

**Уважаемые читатели!** В консультационных материалах этого номера используются такие сокращения:

- **НК** – Налоговый кодекс;
- **Порядок № 262** – Порядок, утвержденный приказом Минфина от 19.06.19 г. № 262;
- **АС** – акцизный склад;
- **ПАС** – передвижной акцизный склад;
- **АН** – акцизная накладная;
- **РК** – расчет корректировки (к акцизной накладной);
- **ЕРАН** – Единый реестр акцизных накладных;
- **СЭАРГ и СЭ** – система электронного администрирования реализации горючего и спирта этилового;
- **СХ** – субъект хозяйствования;
- **РНУКН** – регистрационный номер учетной карточки налогоплательщика;
- **ТТУ** – таможенная территория Украины.

*Зинаида ОМЕЛЬНИЦКАЯ, редактор*



## ОБЩИЕ ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ АН НА РЕАЛИЗАЦИЮ ГОРЮЧЕГО

**Акценты этой статьи:** общий порядок оформления и регистрации АН в ЕРАН.

### Общий порядок оформления АН

**Кто и как оформляет АН.** Оформляет АН плательщик акцизного налога (п. 231.1 НК). Накладная заполняется на украинском языке, кроме номера регистрации транспортного средства (международной или иностранной) и номера таможенной декларации – эти реквизиты заполняются на иностранном языке (латиницей) (п. 4 разд. I Порядка № 262).

**В каких случаях оформляется АН.** Согласно п. 231.1 НК, разд. II Порядка № 262 АН оформляется в случае:

- ввоза горючего на территорию Украины или его вывоза за пределы Украины;
- реализации горючего на территории Украины (в т. ч. и в случае передачи плательщиком акцизного налога горючего между своими акцизными складами). Напомним, что определение термина «реализация горючего» приведено в пп. 14.1.212 НК в редакции, которая действует с 01.07.19 г.;
- использования горючего для собственных нужд;
- потерь горючего как в пределах норм, так и сверхнормативных;
- порчи, уничтожения горючего, в том числе и по

причине форс-мажорных обстоятельств, выпаривания горючего в процессе переработки.

Также АН составляется производителем горючего (другим лицом) при розливе горючего в потребительскую тару в емкости **до 5 л** включительно – на объем такого расфасованного горючего.

**Количество экземпляров АН.** В **одном** экземпляре АН оформляется лицом, реализующим горючее с АС или ПАС (п. 231.3 НК):

- себе – для собственного потребления, промышленной переработки, а также на объемы утерянного, испорченного, уничтоженного горючего;
- каким-либо другим лицам – неплательщикам акцизного налога.

В **двух** экземплярах АН оформляется лицом реализующим горючее (п. 231.3 НК):

- с АС на другой АС, в том числе через трубопровод или с использованием ПАС, если АС получения на момент отгрузки горючего уже известен;
- с АС на ПАС;
- с ПАС на ПАС;
- с ПАС на АС.

Заполнение реквизитов АН покажем в таблице.

Реквизит АН	Порядок заполнения
Коды операций	При составлении АН в <b>одном</b> экземпляре указываются коды, соответствующие сути операции по реализации горючего: от <b>«1» до «6»</b> (коды выбираются из справочника программного обеспечения, в котором формируется АН). При составлении АН в <b>двух</b> экземплярах указывается <b>«0»</b> (п. 4 разд. II Порядка № 262)
Условия налогообложения	Указывается код (от <b>«1» до «5»</b> ), соответствующий условиям обложения акцизным налогом (или освобождения от налогообложения) операции по реализации горючего. Нужный код также выбирается из справочника программы. Для операций, которые не относятся к операциям признака «1»–«5», указывается код <b>«0»</b> (п. 4 разд. II Порядка № 262)
Направление использования	Указывается соответствующий код (от <b>«1» до «4»</b> ) в зависимости от направления использования реализуемого горючего. Отметим, что код «4» указывается также и в случае реализации горючего с ПАС: – в топливный бака транспортного средства; – в место хранения горючего, которое не является АС. Для операций, которые не соответствуют ни одному из указанных четырех кодов, применяется код <b>«0»</b> (п. 4 разд. II Порядка № 262)
Дата составления	АН оформляется на дату реализации горючего. Дата указывается в формате ДДММГГГГ, без каких-либо разделительных знаков (п. 5 разд. I Порядка № 262)
Порядковый номер	Указывается цифровой номер (без букв и других символов), который соответствует последовательному порядковому номеру АН, составленной на протяжении периода. <b>Внимание!</b> Номер АН не может начинаться с цифры «0», а также не допускается составление АН с одним и тем же номером в один день (п. 6 разд. I Порядка № 262)
Код филиала	В АН, составленной филиалом, который реализует горючее, указывается числовой номер филиала. Если АН оформляется не филиалом, а непосредственно плательщиком акцизного налога, тогда номер филиала не указывается. Если получателем горючего является филиал, тогда поставщик указывает в реквизитах получателя код филиала (п. 8 разд. I Порядка № 262)
Условный код получателя горючего	В некоторых случаях в реквизитах получателя горючего указывается условный код: <b>«1000000000»</b> : – при вывозе горючего за пределы Украины (код операции «5», признак условий налогообложения «1») в АН, составленных на фактический вывоз во время выгрузки с ПАС; – в АН, составленных на операции с кодами «1», «2», «6». При этом в строке «Особа – отримувач пального» указывается: «Неплатник»
Условный код АС	В АН, оформленных СХ, которые обеспечивают горючим воздушные суда (осуществляют их заправку), в строке, предназначенной для реквизитов АС, ставится условный код <b>«2000000000»</b> . При этом в АН не указываются реквизиты ПАС (п. 10 разд. II Порядка № 262)
Код товара согласно УКТВЭД	Указывается десятизначный код без пробелов (выбирается из справочника программного обеспечения, в котором формируется АН). <b>Внимание!</b> В одной АН может быть указана операция по реализации горючего только с <b>одним</b> кодом УКТВЭД (п. 10 разд. I Порядка № 262)
Объем реализованного горючего	Количественные показатели граф 3 и 4 табличной части АН заполняются с двумя знаками после запятой (с учетом округления по общеустановленным правилам). Объем реализованного горючего в гр. 3 указывается в килограммах, а в гр. 4 – в литрах, приведенных к температуре 15 °С. <b>На заметку!</b> При определении объемов горючего в литрах могут учитываться данные, указанные в паспорте качества, сертификате качества товара и т. д., выданных производителем, в частности плотность и масса товара (ОИР, категория 116.13.02). Учет нефтепродуктов на АЗС осуществляется в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минтоплива и энергетики, Минэкономики, Минтранса и связи, Госкомитета по вопросам технического регулирования и потребительской политики от 20.05.08 г. № 281/171/578/155

**Данные о складах.** В АН указываются данные только об одном АС или ПАС, с которого фактически было отгружено горючее, и данные об одном АС или ПАС, на который было фактически получено горючее, **за исключением** (п. 7 разд. II Порядка № 262):

- **ввоза горючего на территорию Украины** – код операции «4», признак условий налогообложения «0» либо «2», «3», «4». В АН, которая составляется для распределения объема ввезенного в Украину горючего (указанного в ТД) между ПАС, с помощью которых было ввезено это горючее, в реквизитах склада, на который фактически получено горючее, указываются только реквизиты того ПАС, который осуществил транспортировку горючего на ТТУ;
- **фактического вывоза горючего за пределы ТТУ**, подтвержденного в соответствии с п. 30–32 Положения, утвержденного постановлением КМУ от 21.05.12 г. № 450. В АН с кодом операции «5» и признаком условия налогообложения «1» в реквизитах склада, с которого фактически отгружено горючее, указываются реквизиты ПАС, который транспортирует горючее за пределы ТТУ. При этом реквизиты АС, с которого было отгружено горючее, не указываются;
- **реализации горючего с одного АС на другой АС с использованием ПАС** – в случае, когда до реализации горючего АС получения известен. В этом случае в АН кроме реквизитов АС, с которого отгружено горючее, и АС, на который получено горючее, указываются также в соответствующих строках **правой части АН** данные о ПАС, с помощью которого осуществляется транспортировка горючего с одного АС на другой. Данные относительно ПАС указываются в таком порядке независимо от того, кто является распорядителем этого ПАС: отправитель или получатель горючего;
- **использования горючего для собственных нужд** или промышленной переработки, а также в случае потерь (в т. ч. и сверхнормативных), порчи, уничтожения горючего в результате форс-мажорных обстоятельств или естественных причин, а также вследствие выпаривания в процессе обработки или транспортировки. В АН указываются реквизиты только АС или ПАС, с которого было фактически отгружено горючее, при этом реквизиты складов в правой части АН не заполняются;
- **реализации горючего со склада, который является местом розничной торговли.** В АН указываются только реквизиты АС или ПАС, с которого фактически отгружено горючее, а реквизиты складов в правой части АН не заполняются.

**Смена собственника горючего.** Если сменился собственник горючего, которое находится на ПАС без отгрузки горючего на другой ПАС, то АН заполняется следующим образом (п. 15 разд. II Порядка № 262):

- в левой части АН в реквизитах, предназначенных для данных лица, которое реализует горючее, указываются **реквизиты прежнего собственника;**
- в правой части АН в реквизитах, предназначенных для данных лица, которое получает горючее, указываются **реквизиты нового собственника;**
- в реквизитах, предназначенных для отражения данных о ПАС, в левой и правой части АН указываются **реквизиты ПАС**, у которого меняется собственник.

## Общий порядок регистрации АН

### Оформление АН в двух экземплярах

Поставщик горючего оформляет оба экземпляра АН, затем первый экземпляр регистрирует в ЕРАН, а второй экземпляр АН в день ее оформления отправляет получателю горючего (п. 231.3 НК, п. 12 разд. I Порядка № 262).

На второй экземпляр АН накладывается квалифицированная **цифровая подпись** должностных лиц и оттиск печати (при наличии) получателя горючего. Этот экземпляр АН регистрируется в ЕРАН получателем горючего (п. 12 разд. I Порядка № 262).



**Имейте в виду!** Зарегистрировать второй экземпляр АН можно только после регистрации первого экземпляра.

В таком же порядке осуществляется и регистрация двух экземпляров АН, которая оформляется в случае, когда плательщик акцизного налога одновременно является и отправителем, и получателем горючего.

### Оформление АН в одном экземпляре

В одном экземпляре АН оформляется и регистрируется в ЕРАН поставщиком горючего.

О сроках регистрации АН см. «БАЛАНС», 2019, № 54-55, с. 48.