**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 сірим експортом товарів**

|  |  |
| --- | --- |
| **Зміст положення (норми)** | **Зміст відповідного положення (норми) проекту акта** |
| **ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ** | |
| **РОЗДІЛ V. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ** | |
| **Стаття 76. Порядок проведення камеральної перевірки** | **Стаття 76. Порядок проведення камеральної перевірки** |
| 76.1. Камеральна перевірка проводиться посадовими особами контролюючого органу без будь-якого спеціального рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) такого органу або направлення на її проведення.  Камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність суцільним порядком.  Згода платника податків на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки не обов'язкова.  76.2. Порядок оформлення результатів камеральної перевірки здійснюється відповідно до вимог статті 86 цього Кодексу.  76.3. Камеральна перевірка податкової декларації або уточнюючого розрахунку може бути проведена лише протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, - за днем їх фактичного подання.  Норма відсутня  Камеральна перевірка з інших питань проводиться з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 цього Кодексу. | 76.1. Камеральна перевірка проводиться посадовими особами контролюючого органу без будь-якого спеціального рішення керівника (його заступника або уповноваженої особи) такого органу або направлення на її проведення.  Камеральній перевірці підлягає вся податкова звітність суцільним порядком.  Згода платника податків на перевірку та його присутність під час проведення камеральної перевірки не обов'язкова.  76.2. Порядок оформлення результатів камеральної перевірки здійснюється відповідно до вимог статті 86 цього Кодексу.  76.3. Камеральна перевірка податкової декларації або уточнюючого розрахунку може бути проведена лише протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, - за днем їх фактичного подання.  **Камеральна перевірка правомірності складання та реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, складеної відповідно до пункту 206.4. статті 206 цього Кодексу на повну суму операції (вартість товару, відображеній в митній декларації) з експорту товарів - сільськогосподарської сировини рослинного і тваринного походження та продукти їх первинної переробки, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України, може бути проведена лише протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем її фактичної реєстрації. Така перевірка проводиться окремо або під час перевірки даних податкової декларації, в якій була відображена така податкова накладна. Камеральна перевірка правомірності складання та реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунку коригування, складеного в наслідок застосування до операції з експорту таких товарів ставки, передбаченої підпунктом 195.1.1 пункту 195.1 статті 195 цього Кодексу, не проводиться (в тому числі під час перевірки інших операцій, відображених у декларації, в якій був відображений такий розрахунок коригування).**  Камеральна перевірка з інших питань проводиться з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 цього Кодексу. |
| **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 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.** |
| 180.2. Особою, відповідальною за нарахування та сплату податку до бюджету у разі постачання послуг нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, якщо місце постачання послуг розташоване на митній території України, є отримувач послуг. | 180.2. Особою, відповідальною за нарахування та сплату податку до бюджету у разі постачання послуг нерезидентами, у тому числі їх постійними представництвами, не зареєстрованими як платники податку, якщо місце постачання послуг розташоване на митній території України, є отримувач послуг. **Особою, відповідальною за нарахування та сплату податку до бюджету у разі придбання товарів у осіб, які в порушення вимог, передбачених пунктом 181.3 статті 181 цього Кодексу, не зареєструвалися як платники податку, є отримувач товарів.** |
| **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, 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 підпункту 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 отримання оплати за такий товар.** |
| **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 - сільськогосподарської сировини рослинного і тваринного походження та продукти їх первинної переробки, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України, за межі митної території України у митному режимі експорту застосовується за умов отримання оплати експортованих товарів на рахунок в українському банку.** |
|  |  |
| **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.  **…**  **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 надіслання платником податку до контролюючого органу електронними засобами повідомлення банка про надходження оплати (валютної виручки) за товари.** |
| **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 195.1.1 пункту 195.1 статті 195 цього Кодексу, **а для товарів - сільськогосподарської сировини рослинного і тваринного походження та продукти їх первинної переробки, перелік яких затверджується Кабінетом Міністрів України, з врахуванням наступних особливостей:**  **206.4.1. Умовою для застосування нульової ставки є отримання оплати (валютної виручки) на повну суму операції (вартість товарів, зазначена у митній декларації на підставі якої здійснюється операція з експорту товарів).**  **206.4.2. Якщо на момент оформлення митної декларації оплата за товари не отримана, до операції застосовується ставка, передбачена підпунктом «а» пункту 193.1 цього Кодексу. В митній декларації зазначається номер податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, складену на повну суму операції (вартість товарів, зазначену в митній декларації). У випадку, якщо операцію з експорту товарів, 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 (вартості товарів, зазначеної в митній декларації).**  **206.4.3. Після отримання оплати (валютної виручки) в повній сумі операції, що дорівнює вартості товарів, зазначеній в митній декларації, платник податку має право застосувати ставку, передбачену підпунктом 195.1.1 пункту 195.1 статті 195 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 надходження оплати (валютної виручки) за товари, отриманої від українського банку, обслуговуючого таку операцію. Повідомлення банка надсилається платником податку до контролюючого органу електронними засобами (в тому числі через електронний кабінет) до або одночасно з реєстрацією розрахунку коригування.».** |
| **Норма відсутня** | **Стаття 208-1. Оподаткування товарів, що постачаються особами, не зареєстрованими як платник податку в порушення вимог пункту 181.3 статті 181 цього Кодексу.** |
|  | **208-1.1. У випаду постачання товарів особою, яка підлягає обов’язковій реєстрації як платник податку, але не зареєстрована як платник податку в порушення вимог пункту 181.3 статті 181 цього Кодексу, отримувач товарів – платник податку нараховує податок за основною ставкою податку на базу оподаткування, визначену згідно з пунктом 188.1 статті 188 цього Кодексу, на дату, визначену пунктом 187.1 статті 187 цього Кодексу. Сума нарахованого податку включається до складу податкових зобов'язань декларації за відповідний звітний податковий період.**  **При цьому отримувач товарів - платник податку у порядку, визначеному статтею 201 цього Кодексу, складає податкову накладну із зазначенням суми нарахованого ним податку, яка є підставою для віднесення сум податку до податкового кредиту наступного податкового періоду.**  **Така податкова накладна підлягає обов'язковій реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних.** |
|  | **ПРИКІНЦЕВІ ПОЛОЖЕННЯ** |
|  | **1.** Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування. |
|  | **2. Кабінету Міністрів України:**  затвердити перелік товарів **-** сільськогосподарської сировини рослинного і тваринного походження та продукти їх первинної переробки, операції із вивезення яких у митному режимі експорту оподатковуються з урахуванням положень пункту 206.4 статті 206 Податкового кодексу 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.  **3. Національному банку України** привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом. |