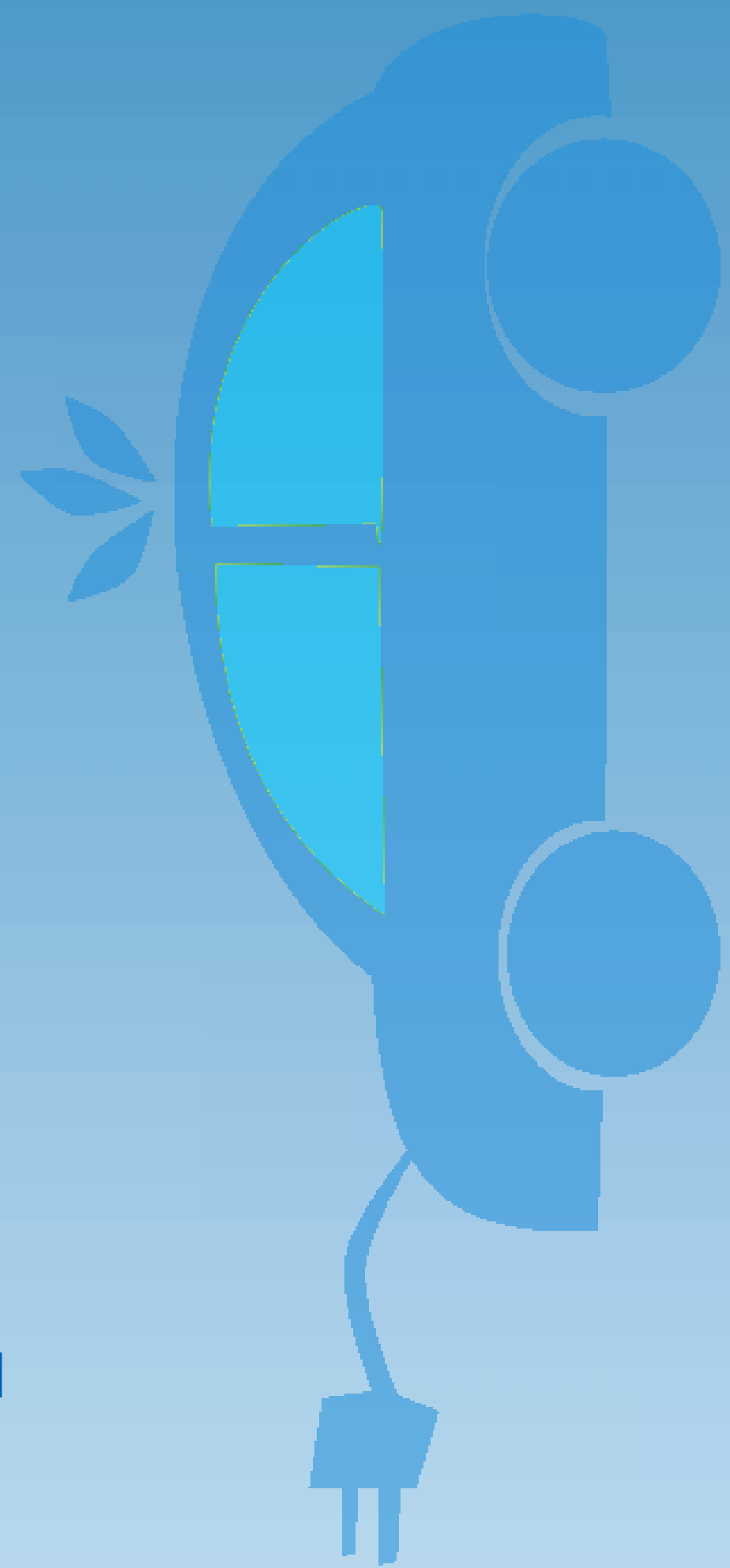


ІНФОРМАЦІЙНИЙ ЛИСТ

№14



ПДВ і нові коди УКТ ЗЕД відповідно до нового Закону України «Про Митний тариф України»

Цей інформаційний лист присвячено змінам в адмініструванні ПДВ, пов'язаним з набуттям чинності Закону України «Про Митний тариф України» від 4 червня 2020 року № 674-ІХ (далі – Закон № 674), з урахуванням вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

Цей лист носить інформаційний характер та не є індивідуальною податковою консультацією, оскільки не базується на особливостях фактичних обставин операцій конкретного платника податку. Інформаційний лист ґрунтується на положеннях чинного законодавства України та практики його застосування, які можуть змінитися в майбутньому.

Кожен платник податку у порядку, визначеному статтями 52 та 53 ПКУ, може звернутися до контролюючого органу з наведенням фактичних обставин операцій та наданням відповідних матеріалів для отримання індивідуальної податкової консультації.

1

З ЯКОЇ ДАТИ ЗАСТОСОВУЮТЬСЯ ВИМОГИ ЗАКОНУ № 674?

Державна митна служба України повідомила про те, що Закон «Про Митний тариф України» набирає чинності **з 00 годин 03 липня 2020 року***. Відповідно до цього Закону українська класифікація товарів зовнішньоекономічної діяльності приведена у відповідність до сучасної редакції гармонізованої системи опису і кодування товарів Всесвітньої митної організації (версії 2017 року).

Митний тариф України, який є невід'ємним додатком до Закону № 674, містить перелік ставок загальнодержавного податку – ввізного мита на товари, що ввозяться на митну територію України і систематизовані згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (далі – УКТ ЗЕД), складеною на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів (стаття 1 Закону № 674). При цьому застосовується нове, шосте видання Гармонізованої системи, яке набрало чинності з 1 січня 2017 року (УКТ ЗЕД версії 2017 року).

Таким чином, починаючи **з 3 липня 2020 року**, для товарів, які класифікуються згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, застосовується Митний тариф України відповідно до Закону № 674. Важливо враховувати, що окремі позиції кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, зазначені у Митному тарифі України відповідно до Закону № 674, відрізняються від кодів аналогічних товарів згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року**, які були визначені у Митному тарифі України, встановленому Законом України від 19 вересня 2013 року № 584-VII, що діяв до 2 липня 2020 року (включно).

Для правильної класифікації товарів платниками, органами державної влади та суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності наказом Державної митної служби України від 1 липня 2020 року № 234 було затверджено Перехідні таблиці від УКТ ЗЕД версії 2012 року до УКТ ЗЕД версії 2017 року. Цей документ доступний за посиланням:

<https://customs.gov.ua/documents/pro-zatverdzhennia-perekhidnikh-tablits-vid-uktzed-versiyi-2012-r-do-uktzed-versiyi-2017-r-143>

*Лист Держмитслужби «Про Митний тариф України» від 02.07.2020 року № 08-4/16-01-02/7/7302 (роз'яснення щодо дати набрання чинності новим Митним тарифом).

2

ЗАСТОСУВАННЯ НОРМ ЗАКОНУ № 674 ДЛЯ ЦІЛЕЙ КОДЕКСУ:

НА ЩО ЗВЕРНУТИ УВАГУ

Правила складання податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних і їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН) встановлено статтями 187 і 201 розділу V Кодексу. Порядок заповнення податкової накладної затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 2015 року № 1307.

При здійсненні операцій з постачання товарів 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, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в ЄРПН у встановлений ПКУ термін (пункти 201.1 і 201.10 статті 201 розділу V Кодексу).

Перелік обов'язкових реквізитів, які зазначаються у податковій накладній, визначається підпунктами «а» – «й» пункту 201.1 статті 201 розділу V Кодексу. Зокрема, одним з таких реквізитів є код товару згідно з УКТ ЗЕД (підпункт «і» пункту 201.1 статті 201 розділу V Кодексу). Тому, починаючи з **3 липня 2020 року**, при здійсненні операцій з постачання товарів на митній території України для дотримання вимогу Кодексу слід враховувати вимоги нової редакції Митного тарифу України.

ЯК СКЛАДАТИ ПОДАТКОВУ НАКЛАДНУ ПОЧИНАЮЧИ 3 з 3 ЛИПНЯ 2020 РОКУ?

Починаючи з 3 липня 2020 року, при здійсненні оподатковуваних операцій на митній території України (в тому числі і у разі, якщо першою подією операції з постачання товару є одержання авансу), графу 3.1 (в якій має бути вказаний код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б податкової накладної слід заповнювати з урахуванням таких особливостей:

- у разі здійснення операції з постачання товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України **до 02.07.2020 (включно)**, у графі 3.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б податкової накладної зазначається код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року**, що був вказаний у митній декларації, оформленій при його ввезенні на митну територію України або у податковій накладній, отриманій від постачальника при придбанні такого товару;
- у разі здійснення операції з постачання товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України, починаючи з **00 годин 03.07.2020**, у графі 3.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б податкової накладної зазначається код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, що визначений у Митному тарифі України, встановленому Законом № 674;
- у разі здійснення операції з постачання одночасно товару, придбаного на митній території України або ввезеного на митну територію України як **до 02.07.2020 (включно)**, так і починаючи з **03.07.2020** (тобто товару з однаковим найменуванням, але різними кодами згідно з УКТ ЗЕД різних версій), у розділі Б податкової накладної заповнюються два окремі рядки, зокрема, у графі 3.1 зазначається:
 - в одному рядку – код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року**, придбаного/ввезеного **до 02.07.2020 (включно)**;
 - у другому рядку – код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, придбаного/ввезеного, починаючи з **00 годин 03.07.2020**.

При цьому джерелом інформації про дати придбання відповідних партій товару мають бути митні декларації та зареєстровані в ЄРПН податкові накладні, отримані платником податку. За такого підходу товар, фактично отриманий платником ПДВ, наприклад, 5 липня 2020 року, і податкова накладна на який складена на дату оплати авансу до 3 липня 2020 року із застосуванням коду УКТ ЗЕД версії 2012 року, надалі постачається із застосуванням коду УКТ ЗЕД версії 2012 року, оскільки такий код зазначено у податковій накладній, отриманій від постачальника такого товару.

4 ЯК СКЛАДАТИ РОЗРАХУНОК КОРИГУВАННЯ ДО ПОДАТКОВОЇ НАКЛАДНОЇ, ПОЧИНАЮЧИ З 3 ЛИПНЯ 2020 РОКУ?

Якщо, починаючи з **03.07.2020**, відбувається зміна кількості або вартості товарів, зазначених у податковій накладній, складеній **до вказаної дати**, то у графі 4.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б розрахунку коригування до податкової накладної, що була попередньо складена за операцією з постачання таких товарів, платнику ПДВ (постачальнику) слід зазначити код відповідного товару згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року** (застосовувався для цілей Митного тарифу, що діяв до 3 липня 2020 року) і який зазначено у податковій накладній, що коригується.

Якщо ж відбувається зміна кількості або вартості товарів, зазначених у податкових накладних, складених починаючи з **03.07.2020**, то у графі 4.1 (код товару згідно з УКТ ЗЕД) розділу Б розрахунку коригування до податкової накладної, що була попередньо складена за операцією з постачання таких товарів, платнику ПДВ (постачальнику) слід зазначити код відповідного товару, який вказано у податковій накладній, що коригується (або згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, або згідно з УКТ ЗЕД **версії 2012 року**).

5 НА ЯКІ КОДИ УКТ ЗЕД ПОСИЛАТИСЯ ДЛЯ ЦІЛЕЙ ЗВІЛЬНЕННЯ ВІД ОПОДАТКУВАННЯ ПДВ, ВИЗНАЧЕНИЙ ПУНКТОМ 64 ПІДРОЗДІЛУ 2 РОЗДІЛУ XX КОДЕКСУ ДЛЯ ВВЕЗЕННЯ ТА ПОСТАЧАННЯ ЕЛЕКТРОМОБІЛІВ?

Згідно з пунктом 64 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу тимчасово, до 31 грудня 2022 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції з ввезення на митну територію України та з постачання на митній території України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами (одним чи декількома), що зазначені у товарній підкатегорії 8703 90 10 10 згідно з УКТ ЗЕД (у тому числі вироблених в Україні).

Відповідно до кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД **версії 2017 року**, що використовуються у Митному тарифі України відповідно до Закону № 674, зазначені у пункті 64 підрозділу 2 розділу XX ПКУ транспортні засоби класифікуються, зокрема, в таких товарних підкатегоріях згідно з УКТ ЗЕД:

✓ 8703 80 10 10;

✓ 8703 80 90 10.

Таким чином, режим звільнення від оподаткування ПДВ, визначений пунктом 64 підрозділу 2 розділу XX ПКУ, поширюється, зокрема, на операції з постачання на митній території України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами (одним чи декількома), що класифікуються у зазначених товарних підкатегоріях 8703 80 10 10 і 8703 80 90 10 згідно з УКТ ЗЕД.