

«ПАЛИВНИЙ» АКЦИЗ: АНАЛІЗ ЗАКОНОДАВЧИХ НОВАЦІЙ У ДІЇ

*Експрес-тест приналежності
до оновленої системи операцій з паливом*

з Іриною Губіною

18 ВЕРЕСНЯ
2019 КИЇВ

Ірина Губіна - редактор журналу БухгалтеріяUA, консультант з питань оподаткування та бухгалтерського обліку, автор понад сотні професійних публікацій, володар професійних сертифікатів DipIFR (rus) ACCA, CAP. Досвід лекторської діяльності – 18 років.

РЕГЛАМЕНТ СЕМІНАРУ:

09:00	Початок реєстрації	
09:30 - 11:30	<i>Перша частина семінару</i>	2 год
11:30 - 12:00	Мала перерва	30 хв
12:00 - 13:30	<i>Друга частина семінару</i>	1,5 год
13:30 - 14:30	Велика перерва (обід у ресторані)	1 год
14:30 - 16:00	<i>Третя частина семінару</i>	1,5 год
16:00	Завершення семінару	

ПРОГРАМА СЕМІНАРУ:

«Паливний» акциз. Операції, які стосуються всіх. Експрес-тест приналежності до оновленої системи операцій з паливом:

- аналіз документального забезпечення операцій на придбання пального (договори, накладні, податкові накладні);
- чи є в документах коди УКТ ЗЕД пального з ПКУ та за якими операціями вони виникають;
- в яких операціях є ризик потрапити до числа платників акцизного податку;
- в яких операціях є ризик потрапити до числа суб'єктів ліцензування;
- на які бухгалтерські проводки слід звернути увагу.

Придбання ПММ за талонами і паливних картками, придбання за готівку:

- чи є ризик за такими операціями бути в числі платників або суб'єктів ліцензування;
- чи варто вносити зміни до документів на придбання ПММ;
- чому потрібно/не потрібно реєструвати акцизний склад;
- хто потрапив до числа «псевдоплатників» акцизного податку після 01 липня;
- посередницькі операції з купівлі-продажу талонів і паливних карток;
- позиція ДФС стосовно операцій купівлі-продажу талонів і паливних карток.

Документи для платників акцизного податку.

- Акцизні накладні, заявки на поповнення обсягів пального, заявки на перевезення пального:
аналізуємо правила складання НОВИХ форм!!!

- Форми акцизних накладних для пального (тип «П»), що діють з 23 липня 2019 року (Наказ № 262): аналіз особливостей і правил «входження» до СЕА;
- Оновлені строки реєстрації перших і других примірників акцизних накладних;
- Правила заповнення акцизних накладних та їх реєстрація в Єдиному реєстрі;
- Аналіз форми акцизної накладної, заявки на поповнення: коли і в яких випадках їх треба заповнювати;
- Поняття першого і другого примірника акцизної накладної: хто і коли їх реєструє;
- Зведені акцизні накладні та підсумкові акцизні накладні: для кого вони призначені;
- Що таке «безперервне постачання» пального;
- Особливості складання і реєстрації акцизних накладних для власного споживання;
- Штрафи за несвоєчасну реєстрацію акцизних накладних;
- Коригування обсягів реалізованого пального через систему РК до акцизних накладних.

Документи для неплатників акцизного податку

Увага!!! НОВИЙ документ – Заявка на переміщення пального. Діє вже з 01 липня!

- Хто і в яких випадках заповнює Заявку, який транспорт фіксується в акцизній накладній;
- Документи, які необхідно оформляти під час перевезення пального;
- Що потрібно зробити для успішної реєстрації Заявки, хто зобов'язаний її реєструвати;
- Наслідки перевезення пального транспортом, не зазначеним у Заявці чи акцизній накладній.

СЕА РП і СЕ: особливості її роботи

- Платники акцизного податку: експрес-тест. Як визначити свій статус для підприємства;
- Для чого було введено впроваджено СЕА РП, особливості та зміст її роботи;
- Відповідальність за нереєстрацію і операції без проведення реєстрації;
- Як правильно «увійти» до системи новим платникам податку: заведення залишків, подання заявок на поповнення до і після 01 липня;
- Які операції не покриваються «безоплатною» заявкою на поповнення;
- Розподіл залишків пального для діючих платників;
- Особливості роботи системи в перехідний період: особливості реєстрації акцизних накладних за липень і серпень 2019 року.

Акцизні склади: від реєстрації до використання

- Що таке акцизний склад, у тому числі пересувний: відмінності та особливості пересувних і стаціонарних акцизних складів;
- Аналіз винятків. Що НЕ є акцизним складом/акцизним складом пересувним;
- Хто такий розпорядник акцизного складу, акцизного складу пересувного;
- Хто зобов'язаний реєструвати акцизний склад, якщо ємності здаються в оренду або пальне зберігається на підставі договорів зберігання;
- Порядок реєстрації акцизних складів і акцизних складів пересувних;
- Схема документообігу під час руху пального між акцизними складами і акцизними складами пересувними, між покупцями, власниками, оптовими і роздрібними продавцями;
- Акцизні накладні та відвантажувальні документи: чи є єдність документообігу;
- З якого періоду настає відповідальність за нереєстрацію акцизних складів.

Технічне оснащення акцизних складів:

- Термін оснащення і відповідальність;
- Як встановити режим роботи акцизного складу: важливі оргмоменти (формування документів, правила внутрішнього трудового розпорядку тощо);

- Що таке витратоміри і рівнеміри, в яких випадках їх використання обов'язкове;
- Хто перевіряє і регламентує технічні схеми встановлення рівнемірів і витратомірів;
- Які місткості не підлягають обладнанню;
- Перевірка і верифікація технічного обладнання в ДФС;
- Формування електронних документів і передача інформації до ДФС про обіг пального в режимі онлайн.

Декларація платника акцизного податку: особливості складання

- Форма, за якою слід звітувати;
- Як пов'язана декларація з необхідністю сплати податку;
- Особливості заповнення окремих рядків декларації .

Ліцензування: що треба встигнути зробити до 01 січня 2020 року

- Хто і в яких випадках має отримати ліцензію;
- Як правильно обрати «свою» ліцензію: аналіз практичних ситуацій;
- Поняття зберігання, оптової та роздрібної торгівлі;
- Чи можна до кінця року працювати без ліцензії і якими є наслідки;
- Вартість ліцензій і особливості її отримання;
- Штрафи за проведення операцій без отримання ліцензій.



Київ,
вул. Андрія Малишка, 1,
найближча станція метро: «Дарниця»