

05.10.2018 №4299/6/99-99-15-03-03-15/1/ПК

Податкова консультація

Державна фіскальна служба України відповідно до статті 52 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) розглянула звернення Товариства, щодо необхідності реєстрації Товариства платником акцизного податку у разі отримання компенсації вартості за витрачене пальне при здійсненні операцій із заправки паливом техніки, зданої в оренду, та в межах компетенції повідомляє.

У зверненні Товариство зазначає, що здає в оренду власне майно – устаткування рефрижераторних контейнерів та дизель-генераторів (далі – Техніка) та за умовами договору оренди на Товариство покладається обов'язок проведення будь-яких видів ремонтних робіт, технічного обслуговування та здійснення контролю за технічним станом об'єкту оренди. Для забезпечення виконання своїх обов'язків Товариство за свій рахунок придбає паливо та своїми силами й за власний рахунок здійснює заправку та дозаправку охолоджувального устаткування Техніки паливом, а орендатори сплачують Товариству вартість щомісячних орендних платежів, а також відшкодовують інші витрати з експлуатації об'єкта оренди, в т.ч. вартість палива, згідно обсягів, що були фактично спожиті за фактичний час роботи устаткування.

Відносини на умовах договору оренди регулюються нормами Господарського кодексу України (далі – ГКУ).

Відповідно до статті 283 ГКУ за договором оренди одна сторона (орендодавець) передає другій стороні (орендареві) за плату на певний строк у користування майно для здійснення господарської діяльності.

Статтею 284 ГКУ визначені істотні умови договору оренди, якими є: об'єкт оренди (склад і вартість майна з урахуванням її індексації); строк, на який укладається договір оренди; орендна плата з урахуванням її індексації; порядок використання амортизаційних відрахувань; відновлення орендованого майна та умови його повернення або викупу.

Відповідно до підпункту 212.1.15 пункту 212.1 статті 212 Кодексу платником акцизного податку є особа, що реалізує пальне.

Реалізація пального для цілей розділу VI Кодексу – будь-які операції з передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України на підставі договорів купівлі-продажу, міни, поставки, дарування, комісії, доручення (в тому числі передача на комісійну/довірчу реалізацію), поруки, інших господарських та цивільно-правових договорів або за рішенням суду, іншого компетентного державного органу чи органу місцевого самоврядування за плату (компенсацію) або без такої, які передбачають перехід права власності або права розпорядження, а також передачу (відпуск, відвантаження) пального на підставі договорів про виробництво із сировини замовника. Не вважаються реалізацією пального операції з передачі (відпуску, відвантаження) пального на митній території України на підставі договорів зберігання та передачі (відпуску, відвантаження) пального в споживчій тарі ємністю до 2 літрів (включно), крім операцій з реалізації такого пального його виробниками (підпункт 14.1.212 пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Суб'єкт господарської діяльності, який здійснюватиме будь-які операції, визначені абзацом другим підпункту 14.1.212 пункту 14.1 статті 14 Кодексу,

є особою, яка реалізує пальне, і відповідно до підпункту 212.1.15 пункту 212.1 статті 212 Кодексу є платником акцизного податку.

Отже у ситуації, коли Товариство, як орендодавець передало іншому суб'єкту господарювання техніку за договором оренди на певний строк та за власний рахунок здійснює заправку такої техніки власним паливом при цьому отримує від суб'єкта господарювання відшкодування вартості використаного пального, то операція з передачі (відпуску, відвантаження, заправки) палива від Товариства до іншого суб'єкта господарювання є операцією з реалізації пального у розумінні абзацу другого підпункту 14.1.212 пункту 14.1 статті 14 Кодексу і відповідно у Товариства виникає обов'язок зареєструватись платником акцизного податку з реалізації пального та складати акцизні накладні на такі обсяги переданого (відпущеного, відвантаженого) пального, а також на обсяги пального, що використовується для власного споживання, зареєструвавши акцизні накладні в Єдиному реєстрі акцизних накладних згідно пункту 231.1 статті 231 Кодексу.

При цьому, звертаємо увагу, що згідно з пунктом 117.3 статті 117 Кодексу здійснення суб'єктами господарювання операцій з реалізації пального без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку у порядку, передбаченому Кодексом, тягне за собою накладення штрафу на юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців у розмірі 100 відсотків вартості реалізованого пального.

Зазначаємо, що до звернення Товариства не надано будь-яких первинних документів, фіксуючих факти здійснення Товариством господарських операцій, про які йдеться у зверненні.

У разі необхідності для надання відповідно до вимог статті 52 Кодексу повної та ґрунтовної індивідуальної податкової консультації щодо оподаткування, Товариство має право повторно звернутися до контролюючого органу з детальним описом суті здійснюваних операцій та наданням копії відповідних документів щодо таких операцій.

Відповідно до п. 52.2 ст. 52 Кодексу індивідуальна податкова консультація має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію.