



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС)

Львівська пл. 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20____ р. № _____

На № _____ від _____ 20____ р.

Головним управлінням ДПС в областях,
м. Києві

Міжрегіональним управлінням ДПС по
роботі з великими платниками податків

Державна податкова служба України з метою забезпечення належного декларування податкових зобов'язань з акцизного податку з урахуванням змін, внесених до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з набуттям чинності норм Закону України від 09 жовтня 2024 року № 4014-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування акцизним податком спирту етилового та біоетанолу» (далі – Закон № 4014) повідомляє наступне.

Законом № 4014 внесено зміни як до Кодексу, так і до Закону України від 18 червня 2024 року № 3817-IX «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилатів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» (далі – Закон № 3817), в частині встановлення окремих особливостей обчислення акцизного податку виробниками спирту етилового та біоетанолу.

Закон № 4014 запроваджує для виробників спирту етилового та біоетанолу обов'язок визначати податкові зобов'язання з акцизного податку з урахуванням гарантованого податкового зобов'язання (далі – ГПЗ) з акцизного податку.

Закон № 4014 набрав чинності 01.01.2025 року та введений в дію з 1-го квітня 2025 року.

Щодо внесених змін до Кодексу

Законом № 4014 доповнено пункт 49 підрозділу 5 розділу XX Кодексу згідно з яким обчислюється акцизний податок з урахуванням гарантованого податкового зобов'язання за податковий (звітний) період.

К

Державна податкова служба України
132007/99-00-21-03-03-07 від 20.05.2025



Під гарантованим податковим зобов'язанням з акцизного податку розуміється величина податкового зобов'язання з акцизного податку, розрахована виходячи з максимальної продуктивності обладнання для виробництва спирту етилового, біоетанолу.

Під максимальною продуктивністю обладнання для виробництва спирту етилового, біоетанолу розуміється максимальний обсяг спирту етилового, біоетанолу в літрах 100-відсоткового спирту етилового, який може бути вироблений за добу на обладнанні, що забезпечує повний технологічний цикл виробництва спирту етилового, біоетанолу.

Платник податку в податковій декларації зобов'язаний збільшити суму податкового зобов'язання з акцизного податку із спирту етилового, біоетанолу, визначеного за результатом здійснених протягом податкового (звітного) періоду оподатковуваних операцій, на суму гарантованого податкового зобов'язання з акцизного податку за відповідний податковий (звітний) період.

Крім цього, передбачається й порядок визначення максимальної продуктивності обладнання для виробництва спирту етилового, біоетанолу та порядок обчислення ГПЗ з акцизного податку.

Наказом Міністерства фінансів України від 11.04.2025 № 195 «Про затвердження Змін до форми декларації з акцизного податку та Порядку заповнення та подання декларації з акцизного податку» (далі – наказ № 195), зареєстрованим 21 квітня 2025 року за № 605/44011 в Міністерстві юстиції України, приведено у відповідність форми декларації з акцизного податку і Порядку її заповнення та подання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 14 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 26.09.2016 № 841) (далі – Декларація) до вимог Кодексу, з урахуванням змін, внесених Законом № 4014.

Зміни внесені до форми Декларації передбачають:

доповнення розділу А Декларації новим рядком (А 1.2), в якому буде здійснюватися відображення гарантованого податкового зобов'язання з акцизного податку з виробленого на митній території України спирту етилового, біоетанолу;

доповнення Декларації новим додатком 1⁵ «Розрахунок суми гарантованого податкового зобов'язання з акцизного податку з виробленого на митній території України спирту етилового, біоетанолу (пункт 49 підрозділу 5 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу), в якому виробниками спирту етилового та біоетанолу відображатимуться податкові зобов'язання з акцизного податку з урахуванням гарантованого податкового зобов'язання з акцизного податку.

Таке податкове зобов'язання з акцизного податку, розраховується виходячи з:

- максимальної продуктивності обладнання для виробництва спирту етилового, біоетанолу;
- кількості днів звітного періоду, протягом якого обладнання працювало;
- залишків спирту етилового та біоетанолу на початок та кінець звітного періоду;

- обсягів реалізації спирту етилового та біоетанолу протягом звітного періоду, в тому числі тих, які не підлягали оподаткуванню акцизним податком.

Вимоги щодо визначення гарантованого податкового зобов'язання з акцизного податку за податковий (звітний) період не поширюються на суб'єктів господарювання, які здійснюють виключно виробництво біоетанолу та мають відповідну ліцензію.

Особливості визначення податкових зобов'язань з акцизного податку з урахуванням внесених змін до Кодексу та відображення у податковій звітності за травень 2025 року, що здійснюють виробники спирту етилового та біоетанолу згідно з пунктом 49 підрозділу 5 розділу XX Кодексу

Починаючи з 01.05.2025 року обчислення податкового зобов'язання з урахуванням ГПЗ з акцизного податку з виробленого на митній території України спирту етилового, біоетанолу декларування податкових зобов'язань з акцизного податку необхідно здійснювати наступним чином.

Податкові зобов'язання із спирту етилового та інших спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, пива та продуктів із вмістом спирту етилового 8,5 відсотка об'ємних одиниць та більше необхідно відображати у розділі А Декларації.

В цьому розділі відображається розраховане відповідно до нового додатку 1⁵ «Розрахунок суми гарантованого податкового зобов'язання з акцизного податку з виробленого на митній території України спирту етилового, біоетанолу (пункт 49 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу)» (далі – Додаток 1⁵) ГПЗ з акцизного податку з виробленого на митній території України спирту етилового, біоетанолу, яке проставляється за кодом операції А1.2 у розділі А Декларації.

Обрахунок ГПЗ відбувається в новому Додатку 1⁵ до Декларації для обладнання, на якому відповідно до розрахунку максимальної продуктивності обладнання для виробництва спирту етилового, біоетанолу можуть вироблятися декілька видів продукції з різною максимальною продуктивністю такого обладнання виходячи із кількості днів, протягом яких здійснюється виробництво такого виду продукції на такому обладнанні.

Щодо обчислення податкових зобов'язань

Відповідно до пункту 6 Порядку заповнення та подання декларації з акцизного податку у графі 12 «Гарантоване податкове зобов'язання з акцизного податку за звітний період (ГПЗ) (грн) у рядку «усього» зазначається загальна сума гарантованого податкового зобов'язання з акцизного податку, яка обчислюється, виходячи з обсягу спирту етилового та біоетанолу, який визначається по кожному виду продукції як добуток ставки акцизного податку (графа 11) та обсягу спирту етилового, біоетанолу, обрахованого як сума обсягу за максимальною продуктивністю обладнання для виробництва спирту етилового, біоетанолу (графа 7), та залишку спирту етилового, біоетанолу на початок звітного періоду (графа 8) за мінусом обсягу реалізованого у звітному періоді спирту етилового, біоетанолу (графа 9) та залишку спирту етилового, біоетанолу на кінець звітного періоду (графа 10).

Отже, виробники спирту етилового при обчисленні ГПЗ за звітний податковий період враховують максимальну продуктивність обладнання для виробництва спирту етилового та біоетанолу за мінусом обсягу реалізованого у звітному періоді спирту етилового, біоетанолу та залишку спирту етилового, біоетанолу на кінець звітного періоду.

ГПЗ не обраховується за добу, протягом якої виробництво спирту етилового, біоетанолу не здійснювалося через зупинку виробництва (з початку і до кінця доби), за умови повідомлення про такі обставини в день їх настання в письмовій формі постійного представника контролюючого органу на акцизному складі та в електронній формі, у порядку, визначеному статтею 42 Кодексу, а саме ДПС, з метою опломбування місць можливого доступу до спирту етилового, біоетанолу, їх розпломбування після закінчення дії обставин.

Строки подання декларації з акцизного податку за травень 2025 року

Відповідно до положень пункту 46.6 статті 46 Кодексу нові форми декларацій (розрахунків) застосовуються для складання звітності за податковий період, що настає за податковим періодом, у якому відбулося їх оприлюднення.

Пунктом 2 розділу II Закону № 4014 встановлено, що першим податковим (звітним) періодом, за який розраховується гарантоване податкове зобов'язання з акцизного податку, є календарний місяць, наступний за місяцем введення в дію Закону № 4014.

Таким чином, першим податковим (звітним) періодом, за який розраховується гарантоване податкове зобов'язання з акцизного податку, є травень 2025 року, декларація з акцизного податку за який буде подаватись до **20 червня 2025 року включно**.

Актуальні питання та відповіді на них викладено в інформаційному листі № 3/2025, який розміщено на офіційному вебпорталі Державної податкової служби України.

Головним управлінням ДПС в областях, м. Києві, міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків довести зазначений лист до відома платників податків та забезпечити його врахування під час прийняття звітності.

Заступник Голови (

Андрій ТРОЦКО