

Яка відповідальність застосовується до СГ за реалізацію пального без реєстрації платником акцизного податку з реалізації пального (в тому числі у разі анулювання реєстрації платником акцизного податку з реалізації пального), а також у випадку реалізації пального особою, яка зареєстрована платником з реалізації пального без реєстрації нею акцизних накладних в Єдиному реєстрі акцизних накладних?

ЗІР, категорія 116.13.03

Відповідно до п. п. 212.3.4 п. 212.3 ст. 212 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) особи, які здійснюватимуть реалізацію пального, підлягають обов’язковій реєстрації як платники податку контролюючими органами за місцезнаходженням юридичних осіб, місцем проживання фізичних осіб - підприємців до початку здійснення реалізації пального.

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

Пунктом 117.3 ст. 117 ПКУ передбачено, що здійснення суб’єктами господарювання операцій з реалізації пального без реєстрації таких суб’єктів платниками акцизного податку у порядку, передбаченому ПКУ, тягне за собою накладання штрафу на юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців у розмірі 100 відсотків вартості реалізованого пального.

Відповідно до п. 49.2. прим. 1 ст. 49 ПКУ платники, визначені п.п. 212.1.15 п. 212.1 ст. 212 ПКУ (тобто особи, які реалізують пальне) зобов’язані за кожний встановлений ПКУ звітний період подавати податкові декларації незалежно від того, чи провадили такі платники господарську діяльність у звітному періоді.

Неподання або несвоєчасне подання платником податків або іншими особами, зобов’язаними нараховувати і сплачувати податки та збори, податкових декларацій (розрахунків), а також іншої звітності, обов’язок подання якої до контролюючих органів передбачено ПКУ, тягне за собою накладання штрафу, визначеного п. 120.1 ст. 120 ПКУ.

В свою чергу відсутність з вини платника акцизного податку реєстрації акцизної накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН) протягом більш як 120 календарних днів після дати, на яку платник податку зобов’язаний скласти акцизну накладну/ розрахунок коригування, - тягне за собою накладення штрафу в розмірі 50 відсотків суми акцизного податку з відповідних обсягів пального, на які платник податку зобов’язаний скласти таку акцизну накладну/розрахунок коригування (п. 120 прим. 2.2 ст. 120 прим. 2 ПКУ).

Притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів з питань оподаткування, іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до адміністративної або кримінальної відповідальності (п. 112.1 ст. 112 ПКУ).

Відповідальність за відсутність податкового обліку (в тому числі з акцизного податку), порушення керівниками та іншими посадовими особами підприємств, установ, організацій встановленого законом порядку ведення податкового обліку передбачена ст. 163 прим.1 Кодексу України про адміністративні правопорушення від 07 грудня 1984 року № 8073-X зі змінами та доповненнями (далі – КУпАП).

Виходячи із вищезазначеного:

- 1) при виявленні контролюючими органами фактів здійснення реалізації пального особою, яка не зареєстрована платником акцизного податку з реалізації пального (в тому числі у разі анулювання реєстрації платником акцизного податку з реалізації пального), до особи, яка здійснювала таку реалізацію, застосовується:
 - штраф згідно з п. 117.3 ст. 117 ПКУ;
 - штраф відповідно до п. 120.1 ст. 120 ПКУ якщо така особа не подавала декларацію акцизного податку за податкові періоди, в яких була здійснена така реалізація;
 - до керівників та інших посадових осіб адміністративна відповідальність згідно з ст. 163 прим.1 КУпАП.
- 2) при виявленні контролюючими органами реалізації пального особою, яка зареєстрована платником з реалізації пального без реєстрації нею акцизних накладних в ЄРАН протягом більш як 120 календарних днів після дати, на яку платник податку зобов'язаний скласти акцизну накладну/розрахунок коригування, на такого суб'єкта:
 - накладається штраф в розмірі 50 відсотків суми акцизного податку з відповідних обсягів пального, на які платник податку зобов'язаний скласти таку акцизну накладну/розрахунок коригування;
 - керівники та інші посадові особи притягаються до адміністративної відповідальності згідно з ст. 163 прим.1 КУпАП.