцій та пені.
- Преференції та недоліки.
- ППР + Самостійні сплати (погодження) + Штрафні санкції + Кримінальна відповідальність по значним сумах.

6. Акцизні накладні.

- Специфіка.

Блок 2. АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК З РЕАЛІЗАЦІЇ ПАЛЬНОГО - від Реєстрації до Реалізації (в умовах воєнного стану).

1. ВІДНОВЛЕННЯ СТАВОК ПДВ та Акцизного податку!

- **Акциз - 213,50 євро за 1.000 літрів** (відповідно до пп. 215.3.4 ПКУ). **Скасування пільг:** «0» → € 0, € 52, € 100 → € 213,50.
- **ПДВ - 20%** на всі види пального!
- **ПЕРЕХІДНІ ОПЕРАЦІЇ** - як враховувати? Особливості адміністрування.

2. НОВІ ФОРМИ ДОКУМЕНТІВ + нові Порядки їх заповнення!

- **Акцизна накладна (АН)** та **Розрахунок коригування (РК)** - специфіка з 1.08.2023.
- **Заява про реєстрацію платника акцизного податку з реалізації пального...** та/або акцизних складів.
- **Заявка на поповнення (коригування) залишку пального/заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового.**
- **Нові Порядки заповнення АН/РК, заявки на поповнення (коригування) залишку пального...** *Наказ МінФіну №55.*
- **Податкова накладна (ПН)** та **розрахунок коригування (РК)** до неї.

3. Відновлення термінів для:

- **Реєстрації акцизних накладних (АН);**
- **Штрафних санкцій** за несвоєчасну реєстрацію / nereєстрацію АН.

5. Друга хвиля МАСОВИХ ПЕРЕВІРОК АЗС та ІНШИХ ОБ'ЄКТІВ роздрібної торгівлі паливом

(у т.ч. міні-НПЗ, АЗС блочного, контейнерного та модульного типів, відповідно до переліків № 5 та № 8...):

- **Наявність ліцензії** на роздрібну торгівлю паливом на місці торгівлі;
- Наявність зареєстрованих **рівнемірів та витратомірів – лічильників**;
- Реєстрація **РРО**;
- Реєстрація **акцизного складу**;
- Дотримання **касової дисципліни**;
- Оформлення **найманих працівників**;
- **Надання звітності та інших вимог, в тому числі провести КОНТРОЛЬНІ ЗАКУПКИ!**

**** Відмова в доступі до проведення перевірки без законодавчих підстав - підстава для анулювання ліцензії (Закон № 481).**

6. Перейменування населених пунктів, вулиць:

- **Внесіть зміни у видані ліцензії** (паливо, тютюн, алкоголь).
- Термін - 1 місяць! Несвоєчасне звернення – **анулювання ліцензії**.
- Рекомендації ДПС: <https://cwp.tax.gov.ua/media-ark/news-ark/659246.html>

7. Аналіз законодавства та змін до нього:

- **Закони:** №481, №2118-IX, №2120-IX, №2142-IX, №2173-IX, №2260, №2618, №3219...
- **Постанови КМУ** №408, №545, №1159, №686, №715, №365...
- **Накази МінФіну** №248, №262, №188, №189, №729, №747, №151, №225. Інфолист ДПС № 14...
- **Проект Закону № 8401** «Про внесення змін до ПКУ та інших законів щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану».

8. Проект Закону - ЗБІЛЬШЕННЯ СТАВОК АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ.

- **+ 25% кожен рік протягом 4 років!**
- **Євроінтеграція.** Збільшення ставок акцизу до рівня країн Європи. Коли?

9. Повірки. Постанова КМУ № 412 від 05.04.2022 року.

- **Повірки.** Засоби вимірювальної техніки (ЗВТ) - **повернення обов'язкової повірки лічильників.**
- **Фактичні перевірки дозволені.** Засоби вимірювальною техніки - елемент СЕА РП. Розпорядники акцизних складів - зробіть повірку.

10. ЗМІНА КОДІВ УКТ ЗЕД по пальному - з 01.01.2023 року (у зв'язку із зміною Митного тарифу).

- **Дії** при зазначені у ПН/РК коду товару згідно з УКТ ЗЕД у зв'язку із застосуванням нової версії кодів товарів.
- **Позиція ДПС щодо заповнення податкової накладної** по зміні кодів при здійсненні операцій (Інфолист № 14):
- **Постачання товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України до/з 01.01.2023.**

11. «Акцизні склади» - ЗРУЙНОВАНІ. Втрата «підакцизного товару» пального під час війни.

- **Податкові зобов'язання.**
- **Облік** пального. Податкові та облікові особливості.
- **Списання** втраченого акцизного товару. Документальне **оформлення.**
- Особливості підтвердження **форс-мажору від ТТП.**

12. Передача / Відчуження / Вилучення пального (в т.ч. примусове) для потреб оборони України.

- **Чи є реалізацією** пального?
- Умови для **не нарахування акцизного податку.**
- Різні операції з фізичної передачі (**відпуску, відвантаження, вилучення**) пального на потреби оборони України.
- **Податкове зобов'язання** по операціям з фізичної передачі (відпуску, відвантаження) пального на потреби оборони України.

13. Переміщення пального у період воєнного стану.

- Який **документ** має бути оформлений.
- Хто та коли заповнює **заявку на переміщення пального.**
- **Роз'яснення ДПС України.**

14. Адміністрування пального - особливості.

- По об'єктам оподаткування - «**акцизним складам**», що знаходяться / знаходились **в районах проведення бойових дій або ТОК.**

15. Використання програмних РРО при оптовій та/або роздрібній торгівлі паливом забороняється.

16. ЄРАН. Єдиний реєстр Акцизних накладних (АН) в період воєнного стану.

- **Операції з паливом.** Особливості складання АН під час воєнного стану.
- **Акцизна Накладна та розрахунок до неї!** Порядок складання!
- **Реєстрація Акцизних накладних (АН) та Розрахунків коригування (РК) –** відстрочення, відновлення. Встановлені терміни.
- **Особливості кодування АН** в умовах війни – коди для особливих операцій (списання втраченого пального, передача ЗСУ, теробороні, інш.).

17. ДЕКЛАРАЦІЯ. Податкові показники. **Облік АН, РК та Заявок** у період воєнного стану.

- Позиція ДПСУ. **На які документи щодо реалізації орієнтуватися.**
- Документальне **підтвердження податкових показників** (в т.ч. при втраті первинних документів).

18. ЗВІТНІСТЬ з акцизного податку.

- Особливості складання при зміні ставок та **в період воєнного стану.**
- **НЕзвітування.** Неможливість звітування.
- **НЕсплата податків.**
- Які види **відповідальності поновлено з 27.05.2022.**

19. ЛІЦЕНЗУВАННЯ діяльності з паливом:

- **СТАРІ ЛІЦЕНЗІЇ.**
Випадки **подовження терміну дії ліцензії** на період воєнного стану.
Внесення змін до ліцензій по пальному, отримання а анулювання ліцензій у воєнний час.
Коли та які дії необхідно здійснити дії у пост воєнний час.
Коли виникає обов'язок по **сплаті чергового платежу**.
- **НОВІ ЛІЦЕНЗІЇ.**
Коли потрібно отримувати. Позиція ДПС.

20. Інші зміни по акцизному податку:

- **Роздрібний акциз.** Продаж на АЗС **тютюнових виробів** та **алкоголю**. Особливості оподаткування з травня 2022р.
- **Електроенергія.**

21. НЕ можливість виконання податкового зобов'язання платниками податку акцизного з реалізації пального.

- Особливості щодо акцизу з реалізації пального.
- **Наказ Мінфіну від 29.07.2022 № 225.**

Блок 3. АКЦИЗНА НАКЛАДНА (АН). ДЕКЛАРАЦІЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ. Звітність.

28. Форма та Порядок складання Акцизної накладної (АН) та Розрахунку коригування (РК) до неї!

- **Коди операцій. Умови оподаткування. Напрями використання в акцизній накладній!**

29. Підакцизні склади: які і коли відображаються в акцизній накладній.

30. Складання АН/РК.

- **Коли, ким та в якій кількості** примірників складається.
- Підприємства **роздрібної торгівлі** можуть самостійно обирати **спосіб складання АН** у разі відпуску **через колонки** (щоденну / зведену).
- **Кількість примірників** акцизної накладної при заправці транспорту на **АЗС по карткам**.
- Коли акцизна накладна складається **в 1 примірнику?** А коли складається **в 2-х примірниках?**
- Чи потрібно вписувати акцизну накладну на заправку **кожного свого автомобіля**.
- **Особливості складання** акцизних накладних **для різних типів операцій з паливом (імпорт, експорт, зберігання іншим особам...).**
- Особливості складання акцизних накладних у роздрібній торгівлі (**облікова різниця!**)
- **Як вписувати** акцизну накладну, коли **покупець не є платником** акцизного збору.
- Як вписувати акцизну накладну, якщо заправляєш паливом **підрядників**.
- Як вписувати акцизну накладну, якщо транспортний засіб **за 1 день** перевозить **паливо різним покупцям**.

- **Воєнні особливості складання АН:**
- **втрата пального** (бойові дії, форс-мажор); - **передача ЗСУ** (та іншим на потреби оборони).

31. Реквізити. Додаткові обов'язкові реквізити.

- **Ознака для зведених акцизних накладних.**
- **Ознака щодо реалізації пального у паливний бак** транспортного засобу платника через паливороздавальну або оливатороздавальну колонки з акцизного складу, який не є місцем роздрібної торгівлі паливом.
- **Ознака щодо реалізації пального з акцизного складу пересувного у паливний бак** транспортного засобу або обладнання, або пристрою.
- **Уточнено кількість та види ознак для АН** для полегшення **обліку та систематизації використаних** обсягів пального.

32. Зведені АН.

- Як і коли використовувати **зведену акцизну накладну**. Визначено **випадки, у яких складаються зведені АН**.
- Змінено **термін для їх реєстрації**.

33. Реєстрація.

- **Різні терміни реєстрації** акцизних накладних **для різних типів операцій з паливом**.

34. Розрахунок коригування (РК).

- Порядок заповнення РК до АН у разі **зміни обсягу реалізованого пального/спирту**.
- Надано можливість складення **РК до АН**, для виправлення помилкових реквізитів отримувача.

35. Як працює механізм заявки на поповнення обсягу залишку пального.

- Як це пов'язано з реєстрацією акцизної накладної.

36. Відповідальність за несвоєчасну реєстрацію / не реєстрацію акцизних накладних та РК до АН. **ШТРАФИ!**

37. **ДЕКЛАРАЦІЯ** з акцизного податку (АП).

- **Форма та Новий порядок заповнення та надання Декларації**. Наказ МінФіну № 747.
- **Додатки до декларації АН**. Нові форми та редакція додатків.
- **Уточнююча звітність** (декларація) по АП.
- **Оновленні правила декларування** інформації про операцію з реалізації в новій акцизній декларації.
- **ШТРАФИ**.

Блок 4. Специфіка ОПТОВОЇ та РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ. ВЛАСНЕ СПОЖИВАННЯ. Зберігання.

Мережі АЗС, НПЗ, оптовики.

22. Специфіка ОПТОВОЇ та РОЗДРІБНОЇ ТОРГІВЛІ.

- **РЕАЛІЗАЦІЯ** пального. «Пальне» та його реалізація - воєнні визначення термінів та нові правила.
- **СУМІШІ**. Робота з сумішами. Результат **зміни хімічного складу** пального. Змішування **підакцизного та безакцизного** палива. Як бути при **змішуванні пального з різними кодами УКТЗЕД** в одному резервуарі?
- **ОБІГ** пального. **Обсяги обігу**. Рух палива.
- **ЗАЛИШКИ** пального.
/ В резервуарах (в т.ч. з'єднаних). / В трубопроводі. / В тарі, балонах, упаковці. / В автоцистерні...

23. Специфіка **ВЛАСНОГО СПОЖИВАННЯ**.

- **Що включає та НЕ ВКЛЮЧАЄ** власне споживання.
- **Власне споживання не включає:**
/ Зберігання пального 3х осіб.
/ Реалізацію пального на користь 3х осіб, в т.ч. надання послуг заправлення власним паливом, крім окремих категорій платників податків.
- Необхідність **ліцензій**.

24. Специфіка **ЗБЕРІГАННЯ**.

- Зберігання пального **для власних потреб**.
- Зберігання пального **для 3х осіб**.
- Необхідність **ліцензій**.

25. **НОРМИ ПРИРОДНИХ ВТРАТ ПАЛЬНОГО!**

- **Списання пального, нафтопродуктів** в системі СЕА РПСЕ!

26. **ПІДРЯД**.

- **Заправка техніки за договорами підряду** (СГ та добувні підприємства...) ? реалізація чи власне споживання ?
- Чи є виходом заміна договорів підряду на **договори оренди техніки з екіпажем?**

27. **Вексель**, основні зміни:

- Право на **отримання інформації** особою, що **видала вексель** щодо всіх АН, які складені на постачання пального за векселем, який видала.
- Передбачено можливість оформлення векселя для бензинів **авіаційних** з терміном погашення до 270 днів.
- **Карантині зміни** для операцій по яким оформлюється вексель.

Блок 5. «**АКЦИЗНІ СКЛАДИ**» (АС)!

38. Поняття «**Акцизний склад**».

- **Визначення** - особливості. **На кого** розповсюджується?
- Заходи які необхідно здійснити для **визначення наявності акцизного складу**.
- **Без реєстрації акцизного складу в СЕАРП** суб'єкту господарювання **забороняється здійснення реалізації пального**.

39. Пересувний акцизний склад.

- **Що є** акцизним складом пересувним. **Що не є** акцизним складом пересувним.
- **Ємності/резервуари для навантаження-розвантаження та зберігання** - коли не вважаються акцизним складом?
- **Які транспортні засоби** не потрапляють до акцизних складів пересувних?
- Чи є **бак авто** акцизним складом пересувним?
- **Автоприцеп-цистерна.** Чи можна **бензовози** вважати обладнанням?

40. Порожні резервуари.

- Як бути з **порожніми та не придатними** для використання резервуарами?

41. Оренда резервуарів.

- Хто повинен обладнати орендований резервуар?

42. «РОЗПОРЯДНИК АКЦИЗНОГО СКЛАДУ» та «ПЛАТНИК АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ з реалізації пального».

- **Визначення. Реєстрація.**
- Коло суб'єктів господарювання які є **розпорядниками та платниками.**
- Розширення визначення **платника** акцизного податку.
- Хто є **розпорядником** у випадку **оренди резервуару?**
- **Реєстрація / анулювання платника податку.**
- **Реєстрація / анулювання акцизного складу в СЕАРПСЕ.**
- **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ за не реєстрацію** акцизних складів та акцизних складів пересувних в СЕАРП.
- Реалізація пального з використанням **карток/талонів.**
Чи є необхідність в реєстрації платником акцизного податку з реалізації пального?
- Чи треба реєструвати **склад**, якщо здійснюється **торгівля фасованим товаром та в яких обсягах?**
- Чи є платником акцизного податку **компанія-перевізник?**
- Чи потрібно реєструватися платником акцизного складу, якщо **оптова торгівля**, але паливо знаходиться на **зберіганні у нафтобази?**

43. ВИТРАТОМІРИ та РІВНОМІРИ пального в резервуарі.

- **Обладнання акцизних складів:**
Які акцизні склади **не потребують обладнання?** Які **обладнуються частково?** Несвоєчасне обладнання.
- **Вимоги до витратомірів та рівномірів!** Чим регламентовані?
- **З'єднані ємності** – як бути з засобами вимірювання?
- Облаштування засобами **вимірювальної техніки:**
/ **терміни;** / **як правильно обладнати** витратомірами та рівномірами?
Чи може податкова поставити під сумнів правильність.
- **Порядок ведення ЄДР** витратомірів-лічильників та рівномірів-лічильників.
- Реєстрація платником **витратомірів та рівномірів** в ЄДР витратомірів-лічильників та рівномірів-лічильників пального в резервуарі.
- **ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ за (НЕ)обладнання та/або (НЕ)реєстрацію** витратомірів-лічильників та рівномірів-лічильників пального.

44. СЕАРП та СЕ. Система електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового. В "on-line" режимі.

- **Електронні документи** щодо даних про залишки пального та про обсяги обігу пального.
- Порядок **формування та подання** електронних документів.
- **З якого періоду** потрібно надавати інформацію з витратомірів і рівномірів.
- **Механізм для внесення залишків** пального до системи суб'єктами господарювання які:
/ зберігають пальне для інших суб'єктів господарювання; / використовують його для власного споживання.
- **Штрафні санкції** за несвоєчасне подання/неподання електронних документів контролюючому органу.
- Система автоматичного зіставлення показників **обсягів обігу та залишків пального!**
- **Терміни та порядок застосування ШТРАФІВ** за порушення правил обліку, виробництва та обігу пального на АС.

45. Відкриття ДПС інформації про всі акцизні склади, зареєстровані в СЕАРП СЕ. Чи є загроза?

46. Окрема Звітність по акцизним складам. Хто подає?

- Правила складання Довідки № 1 та Довідки № 2.
- Особливості щоденної та місячної Довідки № 1, № 2.
- Порядок корегування даних в Довідках № 1, № 2

47. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ за (НЕ)обладнання та (НЕ)звітність по акцизним складам. За що застосовується?

- **Податковий контроль. ШТРАФИ!**

Блок 6. АДМІНІСТРУВАННЯ АКЦИЗНОГО ПОДАТКУ!

48. Порядок СЕА електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового! Постанова КабМіну № 626.

49. Звірки в системі. Особливості Порядку КМУ №715.

50. Відхилення перевищують допустимі значення! Наслідки для платників податку.

51. Для кінцевих споживачів пального встановлено термін для звітування про обіг пального в резервуарах (ел. д-т) до 15 календарних днів.

52. Удосконалення СЕА реалізації пального.

- **Облік** в розрізі місць фактичного знаходження пального - в **стаціонарних** «акцизних складах» або «акцизних складах» **пересувних** розпорядника акцизного складу.
- **Контроль за фактичним переміщенням** пального від виробника/імпортера до кінцевого споживача.

53. Система співставлення показників витратомірів та СЕАРПСЕ!

54. Заявка на переміщення пального - як окремий механізм обліку пального для **НЕПЛАТНИКІВ АКЦИЗНОГО податку.**

- Хто і коли подає **заявки на переміщення пального бензовозами** (власними або орендованими)?

Блок 7. ЛІЦЕНЗУВАННЯ.

55. Ліцензування. Зміни. ВС:

- **Зміни по ліцензуванню:** Закон №2628-VIII, Закон №391-IX, Закон №465-IX, Закон №786-IX, Закон №1914-IX, Закон №2120-IX.
- **Ліцензування в умовах ВС:** Постанова КМУ від 18.03.2022 №314, Постанова КМУ від 10.09.2022 №1020.
- Воєнний стан - випадки **подовження дії ліцензії** на період воєнного стану.
- Воєнний стан - **внесення змін** до ліцензій, **отримання** та **анулювання** ліцензій.
- Пост воєнний час - коли та які дії необхідно буде здійснити?

56. Необхідність ліцензії:

- Ліцензування на **Виробництво, Зберігання, Оптовий та Роздрібний продаж пального**.
- Хто **підпадає** під ліцензування. Хто **не підпадає**. Кому не потрібна ліцензія на зберігання пального?
- **Скільки ліцензій потрібно мати?**

57. Ліцензування діяльності з паливом.

- **Виробництво пального** - скільки потрібно ліцензій?
- **Роздрібна торгівля. Відсутнє РРО** - чи надається ліцензія на роздрібну торгівлю?
- **Торгівля фасованим товаром** - чи потрібна ліцензія.
- **Зберігання пального без отримання ліцензій** - хто має право.
- **Зберігання пального, якщо склад не є акцизним** - чи необхідно отримувати ліцензію?
- **Пальне зберігається виключно в баках автотранспорту або СГ техніки** - чи потрібна ліцензія?
- **Бензовоз** стоїть на стоянці понад 1 місяць - чи є місцем зберігання, чи потрібна ліцензія?

58. ОТРИМАННЯ ЛІЦЕНЗІЙ: документи, плата, терміни (торгівля, зберігання).

- **Особливості подання документів. Процедура.** Механізм проведення ліцензування та необхідні для цього документи.
- **Акт вводу в експлуатацію об'єкта / Акт готовності** до експлуатації...
- **Зміна пакету документів** для окремих видів діяльності.
- **Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки... або декларація (зміна органу, який видає!)**
- **ЗЕМЛЕКОРИСТУВАННЯ** - нюанси.
- Особливості ліцензування **місць зберігання**.
- **Продовження ліцензії**.

59. Зміна даних ліцензії. Пакет документів.

- Невчасна подача документів на зміну даних ліцензії - причина для її анулювання.

60. Податковий контроль за проведенням діяльності з паливом.

61. Анулювання ліцензії:

- **Оптова і роздрібна торгівля паливом**, рідинами, алкоголем, тютюном.
- **На зберігання пального.**
- **Як уникнути призупинення / анулювання реєстрації податковою?**

62. Судова практика з питань ліцензування діяльності з паливом!

Блок 8. ШТРАФНІ САНКЦІЇ (коли діють)! ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ. РИЗИКИ!

Контрольно-перевірочна робота. Аналіз результатів. Судова практика.

63. Порушення вимог щодо встановлення та реєстрації витратомірів-лічильників та рівнемірів. Штрафи у розмірі:

- **20.000 грн.** за кожний необладнаний резервуар та/або не зареєстрований рівнемір – лічильник, а також за кожне необладнане місце відпуску пального наливом з акцизного складу та/або не зареєстрований витратомір-лічильник;
- **50.000 грн.** за кожне аналогічне повторне порушення протягом року.

64. Порушення вимог щодо відправлення даних витратомірів та рівнемірів до ДПС. Штраф у розмірі:

- **1.000 грн.** за кожний не переданий електронний документ до ДПС.

65. Порушення термінів реєстрації АН/РК.

66. Порушення вимог щодо реєстрації акцизних складів розпорядниками АС. Штрафи у розмірі:

- **1.000.000 грн.** за перше порушення;
- **2.000.000 грн.** за кожне аналогічне повторне порушення протягом року.

67. ШТРАФИ за здійснення діяльності без ліцензії:

- **Виробництво пального - 1 млн. грн.;**
- **Зберігання пального - 500 тис. грн.;**
- **Оптова торгівля паливом - 500 тис. грн.;**
- **Роздрібна торгівля паливом - 250 тис. грн.;**
- **Зберігання пального іншим суб'єктам та/або реалізацію пального іншим особам на підставі ліцензії на зберігання пального, отриманої відповідно до абз. 2 ч. 41 ст. 15 Закону № 481 - 500 тис. грн.**

68. ПОРУШЕННЯ ПРОВАДЖЕННЯ ГОСПДІЯЛЬНОСТІ. Штрафи у розмірі:

- **Від 1 000 до 2 000** неоподатковуваних мінімумів доходів громадян ! **з конфіскацією пального та транспортного засобу (ТЗ).**

Блок 9. ДЕРЖНАГЛЯД та КОНТРОЛЬ. ШТРАФНІ САНКЦІЇ (які та коли діють)! ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ!

70. Контроль за зростанням цін (паливо).

- Перевірки Держпродспоживслужби щодо цін на пальне.

71. Контрольно-перевірочні заходи ПОДАТКОВОЇ по підакцизним товарам - особливості проведення:

- **Фактичні перевірки:**
 - РРО, - Ціна реалізації, - Розрахунки, - Ліцензії.
 - Які документи запитують при проведенні перевірки (щодо АС)?
- **Відновлення камеральних та документальних перевірок податкової звітності.**
- **Основні встановлені порушення:**
 - Зберігання пального, роздрібна торгівля без ліцензії та його реалізація.
 - Без наявності зареєстрованого витратоміру-лічильника.
 - Не було видано розрахунковий документ (чек).
 - Не забезпечено ведення у порядку, встановленому законодавством, обліку товарних запасів.
- **КПР. Анулювання ліцензії.**
- **Актуальні позиції в роз'ясненнях ДПС.**
- **Відповідальність** за порушення державної цінової політики щодо реалізації пального.

69. Контрольно-перевірочна робота ДСНС (пожежна безпека) та Держпраці.

- Наслідки її проведення.
- Типові помилки платників податків.

72. ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ.

- Переміщення пального або СЕ ТЗ.
- Зберігання та/або реалізація на МТУ пального або СЕ на АС.
- Перевищення встановлених законодавством габаритно-вагових норм.
- Ухилення або відмова від проходження габаритно-вагового контролю.

73. **Судова практика** з питань ліцензування діяльності з палиним.

Блок 10. КУПИЛИ ГЕНЕРАТОР (дизель, бензин, газ) – готові до штрафів по 500.000 грн.?

73. Зберігання пального - для заправки генератора.

- **Стосується всіх:** підприємства, ФОП, офісні центри (для своїх потреб, для орендарів)... **Закон № 481.**
- **Дозволено зберігати до 2.000 л палива без ліцензії.** Дія норми. **Коди УКТ ЗЕД.**

74. ЛІЦЕНЗІЯ на зберігання пального - коли потрібна / коли НЕ потрібна?

- **Місце зберігання пального – територія** та/або **обладнання**, та/або **ємності** (в т.ч. каністри).
- Як оформити? Вартість ліцензії – 780 грн./рік.

- **ШТРАФИ за відсутність ліцензії – по 500.000 грн. (за кожне місце зберігання: склад, офіс, магазин, біля генератора)!**

75. Звільнення від мит та ПДВ ввезення Starlink та генераторів.

76. Екологічний податок.

- Генератор - як **стаціонарне джерело забруднення**. Податкова - екологічний податок необхідно сплачувати незалежно від наявності дозволу.
- **Розрахунок податку за викиди** - ст. 243 ПКУ (потрібно знати обсяг і склад викидів забруднюючих речовин, що зазначаються в дозволі на викиди).
- **Дозвіл «на викиди»** - тим, хто використовує стаціонарний генератор (має просторові координати). **Декларативна процедура.**
- **Відповідальність:**
 - Штраф за відсутність дозволу - ст. 78 КУпАП. - Штраф за недоплату еко податку. - Штраф за неподання декларації. - Пеня.
 - Стягнення збитків екологічною інспекцією (Методика №639 від 10.12.2008р.). - Кримінальна відповідальність.
- Необхідність розробки **проектної документації на стаціонарні місця.**
- **Витрати в податковому обліку** - можна віднести, коли генератор введений в експлуатацію в певному місці.

77. Дозвіл на виконання робіт із об'єктом підвищеної небезпеки.

- Коли необхідний при роботі з паливом. Пальне - належить до роботи у вибухопожежонебезпечних та/або пожежонебезпечних зонах.
- Чи можуть інспектори Держпраці вимагати декларацію відповідності від усіх власників будь-яких генераторів (в т.ч. суб'єктів господарювання).

78. Подача Повідомлення 20-ОПП на приміщення, де стоїть генератор.

79. Ліцензії у сфері електроенергетики.

- Офісні центри - «живите» не тільки себе, а й інших суб'єктів (орендарів) – необхідність ліцензії.

80. Що робити, щоб уникнути ризиків та штрафів?

! Типові помилки платників податків.

! КОНСУЛЬТАЦІЇ ТА ВІДПОВІДІ НА ІНДИВІДУАЛЬНІ ЗАПИТАННЯ учасників від СПІКЕРА-ПРАКТИКА!

Всі питання розглядаються з урахуванням змін законодавства на дату семінару!

Актуальні для Вас питання заздалегідь надсилайте на e-mail info@laskava.net.ua для глибокого вивчення спікерами!

**Вартість участі: 3150гр Онлайн/ 3250гр НАЖИВО
без ПДВ!**

З Повагою, ФОП ЛОМОНОС АННА, 066-092-68-90

Реквізити для Сплати:

ФОП Ломонос Ганна Костянтинівна

UA91 305299 00000 26009020117030
в АТ КБ" ПРИВАТБАНК" в м. Києві 3401609768

Призначення платежу:
Інформаційно-консультаційні послуги згідно РФ № 26-01-24 від «__» січня на суму 3150гр / 3250 гр 00 копійок (без ПДВ)
