**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, визначена підпунктом 206.4.2 пункту 206.4 статті 206 цього Кодексу, 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 митної декларації для митного оформлення.** |
| **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 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 митної декларації для митного оформлення.**  **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, яка була складена під час здійснення операції з експорту товарів, 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 статті 206 цього Кодексу, що експортується за контрактом товарів, , повідомляє про це контролюючі органи та платника податків в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису відповідно до закону. |
|  | **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. |