

КОЛИ ДЕКЛАРУВАТИ АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК ПРИ ПРОДАЖУ ТАЛОНІВ НА ПАЛИВО?

???. Підприємство здійснює роздрібний продаж пального через мережу власних АЗС. Поряд з розрахунками за готівку ми реалізуємо талони на пальне, за якими пізніше покупці талонів можуть придбати пальне без грошей. Граничний термін використання талонів не встановлений. В який період відобразити в декларації з акцизного податку (в додатку 6 та розділі Г) реалізацію пального — в періоді продажу талонів чи в періоді фактичного відпуску пального покупцям?

Відповідь:

Платником акцизного податку є особа, яка здійснює роздрібний продаж визначених у пп.215.3.4 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) підакцизних товарів (*див.* пп.212.1.11 ПКУ). Відповідно до пп.213.1.9 ПКУ об'єктом оподаткування є операції з реалізації суб'єктами господарювання зазначених підакцизних товарів.

Відповідно до п. 3 Інструкції № 281¹ талон — спеціальний талон, придбаний за умовами та відпускнуою ціною обумовленого номіналу, що підтверджує право його власника на отримання на АЗС фіксованої кількості нафтопродукту певного найменування і марки, які позначені на ньому.

Розрахунки за продані нафтопродукти здійснюються у готівковій та/або безготівковій формі (в тому числі із застосування талонів) — відповідно до п.10 Правил торгівлі нафтопродуктами², а згідно п.2 цих же Правил роздрібний продаж нафтопродуктів здійснюється, в тому числі, через мережу АЗС.

Як встановлено п.4.4 ДСТУ 4303:2004 «Роздрібна та оптова торгівля. Терміни та визначення понять» роздрібна торгівля — вид економічної діяльності в сфері товарообігу, що охоплює купівлю – продаж товарів кінцевому споживачеві та надання йому торговельних послуг. В свою чергу, згідно п.4.11 цього ж Стандарту торговельна послуга — додаткова діяльність суб'єкта господарювання в сфері роздрібної (оптової) торгівлі з надання допомоги покупцям у здійсненні договору купівлі – продажу товарів, їх доставляння та використовування. Таким чином, талони на пальне і є різновидом торговельної послуги, яку надають безпосередньо роздрібні торговці нафтопродуктами та/або на договірних засадах уповноважені ними особи.

З наведених вище норм випливає висновок, що саме під час відпуску нафтопродуктів з АЗС, в тому числі за (в обмін на) раніше придбані талони відбувається розрахункова операція³ та в продаві нафтопродуктів виникають податкові зобов'язання з акцизного податку з роздрібною продажу нафтопродуктів. При здійсненні будь-яких інших операцій з талонами (їх первинний продаж, подальший продаж/обмін, дарування тощо) податкові зобов'язання з акцизного податку з роздрібних продажів не виникають, так як не виконуються необхідні та визначальні умови наведені в згаданих вище нормативних актах.

Отже вартість пального реалізованого покупцям в обмін на раніше придбані ними талони, слід відобразити в декларації акцизного податку (в додатку 6 та розділі Г) в період фактичного відпуску пального через АЗС. За підсумками цього ж періоду в підприємства виникатимуть податкові зобов'язання з акцизного податку з роздрібних продажів — на підставі належним чином оформленої декларації акцизного податку.

Леонід Печерський, бухгалтер – експерт

Інформація підготовлена за підтримки Кричун П.М.
та консалтингової компанії [TCGCONSULTING](http://TCGCONSULTING.com.ua)
(власники видання «Справжня Бухгалтерська Газета»
та сайту buhgazeta.com.ua)

¹Інструкція про порядок приймання, транспортування, зберігання, відпуску та обліку нафти і нафтопродуктів на підприємствах та організаціях України, затверджена спільним наказом Мінпаливенерго, Мінтрансв'язку, Мінекономіки, Держспоживстандарту від 20.05.2008р. №281/171/578/155.

²Правила роздрібної торгівлі нафтопродуктами, затверджені Постановою КМУ від 20.12.97р. №1442.

³В значенні, наведеному у ст.2 Закону України від 06.07.95р. №265/95-ВР «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг».