

**Шановні читачі!** У консультаційних матеріалах цього номера використовуються такі скорочення:

- **ПК** – Податковий кодекс;
- **Порядок № 262** – Порядок, затверджений наказом Мінфіну від 19.06.19 р. № 262;
- **АС** – акцизний склад;
- **ПАС** – пересувний акцизний склад;
- **АН** – акцизна накладна;
- **РК** – розрахунок коригування (до акцизної накладної);
- **ЄРАН** – Єдиний реєстр акцизних накладних;
- **СЕАРП та СЕ** – система електронного адміністрування реалізації пального і спирту етилового;
- **СГ** – суб'єкт господарювання;
- **РНОКП** – реєстраційний номер облікової картки платника податків;
- **МТУ** – митна територія України.

*Зінаїда ОМЕЛЬНИЦЬКА, редактор*



## ЗАГАЛЬНІ ПРАВИЛА ЗАПОВНЕННЯ АН НА РЕАЛІЗАЦІЮ ПАЛЬНОГО

**Акценти цієї статті:** загальний порядок оформлення та реєстрації АН в ЄРАН.

### Загальний порядок оформлення АН

**Хто та як оформляє АН.** Оформляє АН платник акцизного податку (п. 231.1 ПК). Накладна заповнюється українською мовою, крім номера реєстрації транспортного засобу (міжнародної або іноземної) та номера митної декларації – ці реквізити заповнюються іноземною мовою (латиницею) (п. 4 розд. I Порядку № 262).

**У яких випадку оформляється АН.** Згідно з п. 231.1 ПК, розд. II Порядку № 262 АН оформляється у випадку:

- увезення пального на територію України або його вивезення за межі України;
- реалізації пального на території України (у т. ч. й у разі передачі платником акцизного податку пального між своїми акцизними складами). Нагадаємо, що визначення терміна «реалізація пального» наведено в пп. 14.1.212 ПК у редакції, яка діє з 01.07.19 р.;
- використання пального для власних потреб;
- втрат пального як у межах норм, так і наднормативних;
- псування, знищення пального, у тому числі

й унаслідок форс-мажорних обставин, випарування пального у процесі переробки.

Також АН складається виробником пального (іншою особою) при розливанні пального у споживчу тару в ємності **до 5 л** включно – на об'єм такого розфасованого пального.

**Кількість примірників АН.** В **одному** примірнику АН оформляється особою, яка реалізує пальне з АС або ПАС (п. 231.3 ПК):

- собі – для власного споживання, промислової переробки, а також на об'єми загубленого, зіпсованого, знищеного пального;
- будь-яким іншим особам – неплатникам акцизного податку.

У **двох** примірниках АН оформляється особою, що реалізує пальне (п. 231.3 ПК):

- з АС на інший АС, у тому числі через трубопровід або з використанням ПАС, якщо АС отримання на момент відвантаження пального вже відомий;
- з АС на ПАС;
- з ПАС на ПАС;
- з ПАС на АС.

Заповнення реквізитів АН покажемо в таблиці.

Реквізит АН	Порядок заповнення
Коди операцій	При складанні АН в <b>одному</b> примірнику зазначаються коди, що відповідають суті операції з реалізації пального: від <b>«1» до «6»</b> (коди вибираються з довідника програмного забезпечення, у якому формується АН). При складанні АН у <b>двох</b> примірниках зазначається <b>«0»</b> (п. 4 розд. II Порядку № 262)
Умови оподаткування	Зазначається код (від <b>«1» до «5»</b> ), що відповідає умовам обкладення акцизним податком (або звільнення від оподаткування) операції з реалізації пального. Потрібний код також вибирається з довідника програми. Для операцій, які не належать до операцій з кодами ознаки «1»–«5», зазначається код <b>«0»</b> (п. 4 розд. II Порядку № 262)
Напрямок використання	Зазначається відповідний код (від <b>«1» до «4»</b> ) залежно від напрямку використання пального, що реалізується. Завважимо, що код «4» зазначається також і в разі реалізації пального з ПАС: – у паливний бак транспортного засобу; – у місце зберігання пального, яке не є АС. Для операцій, які не відповідають жодному із зазначених чотирьох кодів, застосовується код <b>«0»</b> (п. 4 розд. II Порядку № 262)
Дата складання	АН оформляється на дату реалізації пального. Дата зазначається у форматі ДДММРРРР, без будь-яких розділових знаків (п. 5 розд. I Порядку № 262)
Порядковий номер	Зазначається цифровий номер (без літер та інших символів), який відповідає послідовному порядку номеру АН, складеної протягом періоду. <b>Увага!</b> Номер АН не може починатися з цифри «0», а також не допускається складання АН з одним і тим самим номером в один день (п. 6 розд. I Порядку № 262)
Код філії	В АН, складеній філією, яка реалізує пальне, зазначається числовий номер філії. Якщо АН оформляється не філією, а безпосередньо платником акцизного податку, тоді номер філії не зазначається. Якщо отримувачем пального є філія, тоді постачальник зазначає у реквізитах отримувача код філії (п. 8 розд. I Порядку № 262)
Умовний код отримувача пального	У деяких випадках у реквізитах отримувача пального зазначається умовний код: <b>«1000000000»</b> : – при вивезенні пального за межі України (код операції «5», ознака умов оподаткування «1») в АН, складених на фактичне вивезення під час вивантаження з ПАС; – в АН, складених на операції з кодами «1», «2», «6». При цьому в рядку «Особа – отримувач пального» зазначається: «Неплатник»
Умовний код АС	В АН, оформлених СГ, які забезпечують палим повітряні судна (здійснюють їх заправку), у рядку, призначеному для реквізитів АС, ставиться умовний код <b>«2000000000»</b> . При цьому в АН не зазначаються реквізити ПАС (п. 10 розд. II Порядку № 262)
Код товару згідно з УКТЗЕД	Зазначається десятизначний код без пропусків (вибирається з довідника програмного забезпечення, у якому формується АН). <b>Увага!</b> В одній АН може бути зазначена операція з реалізації пального тільки з <b>одним</b> кодом УКТЗЕД (п. 10 розд. I Порядку № 262)
Об'єм реалізованого пального	Кількісні показники граф 3 та 4 табличної частини АН заповнюються з двома знаками після коми (з урахуванням округлення за загальноновстановленими правилами). Об'єм реалізованого пального у гр. 3 зазначається в кілограмах, а у гр. 4 – у літрах, приведених до температури 15 °С. <b>На замітку!</b> При визначенні об'ємів пального в літрах можуть урахуватися дані, зазначені в паспорті якості, сертифікаті якості товару тощо, виданих виробником, зокрема густина і маса товару (ЗІР, категорія 116.13.02). Облік нафтопродуктів на АЗС здійснюється відповідно до Інструкції, затвердженої наказом Мінпалива та енергетики, Мінекономіки, Мінтрансв'язку, Держкомітету з питань технічного регулювання та споживчої політики від 20.05.08 р. № 281/171/578/155

**Дані про склади.** В АН указуються дані тільки про один АС або ПАС, з якого фактично було відвантажено пальне, і дані про один АС або ПАС, на який було фактично отримане пальне, **за винятком** (п. 7 розд. II Порядку № 262):

- **увезення пального на територію України** – код операції «4», ознака умов оподаткування «0» або «2», «3», «4». В АН, яка складається для розподілу об'єму ввезеного до України пального (зазначеного у МД) між ПАС, за допомогою яких було ввезено це пальне, у реквізитах складу, на який фактично отримане пальне, зазначаються тільки реквізити того ПАС, який здійснив транспортування пального на МТУ;
- **фактичного вивезення пального за межі МТУ**, підтвердженого відповідно до п. 30–32 Положення, затвердженого постановою КМУ від 21.05.12 р. № 450. В АН з кодом операції «5» та ознакою умови оподаткування «1» у реквізитах складу, з якого фактично відвантажено пальне, зазначаються реквізити ПАС, який транспортує пальне за межі МТУ. При цьому реквізити АС, з якого було відвантажено пальне, не зазначаються;
- **реалізації пального з одного АС на інший АС з використанням ПАС** – у разі, коли до реалізації пального АС отримувач відомий. У цьому випадку в АН крім реквізитів АС, з якого відвантажено пальне, та АС, на який отримане пальне, зазначаються також у відповідних рядках **правої частини** АН дані про ПАС, за допомогою якого здійснюється транспортування пального з одного АС на інший. Дані стосовно ПАС зазначаються в такому порядку незалежно від того, хто є розпорядником цього ПАС: відправник чи отримувач пального;
- **використання пального для власних потреб** або промислової переробки, а також у разі втрат (у т. ч. і наднормативних), псування, знищення пального в результаті форс-мажорних обставин або природних причин, а також унаслідок випаровування у процесі обробки або транспортування. В АН зазначаються реквізити тільки АС або ПАС, з якого було фактично відвантажено пальне, при цьому реквізити складів у правій частині АН не заповнюються;
- **реалізації пального зі складу, який є місцем роздрібною торгівлі.** В АН зазначаються тільки реквізити АС або ПАС, з якого фактично відвантажено пальне, а реквізити складів у правій частині АН не заповнюються.

**Зміна власника пального.** Якщо змінився власник пального, яке знаходиться на ПАС без відвантаження пального на інший ПАС, то АН заповнюється таким чином (п. 15 розд. II Порядку № 262):

- у лівій частині АН у реквізитах, призначених для даних особи, що реалізує пальне, зазначаються **реквізити колишнього власника**;
- у правій частині АН у реквізитах, призначених для даних особи, що отримує пальне, зазначаються **реквізити нового власника**;
- у реквізитах, призначених для відображення даних про ПАС, у лівій і правій частині АН зазначаються **реквізити ПАС**, у якого міняється власник.

## Загальний порядок реєстрації АН

### Оформлення АН у двох примірниках

Постачальник пального оформляє обидва примірники АН, потім перший примірник реєструє в ЄРАН, а другий примірник АН у день її оформлення відправляє отримувачеві пального (п. 231.3 ПК, п. 12 розд. I Порядку № 262).

На другий примірник АН накладається кваліфікований **цифровий підпис** посадових осіб і відбиток печатки (за наявності) отримувача пального. Цей примірник АН реєструється в ЄРАН отримувачем пального (п. 12 розд. I Порядку № 262).



**Майте на увазі!** Зареєструвати другий примірник АН можна тільки після реєстрації першого примірника.

У такому самому порядку здійснюється і реєстрація двох примірників АН, яка оформляється в разі, коли платник акцизного податку одночасно є і відправником, і отримувачем пального.

### Оформлення АН в одному примірнику

В одному примірнику АН оформляється і реєструється в ЄРАН постачальником пального.

Про строки реєстрації АН див. «БАЛАНС», 2019, № 54-55, с. 48.