**Порівняльна таблиця
до проекту Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України**

**щодо запобігання уникненню від оподаткування податком на додану вартість операцій із постачання товарів**

**та боротьби із тіньовим експортом товарів**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення (норми)** | **Зміст відповідного положення (норми) проекту акта** |
| **ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ** |
| **РОЗДІЛ V. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ** |
| **Стаття 180. Платники податку** | **Стаття 180. Платники податку** |
| 180.1. Для цілей оподаткування платником податку є: 1) будь-яка особа, що провадить або планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку у порядку, визначеному статтею 183 цього розділу; 2) будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку; 3) будь-яка особа, що ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за сплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України, а також: особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, які передбачають повне або часткове умовне звільнення від оподаткування, у разі порушення таких митних режимів, встановлених митним законодавством; особа, яка використовує, у тому числі при ввезенні товарів на митну територію України, податкову пільгу не за цільовим призначенням та/або всупереч умовам чи цілям її надання згідно із цим Кодексом, а також будь-які інші особи, що використовують податкову пільгу, яку для них не призначено. Норми цього пункту не застосовуються до операцій з ввезення на митну територію України фізичними особами (громадянами) чи суб'єктами підприємницької діяльності, які не є платниками податку, культурних цінностей, зазначених у пункті 197.7 статті 197 цього Кодексу; 4) особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи; 5) особа - управитель майна, яка веде окремий податковий облік з податку на додану вартість щодо господарських операцій, пов'язаних з використанням майна, що отримане в управління за договорами управління майном. Для цілей оподаткування господарські відносини між управителем майна з власної господарської діяльності та його діяльності з управління майном прирівнюються до відносин на основі окремих цивільно-правових договорів. Норми цього підпункту не поширюються на управителів майна, які здійснюють управління активами інститутів спільного інвестування, фондів банківського управління, фондів фінансування будівництва та фондів операцій з нерухомістю, створених відповідно до закону; 6) особа, що проводить операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави (у тому числі майна, визначеного у статті 243 Митного кодексу України), незалежно від того, чи досягає вона загальної суми операцій із постачання товарів/послуг, визначеної пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, а також незалежно від того, який режим оподаткування використовує така особа згідно із законодавством; 7) особа, що уповноважена вносити податок з об'єктів оподаткування, що виникають внаслідок поставки послуг підприємствами залізничного транспорту з їх основної діяльності, що перебувають у підпорядкуванні платника податку в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України; 8) особа - інвестор (оператор), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції.**Норма відсутня** | 180.1. Для цілей оподаткування платником податку є: 1) будь-яка особа, що провадить або планує провадити господарську діяльність і реєструється за своїм добровільним рішенням як платник податку у порядку, визначеному статтею 183 цього розділу; 2) будь-яка особа, що зареєстрована або підлягає реєстрації як платник податку; 3) будь-яка особа, що ввозить товари на митну територію України в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за сплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України, а також: особа, на яку покладається дотримання вимог митних режимів, які передбачають повне або часткове умовне звільнення від оподаткування, у разі порушення таких митних режимів, встановлених митним законодавством; особа, яка використовує, у тому числі при ввезенні товарів на митну територію України, податкову пільгу не за цільовим призначенням та/або всупереч умовам чи цілям її надання згідно із цим Кодексом, а також будь-які інші особи, що використовують податкову пільгу, яку для них не призначено. Норми цього пункту не застосовуються до операцій з ввезення на митну територію України фізичними особами (громадянами) чи суб'єктами підприємницької діяльності, які не є платниками податку, культурних цінностей, зазначених у пункті 197.7 статті 197 цього Кодексу; 4) особа, що веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи; 5) особа - управитель майна, яка веде окремий податковий облік з податку на додану вартість щодо господарських операцій, пов'язаних з використанням майна, що отримане в управління за договорами управління майном. Для цілей оподаткування господарські відносини між управителем майна з власної господарської діяльності та його діяльності з управління майном прирівнюються до відносин на основі окремих цивільно-правових договорів. Норми цього підпункту не поширюються на управителів майна, які здійснюють управління активами інститутів спільного інвестування, фондів банківського управління, фондів фінансування будівництва та фондів операцій з нерухомістю, створених відповідно до закону; 6) особа, що проводить операції з постачання конфіскованого майна, знахідок, скарбів, майна, визнаного безхазяйним, майна, за яким не звернувся власник до кінця строку зберігання, та майна, що за правом успадкування чи на інших законних підставах переходить у власність держави (у тому числі майна, визначеного у статті 243 Митного кодексу України), незалежно від того, чи досягає вона загальної суми операцій із постачання товарів/послуг, визначеної пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, а також незалежно від того, який режим оподаткування використовує така особа згідно із законодавством; 7) особа, що уповноважена вносити податок з об'єктів оподаткування, що виникають внаслідок поставки послуг підприємствами залізничного транспорту з їх основної діяльності, що перебувають у підпорядкуванні платника податку в порядку, встановленому Кабінетом Міністрів України; 8) особа - інвестор (оператор), який веде окремий податковий облік, пов'язаний з виконанням угоди про розподіл продукції;**9) особа, що вивозить товари, визначені пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, за межі митної території України в режимі експорту в обсягах, які підлягають оподаткуванню, та на яку покладається відповідальність за сплату податків у разі переміщення товарів через митний кордон України відповідно до Митного кодексу України.** |
| **Стаття 181. Вимоги щодо реєстрації осіб як платників податку** | **Стаття 181. Вимоги щодо реєстрації осіб як платників податку** |
| Норма відсутня | **181.3. У разі якщо особа здійснює одну чи декілька операцій з постачання товарів, що підлягають оподаткуванню згідно з цим розділом, одній чи декільком особам, загальна сума (обсяг) яких протягом 30 календарних днів перевищуватиме суму, визначену пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, то така особа зобов'язана зареєструватися як платник цього податку до початку здійснення таких операції з постачання товарів. Для цілей цього пункту достатньою підставою для обов’язкової реєстрації є придбання товарів для використання в оподатковуваних операціях на суму, що в два чи більше разів перевищує суму, визначену пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу.** **Особа, що не надсилає таку заяву у таких випадках та у такі строки, несе відповідальність за ненарахування або несплату цього податку на рівні зареєстрованого платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування.** |
| **Стаття 183. Порядок реєстрації платників податку** | **Стаття 183. Порядок реєстрації платників податку** |
| 183.2. У разі обов'язкової реєстрації особи як платника податку реєстраційна заява подається до контролюючого органу не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій, визначеного у статті 181 цього Кодексу. | 183.2. У разі обов'язкової реєстрації особи як платника податку реєстраційна заява подається до контролюючого органу не пізніше 10 числа календарного місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій, визначеного у статті 181 цього Кодексу. **У разі обов'язкової реєстрації особи як платника податку на підставі пункту 181.3 статті 181 цього Кодексу реєстраційна заява подається до контролюючого органу не пізніше моменту укладання угоди, на підставі якої буде здійснюватися постачання товарів, а у випадку постачання товарів без укладення угоди, до моменту здійснення відвантаження товарів та/або зарахування на банківський рахунок платника податку коштів в оплату за такий товар.**  |
| **Стаття 187. Дата виникнення податкових зобов'язань** | **Стаття 187. Дата виникнення податкових зобов'язань** |
| Норма відсутня | **187.12. Датою виникнення податкових зобов'язань у разі вивезення товарів, визначених підпунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, за межі митної території України у митному режимі експорту є дата, що припадає на будь-який день з п’яти календарних днів, що передують даті подання для митного оформлення митної декларації або попередньої митної декларації, в залежності від того, яка декларація оформлюється раніше.** |
| **Стаття 189. Особливості визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках**  | **Стаття 189. Особливості визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках** |
|  | **189.17. У разі вивезення товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, за межі митної території України у митному режимі експорту базою оподаткування є митна вартість таких товарів, визначена за правилами статті 65 Митного кодексу України. Для цілей визначення митної вартості товарів застосовується офіційний курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України, що діє на 0 годин дня складання податкової накладної, який визначається згідно із правилами пункту 187.12 статті 187 цього Кодексу.** |
| **Стаття 192. Особливості визначення бази оподаткування в окремих випадках (порядок коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту)**  | **Стаття 192. Особливості визначення бази оподаткування в окремих випадках (порядок коригування податкових зобов'язань та податкового кредиту)** |
| 192.1. Якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних. | 192.1. Якщо після постачання товарів/послуг здійснюється будь-яка зміна суми компенсації їх вартості, включаючи наступний за постачанням перегляд цін, перерахунок у випадках повернення товарів/послуг особі, яка їх надала **(в тому числі у випадках повернення товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, із ввезенням їх на митну територію України)**, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних. |
| **Стаття 195. Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою** | **Стаття 195. Операції, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою** |
| 195.1. За нульовою ставкою оподатковуються операції з:195.1.1. вивезення товарів за межі митної території України:а) у митному режимі експорту;б) у митному режимі реекспорту, якщо товари поміщені у такий режим відповідно до пункту 5 частини першої статті 86 Митного кодексу України;в) у митному режимі безмитної торгівлі;г) у митному режимі вільної митної зони.Товари вважаються вивезеними за межі митної території України, якщо таке вивезення підтверджене в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, митною декларацією, оформленою відповідно до вимог Митного кодексу України. | 195.1. За нульовою ставкою оподатковуються операції з:195.1.1. вивезення товарів за межі митної території України:а) у митному режимі експорту;б) у митному режимі реекспорту, якщо товари поміщені у такий режим відповідно до пункту 5 частини першої статті 86 Митного кодексу України;в) у митному режимі безмитної торгівлі;г) у митному режимі вільної митної зони.Товари вважаються вивезеними за межі митної території України, якщо таке вивезення підтверджене в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, митною декларацією, оформленою відповідно до вимог Митного кодексу України. **При цьому нульова ставка до операцій з вивезення товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, за межі митної території України у митному режимі експорту застосовується за умов зарахування на банківський рахунок платника податку в українському банку коштів (виручки у іноземній валюті) як оплати експортованих товарів.**  |
| **Стаття 200-1. Електронне адміністрування податку на додану вартість** | **Стаття 200-1. Електронне адміністрування податку на додану вартість** |
| 200-1.3. Платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних на суму податку (SНакл), обчислену за такою формулою:еНакл = еНаклОтр + еМитн + еПопРах + еОвердрафт - еНаклВид - еВідшкод - еПеревищ,де:SНаклОтр - загальна сума податку за отриманими платником податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, податковими накладними, складеними платником податку відповідно до пункту 208.2 статті 208 цього Кодексу та зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;SМитн - загальна сума податку, сплаченого платником при ввезенні товарів на митну територію України;SПопРах - загальна сума поповнення з поточного рахунку платника податку рахунка в системі електронного адміністрування податку, в тому числі рахунків у системі електронного адміністрування податку платника - сільськогосподарського підприємства, що обрало спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 цього Кодексу, зазначених у підпунктах "а" - "в" пункту 200 1.2 цієї статті.Під час розрахунку показника SПопРах також враховується сума коштів у разі проведення органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, розрахунків платника податку з погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, опалення та постачання гарячої води, послуги з централізованого водопостачання, водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання, водовідведення, опалення та постачання гарячої води тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам з подальшим спрямуванням коштів відповідно до Закону України про Державний бюджет України в рахунок погашення заборгованості з податку. При цьому для поповнення рахунка в системі електронного адміністрування податку враховується в межах проведених розрахунків з податку сума зменшення залишку узгоджених податкових зобов'язань такого платника податку, не сплачених до бюджету, строк сплати яких настав, що обліковується органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, до виконання в повному обсязі за коригуючими реєстрами.Порядок та строки врахування таких сум у системі електронного адміністрування податку встановлюються Кабінетом Міністрів України.Не враховуються в обрахунку показника SПопРах суми, зараховані на рахунки платників у системі електронного адміністрування податку з:а) рахунків у системі електронного адміністрування податку, відкритих для перерахування коштів до Державного бюджету України та на спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, для здійснення операцій з постачання сільськогосподарських товарів/послуг (крім зернових та технічних культур та продукції тваринництва, визначених у пункті 209.19 статті 209 цього Кодексу);б) рахунків у системі електронного адміністрування податку, відкритих для перерахування коштів до Державного бюджету України та на спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, для здійснення операцій з постачання зернових та технічних культур, визначених у пункті 209.19 статті 209 цього Кодексу;в) рахунків у системі електронного адміністрування податку, відкритих для перерахування коштів до Державного бюджету України та на спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, для здійснення операцій з постачання продукції тваринництва, визначеної у пункті 209.19 статті 209 цього Кодексу.Абзац тринадцятий виключено.Абзац чотирнадцятий виключено.SОвердрафт - сума середньомісячного розміру сум податку, які за останніх 12 звітних (податкових) місяців були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені, а також задекларовані платником - сільськогосподарським підприємством, що обрав спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 цього Кодексу.Показник SОвердрафт щокварталу (протягом перших шести робочих днів такого кварталу) підлягає автоматичному перерахунку з урахуванням показника середньомісячного розміру сум податку, які за останніх 12 звітних (податкових) місяців станом на дату такого перерахунку, були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені, а також задекларовані платником - сільськогосподарським підприємством, що обрав спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 цього Кодексу. Такий перерахунок здійснюється шляхом віднімання суми попереднього збільшення та додавання суми збільшення згідно з поточним перерахунком.Платникам податку, які станом на 1 січня 2016 року зареєстровані платниками податку на додану вартість менш як 12 звітних (податкових) місяців, а також платникам, зареєстрованим платниками податку на додану вартість після 1 січня 2016 року, - таке збільшення здійснюється протягом перших шести робочих днів кварталу, що настає за кварталом, в якому строк такої реєстрації досягає 12 звітних (податкових) місяців.SНаклВид - загальна сума податку за складеними платником податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;SВідшкод - загальна сума податку, заявлена платником до бюджетного відшкодування з урахуванням сум коригувань та результатів перевірок, що проводяться відповідно до цього Кодексу;SПеревищ - загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних.Показники формули, визначеної цим пунктом, обраховуються з 1 липня 2015 року. Під час обрахунку показників S НаклОтр та S НаклВид також використовуються розрахунки коригування, складені починаючи з 1 липня 2015 року та зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, до податкових накладних, складених до 1 липня 2015 року, що підлягали наданню покупцям - платникам податку. Для обрахунку показників S НаклОтр, S НаклВид та S Митн використовуються документи (податкові накладні, розрахунки коригування, митні декларації, аркуші коригування та додаткові декларації), складені починаючи з 1 липня 2015 року.Під час обрахунку суми S Накл також використовуються показники, визначені пунктами 34, 34 1 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" цього Кодексу.Сума SНакл платника, реорганізованого шляхом приєднання, злиття, перетворення, сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи, використовується під час обрахунку суми SНакл правонаступника такого платника податку.Сума SНакл платника, реорганізованого шляхом поділу (з якого здійснюється виділ), сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи такого платника (державної реєстрації створення юридичної особи правонаступника), використовується під час обрахунку суми SНакл правонаступника такого платника податку пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.**Норма відсутня** | 200-1.3. Платник податку має право зареєструвати податкові накладні та/або розрахунки коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних на суму податку (SНакл), обчислену за такою формулою:SНакл = SНаклОтр + SМитн + SПопРах + SОвердрафт **+ SЕксп** - SНаклВид - SВідшкод - SПеревищ,де:SНаклОтр - загальна сума податку за отриманими платником податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, податковими накладними, складеними платником податку відповідно до пункту 208.2 статті 208 цього Кодексу та зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних, та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;SМитн - загальна сума податку, сплаченого платником при ввезенні товарів на митну територію України;SПопРах - загальна сума поповнення з поточного рахунку платника податку рахунка в системі електронного адміністрування податку, в тому числі рахунків у системі електронного адміністрування податку платника - сільськогосподарського підприємства, що обрало спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 цього Кодексу, зазначених у підпунктах "а" - "в" пункту 200 1.2 цієї статті.Під час розрахунку показника SПопРах також враховується сума коштів у разі проведення органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, розрахунків платника податку з погашення заборгованості з різниці в тарифах на теплову енергію, опалення та постачання гарячої води, послуги з централізованого водопостачання, водовідведення, що вироблялися, транспортувалися та постачалися населенню та/або іншим підприємствам централізованого питного водопостачання та водовідведення, які надають населенню послуги з централізованого водопостачання та водовідведення, яка виникла у зв'язку з невідповідністю фактичної вартості теплової енергії та послуг з централізованого водопостачання, водовідведення, опалення та постачання гарячої води тарифам, що затверджувалися та/або погоджувалися органами державної влади чи органами місцевого самоврядування, за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам з подальшим спрямуванням коштів відповідно до Закону України про Державний бюджет України в рахунок погашення заборгованості з податку. При цьому для поповнення рахунка в системі електронного адміністрування податку враховується в межах проведених розрахунків з податку сума зменшення залишку узгоджених податкових зобов'язань такого платника податку, не сплачених до бюджету, строк сплати яких настав, що обліковується органом, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, до виконання в повному обсязі за коригуючими реєстрами.Порядок та строки врахування таких сум у системі електронного адміністрування податку встановлюються Кабінетом Міністрів України.Не враховуються в обрахунку показника SПопРах суми, зараховані на рахунки платників у системі електронного адміністрування податку з:а) рахунків у системі електронного адміністрування податку, відкритих для перерахування коштів до Державного бюджету України та на спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, для здійснення операцій з постачання сільськогосподарських товарів/послуг (крім зернових та технічних культур та продукції тваринництва, визначених у пункті 209.19 статті 209 цього Кодексу);б) рахунків у системі електронного адміністрування податку, відкритих для перерахування коштів до Державного бюджету України та на спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, для здійснення операцій з постачання зернових та технічних культур, визначених у пункті 209.19 статті 209 цього Кодексу;в) рахунків у системі електронного адміністрування податку, відкритих для перерахування коштів до Державного бюджету України та на спеціальні рахунки, відкриті в установах банків та/або в органах, що здійснюють казначейське обслуговування бюджетних коштів, для здійснення операцій з постачання продукції тваринництва, визначеної у пункті 209.19 статті 209 цього Кодексу.Абзац тринадцятий виключено.Абзац чотирнадцятий виключено.SОвердрафт - сума середньомісячного розміру сум податку, які за останніх 12 звітних (податкових) місяців були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені, а також задекларовані платником - сільськогосподарським підприємством, що обрав спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 цього Кодексу.Показник SОвердрафт щокварталу (протягом перших шести робочих днів такого кварталу) підлягає автоматичному перерахунку з урахуванням показника середньомісячного розміру сум податку, які за останніх 12 звітних (податкових) місяців станом на дату такого перерахунку, були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені, а також задекларовані платником - сільськогосподарським підприємством, що обрав спеціальний режим оподаткування відповідно до статті 209 цього Кодексу. Такий перерахунок здійснюється шляхом віднімання суми попереднього збільшення та додавання суми збільшення згідно з поточним перерахунком.Платникам податку, які станом на 1 січня 2016 року зареєстровані платниками податку на додану вартість менш як 12 звітних (податкових) місяців, а також платникам, зареєстрованим платниками податку на додану вартість після 1 січня 2016 року, - таке збільшення здійснюється протягом перших шести робочих днів кварталу, що настає за кварталом, в якому строк такої реєстрації досягає 12 звітних (податкових) місяців.SНаклВид - загальна сума податку за складеними платником податковими накладними, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних та розрахунками коригування до таких податкових накладних, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;SВідшкод - загальна сума податку, заявлена платником до бюджетного відшкодування з урахуванням сум коригувань та результатів перевірок, що проводяться відповідно до цього Кодексу;SПеревищ - загальна сума перевищення податкових зобов'язань, зазначених платником у поданих податкових деклараціях з урахуванням поданих уточнюючих розрахунків до них, над сумою податку, що міститься в складених таким платником податкових накладних та розрахунках коригування до таких податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних.Показники формули, визначеної цим пунктом, обраховуються з 1 липня 2015 року. Під час обрахунку показників S НаклОтр та S НаклВид також використовуються розрахунки коригування, складені починаючи з 1 липня 2015 року та зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних, до податкових накладних, складених до 1 липня 2015 року, що підлягали наданню покупцям - платникам податку. Для обрахунку показників S НаклОтр, S НаклВид та S Митн використовуються документи (податкові накладні, розрахунки коригування, митні декларації, аркуші коригування та додаткові декларації), складені починаючи з 1 липня 2015 року.Під час обрахунку суми S Накл також використовуються показники, визначені пунктами 34, 34 1 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" цього Кодексу.Сума SНакл платника, реорганізованого шляхом приєднання, злиття, перетворення, сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи, використовується під час обрахунку суми SНакл правонаступника такого платника податку.Сума SНакл платника, реорганізованого шляхом поділу (з якого здійснюється виділ), сформована на момент державної реєстрації припинення юридичної особи такого платника (державної реєстрації створення юридичної особи правонаступника), використовується під час обрахунку суми SНакл правонаступника такого платника податку пропорційно до отриманої частки майна згідно з розподільчим балансом.**SЕксп - сума середньомісячного розміру суми** **коштів (виручки в іноземній валюті), що за останніх 12 звітних (податкових) місяців була зарахована на банківський рахунок платника податку як оплата товарів, визначених п. 206.4 статті 206 цього Кодексу, а для сільськогосподарського підприємства, що здійснює операцію з вивезення товарів, визначених п. 206.4 статті 206 цього Кодексу, у митному режимі експорту, також сума, розрахована як добуток розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на початок кожного календарного року, на загальну площу власних (право власності/користування) та/або орендованих земельних ділянок, визначену в га.****Показник SЕксп розраховується для будь-якого платника податку, що здійснює операцію з вивезення товарів, визначених п. 206.4 статті 206 цього Кодексу, у митному режимі експорту та використовується виключно для цілей реєстрації податкової накладної, що оформлюється під час вивезення товарів, визначених п. 206.4 статті 206 цього Кодексу.****Показник SЕксп щокварталу (протягом перших шести робочих днів такого кварталу) підлягає автоматичному перерахунку з урахуванням показника середньомісячного розміру суми коштів (виручки в іноземній валюті), що за останніх 12 звітних (податкових) місяців станом на дату такого перерахунку, були зараховані на банківський рахунок платника податку як оплата товарів, визначених п. 206.4 статті 206 цього Кодексу, що експортуються, а в частині суми, що визначається як добуток розміру мінімальної заробітної плати на загальну площу власних та/або орендованих земельних ділянок, показник SЕксп перераховується щороку (протягом перших шести робочих днів такого календарного року).** **Такий перерахунок здійснюється шляхом віднімання суми попереднього збільшення та додавання суми збільшення згідно з поточним перерахунком.** |
| **Стаття 201. Податкова накладна** | **Стаття 201. Податкова накладна** |
| 201.10. При здійсненні операцій з постачання товарів/послуг платник податку - продавець товарів/послуг зобов'язаний в установлені терміни скласти податкову накладну, зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних та надати покупцю за його вимогою.…**Норма відсутня** | 201.10. При здійсненні операцій з постачання товарів/послуг платник податку - продавець товарів/послуг зобов'язаний в установлені терміни скласти податкову накладну, зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних та надати покупцю за його вимогою.**…****При здійсненні операцій із вивезення товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, за межі митної території України у митному режимі експорту, реєстрація податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних повинна здійснюватися до моменту подання для митного оформлення митної декларації або попередньої митної декларації, в залежності від того, яка декларація оформлюється раніше.****Реєстрація розрахунку коригування, складеного відповідно до підпункту 206.4.3 пункту 206.4 статті 206 цього Кодексу, в Єдиному реєстрі податкових накладних здійснюється виключно за умови підтвердження українським банком зарахування на банківський рахунок платника податку коштів (виручки в іноземній валюті) як оплати експортованих товарів в порядку, встановленому підпунктом 206.4.4 пункту 206.4 статті 206 цього Кодексу.** |
| **Стаття 206. Особливості оподаткування операцій під час переміщення товарів через митний кордон України залежно від обраного митного режиму** | **Стаття 206. Особливості оподаткування операцій під час переміщення товарів через митний кордон України залежно від обраного митного режиму** |
| 206.4. Операції з вивезення товарів у митному режимі експорту оподатковуються за ставкою, визначеною підпунктом ~~195.1.1 пункту 195.1 статті 195~~ цього Кодексу. | 206.4. Операції з вивезення товарів у митному режимі експорту оподатковуються за ставкою, визначеною **підпунктом «б» пункту 193.1 статті 193 цього Кодексу, а для товарів - сільськогосподарської продукції товарних позицій 1001-1008, 1201, 1205, 1206, 1207, 1507, 1512 згідно з УКТ ЗЕД - з врахуванням наступних особливостей:****206.4.1. Умовою для застосування нульової ставки є зарахування на банківський рахунок платника податку в українському банку коштів (виручки в іноземній валюті) як оплата товарів, що експортуються, на повну суму операції (митна вартість товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, зазначена у митній декларації на підставі якої здійснюється операція з експорту товарів). Дата та сума коштів (виручки в іноземній валюті), що була зарахована на банківський рахунок платника податку, відображається в митній декларації, за якою здійснюється експорт товарів за умови підтвердження такої інформації українським банком, що обслуговує таку операцію. Зарахування на банківський рахунок платника податку коштів (виручки в іноземній валюті) як оплати товарів, що експортуються, підтверджується українським банком у порядку, встановленому підпунктом 206.4.4 цього пункту.****206.4.2. Якщо на момент подання митної декларації кошти (виручка в іноземній валюті) не зараховані на банківський рахунок платника податку в українському банку як оплата товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, що експортуються, до операції застосовується ставка, передбачена підпунктом «а» пункту 193.1 статті 193 цього Кодексу. В митній декларації зазначається номер податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, складену на повну суму операції (митну вартість товарів, зазначену в митній декларації). У випадку, якщо операцію з експорту товарів, митна вартість яких перевищує суму, визначену пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу, здійснює особа, не зареєстрована як платник податку, така особа разом з митною декларацією подає документи, що підтверджують сплату податку, розрахованого з повної суми операції (митної вартості товарів, зазначеної в митній декларації).** **206.4.3. Після зарахування на банківський рахунок платника податку в українському банку коштів (виручки в іноземній валюті) як оплата товарів в повній сумі операції, що дорівнює митній вартості товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, зазначеній в митній декларації, платник податку має право застосувати ставку, передбачену підпунктом «б» пункту 193.1 статті 193 цього Кодексу. З цією метою платник податку складає розрахунок коригування до податкової накладної, що зазначена в митній декларації згідно із цим пунктом, та реєструє її в Єдиному реєстрі податкових накладних в порядку та у строки, встановлені пунктом 201.10 статті 201 цього Кодексу із відображенням в такому розрахунку коригування інформації про дату та суму коштів (виручки в іноземній валюті), зарахованих на банківський рахунок платника податку в українському банку як оплата експортованих товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, за умови підтвердження такої інформації українським банком, обслуговуючим таку операцію.** **Зарахування на банківський рахунок платника податку коштів (виручки в іноземній валюті) як оплати товарів, що експортуються, підтверджується українським банком у порядку, встановленому підпунктом 206.4.4 цього пункту.****206.4.4. Банк не пізніше робочого дня, наступного за днем зарахування коштів (виручки в іноземній валюті) як оплати товарів, визначених пунктом 206.4 цієї статті 206 цього Кодексу, що експортуються, повідомляє про це контролюючі органи та платника податків в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису відповідно до закону.** |
|  | **206.4.5. Податкові зобов’язання, відображені в податковій накладній, що зазначена в митній декларації згідно із цим пунктом, відображаються в декларації з податку на додану вартість того звітного періоду, на який припадає 181 день, починаючи з дати складання податкової накладної, за умови, що до такої податкової накладної до настання 181 дня не був складений розрахунок коригування відповідно до підпункту 206.4.3 цього пункту. У випадку складання такого розрахунку коригування в межах 180 днів з дати складання податкової накладної, що зазначена в митній декларації згідно із цим пунктом, податкові зобов’язання, визначені в такій податковій накладній в декларації з податку на додану вартість не відображаються та у платника податку не виникає обов’язок щодо сплати таких зобов’язань.** **Якщо розрахунок коригування складається відповідно до підпункту 206.4.3 цього пункту в межах 180 днів з дати складання податкової накладної, що зазначена в митній декларації згідно із цим пунктом, то зменшення податкових зобов’язань на підставі такого розрахунку коригування в декларації з податку на додану вартість не відображається.****Якщо розрахунок коригування складається відповідно до підпункту 206.4.3 цього пункту після спливу 180 днів з дати складання податкової накладної, що зазначена в митній декларації згідно із цим пунктом, то зменшення податкових зобов’язань на підставі такого розрахунку коригування відображається в декларації з податку на додану вартість того звітного податкового періоду, на який припадає дата складання розрахунку коригування до податкової накладної за умови її реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних.****Інформація щодо суми податкових зобов’язань за податковими накладними, що зазначені у митних деклараціях відповідно до цього пункту, з дня складання яких до дня зарахування коштів (виручки в іноземній валюті) як оплати товарів пройшло більше 180 днів, узагальнюється СЕА ПДВ в розрізі кожної податкової накладної та відображається в електронному кабінеті платника податку.** |
|  | **ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ** |
|  | **1.** Цей Закон набирає чинності через десять днів після дня його опублікування. |
|  | **2. Кабінету Міністрів України** протягом місяця з дня набрання чинності цього Закону забезпечити перегляд та приведення центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.протягом місяця з дня набрання чинності цього Закону забезпечити перегляд та приведення центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.**3. Національному банку України** привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом.**4.** **Банки**, що обслуговують операції з вивезення товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, за межі митної території України у митному режимі експорту, на запит платника податку не пізніше робочого дня, наступного за днем отримання такого запиту, повідомляє контролюючі органи та платника податків про дату та суму коштів (виручки в іноземній валюті), що була зарахована на банківський рахунок платника податку до моменту набрання чинності цього Закону як попередня оплата зобов’язань з постачання товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, які залишились не виконаними.Таке повідомлення направляється в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису відповідно до закону. |