Додаток 1 до листа ДПС

від 02.02.2022 № 209/99-00-21-03-03-07

**Розрахунок суми акцизного податку з реалізації електричної енергії**

(округлення до двох знаків після коми)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Розділ І. Розрахунок сум акцизного податку з реалізації електричної енергії виробленої виробником електричної енергії, за якою податкові зобов’язання виникають відповідно до пункту 216.10 статті 216 розділу VI Кодексу | | | | | | | | | |
| №  з/п | Код товару (продук-ції)  згідно з УКТ ЗЕД | Опис товару (продукції)  згідно з УКТ ЗЕД | Вартість реалізованої виробленої виробником електричної енергії, грн | | | Вартість реалізованої виробленої виробником електричної енергії, що підлягає оподаткуванню, за якою податкові зобов’язання виникають відповідно до пункту 216.10 статті 216 розділу VI Кодексу  (без податку на додану вартість  та акцизного податку), грн  (гр.4-гр.5 - гр. 6) | Ставка акцизного податку  (%) | Сума податкового зобов’язання, що підлягає сплаті до бюджету  (грн)  (гр. 7 × гр. 8) / 100 | |
| загальна  (без податку на додану вартість  та акцизного податку) | у тому числі (з гр.4) | |
| в частині виконання спеціальних обов’язків для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії 1  (без податку на додану вартість та акцизного податку) | операції, що не підлягають оподаткуванню відповідно до пункту 213.2 статті 213 розділу VI Кодексу  (без податку на додану вартість  та акцизного податку) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |
| Усього: | | |  |  |  |  |  | |  |

Продовження додатку 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Розділ ІІ. Розрахунок сум акцизного податку з реалізації електричної енергії виробленої у 2022 році виробником електричної енергії в частині виконання спеціальних обов’язків для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії, відповідно до пункту 38 підрозділу 5 розділу ХХ Кодексу 1 | | | | |
| №  з/п | Вартістьреалізованої виробленої виробником електричної енергії в частині виконання спеціальних обов’язків для забезпечення загальносуспільних інтересів у процесі функціонування ринку електричної енергії | | | Сума одержаної попередньої оплати (аванс) шляхом зарахування (отримання) коштів на банківський рахунок (інших видів компенсації) у податкових періодах до набрання чинності пункту 38 підрозділу 5 розділу ХХ Кодексу та у звітному податковому періоді в рахунок реалізації виробленої електричної енергії в наступних податкових періодах, грн 2 |
| Загальна  (без податку на додану вартість та акцизного податку), грн  (дорівнює гр. 5 розділу І розрахунку) | у тому числі оплату (інші види компенсації), за яку отримано: | |
| в попередніх звітних податкових періодах  (з гр. 5 розділу ІІ розрахунку за попередній звітний період), грн | у звітному податковому періоді, грн |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
| Усього: |  |  |  |  |

Продовження додатку 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вартість реалізованої виробленої виробником електричної енергії у попередніх звітних періодах, за яку не надійшла оплата (інші види компенсації) на початок звітного податкового періоду, грн | | Залишок неоплаченої вартості реалізованої виробленої виробником електричної енергії, що переноситься до графи 6 розділу ІІ розрахунку наступного звітного податкового періоду, грн  (без податку на додану вартість та акцизного податку)  ((гр. 2 - гр. 3 - гр. 4) + (гр. 6 - гр. 7)) | Зараховано (отримано) коштів на банківський рахунок (отримано інші види компенсацій) за реалізовану електричну енергію у звітному податковому періоді, грн  (гр. 4 + гр. 5 + гр.7 ) | Ставка акцизного податку  (%) | Сума податкового зобов’язання, що підлягає сплаті до бюджету  (грн)  (гр. 9 × гр. 10) / 100 |
| залишок заборгованості, грн  (без податку на додану вартість та акцизного податку) | одержано оплату (інші види компенсації) у звітному податковому періоді в рахунок погашення заборгованості |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

З графи 5 розділу ІІ сума одержаної попередньої оплати (аванс) (інших видів компенсації), що отримані до 01.01.2022, за якими на звітну дату не виконані зобов’язання з постачання електроенергії \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ грн

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1 Вносяться дані щодо розрахунку податкового зобов’язання виробником електричної енергії в частині виконання спеціальних обов’язків на ринку електричної енергії для забезпечення загальносуспільних інтересів відповідно до п. 38 підрозділу 5 розділу ХХ Кодексу.

2 До графи 5 розділу ІІ включаються суми одержаної попередньої оплати (аванс) (інших видів компенсації), що отримані до 01.01.2022, за якими на звітну дату не виконані зобов’язання з постачання електроенергії. Окремо сума одержаних авансів (інших видів компенсації) платника податку станом на 01.01.2022 зазначається у відведеному рядку.