

Чи застосовується фінансова відповідальність за помилку в декларації акцизного податку (далі-Декларація), яка не призвела до заниження/завищення суми податкових зобов'язань (в т.ч. помилковий розподіл по видам підакцизної продукції між рядками 1.1-1.4 розділу I додатку 6 до Декларації за графою «Вартість», за умови, що при цьому код КОАТУУ залишається незмінним)?

ЗІР, категорія 116.12

Відповідно до п. 223.2 ст. 223 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ) платники податку, визначені п. 212.1 ст. 212 ПКУ (крім імпортерів підакцизних товарів, зазначених у підпунктах 215.3.4, 215.3.5, 215.3.5 прим. 1, 215.3.5 прим. 2, 215.3.6, 215.3.7, 215.3.8 п. 215.3 ст. 215 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.

Форма Декларації акцизного податку (далі – Декларація) та Порядок заповнення та подання Декларації акцизного податку (далі – Порядок) затверджені наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.09.2016 № 841) зі змінами та доповненнями.

Відповідно до п. 7 розд. V Порядку додаток 6 «Розрахунок суми акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів» (далі – додаток 6) заповнюється окремо для кожної адміністративно-територіальної одиниці, у межах якої знаходяться місця здійснення реалізації підакцизних товарів з обов'язковим зазначенням відповідного коду органу місцевого самоврядування за КОАТУУ.

У графі 2 розд. I додатку 6 «Вид підакцизних товарів» вказується назва товару (продукції), який (яку) відповідно до підпунктів 215.3.1, 215.3.2, 215.3.2 прим. 1 п. 215.3 ст. 215 розд. VI ПКУ віднесено до підакцизних.

У графі 4 «Ставка податку (%)» проставляється розмір ставки акцизного податку у відсотках, встановленої п.п. 215.3.10 п. 215.3 ст. 215 ПКУ для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну.

Відповідно до п.п. 215.3.10 п. 215.3 ст. 215 ПКУ для пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, реалізованих відповідно до п.п. 213.1.9 п. 213.1 ст. 213 ПКУ, ставка податку становить 5 відсотків.

Отже помилковий розподіл по видам підакцизної продукції між рядками 1.1-1.4 розд. I додатку 6 за графою «Вартість», за умови, що при цьому код КОАТУУ залишається незмінним, не вплине на загальну суму податкового зобов'язання, що підлягає сплаті до бюджету (рядок «Усього» графи 5 розд. I додатку 6).

Разом з цим при самостійному виявленні помилок, що містяться у раніше поданій податковій декларації (крім обмежень, визначених ст. 50 ПКУ), з урахуванням норм п. 50.1 ст. 50 ПКУ, платник податків зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до 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.

У випадках виявлення фактів заниження податкового зобов'язання минулих податкових періодів, сплачується штраф у розмірах, передбачених п. 50.1 ст. 50 ПКУ.

Фінансова відповідальність за помилку в Декларації, яка не призвела до заниження/завищення суми податкових зобов'язань (в т.ч. у разі помилкового розподілу по видам підакцизної продукції між рядками 1.1-1.4 розділу I додатку 6 за графою «Вартість», за умови, що при цьому код КОАТУУ залишається незмінним), не застосовується.