

Чи підлягають оподаткуванню акцизним податком операції з вивезення (експорту) підакцизних товарів, якщо сумарна фактурна вартість товару не перевищує 150 євро, та яким документом засвідчується в даному випадку експорт таких товарів?

ЗІР, категорія 210.07

Відповідно до п.п. 213.2.1. п. 213.2 ст. 213 розд. VI Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами і доповненнями (далі – ПКУ) не підлягають оподаткуванню акцизним податком операції з вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) платником податку за межі митної території України.

Товари (продукція) вважаються вивезеними (експортованими) платником податку за межі митної території України, якщо їх вивезення (експортування) засвідчене належно оформленою митною декларацією, у тому числі, якщо відвантаження відбулося у звітному періоді, а вивезення (експортування) - у наступному звітному періоді і на дату подання декларації з акцизного податку за звітний місяць наявна така митна декларація.

Частинами першою та п'ятою ст. 255 Митного кодексу України від 13 березня 2012 року № 4495-VI зі змінами та доповненнями (далі – МКУ) визначено, що митне оформлення завершується протягом чотирьох робочих годин з моменту пред'явлення органу доходів і зборів товарів, транспортних засобів комерційного призначення, що підлягають митному оформленню (якщо згідно з МКУ товари, транспортні засоби комерційного призначення підлягають пред'явленню), подання митної декларації або документа, який відповідно до законодавства її замінює, та всіх необхідних документів і відомостей, передбачених ст.ст. 257 і 335 МКУ. Митне оформлення вважається завершеним після виконання всіх митних формальностей, визначених МКУ відповідно до заявленого митного режиму, що засвідчується органом доходів і зборів шляхом проставлення відповідних митних забезпечень (у тому числі за допомогою інформаційних технологій), інших відміток на митній декларації або документі, який відповідно до законодавства її замінює, а також на товаросупровідних та товарно-транспортних документах у разі їх подання на паперовому носії.

При цьому товари, поміщені у митний режим експорту, втрачають статус українських товарів з моменту їх фактичного вивезення за межі митної території України (ч. 1 ст. 84 МКУ).

Згідно з п. 30 Положення про митні декларації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 травня 2012 року № 450 «Питання, пов'язані із застосуванням митних декларацій» із змінами і доповненнями (далі – Постанова № 450), вивезення товарів за межі митної території України підтверджується у разі поміщення товарів, зокрема у митний режим експорту, митною декларацією, заповненою у звичайному порядку, чи додатковою декларацією, а також повідомленням про фактичне вивезення товарів за межі митної території України.

При цьому з урахуванням вимог пп 31-32 Постанови № 450 підтвердженням здійснення експортної операції є наявність відомостей про фактичне вивезення товарів за межі митної території України на зворотному боці аркуша з позначкою «3/8» форми МД-2, засвідченою підписом та особистою номерною печаткою посадової особи органу доходів і зборів, яким оформлено відповідну митну декларацію на бланку єдиного адміністративного документа на паперовому носії, а у разі декларування товарів з використанням електронної митної декларації, шляхом внесення посадовою особою органу доходів і зборів в пункт пропуску через державний кордон до Єдиної автоматизованої інформаційної системи митних органів інформації про вивезення товарів за межі митної території України.