



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 15.11.2024 № 31717/7/99-00-21-03-02-07

Головним управлінням ДПС в областях, м. Києві
Міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків

Із змінами і доповненнями, внесеними
листом Державної податкової служби України
від 4 грудня 2024 року № 33716/7/99-00-21-03-02-07

Державна податкова служба України у зв'язку із прийняттям Кабінетом Міністрів України рішення про початок функціонування режиму експортного забезпечення (*далі* — РЕЗ) з метою організації проведення роз'яснювальної роботи серед платників податків інформує про особливості здійснення операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів (*далі* — Товари-РЕЗ) у період дії воєнного стану.

Окремі особливості здійснення зазначених операцій були роз'яснені листом ДПС від 02.07.2024 № 19083/7/99-00-21-03-02-07, який розміщено на вебпорталі ДПС за посиланням <https://tax.gov.ua/zako№odavstvo/podatkove-zako№odavstvo/listi-dps/79021.html>.

I. Нормативна база

Здійснення операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ у період дії воєнного стану регулюють наступні нормативно-правові акти:

Закон України від 16 квітня 1991 року № 959-XII "Про зовнішньоекономічну діяльність" (*далі* — Закон № 959-XII);

Податковий та Митний кодекси України з урахуванням змін, внесених Законами України від 9 травня 2024 року № 3706-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану" та від 9 травня 2024 року № 3707-IX "Про внесення змін до Митного кодексу України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану" (*далі* — ПКУ та МКУ відповідно);

постанова Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2024 року № 944 "Про затвердження Порядку затвердження мінімально допустимих експортних цін на окремі види товарів" (*далі* - Порядок № 944);

постанова Кабінету Міністрів України від 24 вересня 2024 року № 1088 "Про внесення змін до Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних" (*далі* — Постанова № 1088);

постанова Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1187 "Про внесення змін до Порядку зупинення реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних" (*далі* — Постанова № 1187);

постанова Кабінету Міністрів України від 25 жовтня 2024 року № 1216 "Про затвердження Порядку розрахунку частки неотриманих грошових коштів за операціями з експорту окремих видів товарів та визначення переліку платників податків, які відповідають вимогам підпункту "а" підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України" (*далі* — постанова № 1216);

постанова Кабінету Міністрів України від 29 жовтня 2024 року № 1261 "Про запровадження режиму експортного забезпечення" (*далі* — Постанова № 1261);

наказ Міністерства фінансів України від 09.08.2024 № 400 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України", зареєстрований у Міністерстві юстиції України 26.08.2024 за № 1302/42647, з урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 28.08.2024 № 418 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 серпня 2024 року № 400", зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2024 року за № 1343/42688 (*далі* — Наказ № 400);

наказ Міністерства фінансів України від 9 жовтня 2023 року № 535 "Про затвердження форми Повідомлення про завершення здійснення банками валютного нагляду за дотриманням граничних строків розрахунків платників податків за відповідними операціями з експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, та Порядку його подання банками до Державної податкової служби України", зареєстрований в Міністерстві юстиції України 26.01.2024 року за № 134/41482, з урахуванням змін, внесених наказом Міністерства фінансів України від 19 серпня 2024 року № 404 "Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 09 жовтня 2023 року № 535", зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2024 року за № 1349/42694 (далі — Наказ № 404).

II. Загальні норми

Запровадження РЕЗ здійснюється на підставі Постанови № 1261, яка набирає чинності з 1 грудня 2024 року.

До дати запровадження режиму експортного забезпечення оподаткування ПДВ операцій з експорту Товарів-РЕЗ, складання податкових накладних за такими операціями та їх відображення в деклараціях з ПДВ здійснюється в загальному порядку.

Статтю 19² Закону № 959-XII передбачено, що експорт Товарів-РЕЗ може здійснюватися лише зареєстрованими платниками ПДВ.

Суб'єктам підприємницької діяльності, які не зареєстровані як платники ПДВ, здійснювати експорт Товарів-РЕЗ в період дії режиму експортного забезпечення, тобто з 1 грудня 2024 року забороняється.

Перелік Товарів-РЕЗ визначено абзацом другим статті 19² Закону № 959-XII та Постановою № 1261. Зокрема, до них належать товари, що класифікуються за кодами згідно з УКТ ЗЕД:

0409 00 00 00 - мед натуральний;

0802 31 00 00 - горіхи волоські у шкаралупі;

0802 32 00 00 - горіхи волоські без шкаралупи;

1001 - пшениця і суміш пшениці та жита (меслин);

1002 - жито;

1003 - ячмінь;

1004 - овес;

1005 - кукурудза;

1201 - соєві боби;

1205 - насіння ріпаку або кользи;

1206 00 - насіння соняшнику;

1507 - олія соєва та її фракції, рафіновані або нерафіновані;

1512 - олії соняшникова, сафлорова або бавовняна та їх фракції, рафіновані або нерафіновані;

1514 - олії ріпакова (із ріпака або кользи) або гірчична та їх фракції, рафіновані або нерафіновані;

2306 - макуха та інші тверді відходи і залишки, одержані під час добування рослинних або мікробних жирів і олій, за винятком відходів товарної позиції 2304 або 2305.

Оподаткування ПДВ операцій з експорту Товарів-РЕЗ в період дії режиму експортного забезпечення здійснюється за ставками, визначеними підпунктами "а" і "г" пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ для операцій з постачання таких товарів на митній території України, зокрема:

за ставкою 14 відсотків оподатковуються операції з експорту товарів, які класифікуються за кодами згідно з УКТ ЗЕД 1001 (пшениця і суміш пшениці та жита (меслин)), 1003 (ячмінь), 1005 (кукурудза), 1201 (соєві боби), 1205 (насіння ріпаку або кользи), 1206 00 (насіння соняшнику);

за ставкою 20 відсотків оподатковуються операції з експорту товарів, які класифікуються за кодами згідно з УКТ ЗЕД 0409 00 00 00 (мед натуральний), 0802 31 00 00 (горіхи волоські у шкаралупі), 0802 32 00 00 (горіхи волоські без шкаралупи), 1002 (жито), 1004 (овес), 1507 (олія соєва та її фракції, рафіновані або нерафіновані), 1512 (олії соняшникова, сафлорова або бавовняна та їх фракції, рафіновані або нерафіновані), 1514 (олії ріпакова (із ріпака або кользи) або гірчична та їх фракції, рафіновані або нерафіновані), 2306 (макуха та інші тверді відходи і залишки, одержані під час добування рослинних або мікробних жирів і олій, за винятком відходів товарної позиції 2304 або 2305).

Законом № 3706-IX підрозділ 2 розділу XX ПКУ доповнено пунктом 97, яким встановлено, що тимчасово, на період дії режиму експортного забезпечення, запровадженого Кабінетом Міністрів України

відповідно до статті 19² Закону № 959-XII, оподаткування ПДВ операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ здійснюється з урахуванням особливостей, визначених вказаним пунктом.

Так, підпунктом "а" пункту 97.2 підрозділу 2 розділу XX ПКУ визначено умови, за дотримання яких операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ оподатковуються за ставкою, визначеною підпунктом "б" пункту 193.1 статті 193 розділу V ПКУ.

Крім того, абзацами 10 - 12 статті 19² Закону № 959-XII передбачені винятки, до яких режим експортного забезпечення не застосовується, а саме:

вивезення Товарів-РЕЗ як припасів транспортними засобами комерційного призначення відповідно до статті 229 МКУ;

вивезення Товарів-РЕЗ (товарних підкатегорій 1001 91 10 00, 1002 10 00 00, 1003 10 00 00, 1004 10 00 00, 1005 10 13 00, 1005 10 15 00, 1005 10 18 00, 1201 10 00 00, 1205 10 10 00, 1206 00 10 00 згідно з УКТ ЗЕД), які здійснюються платниками ПДВ у супроводі фітосанітарного сертифіката, виданого з урахуванням положень пункту 1⁵ розділу IX Закону України "Про карантин рослин".

Абзацом четвертим статті 19² Закону № 959-XII забороняється експорт Товарів-РЕЗ, якщо передбачені зовнішньоекономічним договором контрактні (зовнішньоторговельні) ціни є нижчими, ніж мінімально допустимі експортні ціни, затверджені центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну аграрну політику.

Інформація про мінімально допустимі експортні ціни розміщується в порядку, визначеному постановою № 944, на офіційному вебсайті Мінагрополітики.

III. Складання податкових накладних та розрахунків коригування за операціями з експорту Товарів-РЕЗ

Підпунктами 97.1, 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX ПКУ передбачено, що платник ПДВ з метою вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ зобов'язаний за кожним таким товаром скласти окрему податкову накладну та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі — ЄРПН) до дня подання митної декларації для митного оформлення таких товарів.

Таким чином, в одній податковій накладній не може бути відображено два та більше видів товарів.

Вивезення Товарів-РЕЗ за межі митної території України у митному режимі експорту після складання податкової накладної не вважається окремою оподатковуваною операцією у розумінні підпункту "г" пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ.

Реєстрація в ЄРПН ПН_РЕЗ, складених за операціями з експорту Товарів-РЕЗ, може бути зупинена відповідно до пункту 201.16 статті 201 розділу V ПКУ.

ПН_РЕЗ, яка була складена на операцію з експорту Товарів-РЕЗ, та не була зареєстрована в ЄРПН, не надає платнику податку можливості розпочати митне оформлення такого товару.

Реєстрація в ЄРПН ПН_РЕЗ / РК_РЕЗ, у яких відображена операція з вивезення за межі митної території України Товарів-РЕЗ, та направлення квитанції про прийняття/неприйняття, або зупинення реєстрації таких ПН_РЕЗ / РК_РЕЗ здійснюються протягом трьох операційних днів з дня подання їх для реєстрації в ЄРПН.

Якщо з дати реєстрації в ЄРПН ПН_РЕЗ, минуло 30 календарних днів і протягом такого періоду не оформлено митну декларацію на такі товари, реєстрація ПН_РЕЗ в ЄРПН скасовується (разом із розрахунками коригування, які були складені до такої податкової накладної).

1. Особливості заповнення податкової накладної за операціями з експорту Товарів-РЕЗ (далі — ПН_РЕЗ)

Для операцій з постачання Товарів-РЕЗ запроваджено окрему електронну форму ПН за кодом J1211001 (код електронної форми ПН_РЕЗ).

Окрема електронна форма ПН_РЕЗ застосовується з моменту запровадження РЕЗ.

Дата складання ПН_РЕЗ не може бути меншою за дату, визначену в Постанові № 1261.

1.1. Заголовна частина ПН_РЕЗ

У заголовній частині ПН_РЕЗ передбачено автоматичне заповнення наступної інформації:

- у верхній лівій частині у рядку "Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причини" у полі "Тип причини складання ПН" - 22; не може бути складено дві чи більше податкових накладних з типом причини "22" за однією датою та з однаковим порядковим номером;

- у полі "індивідуальний податковий номер" блоку "Отримувач (покупець)" - 300000000000.

Поля "Зведена податкова накладна" та "Складена на операції, звільнені від оподаткування" у верхній лівій частині заповненню не підлягають.

Блок "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:" заповнюється в такому порядку:

рядок "договір (контракт)": мають бути обов'язково заповнені поля "дата" та "номер";

поле "відмітка про форвардний контракт": позначка "X" у цьому полі проставляється тільки в тому разі, якщо контракт, за яким здійснюється експорт Товарів_РЕЗ, **є форвардним**. Якщо контракт, за яким здійснюється експорт Товарів-РЕЗ, **не є форвардним, поле не заповнюється**;

поле "митна декларація" при складанні ПН_РЕЗ не заповнюється. Інформація про дату і номер митної декларації може бути зазначена в цьому полі у РК, який складається після завершення митного оформлення.

Якщо експорт Товарів-РЕЗ здійснюється платником ПДВ, який відповідає вимогам, визначеним підпунктом "а" підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ ПКУ (платником податку, у якого частка неотриманих грошових коштів за здійсненими операціями з експорту Товарів-РЕЗ протягом попередніх 12 календарних місяців (*далі* — Частка) не перевищує 20,0 відсотків), у другій частині рядкового номера ПН_РЕЗ зазначається код "7". У такій ПН_РЕЗ зазначається виключно ставка оподаткування ПДВ - 0 відсотків.

Відповідно до положень Постанови № 1216 автоматизований розрахунок Частки (з точністю до одного десяткового знаку після коми з округленням результату за загальними правилами математики) щомісяця здійснюється ДПС (станом на 1 число наступного місяця) на підставі даних, отриманих від Держмитслужби та Національного банку у порядку електронної інформаційної взаємодії, шляхом ділення загальної суми грошових коштів, які не надійшли на поточні рахунки платника ПДВ в банку за операціями з експорту Товарів-РЕЗ, за якими банком (банками) не був завершений валютний нагляд за дотриманням установлених Національним банком граничних строків розрахунків, на загальну суму операцій з експорту Товарів-РЕЗ, щодо яких закінчилися встановлені Національним банком граничні строки розрахунків, помноженої на 100.

Платники податку, у яких Частка перевищує 20,0 відсотків, код "7" у другій частині рядкового номера ПН_РЕЗ зазначати не можуть, та застосовують до операцій з експорту Товарів-РЕЗ ставку податку, що відповідає ставці, визначеній ПКУ для операцій з постачання Товарів-РЕЗ на митній території України (14 або 20 відсотків).

1.2. Таблична частина ПН_РЕЗ

Розділ А табличної частини ПН_РЕЗ:

не підлягають заповненню графи IV, VII, X - XII.

Розділ Б табличної частини ПН_РЕЗ:

у розділі Б може бути заповнено тільки один рядок, оскільки ПН_РЕЗ складається тільки на один вид товару, і це має бути виключно товар, віднесений до категорії Товарів_РЕЗ. Якщо платник здійснює експорт кількох видів Товарів_РЕЗ, відповідно, має бути складена така ж кількість ПН_РЕЗ;

не підлягають заповненню графи 3.2.1, 3.3 та 9;

передбачено автоматичне заповнення інформації щодо одиниці виміру товару - "кг" у графі 4 та "0301" у графі 5;

у графі 7 ціна постачання одиниці товару заповнюється у гривнях з копійками; даний показник може мати більше ніж 2 знаки після коми;

якщо експорт Товару-РЕЗ здійснюється не за форвардним контрактом (поле "відмітка про форвардний контракт" не містить позначки "X"), ціна постачання не може бути меншою мінімально допустимої експортної ціни для відповідного коду Товару-РЕЗ згідно з УКТ ЗЕД (визначається в порядку, встановленому Постановою № 944), перерахованої у гривні за офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, встановленим НБУ, що діє на 0 годин дня реєстрації ПН_РЕЗ в ЄРПН;

якщо експорт Товару-РЕЗ здійснюється за форвардним контрактом (поле "відмітка про форвардний контракт" містить позначку "X"), ціна постачання не може бути меншою мінімально допустимої експортної ціни для відповідного коду Товару-РЕЗ згідно з УКТ ЗЕД, перерахованої у гривні за офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, встановленим НБУ, що діє на 0 годин дня підписання форвардного контракту (зазначається у полі "дата" у рядку "договір (контракт)");

при цьому, якщо на дату підписання форвардного контракту інформація про встановлення мінімально допустимих експортних цін відсутня, ціна постачання не може бути меншою мінімально допустимої експортної ціни для відповідного коду Товару-РЕЗ згідно з УКТ ЗЕД, перерахованої у гривні за офіційним курсом валюти України до іноземної валюти, встановленим НБУ, що діє на 0 годин дня реєстрації ПН_РЕЗ в ЄРПН;

оскільки для Товарів-РЕЗ ПКУ передбачає застосування тільки ставок ПДВ 0, 14 або 20 відсотків та операції з експорту Товарів-РЕЗ не підлягають звільненню від оподаткування, у графі 8 "код ставки" може бути вказано відповідно 901, 14 або 20;

при цьому, код ставки "901" у графі 8 можуть вказати лише платники податку, у яких Частка (розрахована відповідно до Постанови № 1216) не перевищує 20,0 відсотків, та які вказали у другій частині порядкового номера ПН_РЕЗ ознаку "7" (застосовують нульову ставку податку);

сума ПДВ (якщо застосовується ставка податку 14 або 20 відсотків) вказується у графі 11 у гривнях з копійками; при цьому слід враховувати, що цей показник може містити не більше 6 знаків після коми та обчислюється з округленням результату за загальними правилами математики;

у графах, які не заповнюються, нулі, прочерки та інші знаки чи символи не проставляються.

Податкова накладна, складена з порушенням таких вимог, не приймається до реєстрації в ЄРПН.

2. Особливості заповнення розрахунків коригування до ПН_РЕЗ

Для коригування операцій з постачання Товарів-РЕЗ запроваджена окрема електронна форма РК за кодом J1211201 (код електронної форми РК_РЕЗ).

Окрема електронна форма РК_РЕЗ застосовується з моменту запровадження РЕЗ.

Коригування ПН_РЕЗ може здійснюватися виключно після її реєстрації в ЄРПН. Якщо реєстрацію ПН_РЕЗ в ЄРПН зупинено, РК до такої податкової накладної також не може бути прийнятий до реєстрації в ЄРПН.

Коригування показників ПН_РЕЗ здійснюється шляхом складання розрахунків коригування в кілька етапів та лише за дотримання певних умов на кожному такому етапі, і можливий як до початку, так і після завершення митного оформлення експорту Товару-РЕЗ, але у разі наявності відповідних обставин та/або виконання певних умов.

На всіх етапах коригування показників ПН_РЕЗ **не можуть змінюватися**:

- дані щодо дати складання ПН_РЕЗ та її порядкового номера;

- показники графі "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:".

Ці показники мають відповідати даним, зазначеним у відповідній графі ПН_РЕЗ, що коригується. Виняток становить лише інформація про дату і номер митної декларації, оскільки така інформація в ПН_РЕЗ не вказується, і може бути внесена до ПН_РЕЗ тільки шляхом складання відповідного розрахунку коригування після завершення митного оформлення.

Оскільки ПН_РЕЗ складається тільки на один вид товару, у розділі Б кожного з типів РК_РЕЗ може бути заповнено тільки два рядки: рядок 1 зі знаком "-" (рядок ПН_РЕЗ, який коригується) та рядок 2 зі знаком "+" (рядок з відкоригованими показниками). Обидва рядки складають одну групу коригування. При складанні кожного наступного РК_РЕЗ в табличній частині із знаком "-" вказується рядок зі знаком "+" з попереднього РК_РЕЗ.

2.1. Складання розрахунку коригування у разі зміни кількісних або вартісних показників Товару-РЕЗ (РК_РЕЗ_1)

РК_РЕЗ_1 може бути складено як на збільшення, так і на зменшення вартості та/або кількості Товару_РЕЗ. Інші показники ПН_РЕЗ не можуть коригуватися.

РК_РЕЗ_1 може бути складено також і до ПН_РЕЗ, яка містить в номері ознаку "7" (застосована нульова ставка ПДВ).

РК_РЕЗ_1 може бути складено та зареєстровано в ЄРПН виключно до початку оформлення митної декларації, що засвідчує факт вивезення Товару-РЕЗ за межі митної території України.

У РК_РЕЗ_1 може бути вказано тільки один код причини коригування (графу 2.1 розділу Б табличної частини): **501**.

Таких розрахунків коригування може бути складено декілька, але тільки до початку митного оформлення операції.

Обсяг експортної операції, на яку оформлюється митна декларація, не може перевищувати обсяг цієї ж операції, вказаний у ПН_РЕЗ з урахуванням РК_РЕЗ_1.

Реєстрація в ЄРПН РК_РЕЗ_1 може бути зупинена в порядку та на підставах, визначених Кабінетом Міністрів України відповідно до пункту 201.16 статті 201 розділу V ПКУ.

Якщо з дати реєстрації ПН_РЕЗ в ЄРПН минуло 30 календарних днів і платником не розпочато процедуру оформлення митної декларації Товару-РЕЗ, на який складено таку ПН_РЕЗ, реєстрація ПН_РЕЗ та РК_РЕЗ_1 до таких ПН_РЕЗ (у разі їх наявності) в ЄРПН скасовується. Про скасування реєстрації ПН_РЕЗ та РК_РЕЗ_1 в ЄРПН платнику надсилається квитанція з відповідним повідомленням.

2.2. Складання розрахунку коригування з метою приведення показників податкової накладної у відповідність з показниками митної декларації (далі — РК_РЕЗ_2)

РК_РЕЗ_2 складається після завершення вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ та подання усіх необхідних додаткових декларацій для митного оформлення за відповідною митною декларацією. Якщо процедуру оформлення митної декларації не завершено, РК_РЕЗ_2 не може бути зареєстрований в ЄРПН.

РК_РЕЗ_2 може бути складено також і до ПН_РЕЗ, яка містить в номері ознаку "7" (застосована нульова ставка ПДВ).

При складанні РК_РЕЗ_2 завершується заповнення блоку "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:" у верхній лівій частині форми документа. У полі "митна декларація" має бути зазначена інформація про дату і номер митної декларації.

У РК_РЕЗ_2 може бути вказано тільки один код причини коригування (графу 2.1 розділу Б табличної частини): **502**.

В більшості випадків РК_РЕЗ_2 складається на зменшення суми операції, вказаної у податковій накладній.

(абзац п'ятий пункту 2.2 у редакції листа Державної податкової служби України від 04.12.2024 № 33716/7/99-00-21-03-02-07)

Разом з тим, в окремих випадках, РК_РЕЗ_2 може бути складений на збільшення суми операції, вказаної у податковій накладній, зокрема, у разі зміни курсу валют, внаслідок чого відбулося збільшення вартості експортованого товару в гривневому еквіваленті.

(пункт 2.2 доповнено новим абзацом згідно з листом Державної податкової служби України від 04.12.2024 № 33716/7/99-00-21-03-02-07)

В ЄРПН може бути зареєстровано тільки один РК_РЕЗ_2.

Якщо показники ПН_РЕЗ з урахуванням поданого на реєстрацію РК_РЕЗ_2 не відповідають показникам митної декларації, такий РК_РЕЗ_2 не може бути зареєстрований в ЄРПН.

Після реєстрації РК_РЕЗ_2 в ЄРПН подальше коригування кількісних та вартісних показників ПН_РЕЗ не дозволяється.

Зупинення реєстрації в ЄРПН РК_РЕЗ_2 відповідно до пункту 201.16 статті 201 розділу V ПКУ **не здійснюється**.

Коригування ставки та суми ПДВ відповідно до підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX ПКУ здійснюється наступним етапом і лише тими платниками, які застосовували ставку податку 14 або 20 відсотків.

До ПН_РЕЗ, яка містить в номері ознаку "7" (відразу застосована нульова ставка податку) інших розрахунків коригування після складання РК_РЕЗ_2 не складається. Коригування такої ПН_РЕЗ після складання РК_РЕЗ_2 вважається завершеним і надалі не здійснюється.

2.3. Складання розрахунку коригування після завершення розрахунків за відповідною операцією з експорту окремих видів товарів (далі — РК_РЕЗ_3)

РК_РЕЗ_3 складається у зв'язку з приведенням розміру ставки податку, застосованої відповідно до підпункту 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX ПКУ (14 або 20 відсотків), у відповідність з розміром ставки, визначеної підпунктом "б" пункту 193.1 статті 193 ПКУ (0 відсотків).

РК_РЕЗ_3 не складається до ПН_РЕЗ, яка містить в номері ознаку "7" (відразу застосована нульова ставка податку).

Підставою для складання РК_РЕЗ_3 є отримання від банку інформації про завершення розрахунків платників податків за операціями з експорту Товарів-РЕЗ.

Така інформація протягом трьох робочих днів, наступних за днем завершення розрахунків за відповідною операцією, надається банком ДПС шляхом надсилання Повідомлення про завершення розрахунків платників податків за відповідними операціями з експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі — Повідомлення) в порядку, встановленому Наказом № 404, у вигляді електронного документа з дотриманням вимог Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг" та "Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги".

Отримане Повідомлення не пізніше наступного робочого дня після отримання від банку ДПС розміщує в електронному кабінеті платника податку.

У РК_РЕЗ_3 може бути вказано тільки один код причини коригування (графа 2.1 розділу Б табличної частини): **503**.

РК_РЕЗ_3 може бути складений тільки на зміну вказаної у ПН_РЕЗ ставки податку (0 відсотків замість 14 або 20 відсотків), та суми податку.

В ЄРПН може бути зареєстровано тільки один РК_РЕЗ_3.

Зупинення реєстрації в ЄРПН РК_РЕЗ_3 відповідно до пункту 201.16 статті 201 розділу V ПКУ не здійснюється.

Коригування ПН_РЕЗ після складання РК_РЕЗ_3 вважається завершеним і надалі не здійснюється.

IV. Відображення операцій з експорту Товарів-РЕЗ у податковій звітності

Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ відображаються у складі податкової декларації за звітний (податковий) період, на який припадає дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформленої відповідно до вимог митного законодавства, незалежно від дати складання податкової накладної на вказану операцію.

1. Відображення операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ

Для відображення операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ в розділі I "Податкові зобов'язання" передбачена група рядків 2.3 "Операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі — окремих видів товарів)", а саме:

рядок 2.3.1 "операції, що оподатковуються за нульовою ставкою": в цьому рядку зазначаються операції з вивезення Товарів_РЕЗ, на які були складені ПН_РЕЗ з ознакою "7" в номері (застосована нульова ставка ПДВ) з урахуванням складених до них та зареєстрованих в ЄРПН РК_РЕЗ_1;

рядки 2.3.2 "операції, що оподатковуються за основною ставкою" та 2.3.3 "операції, що оподатковуються за ставкою 14 %": ці рядки призначені для відображення операцій з вивезення Товарів_РЕЗ, на які були складені ПН_РЕЗ із застосуванням відповідної ставки податку: 20 або 14 відсотків, з урахуванням складених до них та зареєстрованих в ЄРПН РК_РЕЗ_1.

Якщо після реєстрації ПН_РЕЗ в ЄРПН до закінчення звітного періоду платником не розпочато процедуру оформлення митної декларації на вивезення Товару-РЕЗ, на який складено таку ПН_РЕЗ, така операція в рядку 2.3.1, або 2.3.2 або 2.3.3 (залежно від застосованої ставки податку) в такому звітному періоді не зазначається. Ця операція має бути відображена в податковій декларації того звітного періоду, на який припадає дата оформлення митної декларації.

При заповненні рядків 2.3.1, 2.3.2 або 2.3.3 подання додатків до декларації не передбачається, а РК_РЕЗ_1 в таблиці 1.3 додатка 1 до декларації не зазначається.

2. Коригування обсягу операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ

Після завершення митного оформлення, складання та реєстрації в ЄРПН РК_РЕЗ_2 (приведення показників ПН_РЕЗ у відповідність до показників митної декларації) коригування відбувається в наступному порядку:

обсяг операції та сума податку, вказані в рядках 2.3.1, 2.3.2 або 2.3.3, коригуються шляхом відображення в рядках 7.2.1, 7.2.2 або 7.2.3 відповідно;

в рядку 7.2.1 заповнюється тільки колонка А (на різницю між обсягом операцій, що були зазначені в рядку 2.3.1 та обсягом, який визначено при митному оформленні; на вказану різницю має бути складений РК_РЕЗ_2); в цьому випадку інформація про **РК_РЕЗ_2 в таблиці 1.3 додатка 1 до декларації не зазначається**;

в рядках 7.2.2 або 7.2.3 заповнюється:

- колонка А на різницю між обсягом операцій, що були зазначені в рядку 2.3.2 або 2.3.3 відповідно, та обсягом, який визначено при митному оформленні; на вказану різницю має бути складений РК_РЕЗ_2;

- колонка Б та на різницю між сумою податку, яка була вказана в рядку 2.3.2 або 2.3.3 (залежно від застосованої ставки податку) зі знаком "-".

Таке коригування, залежно від дати складання РК_РЕЗ_2 може бути відображене:

- в одному звітному періоді: якщо операція з вивезення Товару_РЕЗ, на який була складена ПН_РЕЗ та завершення митного оформлення цієї операції відбулися в одному звітному періоді; в цьому випадку в декларації будуть одночасно заповнені рядки 2.3.2, або 2.3.3 (залежно від застосованої ставки податку) та рядки 7.2.2 або 7.2.3 відповідно;

- в різних звітних періодах: якщо операція з вивезення Товару_РЕЗ, на який була складена ПН_РЕЗ та завершення митного оформлення цієї операції відбулися в різних звітних періодах; в цьому випадку в декларації за звітний період, в якому відбулося вивезення Товару_РЕЗ, на який була складена ПН_РЕЗ, будуть заповнені рядки 2.3.2, або 2.3.3 (залежно від застосованої ставки податку), а в декларації за звітний період, в якому відбулося завершення митного оформлення цієї операції, будуть заповнені рядки 7.2.2 або 7.2.3 відповідно.

При заповненні рядків 7.2.2 або 7.2.3 є обов'язковим подання додатка 1 до декларації, в якому має бути внесена відповідна інформація до таблиці 1.3.

При заповненні рядка 7.2.1 таблиця 1.3 додатка 1 до декларації не заповнюється.

3. Коригування ставки податку, що була застосована до операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ

Після отримання Повідомлення, складання та реєстрації в ЄРПН РК_РЕЗ_3 на зміну вказаної у ПН_РЕЗ ставки податку (0 відсотків замість 14 або 20 відсотків) сума податку, вказана в рядках 2.3.2, або 2.3.3, коригується шляхом відображення в рядках 7.2.2 або 7.2.3 відповідно, зі знаком "-".

Коригування показників рядка 2.3.1 на цьому етапі не здійснюється.

При цьому в рядках 7.2.2 або 7.2.3 колонка А не заповнюється, заповнюється тільки колонка Б, оскільки в даному випадку коригування обсягу операції не здійснюється, а коригується тільки сума нарахованого податку.

V. Декларування бюджетного відшкодування

У разі виникнення від'ємного значення суми, розрахованої згідно з пунктом 200.1 статті 200 розділу V ПКУ, за рахунок коригування податкових зобов'язань на підставі підпункту "в" підпункту 97.4 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX ПКУ така сума підлягає бюджетному відшкодуванню відповідно до підпункту "б" пункту 200.4 статті 200 розділу V ПКУ.

Головним управлінням ДПС в областях, м. Києві, міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків, довести зазначений лист до відома платників податку та забезпечити його врахування при підготовці проектів індивідуальних податкових консультацій та виконання інших функцій, покладених на підпорядковані підрозділи ДПС.

В. о. заступника Голови

Євгеній СОКУР