



Державна податкова служба України
Центральне міжрегіональне управління
ДПС по роботі з ВПП

**Особливості складання акцизної
накладної на обсяги пального, які
обліковуються в СЕАРП та СЕ на кінець
року та не перевищують розміру
облікової різниці на підставі
бухгалтерської довідки**

27 жовтня 2022 року



Підписуйтесь на Telegram-канал
Державної податкової служби України
https://t.me/tax_gov_ua

Спілкуйся з Податковою службою
дистанційно за допомогою сервісу
«**InfoTAX**»

Офіційний вебпортал Державної податкової
служби України: tax.gov.ua

Інформаційно-довідковий департамент ДПС
України: 0-800-501-007

Гаряча лінія ДПС України «Пульс»:
0-800-501-007 (напрямок «4»)

Кваліфікований надавач електронних довірчих
послуг: 0-800-501-007 (напрямок «2»)

Центральне міжрегіональне управління ДПС по роботі з великими платниками податків інформує, що відповідно до п. 48 Порядку електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24 квітня 2019 року № 408 із змінами і доповненнями (далі – Порядок № 408) на обсяги пального, що не перевищують розміру облікової різниці, які обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового (далі – СЕАРП та СЕ), платник акцизного податку має право скласти в одному примірнику та зареєструвати акцизну накладну в Єдиному реєстрі акцизних накладних (далі – ЄРАН) не рідше одного разу на календарний рік на підставі бухгалтерської довідки за попередній календарний рік не пізніше 31 січня поточного календарного року.

На обсяги пального, що не перевищують розміру облікової різниці за 2016 - 2019 роки, які обліковуються в СЕАРП та СЕ, платник акцизного податку одноразово окремо за кожним роком має право скласти в одному примірнику та зареєструвати акцизну накладну в ЄРАН на підставі бухгалтерської довідки не пізніше 31 січня 2021 року.

Особливості заповнення такої акцизної накладної визначені розд. II Порядку заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.11.2020 № 729 (далі – Порядок № 729).

Так, у верхній лівій частині акцизної накладної:

– у полі «Коди операцій для складання в одному примірнику» зазначається цифра «9» (облікова різниця внаслідок врахування обсягів пального, реалізованого з акцизного складу, який є місцем

роздрібної торгівлі паливом, на яке отримано ліцензію на право роздрібної торгівлі паливом, як обсягів пального у літрах, приведених до температури 15 °С). За кожним кодом УКТ ЗЕД пального (або умовним кодом – для скрапленого газу (пропану або суміші пропану з бутаном), інших газів, бутану, ізобутану), що обліковується на акцизному складі, який є місцем роздрібної торгівлі паливом, на яке отримано ліцензію на право роздрібної торгівлі паливом, за кожен календарний рік може бути складено тільки одну акцизну накладну з кодом операції «9», яка реєструється в ЄРАН у терміни, визначені пунктами 48 - 49 Порядку № 408;

– у полі «Умови оподаткування» зазначається умова оподаткування «0»;

– у полі «Напрямок використання» проставляється напрям «4» (реалізація пального у паливний бак транспортного засобу або тару споживача з акцизного складу, який є місцем роздрібної торгівлі паливом, на яке отримано ліцензію на право роздрібної торгівлі паливом).

У верхній правій частині такої акцизної накладної, у відповідних полях зазначається номер примірника із наявної кількості примірників такої накладної – цифра «1» та кількість примірників – цифра «1».

У рядку «Особа - отримувач пального» зазначається «Неплатник», а до рядка «Податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта» вноситься умовний код «1000000000».

У таких акцизних накладних зазначаються дані лише про один акцизний склад, з якого фізично відвантажено (відпущено) паливо. Реквізити акцизного складу/акцизного складу пересувного, на який фізично відвантажено (отримане) паливо, не зазначаються.

Таблична частина акцизної накладної

заповнюється в такому порядку:

– у графі 1 зазначається код товарної підкатегорії пального згідно з УКТ ЗЕД (10 знаків), для скрапленого газу (пропану або суміші пропану з бутаном), інших газів, бутану, ізобутану - умовний код 2711 00 00 00;

– у графі 2 перед описом пального зазначається календарний рік (чотири цифри), за який розрахована облікова різниця, внесена до акцизної накладної;

– графа 3 (обсяг реалізованого пального у кілограмах) має нульове значення;

– у графі 4 зазначається перевищення обсягу залишків пального у літрах, приведених до температури 15° С, що обліковуються в СЕАРП та СЕ платника акцизного податку, понад обсяги залишків пального у літрах, приведених до температури 15° С, в бухгалтерському обліку такого платника. Зазначений у графі 4 обсяг пального за кожним кодом УКТ ЗЕД пального (або умовним кодом – для скрапленого газу (пропану або суміші пропану з бутаном), інших газів, бутану, ізобутану), що за даними СЕАРП та СЕ обліковується на акцизному складі, який є місцем роздрібної торгівлі паливом, на яке отримано ліцензію на право роздрібної торгівлі паливом, не може перевищувати облікову різницю, визначену згідно з п. 47 Порядку № 408.

У клітинках акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, що не заповнюються, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються, крім рядків у верхній лівій частині документа, в яких відповідно до форми такого документа може бути внесена цифра «0» (п. 12 розд. I Порядку № 729).