

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ІНФОРМАЦІЙНО-ДОВІДКОВИЙ ДЕПАРТАМЕНТ ДПС

Контакт-центр ДПС 0-800-501-007 (напрямок «4» – сервіс «ПУЛЬС»)
Загальнодоступний інформаційно-довідковий департамент «ЗІР»: <http://zir.tax.gov.ua>
Офіційна електронна скринька: idd@tax.gov.ua

Питання

Чи має можливість СГ скласти акцизну накладну на обсяги пального, які обліковуються в СЕАРП та СЕ на кінець року та не перевищують розміру облікової різниці на підставі бухгалтерської довідки?

Відповідь

Коротка:

Суб'єкт господарювання не має можливості скласти акцизну накладну на обсяги пального, які обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового на кінець року та не перевищують розміру облікової різниці на підставі бухгалтерської довідки, оскільки не набрав чинності наказ Міністерства фінансів України, яким будуть затверджені нові форми документів, зокрема, акцизної накладної та порядок, зокрема, заповнення та подання акцизної накладної на обсяги пального, які обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового на кінець року та не перевищують розміру облікової різниці на підставі бухгалтерської довідки.

Повна:

Відповідно до п. 47 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) відхилення між обсягами залишків пального за кожним кодом згідно з УКТЗЕД, що обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового (далі – СЕАРП та СЕ) платника акцизного податку за акцизним складом, який є місцем роздрібною торгівлі паливом, та обсягами залишків пального в бухгалтерському обліку за кожним кодом згідно з УКТЗЕД за таким акцизним складом, які виникли внаслідок врахування в СЕАРП та СЕ літрів пального, відпущених через паливороздавальні колонки на такому акцизному складі, як літрів, що вважаються приведеними до температури 15°C без врахування впливу змін фактичної температури повітря, яка була за такого відпуску, є обліковою різницею, якщо її розмір наприкінці календарного року не перевищує 1 відс. обсягу реалізації пального за такий календарний рік в СЕАРП та СЕ окремо за кожним кодом УКТЗЕД (крім скрапленого газу, який у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового обліковується за умовним кодом 2711), а для скрапленого газу, який у системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового обліковується за умовним кодом 2711, – якщо її розмір не перевищує 3 відс. обсягу реалізації в СЕАРП та СЕ за такий календарний рік.

На обсяги пального, що не перевищують розміру облікової різниці, які обліковуються в 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 не пізніше 31 січня наступного року (п. 48 Порядку № 408).

На обсяги пального, що не перевищують розміру облікової різниці за 2016 - 2019 роки, які обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового, 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.

Порядком заповнення акцизної накладної, розрахунку коригування акцизної накладної, заявки на поповнення (коригування) залишку пального, заявки на поповнення (коригування) залишку спирту етилового, що затверджений наказом Міністерства фінансів України від 19.06.2019 № 262 складення акцизної накладної на обсяги пального, які обліковуються в СЕАРП та СЕ на кінець року та не перевищують розміру облікової різниці на підставі бухгалтерської довідки не передбачено.

Отже, оскільки наказ Міністерства фінансів України, яким будуть затверджені нові форми документів, зокрема, акцизної накладної та порядок, зокрема, заповнення та подання акцизної накладної на обсяги пального, які обліковуються в системі електронного адміністрування реалізації пального та спирту етилового на кінець року та не перевищують розміру облікової різниці на підставі бухгалтерської довідки, не набрав чинності, то суб'єкт господарювання не має можливості скласти таку акцизну накладну.