

ПРАВИЛА Кабинета министров от 23.12.1997 N 432 (ред. от 15.09.1998) "ПРАВИЛА ОБ ОБОРОТЕ ГОРЮЧЕГО"

КАБИНЕТ МИНИСТРОВ ЛАТВИЙСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

**ПРАВИЛА
от 23 декабря 1997 года N 432**

(протокол N 72, параграф 19)

ПРАВИЛА ОБ ОБОРОТЕ ГОРЮЧЕГО

(в ред. правил Кабинета министров
от 27.01.1998 N 32, от 04.08.1998 N 292,
от 15.09.1998 N 355)

Изданы в соответствии со статьей 32
закона "О предпринимательской деятельности"
и статьей 6 закона "Об акцизном налоге"

I. Общие положения

1. Используемые в правилах термины:

1.1. горючее - нефтепродукты, облагаемые акцизным налогом в соответствии с приложением к закону "Об акцизном налоге на нефтепродукты";

(подпункт 1.1 в ред. правил КМ от 04.08.98 N 292)

1.2. предпринимательская деятельность с горючим - ввоз (импорт), оптовая торговля, розничная торговля, коммерческое хранение, производство и реализация горючего, а также местные и транзитные перевозки.

1.3. место хранения горючего - место (территория), где находятся емкости для хранения горючего и связанные с ними технические устройства;

1.4. коммерческое хранение горючего - хранение находящегося в собственности или владении другого юридического лица горючего за вознаграждение;

1.5. производство горючего - смешивание (в том числе смешивание с другими веществами, которые не являются горючим в толковании настоящих правил), обработка, переработка или любые другие действия, в результате которых изменяются эксплуатационные свойства горючего.

1.6. фасованное горючее - определенное количество горючего, не превышающее один литр и заполненное в соответствии с требованиями технических правил или стандартов в закрытую тару и подготовленное к реализации.

(подпункт 1.6 введен правилами КМ от 04.08.98 N 292)

2. Настоящие правила устанавливают единый порядок, в котором осуществляется предпринимательская деятельность с горючим, выдаются и аннулируются специальные разрешения (лицензии), а также контролируется соблюдение установленного порядка с целью обеспечения защиты государственных экономических и социальных интересов.

3. Предприятия (предпринимательские общества) (далее - "предприятие"), получившие упомянутые в пункте 7 настоящих правил лицензии, раз в квартал представляют (декларируют) в Управление подакцизных товаров информацию об обороте горючего.

4. Управление подакцизных товаров в соответствии с законами и иными нормативными актами несет ответственность за неразглашение конфиденциальной информации.

(пункт 4 частично изменен правилами КМ от 15.09.98 N 355)

II. Разрешение на предпринимательскую деятельность с горючим

5. Для осуществления предпринимательской деятельности с горючим предприятие должно получить специальное разрешение (лицензию) Управления подакцизных товаров (далее - "лицензия").

6. Горючее хранится и реализуется только в указанных в лицензии местах, где обеспечен установленный для горючего учет товаров и соблюдены требования настоящих правил и иных нормативных актов.

7. Лицензия выдается для осуществления следующих видов предпринимательской деятельности:

7.1. ввоз (импорт) и оптовая торговля горючим;

7.2. оптовая торговля горючим;

7.3. розничная торговля горючим;

7.4. коммерческое хранение горючего;

7.5. ввоз горючего для производства других товаров (за исключением топлива) без права реализации ввезенного горючего другим лицам;

(подпункт 7.5 частично изменен правилами КМ от 04.08.98 N 292)

7.6. производство и оптовая торговля горючим.

8. Лицензия на осуществление упомянутой в пункте 7 настоящих правил предпринимательской деятельности юридическому лицу выдается на три года. В лицензии указываются все места торговли и хранения горючего соответствующего предприятия.

9. Лицензией имеет право пользоваться только то юридическое лицо, которому она была выдана. Получатель лицензии не имеет права передавать ее другому лицу.

10. Если во время действия лицензии право владения или использования указанного в лицензии места получает другое юридическое лицо, прежний владелец или пользователь места в течение месяца после изменения упомянутых прав обязан сдать лицензию в Управление подакцизных товаров.

11. Форму бланка лицензии и ее защитные элементы определяет Управление подакцизных товаров.

12. В бланк лицензии включается следующая информация:

12.1. обозначение вида предпринимательской деятельности;

12.2. серия и номер лицензии;

12.3. название, юридический адрес предприятия, номер регистрационного удостоверения Регистра предприятий и дата его выдачи;

12.4. адрес места торговли (реализации), хранения, производства, переработки горючего, количество и объем емкостей;

12.5. срок годности лицензии;

12.6. подпись должностного лица подателя заявления, дата выдачи и штамп.

13. Для получения лицензии предприятие подает в лицензионную комиссию заявление на утвержденном Управлением подакцизных товаров бланке, а также, с учетом вида лицензии, прилагает документы, список которых утвердил Кабинет министров.

(пункт 13 частично изменен правилами КМ от 15.09.98 N 355)

14. При изменении указанных в лицензии условий (перечень мест хранения, торговли (реализации), производства горючего и другие сведения), а также в прилагаемых к заявлению документах, лицензия подлежит перерегистрации в течение пяти рабочих дней после наступления соответствующих условий. За перерегистрацию лицензии взимается государственная пошлина в размере 10% от ставки, установленной за выдачу соответствующей лицензии.

15. Для перерегистрации лицензии предприятие подает заявление о перерегистрации на утвержденном Управлением подакцизных товаров бланке. К заявлению прилагается оригинал лицензии и копии тех документов (с предъявлением оригиналов), которые подтверждают соответствующие изменения в лицензии или прилагаемых к заявлению документах.

16. Перед получением лицензии получатель платит государственную пошлину за каждую лицензию (в латах):

16.1. на ввоз (импорт) и оптовую торговлю горючим	200;
16.2. на оптовую торговлю горючим	100;
16.3. на розничную торговлю горючим	30;
16.4. на коммерческое хранение горючего	100;
16.5. на ввоз горючего для производства других товаров (за исключением топлива) без права реализации ввезенного горючего другим лицам	10;

(подпункт 16.5 частично изменен правилами КМ от 04.08.98г. N 292)

16.6. на производство и оптовую торговлю горючим 100.

17. Государственная пошлина за выдачу лицензии на предпринимательскую деятельность с горючим перечисляется в основной государственный бюджет.

18. Управление подакцизных товаров создает лицензионную комиссию в составе не менее пяти человек. Положение о комиссии утверждает министр финансов.

19. Лицензию на осуществление предпринимательской деятельности с горючим или мотивированный письменный отказ Управление подакцизных товаров выдает (или отправляет по почте) подателю заявления не позднее 10 рабочих дней после получения заявления.

20. Если представленные для получения лицензии документы не соответствуют требованиям настоящих правил или в них не содержится достаточных сведений для объективного решения вопроса, или возникают сомнения в их пригодности, лицензионная комиссия откладывает рассмотрение дела и информирует об этом подателя заявления.

21. Установленный в пункте 19 настоящих правил срок может быть продлен до получения необходимой информации или документов, но не более чем до 30 дней со дня подачи заявления. Если податель заявления в упомянутый срок не выполняет требования лицензионной комиссии, заявление и все необходимые документы должны быть поданы заново.

(пункт 21 частично изменен правилами КМ от 15.09.98 N 355)

22. Отказ лицензионной комиссии в выдаче лицензии может быть обжалован у директора Управления подакцизных товаров в течение 10 дней после получения отказа, а решение директора может быть обжаловано в суде в течение 10 дней после его получения.

23. Управление подакцизных товаров правомочно не выдавать (или аннулировать) лицензию предприятию, если:

23.1. подателю заявления о получении лицензии в течение трех календарных лет до подачи заявления была аннулирована лицензия в связи с нарушениями настоящих правил или других нормативных актов, связанных с оборотом горючего;

23.2. предприятие осуществляло предпринимательскую деятельность с горючим без соответствующей лицензии;

23.3. директор предприятия, член правления, бухгалтер или иное уполномоченное лицо в течение одного календарного года до подачи заявления работало на другом предприятии и было осуждено, и предприятию была аннулирована лицензия в связи с нарушениями настоящих правил или других нормативных актов, связанных с оборотом горючего;

23.4. директор предприятия, член правления, бухгалтер или иное уполномоченное лицо не уплатило денежный штраф, наложенный за нарушения настоящих правил или других нормативных актов, связанных с оборотом горючего;

23.5. не соблюдается установленный порядок в отношении электронных кассовых аппаратов и электронных систем учета;

23.6. в заявлении или прилагаемых к нему документах даны несоответствующие истине сведения или прилагаемые документы являются поддельными;

23.7. предприятие не представляет (не декларирует) Управлению подакцизных товаров информацию в соответствии с порядком, установленным Кабинетом министров;

(подпункт 23.7 частично изменен правилами КМ от 15.09.98 N 355)

23.8. создаются препятствия должностным лицам государственных учреждений при выполнении их служебных обязанностей, связанных с государственным надзором за оборотом горючего;

23.9. не выполняются требования пункта 31 настоящих правил относительно количества ввозимого (импортируемого) горючего или размера уставного капитала.

24. Если лицензия аннулируется, предприятию не возвращается уплаченная за нее государственная пошлина.

25. Решение об аннулировании лицензии может быть обжаловано в суде в установленном законами порядке.

26. Предприятия, получившие упомянутые в настоящих правилах лицензии, обязаны декларировать остаток горючего (который не может быть реализован или иначе законно отчужден до конца срока действия лицензии или после аннулирования лицензии) в Управлении подакцизных товаров не позднее последнего дня срока годности лицензии.

27. Реализация или перемещение горючего из указанного в лицензии места хранения горючего допускается только с письменного разрешения Управления подакцизных товаров, если:

27.1. лицензия аннулирована;

27.2. истек срок лицензии и не продолжается предпринимательская деятельность с горючим;

27.3 предприятие отказывается от лицензии;

27.4. горючее конфисковано.

28. Предприятие, получившее лицензию, обязано обеспечить учет полученного и реализованного горючего и в установленном порядке представлять ежеквартальный отчет в Управление подакцизных товаров и в Государственный комитет по статистике.

29. Лицензия или нотариально заверенная или утвержденная в Управлении подакцизных товаров копия размещается в месте торговли на видном для клиентов месте.

30. Предприятиям, получившим лицензию, запрещено приобретать или принимать на реализацию горючее от физических лиц.

III. Импорт и экспорт

31. Ввозить (импортировать) горючее в Латвийскую Республику правомочны предприятия, получившие упомянутую в подпункте 7.1 или 7.5 настоящих правил лицензию. Упомянутая в подпункте 7.1 настоящих правил лицензия выдается предприятиям, которые способны обеспечить количество ввозимого (импортируемого) горючего не менее 5000 тонн за календарный год и уставной капитал которых не менее 20 000 латов.

32. Вывозить (экспортировать) горючее из Латвийской Республики правомочны предприятия, получившие упомянутую в подпунктах 7.1, 7.2 или 7.6. настоящих правил лицензию.

33. Горючее разрешено ввозить на территорию Латвийской Республики и вывозить из нее только через установленные Кабинетом министров пункты таможенного контроля.

IV. Оптовая торговля

34. Заниматься оптовой торговлей горючим правомочны предприятия, получившие упомянутую в подпунктах 7.1, 7.2 или 7.6. настоящих правил лицензию.

34.1 Предприятие, получившее упомянутую в подпункте 7.1 данных правил лицензию, но не получившее лицензию, упомянутую в подпункте 7.2. данных правил, имеет право заниматься только оптовой торговлей горючим, ввезенным (импортированным) данным предприятием.

(пункт 34.1 введен правилами КМ от 04.08.98 N 292)

35. Предприятия, получившие лицензию на оптовую торговлю горючим, правомочны приобретать и принимать на реализацию горючее только у предприятий, получивших упомянутую в подпунктах 7.1, 7.2 или 7.6. настоящих правил лицензию.

36. Оптовой торговлей горючим разрешено заниматься только тем предприятиям, во владении которых находятся или которые арендуют емкости для хранения горючего на территории Латвийской Республики.

V. Розничная торговля

37. Розничной торговлей горючим правомочны заниматься предприятия, получившие лицензию на розничную торговлю горючим. Лицензию на розничную торговлю горючим могут не получать те предприятия, которые занимаются розничной торговлей горючим, реализуя только фасованное горючее.

(пункт 37 частично изменен правилами КМ от 04.08.98 N 292)

37.1 Установленные в приложении к закону "Об акцизном налоге на нефтепродукты" нефтепродукты, которые соответствуют кодам с 2710 00 260 по 2710 00 370 и с 2710 00 450 по 2710 00 680 Латвийской комбинированной номенклатуры, разрешено реализовывать в розничной торговле вне заправочных станций только в виде фасованного горючего.

(пункт 37.1 введен правилами КМ от 04.08.98 N 292)

38. Розничная торговля горючим, которая осуществляется на основании полученной лицензии, разрешена только в специально оборудованных стационарных (а также контейнерного типа) заправочных станциях. Запрещено реализовывать горючее из автоцистерн и других передвижных устройств.

(пункт 38 в ред. правил КМ от 04.08.98 N 292)

39. Заправочные станции (устройства) должны быть оборудованы электронными системами, одновременно обеспечивающими деятельность насосов подачи горючего, регистрацию и учет операций по продаже и выдачу чеков кассовых аппаратов. Используемые в розничной торговле электронные кассовые системы и кассовые компьютерные системы должны соответствовать установленным для них требованиям.

40. Предприятия, получившие лицензию на розничную торговлю горючим, правомочны приобретать и принимать на реализацию горючее только у предприятий, получивших упомянутую в подпунктах 7.1, 7.2 и 7.6 настоящих правил лицензию.

VI. Ввоз горючего для производства других товаров

41. Ввозить и использовать горючее для производства других товаров правомочны только предприятия, получившие лицензию на ввоз горючего для производства других товаров (за исключением топлива).

(пункт 41 частично изменен правилами КМ от 04.08.98 N 292)

42. Ввезенное горючее запрещено реализовывать, другим физическим или юридическим лицам.

43. Ввезенное горючее используется только для производства других товаров (за исключением топлива).

(пункт 43 частично изменен правилами КМ от 04.08.98 N 292)

44. Для получения лицензии на ввоз горючего для производства других товаров (за исключением топлива) без права реализации ввезенного горючего другим лицам предприятие должно обосновать необходимость использования горючего в технологическом процессе производства других товаров.

(пункт 44 частично изменен правилами КМ от 04.08.98 N 292)

VII. Производство горючего

45. Производством горючего и оптовой торговлей произведенного горючего правомочны заниматься только предприятия, получившие лицензию на производство и оптовую торговлю горючим.

46. Созданный в процессе производства горючего продукт должен соответствовать требованиям нормативно-технической документации и обязательным требованиям безопасности.

VIII. Коммерческое хранение груза

47. Коммерческим хранением горючего правомочны заниматься только предприятия, получившие лицензию на коммерческое хранение горючего.

48. Предприятия, получившие лицензию на коммерческое хранение горючего, правомочны принимать горючее на коммерческое хранение только от предприятий, получивших упомянутую в подпунктах 7.1, 7.2, 7.3 или 7.6 настоящих правил лицензию.

49. Находящееся на коммерческом хранении горючее должно находиться только в тех емкостях, место нахождения и объем которых указаны в соответствующей лицензии.

50. Принимать горючее на коммерческое хранение разрешается, если договор заключен в письменной форме.

51. Исключен правилами КМ от 04.08.98 N 292.

IX. Местные и транзитные перевозки

52. Предприятия при осуществлении местных перевозок горючего, а также при поставке горючего структурным единицам соответствующего предприятия, обязаны выписывать товарные накладные - счета в соответствии с требованиями правил Кабинета министров N 268 "Правила о порядке использования и оформления товарной накладной - счета" от 5 сентября 1995 года.

53. Процедура транзита горючего применяется в соответствии с положениями Таможенного закона.

54. Местные и транзитные перевозки горючего осуществляются в соответствии с законами и другими нормативными актами, а также в соответствии с обязательными для Латвийской Республики международными договорами, касающимися перевозок опасных грузов.

X. Расчеты

55. Предприятия и другие юридические лица взаимные расчеты за горючее осуществляют только при посредничестве кредитных учреждений. Расчеты в наличных деньгах запрещены, за исключением установленного в розничной торговле порядка.

56. Предприятия, снабжающие находящиеся под таможенным контролем суда, самолеты и магазины безналоговой торговли, а также иностранные посольства в Латвийской Республике, правомочны осуществлять расчеты за горючее наличными деньгами только с разрешения Службы государственных доходов. Сделки в наличных деньгах декларируются в соответствии со статьей 30 закона "О налогах и пошлинах".

57. Предприятия, получающие лицензию на предпринимательскую деятельность с горючим, декларируют в Управлении подакцизных товаров и территориальных учреждениях Службы государственных доходов расчетные счета (номер счета, банк, его адрес и код), которые будут использованы при безналичных расчетах в сделках с горючим. Использование других расчетных счетов запрещено.

XI. Обеспечение качества

58. Кабинет министров наделяет полномочиями учреждения по оценке соответствия и сертификации горючего в соответствии со статьей 7 закона "Об оценке соответствия".

59. Выданные за рубежом удостоверения и подтверждения оценки соответствия признаются в соответствии с правилами Кабинета министров от 24 декабря 1996 года N 464 "Порядок, в соответствии с которым в Латвийской Республике признаются выданные за рубежом удостоверения и подтверждения оценки соответствия продуктов, процессов или услуг в регламентируемой сфере".

60. Горючее, не соответствующее установленным в нормативных актах или стандартах требованиям безопасности, считается опасным для окружающей среды, и его производство (изготовление), ввоз (импорт) и реализация запрещены.

61. Предприятия, импортирующие, производящие (изготавливающие) или реализующие горючее, на собственные средства обеспечивают оценку соответствия горючего в порядке, установленном Кабинетом министров.

XII. Надзор и контроль

62. Надзор за выполнением настоящих правил и государственный контроль осуществляют Управление подакцизных товаров и другие государственные учреждения в рамках своей компетенции.

63. Государственные учреждения, которые в рамках своей компетенции в соответствии с правовыми актами осуществляют контроль за оборотом горючего, один раз в месяц представляют Управлению подакцизных товаров информацию о выявленных нарушениях и примененных санкциях. Иная информация, необходимая для обеспечения установленного настоящими правилами и иными нормативными актами надзора и государственного контроля, представляется по письменному требованию Управления подакцизных товаров.

64. Расходы по оценке соответствия горючего, изъятого во время проведенных государственными учреждениями проверок, покрывают предприятия в течение пяти рабочих дней после получения счета, если горючее не соответствует требованиям нормативно - технической документации.

65. Предприятия покрывают расходы по хранению, транспортировке, уничтожению (переработке) не соответствующего требованиям нормативно - технической документации горючего, а также иные связанные с этим расходы.

66. Государственные учреждения, осуществляющие надзор и контроль за выполнением связанных с настоящими правилами и других связанных с оборотом горючего нормативными актами, правомочны:

66.1. отправлять (доставлять) изъятое горючее только в те места хранения (переработки), которые указаны в разрешении Управления подакцизных товаров;

66.2. передавать конфискованное или изъятое из свободного оборота горючее на ответственное хранение в местах, указанных в лицензии Управления подакцизных товаров. Обеспечивающее хранение лицо не правомочно распоряжаться хранимым горючим, а также использовать и перемещать его.

67. Конфискованное горючее реализуется в соответствии с правилами Кабинета министров N 198 "Об учете, оценке и реализации конфискованного, бесхозного, выморочного, перешедшего по праву наследования, подаренного государству или самоуправлению, найденного имущества и найденных кладов" от 4 октября 1994 года после согласования с Управлением подакцизных товаров.

68. Физическим лицам запрещено перевозить горючее без подтверждающих его приобретение документов, если количество горючего превышает 40 литров, не считая объема конструктивно-встроенного в транспортное средство бака для горючего.

69. Ответственность физических и должностных лиц за нарушения настоящих правил установлена в законах и иных нормативных актах.

XIII. Заключительные положения

70. Лицензии, выданные до дня вступления в силу настоящих правил, остаются в силе до указанного в них срока. По истечению срока годности упомянутых лицензий лицензии на предпринимательскую деятельность с горючим получают в порядке, установленном в настоящих правилах.

71. Все заправочные станции (установки), начавшие свою деятельность после 31 января 1996 года, а также заправочные станции (установки) в Риге, Даугавпилсе, Елгаве, Юрмале, Лиепае, Резекне и Вентспилсе независимо от времени начала их деятельности должны полностью соответствовать требованиям, упомянутым в пункте 39 настоящих правил. В других городах заправочные станции (установки), начавшие свою деятельность до 31 января 1996 года, выполнение упомянутых в пункте 39 настоящих правил требований должны обеспечить до 1 января 1999 года, а на сельских территориях (включая сельские территории городов) - до 1 января 2000 года.
(пункт 71 в ред. правил КМ от 04.08.98 N 292)

72. Предприятиям возмещаются расходы, необходимые для оборудования заправочных станций электронными системами, но не более 1500 латов на каждую заправочную станцию. Расходы оплачиваются в установленном Кабинетом министров порядке в соответствии с предусмотренными в государственном бюджете средствами. Возмещаются расходы за те установленные на заправочных станциях электронные системы, которые соответствуют требованиям, установленным в правилах Кабинета

министров N 117 "Об электронных устройствах и системах регистрации налогов и иных платежей" от 14 июня 1994 года. Расходы возмещаются заправочным станциям, которые начали свою деятельность до 31 января 1996 года и электронные системы установили в указанные в пункте 71 настоящих правил сроки.

73. Исключен правилами КМ от 04.08.98 N 292.

74. Исключен правилами КМ от 04.08.98 N 292.

75. Признать утратившими силу:

75.1. правила Кабинета министров N 54 "О торговле бензином и дизельным топливом" от 15 февраля 1994 года (Латвияс Вестнесис, 1994, 32);

75.2. правила Кабинета министров N 28 "Правила о порядке, в котором выдаются лицензии на предпринимательскую деятельность с горючим" от 23 января 1996 года (Латвияс Вестнесис, 1996, 15/16, 43/44, 90, 228/229/230; 1997, 138);

75.3. правила Кабинета министров N 53 "Изменения в правилах Кабинета министров N 28 "Правила о порядке, в котором выдаются лицензии на хранение предпринимательскую деятельность с горючим" от 23 января 1996 года" от 5 марта 1996 года (Латвияс Вестнесис, 1996, 43/44);

75.4. правила Кабинета министров N 175 "Изменения в правилах Кабинета министров N 28 "Правила о порядке, в котором выдаются лицензии на предпринимательскую деятельность с горючим" от 23 января 1996 года" от 14 мая 1996 года (Латвияс Вестнесис, 1996, 90);

75.5. правила Кабинета министров N 473 "Изменения в правилах Кабинета министров N 28 "Правила о порядке, в котором выдаются лицензии на предпринимательскую деятельность с горючим" от 23 января 1996 года" от 24 декабря 1996 года (Латвияс Вестнесис, 1996, 228/229/230);

75.6. правила Кабинета министров N 203 "Изменения в правилах Кабинета министров N 28 "Правила о порядке, в котором выдаются лицензии на предпринимательскую деятельность с горючим" от 23 января 1996 года" от 3 июня 1997 года (Латвияс Вестнесис, 1997, 138).

76. Исключен правилами КМ от 27.01.98 N 32.

77. Правила вступают в силу с 1 января 1998 года.

Премьер-министр
Г.КРАСТС

Министр финансов
Р.ЗИЛЕ