ПРОЕКТ

Вноситься   
народними депутатами України

“ ” 2017 р.

*ЗАКОН 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

З метою запобігання уникненню від оподаткування податком на додану вартість операцій із постачання товарів та боротьби із тіньовим експортом товарів - сільськогосподарської продукції товарних позицій 1001-1008, 1201, 1205, 1206, 1207, 1507, 1512 згідно з УКТ ЗЕД, Верховна Рада України п о с т а н о в л я є:

І. Внести зміни до Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., № 13-17, ст. 112) такого змісту:

* 1. Доповнити пункт 180.1 статті 180 новим абзацом 9 такого змісту:

«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.».

* 1. Статтю 181 доповнити новим пунктом 181.3 такого змісту:

«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.».

* 1. Пункт 183.2 статті 183 доповнити реченням такого змісту:

«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.».

* 1. Доповнити статтю 187 новим пунктом 187.12 такого змісту:

«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.».

* 1. Доповнити статтю 189 новим пунктом 189.17 такого змісту:

«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.».

* 1. Частину першу пункту 192.1 статті 192 після слів «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» доповнити словами «(в тому числі у випадках повернення товарів, визначених пунктом 206.4 статті 206 цього Кодексу, із ввезенням їх на митну територію України),» далі по тексту.
  2. Доповнити частину другу підпункту 195.1.1 пункту 195.1 статті 195 новим реченням такого змісту:

«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.».

* 1. В пункті 200-1.3 абзац другий викласти в наступній редакції «SНакл = SНаклОтр + SМитн + SПопРах + SОвердрафт + SЕксп - SНаклВид - SВідшкод - SПеревищ,» та доповнити новими абзацами двадцять п’ять – двадцять сім такого змісту:

«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».

* 1. Доповнити пункт 201.10 новими абзацами двадцять п'ять та двадцять шість такого змісту:

«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.».

* 1. Викласти пункт 206.4 статті 206 в наступній редакції:

«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 статті 206 цього Кодексу, 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».

II. 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.
  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.