



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 09.10. 2024 р. № 30404/6/99-00-09-04-02-06 На № _____ від _____ 20____ р.

Європейська Бізнес Асоціація
(Код ЄДРПОУ 31811085)
Natalia.Artemchuk@eba.com.ua
вул. Острозьких Князів, буд. 8,
м. Київ, 01029

Державна податкова служба України за результатами розгляду листа Європейської Бізнес Асоціації від 16.09.2024 № 867/2024/21 (вх. ДПС № 35243/6 від 17.09.2024) щодо заповнення форм звітів, що затверджені наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2024 № 296 «Про затвердження форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції/товару» (із змінами і доповненнями) надає відповіді на питання, які викладені у додатку до зазначеного листа Європейської Бізнес Асоціації (у вигляді таблиці що додається).

Додаток: на 6 арк. в 1 прим.

В. о. директора Департаменту контролю
за підакцизними товарами ДПС

Ігор ЧУГАЄВ

Лариса Шинкарук 247 35 50

К
Державна податкова служба України
30407/6/99-00-09-04-02-06 від 09.10.2024



Відповіді на питання щодо заповнення форм звітів 1-ВП та 1-ОП ^[1]

Питання	Відповіді
I. Загальні питання до наказу Міністерства фінансів України від 18.06.2024 р. № 296 «Про затвердження форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилатів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції/товару» (із змінами і доповненнями) (далі – наказ № 296)	
1. За який звітний період потрібно подати звіти згідно нових форм, за вересень, враховуючи граничний термін подання до 10 жовтня, чи за звітний період жовтень ?	<p>З 1 жовтня 2024 року запроваджено нові форми звітів: форми № 1-ВП ^[1], форми № 1-ОП ^[1].</p> <p>Відповідно форми звітів, які затверджені наказом Міністерства фінансів України від 11.02.2016 № 49 ^[2] (із змінами і доповненнями), втрачають чинність з 1 жовтня 2024 року.</p> <p>З набранням 27.07.2024 чинності Закону № 3817 ^[3] визначено нові вимоги та порядок подання звітності ліцензіатами (стаття 72 Закону № 3817).</p> <p>При цьому з урахуванням набрання чинності та введенням у дію розділу VII (крім пунктів 22, 23 і 25 частини другої статті 46, статті 49) Закону № 3817 (абзац постій пункту 1 розділу XII Закону № 3817) ліцензування деяких видів діяльності запроваджуються вперше з 01.01.2025, зокрема, здійснення ферментації тютюнової сировини та вирощування тютюну.</p> <p>З урахуванням статті 72 розділу XI Закону № 3817 та до внесення відповідних змін до наказу № 296 подаються ліцензіатами:</p> <p>1. Звіт форми № 1-ВП:</p> <p>1) щомісяця, не пізніше 10 числа місяця, наступного за звітним:</p> <p>виробниками спирту етилового, спиртових дистилатів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, які здійснюють виробництво та/або ввезення на митну територію України, вивезення за межі митної території України зазначених товарів (продукції) – починаючи з жовтня 2024 року за звітний період вересень 2024 року; суб'єктами господарювання, які здійснюють ферментацію тютюнової сировини, – починаючи з лютого 2025 року за січень 2025 року;</p> <p>2) не пізніше 1 лютого року, наступного за звітним – суб'єктами господарювання, які отримали ліцензію на право вирощування тютюну – починаючи зі звіту за 2025 рік;</p>

	<p>3) не пізніше 20 числа місяця, наступного за звітним роком – починаючи з січня 2025 року за 2024 рік: малі виробництва дистилятів; малі виробництва виноробної продукції; малі виробництва пива.</p> <p>2. Звіт форми № 1-ОП – суб'єктами господарювання, які здійснюють оптову торгівлю спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, біоетанолом, алкогольними напоями, тютюновими виробами, тютюновою сировиною, тютюном, промисловими заміниками тютюну, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та/або ввезення на митну територію України, вивезення за межі митної території України зазначених товарів (продукції) крім виробників зазначеної продукції – щомісяця, не пізніше 10 числа місяця, наступного за звітним – починаючи з жовтня 2024 року за вересень 2024 рік.</p> <p>При цьому ліцензіати, які мають одночасно ліцензії на право виробництва та на право оптової торгівлі спиртом етиловим, спиртовими дистилятами, алкогольними напоями, тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, подають лише звіти, передбачені для виробників таких товарів (продукції), а саме Звіт форми № 1-ВП із заповненням відповідних розділів.</p> <p>(Зазначена інформація розміщена на офіційному вебпорталі ДПС за посиланням https://tax.gov.ua/nove-pro-podatki-novini-/823164.html).</p>
<p>2. Чи має дублюватися інформація у звітах форми 1-ВП, 1-ОП щодо видів продукції/товарів, якщо виробник окрім виготовлення певного виду продукції/товарів ще має надходження цього виду продукції/товарів від інших суб'єктів господарювання з метою реалізації в рамках оптової діяльності?</p>	<p>Відповідно до пункту 1 розділу I Порядку заповнення звіту форми № 1-ОП зазначений звіт подають ліцензіати, які отримали ліцензії на оптову торгівлю спиртом (у тому числі біоетанолом), спиртовими дистилятами, алкогольними напоями і тютюновими виробами, рідинами, що використовуються в електронних сигаретах, та здійснюють таку діяльність та/або експорт, імпорт зазначеної продукції, крім виробників зазначеної продукції/товару (далі - продукція/товар).</p> <p>Отже ліцензіати – виробники подають тільки Звіт форми № 1-ВП в якому (відповідно до пункту 1 розділу III Порядку заповнення звіту форми № 1-ВП щодо заповнення розділу II «Обсяги обігу товару, готового для реалізації кінцевому споживачу») у розділі II зазначається інформація про продукцію/товар, обсяг яких придбаний/отриманий у інших суб'єктів господарювання з метою реалізації в рамках оптової діяльності.</p> <p>Отже дублювання інформації у звітах форми 1-ВП, 1-ОП щодо видів продукції/товарів, якщо виробник окрім виготовлення певного виду продукції/товарів ще має надходження цього виду продукції/товарів від інших суб'єктів господарювання з метою реалізації в рамках оптової діяльності не відбувається.</p>

<p>3. Чи передбачено новими формами 1-ВП, 1-ОП подання уточнюючого звіту за попередні періоди, коли звітність була подана згідно форм 1 -ОА, 1 -ОТ, 2- РС?</p>	<p>У зв'язку із набранням чинності з 1 жовтня 2024 року наказу № 296 та втратою чинності попередніх форм звітів що затверджені наказом № 49, починаючи з жовтня 2024 року звіти подаються за новими формами в т.ч. уточнені звіти за попередні звітні періоди, в т.ч. якщо звітність, яка уточнюється, була подана згідно форм що затверджені наказом № 49 (зокрема, за формою звіту 1-ВП при уточненні звітів поданих за формою 1-РС, 2-РС, 3 -РС).</p>
<p>4. Яким чином зазначити реєстраційний номер ліцензії, якщо суб'єкт господарювання має декілька ліцензій на здійснення оптової торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами?</p>	<p>У рядку 09 загальних частин звітів форм 1-ВП та 1-ОП, який має текстовий формат, суб'єкт господарювання має можливість зазначити всі наявні у нього ліцензії.</p>
<p>II. Питання щодо заповнення форми звіту № 1-ОП ^[1]</p>	
<p>1. Скільки знаків після коми при заповненні обсягів у дал?</p>	<p>У електронних формах звітів 1-ВП та 1-ОП цифрові поля граф для зазначення обсягів продукції передбачають відображення 2-х знаків після коми або цілого числа. Ці форми розміщені на вебпорталі ДПС в рубриці «Електронна звітність > Платникам податків про електронну звітність > Інформаційно-аналітичне забезпечення > Реєстр форм електронних документів» (https://tax.gov.ua/elektronna-zvitnist/platnikam-podatktiv-pro/informatsiyno-analitichne-za/reestr-elektronnih-form-ro/).</p>
<p>2. Розділ 1 Звіту: При поверненні продукції/товару її обсяг зазначається зі знаком «(-)». Повернення виділяти окремо чи вносити загальним обсягом?</p>	<p>Порядком заповнення форми № 1-ОП передбачено при поверненні продукції/товару її обсяг зазначається зі знаком «(-)», одночасно при заповненні розділу I «Обсяги придбання та реалізації (у тому числі імпорту та/або експорту) продукції/товарів» передбачено зазначення:</p> <p>у графах 5 – 8 – загального обсягу придбання/повернення суб'єктом господарювання продукції/товару всього за звітний місяць (пункт 3 розділу II Порядку заповнення);</p> <p>у графі 9 – загального обсягу реалізації/повернення реалізованої продукції/товару за звітний місяць (пункт 7 частини II цього Порядку).</p> <p>Таким чином показник повернення зменшує обсяги придбання (гр.5–8) / реалізації (гр. 9) та зазначається загальним обсягом, а у разі перевищення обсягів повернення над обсягами придбання/реалізації за звітний місяць, показник зазначається зі знаком «(-)».</p>
<p>3. Розділ 4 Звіту: - Що означає Ознака передачі/отримання на відповідальне зберігання? - Якщо власні товарні залишки суб'єкта господарювання, який подає звіт, зберігаються на складах логістичної компанії, то потрібно ставити</p>	<p>Якщо власні товарні залишки суб'єкта господарювання, який подає звіт, зберігаються на складах логістичної компанії, то у графі 2 розділу IV форми звіту 1-ОП потрібно зазначити цифровий код ознаки «2» – при передачі і в графі 3 – реєстраційні дані логістичного провайдера – зберігача.</p> <p>Суб'єкт господарювання, який подає звіт, при отриманні продукції на зберігання, відображає обсяг отриманого</p>

<p>цифровий код ознаки «2» і в пункті 3 зазначити код ЄДРПОУ логістичного провайдера? Чи все-таки якщо залишки зберігаються в місці зберігання на складі логістичного провайдера і місце зареєстроване в ЄДР, то це прирівнюється до складу суб'єкта господарювання, що подає звіт, і в такому разі потрібно поставити Цифр код ознаки «1» і в пункті 3 зазначити свій код ЄДРПОУ?</p>	<p>товару та у графі 2 розділу IV форми звіту 1-ОП зазначає цифровий код ознаки «1» – при отриманні і в графі 3 – реєстраційні дані поклажедавця.</p>
<p>4. У жовтні вже подаємо звіт за вересень за новою формою?</p>	<p>Так. Відповідь на питання викладено в п. 1 розділу I.</p>
<p>5. Чи будуть дублюватися підкоди (в тому числі) в кодах? Наприклад, 37-39, 42-46, 60-64</p>	<p>Так. Наприклад, інформація по кодах продукції 38 «у тому числі вина виноградні столові» та 39 «у тому числі вина виноградні кріплені» відображається окремо (окремими рядками), та їх обсяги також слід одночасно відображати по коду 37 «Вина виноградні».</p>
<p>6. При визначенні коду товару керуємося категоріями згідно ЗУ про географічні зазначення та ст. 61 Закону про обіг?</p>	<p>При заповненні форм звітів слід зазначати Коды продукції/товару, які наведені у графі 1 розділу I Кодів, одиниць виміру та видів продукції/товару затверджених наказом № 296, що відповідають відповідним кодам УКТ ЗЕД та видам продукції.</p>
<p>7. Як вираховувати дал б. с ?</p>	<p>Безводний спирт це умовно 100-відсотковий спирт. Для розрахунку кількості безводного спирту у продукті необхідно застосовувати такі параметри: загальний об'єм продукту в декалітрах (далі – дал); число об'ємів чистого спирту у 100 об'ємах продукту. Приклад. Для об'єму у дал б. с. алкогольного напою необхідно об'єм алкогольного напою в далах розділити на 100 та помножити на число об'ємів чистого спирту у 100 об'ємах алкогольного напою. Горілка з концентрацією спирту за об'ємом 42 об. %: 100 дал горілки ділимо на 100 і множимо на число об'ємів чистого спирту у 100 об'ємах горілки – $100 \text{ дал} / 100 \times 42 \text{ об. \%} = 42 \text{ дал б. с.}$</p>
<p>8. Необхідно вказувати обидві одиниці вимірювання, вказані в таблиці (дал і дал б. с.), чи одну з зазначених?</p>	<p>Так. Необхідно зазначати окремими рядками обидві одиниці вимірювання, вказані в таблиці (дал і дал б. с.).</p>
<p>9. В першому розділі показуємо усі залишки чи тільки оптові?</p>	<p>В I розділі зазначаються усі обсяги залишків товарів, крім тих, що передані у власну роздрібну мережу.</p>
<p>10. Вводиться відображення рухів між оптовими та роздрібними складами? (передано/повернуто в/з місця(ь) роздрібною торгівлі;)</p>	<p>Так. Відображається обіг товарів, зокрема, інформація про продукцію/товари передані в місця здійснення роздрібною торгівлі, в т. ч. передані у власну роздрібну мережу.</p>
<p>11. Чи потрібно обов'язково заповнювати дану графу: У графі 12 надаються такі пояснення до граф 4 – 11 (у разі наявності): при</p>	<p>Так. У разі здійснення імпорту/експорту продукції/товару слід зазначати вид митного режиму.</p>

імпорту/експорту продукції/товару зазначається вид митного режиму;	
12. Де брати індивідуальний номер місця здійснення діяльності? «Індивідуальний номер місця зберігання в Єдиному державному реєстрі місць зберігання та місця здійснення діяльності (згідно з формою 20-ОПП) на підставі відповідної ліцензії»	В графі 1 розділу IV форми звіту зазначається індивідуальний номер місця зберігання в Єдиному державному реєстрі місць зберігання та його місцезнаходження.
III. Питання щодо заповнення форми № 1-ВП ^[1]	
1. Яким чином відобразити у звіті графа 5 «Залишок на початок звітного періоду» розділу I «Обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та/або експорту) продукції/товарів» дані щодо обсягу продукції/товару, що використовуються в якості сировини для виробництва пива, якщо код виду продукції/товару відсутній (напр., ячмінь, солод, сусло, хміль, дріжджі, кава, ягоди, фрукти тощо) чи відмінний від коду залишку виробленої продукції на початок звітного періоду, згідно з Кодами затвердженим наказом № 296 від 18.06.2024?	У звітах в якості сировини для виробництва продукції зазначається сировина (яка використовується для виробництва продукції) наведеної у Кодах, одиницях виміру та видах продукції/товару затверджених наказом № 296 та регулюється Законом № 3817 (наприклад, виробники алкогольних напоїв зазначають спирт або виноматеріали, виробники тютюнових виробів - тютюнову сировину). Види продукції/товару, які використовуються як сировина та коди на яких не наведені у Кодах, одиницях виміру та видах продукції/товару затверджених наказом № 296 та не регулюється Законом № 3817, у звітах не відображаються.
2. Чи потрібно зазначати в графі 7 «Усього» та відповідно графи 8 -9 розділу I «Обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та/або експорту) продукції/товарів» надходження/повернення (-) обсяг продукції/товару, що надійшов виробнику в якості сировини для виробництва пива, але така сировина не містить спирт чи виноматеріали, (наприклад ячмінь, ячмінний солод, хміль, дріжджі, сусло) ?	Відповідь на питання викладено в п. 1 розділу III.
3. Чи потрібно зазначати в графі 16 розділ «Обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та/або експорту) продукції/товарів» обсяг використання (витрати) продукції виробленої/отриманої у якості сировини для виробництва іншої продукції, якщо така сировина не містить спирт чи виноматеріали, (наприклад ячмінь, ячмінний солод, хміль, дріжджі, сусло)?	Відповідь на питання викладено в п. 1 розділу III.

<p>4. Яка має бути зазначена інформація в розділах II «Обсяги обігу товару, готового для реалізації кінцевому споживачу» та III «Обсяги отримання та відвантаження продукції/товарів», якщо виробник займається оптовою торгівлею алкогольних напоїв та тютюнових виробів тих видів продукції/товарів, що не виготовляє?</p>	<p>При заповненні форми звіту виробники продукції які одночасно займаються оптовою торгівлею товарів (не залежно від видів продукції/товарів що виготовляються та видів продукції/товарів придбаних/отриманих у інших суб'єктів господарювання) зазначають:</p> <p>у розділі I – інформація про обсяги надходження / повернення (в т. ч. у якості сировини), виробництва та обігу виробленої продукції (розділ II Порядок заповнення розділу I «Обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та/або експорту) продукції/товарів»);</p> <p>у розділі II – інформація про продукцію/товар, обсяг яких придбаний/отриманий у інших суб'єктів господарювання (розділ III Порядок заповнення розділу II «Обсяги обігу товару, готового для реалізації кінцевому споживачу»);</p> <p>у розділі III – інформація про отриману та відвантажену продукцію/товар, а саме:</p> <p>в частині «Продукція/товари гр. 7 - 15 розділу I»)</p> <p>відвантажену власно вироблену продукцію;</p> <p>в частині «Товари гр. 5 – 9 розділу II відвантажену продукцію обсяг яких придбаний/отриманий у інших суб'єктів господарювання (розділ IV Порядок заповнення розділу III «Обсяги отримання та відвантаження продукції/товарів»).</p>
<p>5. Яким чином повинна бути зазначена інформація в розділах II «Обсяги обігу товару, готового для реалізації кінцевому споживачу» та III «Обсяги отримання та відвантаження продукції/товарів», якщо виробник окрім виготовлення певного виду продукції/товарів ще має надходження цього виду продукції/товарів від інших суб'єктів господарювання?</p>	<p>Відповідь на питання викладено в п. 4 розділу III.</p>

[1] Наказ Міністерства фінансів України від 18.06.2024 № 296 «Про затвердження форми № 1-ВП «Звіт про обсяги виробництва та обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», форми № 1-ОП «Звіт про обсяги обігу (у тому числі імпорту та експорту) спирту (у тому числі біоетанолу), спиртових дистилятів, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах», порядків їх заповнення та Кодів, одиниць виміру та видів продукції/товару», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 04.07.2024 за № 1011/42356.

[2] Наказ Міністерства фінансів України від 11.02.2016 № 49[2] «Про затвердження форм звітів щодо виробництва й обігу спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів та порядків їх заповнення»

[3] Закон України від 18 червня 2024 року № 3817-IX «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилятів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального».