**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 митному 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’ятнадцяти календарних днів, що передують даті подання для митного оформлення митної декларації або періодичної, тимчасової митної декларації.**  |
| **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 договірна вартість таких товарів, але не нижче 80 відсотків від середньозваженої ціни таких товарів, визначеної за даними системи електронного адміністрування податку на додану вартість на початок місяця, на який припадає дата виникнення податкових зобов’язань відповідно до підпункту 187.12 статті 187 цього Кодексу. Для цілей розрахунку середньозваженої ціни використовуються дані щодо ціни постачання одиниці товару, зазначені платниками податку в податкових накладних, що складаються у зв’язку із здійсненням операцій з постачання товару з аналогічним кодом згідно з УКТ ЗЕД на митній території України, які були зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних протягом місяця, що передує місяцю, на який припадає виникнення податкових зобов’язань відповідно до підпункту 187.12 статті 187 цього Кодексу. Порядок визначення середньозваженої ціни товарів визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику. Інформація щодо середньозваженої ціни товарів оприлюднюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову та митну політику, не пізніше останнього робочого дня місяця за даними якого визначається середньозважена ціна товарів. 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 реімпорту товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу)**, 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. |
| **Норма відсутня** | **192.4. Норма пункту 192.1 цієї статті до операцій із вивезення товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, у митному режимі експорту застосовується з урахуванням наступних особливостей.****Розрахунок коригування до податкової накладної, складеної відповідно до пункту 206.4 статті 206 цього Кодексу, складається:****- у зв’язку із зміною будь-яких обов’язкових реквізитів податкової накладної, крім ставки податку, - виключно до дати оформлення митної декларації або періодичної, тимчасової митної декларації на вивезення таких товарів за межі митної території України;****- у зв’язку із застосуванням ставки, передбаченої підпунктом «б» пункту 193.1 статті 193 цього Кодексу - після зарахування на банківський рахунок платника податку в українському банку коштів (виручки в іноземній валюті) як оплата товару в сумі, що дорівнює договірній вартості товарів, зазначеній в митній декларації або додатковій декларації, але не менше 80% від середньозваженої ціни товару, яка була застосовна під час складання податкової накладної, згідно із правилами складання розрахунків коригування, встановленими пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу;****- у зв’язку із зміною митної вартості товарів у випадку реімпорту раніше вивезених товарів – на дату оформлення митної декларації або додаткової декларації на ввезення товарів на митну територію України у сумі, що дорівнює митній вартості товарів, зазначеній в такій митній декларації або додатковій декларації;****- у зв’язку із закінченням строку, протягом якого до періодичної митної декларації може бути подана додаткова декларація, у разі, якщо загальна кількість товару, зазначена в періодичній декларації, перевищує загальну кількість товару, зазначену в додаткових деклараціях, складених до такої періодичної декларації.**  |
| **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, в сумі, що дорівнює їх договірній вартості, зазначеній в митній декларації або додатковій декларації, але не менше 80% від середньозваженої ціни таких товарів, визначеної за правилами, передбаченими підпунктом 189.17 статті 189 цього Кодексу.** |
| **Стаття 200-1. Електронне адміністрування податку на додану вартість** | **Стаття 200-1. Електронне адміністрування податку на додану вартість** |
| **Норма відсутня** | **200-1.10. Реєстрація податкових накладних, складених за операціями з вивезення товарів у митному режимі експорту відповідно до пункту 206.4 статті 206 цього Кодексу або розрахунків коригування до таких податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних здійснюється в межах:****а) 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 пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу. Такий середньомісячний розмір підлягає автоматичному перерахунку щокварталу (протягом перших шести робочих днів такого кварталу) з урахуванням 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. Перерахунок здійснюється шляхом віднімання суми попереднього середньомісячного розміру та додавання суми нового середньомісячного розміру згідно з поточним перерахунком. Для цілей розрахунку середньомісячного розміру суми коштів, використовується середньозважений офіційний курс Національного банку України за останні 12 місяців, станом на дату перерахунку.** **Платникам податку, які станом на \_\_\_\_\_\_2018 року зареєстровані платниками податку на додану вартість менш як 12 звітних (податкових) місяців, а також платникам, зареєстрованим платниками податку на додану вартість після цієї дати, - такий середньомісячний розмір розраховується протягом перших шести робочих днів кварталу, що настає за кварталом, в якому строк такої реєстрації досягає 12 звітних (податкових) місяців.;****б) для сільськогосподарських підприємств - платників податку, також в межах суми, обчисленої як добуток суми плати за землю, орендної плати на загальну суму податку на доходи фізичних осіб, сплачених за попередній календарний рік. Така сума підлягає автоматичному перерахунку щороку (протягом перших шести робочих днів такого календарного року). Перерахунок здійснюється шляхом віднімання попередньо обчисленої суми та додавання суми згідно з поточним перерахунком.****У разі недостатності сум, визначених цим пунктом, для реєстрації податкових накладних, складених за операціями з вивезення товарів у митному режимі експорту відповідно до підпункту 206.4.2 пункту 206.4 статті 206 цього Кодексу або розрахунків коригування до таких податкових накладних, їх реєстрація в Єдиному реєстрі податкових накладних здійснюється в межах суми, обчисленої відповідно до пункту 200-1.3 статті 200-1 цього Кодексу.** |
| **Стаття 201. Податкова накладна** | **Стаття 201. Податкова накладна** |
| 201.1. На дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений цим Кодексом термін.У податковій накладній зазначаються в окремих рядках такі обов'язкові реквізити:а) порядковий номер податкової накладної;б) дата складання податкової накладної; в) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - продавця товарів/послуг; г) податковий номер платника податку (продавця та покупця). У разі постачання/придбання філією (структурним підрозділом) товарів/послуг, яка фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору, у податковій накладній, крім податкового номера платника податку додатково зазначається числовий номер такої філії (структурного підрозділу); ґ) виключено;д) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - покупця (отримувача) товарів/послуг; е) опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг; є) ціна постачання без урахування податку; ж) ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні; з) загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку; и) виключено;і) код товару згідно з УКТ ЗЕД, для послуг - код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг; платники податків, крім випадків постачання підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України, мають право зазначати код товару згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг неповністю, але не менше ніж чотири перших цифри відповідного коду.ї) виключено. | 201.1. На дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних у встановлений цим Кодексом термін.У податковій накладній зазначаються в окремих рядках такі обов'язкові реквізити:а) порядковий номер податкової накладної;б) дата складання податкової накладної; в) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - продавця товарів/послуг; г) податковий номер платника податку (продавця та покупця). У разі постачання/придбання філією (структурним підрозділом) товарів/послуг, яка фактично є від імені головного підприємства - платника податку стороною договору, у податковій накладній, крім податкового номера платника податку додатково зазначається числовий номер такої філії (структурного підрозділу); ґ) виключено;д) повна або скорочена назва, зазначена у статутних документах юридичної особи або прізвище, ім'я та по батькові фізичної особи, зареєстрованої як платник податку на додану вартість, - покупця (отримувача) товарів/послуг; е) опис (номенклатура) товарів/послуг та їх кількість, обсяг; є) ціна постачання без урахування податку; ж) ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні; з) загальна сума коштів, що підлягають сплаті з урахуванням податку; и) виключено;і) код товару згідно з УКТ ЗЕД, для послуг - код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг; платники податків, крім випадків постачання підакцизних товарів та товарів, ввезених на митну територію України, мають право зазначати код товару згідно з УКТ ЗЕД або код послуги згідно з Державним класифікатором продукції та послуг неповністю, але не менше ніж чотири перших цифри відповідного коду.**ї) сума коштів (виручки в іноземній валюті), зарахована на банківський рахунок платника податку в українському банку як оплата експортованих товарів та банківський документ, що підтверджує таку інформацію (зазначається у разі вивезення товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, за межі митної території України у митному режимі експорту);****й) сума перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 189.17 статті 189 цього Кодексу, над фактичною ціною постачання.** |
| 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.…Якщо надіслані податкові накладні / розрахунки коригування сформовано з порушенням вимог, передбачених пунктом 201.1 цієї статті та/або пунктом 192.1 статті 192 цього Кодексу, а також у разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування відповідно до пункту 201.16 цієї статті, протягом операційного дня продавцю/покупцю надсилається квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі про неприйняття їх в електронному вигляді або зупинення їх реєстрації із зазначенням причин.Норма відсутня (абзац двадцять шостий) | 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.…Якщо надіслані податкові накладні / розрахунки коригування сформовано з порушенням вимог, передбачених пунктом 201.1 цієї статті, **підпункту 189.17 статті 189** та/або пунктом 192.1 статті 192 цього Кодексу, а також у разі зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування відповідно до пункту 201.16 цієї статті, протягом операційного дня продавцю/покупцю надсилається квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі про неприйняття їх в електронному вигляді або зупинення їх реєстрації із зазначенням причин.**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 періодичної, тимчасової митної декларації. Невідповідність обов’язкових реквізитів податкової накладної, передбачених пунктами «є» та «й» пункту 201.1 цієї статті вимогам підпункту 189.17 статті 189 цього Кодексу є підставою для неприйняття такої податкової накладної у електронному вигляді.****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 206.4.7 пункту 206.4 статті 206 цього Кодексу, в сумі, що дорівнює договірній вартості товару, але не менше 80% від середньозваженої ціни таких товарів, визначеної за правилами, передбаченими підпунктом 189.17 статті 189 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, 1514 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, в сумі, що дорівнює договірній вартості товарів, зазначеній в митній декларації або додатковій декларації (до періодичної, тимчасової митної декларації на підставі якої здійснюється операція з експорту товарів), але не менше 80% від середньозваженої ціни товару, визначеної за правилами, передбаченими підпунктом 189.17 статті 189 цього Кодексу.** **206.4.2. В митній декларації або періодичній, тимчасовій митній декларації зазначається номер податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, в якій база оподаткування визначена відповідно до підпункту 189.17 статті 189 цього Кодексу.** **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 або періодичною, тимчасовою митною декларацією** **подає документи, що підтверджують сплату податку, розрахованого з митної вартості товарів. Для цілей застосування цієї норми митною вартістю товарів, що експортуються особою, не зареєстрованою як платник податку, є договірна вартість товарів, але не менше 80% від середньозваженої ціни товару, визначеної за правилами, передбаченими підпунктом 189.17 статті 189 цього Кодексу.****206.4.3.** **Якщо на момент подання митної декларації або періодичної, тимчасової митної декларації виконанні умови для застосування нульової ставки, передбачені підпунктом 206.4.1 цього пункту, до операції застосовується ставка, передбачена підпунктом «б» пункту 193.1 статті 193 цього Кодексу, яка зазначається в податковій накладній. При цьому в податковій накладній також зазначається інформація щодо суми коштів, зарахованих на банківський рахунок платника податку в українському банку як оплата експортованих товарів в розмірі, що відповідає загальній вартості товару, зазначеній в митній декларації, але не менше 80% від середньозваженої ціни такого товару, визначеної за правилами, передбаченими підпунктом 189.17 статті 189 цього Кодексу.****206.4.4. Якщо на момент подання митної декларації або періодичної, тимчасової митної декларації не виконані умови для застосування нульової ставки, передбачені підпунктом 206.4.1 цього пункту, до операції застосовується ставка, передбачена підпунктом «а» пункту 193.1 статті 193 цього Кодексу.** **206.4.5. Якщо умови для застосування нульової ставки, передбачені підпунктом 206.4.1 цього пункту, виконуються після оформлення податкової накладної, платник податку має право застосувати ставку, передбачену підпунктом «б» пункту 193.1 статті 193 цього Кодексу, шляхом складання розрахунку коригування до податкової накладної з урахуванням наступного:****а) якщо вивезення товарів здійснювалось на підставі митної декларації – після зарахування коштів в сумі, що дорівнює митній вартості товарів, зазначеній в митній декларації;****б) якщо вивезення товарів здійснювалось на підставі тимчасової декларації – після зарахування коштів в сумі, що дорівнює митній вартості товарів, зазначеній в додатковій декларації до такої тимчасової декларації.** **в) якщо вивезення товарів здійснювалось на підставі періодичної декларації – після зарахування коштів в сумі, що дорівнює митній вартості товарів, зазначеній в одній або декількох додаткових деклараціях, складених до такої періодичної декларації. При цьому нульова ставка відповідно до розрахунку коригування застосовується виключно щодо того обсягу товару, зазначеного в одній додатковій декларації, щодо якого були виконанні умови, передбачені підпунктом 206.4.1 цього пункту. До однієї податкової накладної може бути оформлено декілька розрахунків коригування, але сума одного окремого розрахунку коригування не може бути меншою за суму, наведену в одній додатковій декларації.****206.4.6. Розрахунок коригування до податкової накладної реєструється 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 в сумі, що дорівнює митній вартості товарів згідно із митною декларацією або додатковою декларацією (додатковими деклараціями). Реєстрація розрахунку коригування здійснюється в Єдиному реєстрі податкових накладних за умови підтвердження інформації щодо зарахування коштів українським банком, обслуговуючим таку операцію, в порядку, встановленому підпунктом 206.4.7 цього пункту.****206.4.7. 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. Вимоги до порядку надання інформації та її зміст** **визначається центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.**  |
|  | **206.4.8. Податкові зобов’язання, відображені в податковій накладній, що зазначена в митній декларації або періодичній, тимчасовій митній декларації згідно із цим пунктом, відображаються в декларації з податку на додану вартість того звітного періоду, на який припадає 261 день, починаючи з дати складання податкової накладної, за умови, що до такої податкової накладної до настання 261 дня не був складений розрахунок коригування відповідно до підпункту 206.4.5 цього пункту. У випадку складання такого розрахунку коригування в межах 260 днів з дати складання податкової накладної, що зазначена в митній декларації або періодичній, тимчасовій митній декларації згідно із цим пунктом, податкові зобов’язання, визначені в такій податковій накладній не впливають на податкові зобов’язання платника податку та у платника податку не виникає обов’язок щодо сплати таких зобов’язань. При цьому в додатку до декларації відображається інформація про видані податкові накладні та виписані розрахунки коригування до таких податкових накладних.** **Якщо розрахунок коригування складається відповідно до підпункту 206.4.5 цього пункту в межах 260 днів з дати складання податкової накладної, що зазначена в митній декларації або періодичній, тимчасовій митній декларації згідно із цим пунктом, то зменшення податкових зобов’язань на підставі такого розрахунку коригування не впливає на податкові зобов’язання платника податку.****Якщо розрахунок коригування складається відповідно до підпункту 206.4.5 цього пункту після спливу 260 днів з дати складання податкової накладної, що зазначена в митній декларації або періодичній, тимчасовій 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 або періодичних, тимчасових митних деклараціях відповідно до цього пункту, з дня складання яких до дня зарахування коштів (виручки в іноземній валюті) як оплати товарів пройшло більше 260 днів, узагальнюється системою електронного адміністрування податку на додану вартість 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. |