



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55
E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від _____ 20____ р. № _____

На № _____ від _____ 20____ р.

**Головним управлінням ДПС
в областях, м. Києві**

**Міжрегіональним управлінням
ДПС по роботі з великими
платниками податків**

Державна податкова служба України у зв'язку із набранням чинності Законом України від 17 грудня 2020 року № 1115-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції" (далі – Закон № 1115) інформує про окремі особливості застосування положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з урахуванням внесених змін.

1. Загальні положення

Закон № 1115 опубліковано в газеті "Голос України" 24.02.2021.

Згідно з розділом II Закону № 1115, Закон № 1115 набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування (з 25 лютого 2021 року), та застосовується до податкових періодів, починаючи з першого дня місяця, наступного за місяцем опублікування Закону № 1115, а саме, починаючи з **01 березня 2021 року**.

Відповідно до норм Закону № 1115, починаючи з 01 березня 2021 року, за ставкою ПДВ у розмірі 14 відс. оподатковуватимуться операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД: 0102; 0103, 0104 10, 0401 (у частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91, крім операцій із ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 Кодексу.

До набрання чинності новими формами податкової накладної / розрахунку коригування до податкової накладної, що міститимуть відповідні графи та показники для відображення операцій з постачання товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), які, починаючи з 01 березня 2021 року, підлягатимуть оподаткуванню ПДВ за ставкою ПДВ у розмірі 14 відс., податкова накладна / розрахунок коригування до податкової накладної платниками податку **не можуть бути складені та, відповідно, зареєстровані** в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

К
Державна податкова служба України
52577/99-00-21-03-02-07 від 01.03.2021



ГУ ДПС У ХАРКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ
1181/8 від 01.03.2021



З дати набрання чинності положень відповідного наказу Міністерства фінансів України, яким буде затверджено нові форми податкової накладної / розрахунку коригування до податкової накладної, для платників податку буде забезпечено можливість реєстрації в ЄРПН податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних, що будуть складені такими платниками податку згідно з новими формами за операціями з постачання товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), здійснюваними у період з 01 березня 2021 року до дати впровадження нових форм податкової накладної / розрахунку коригування до податкової накладної.

Звертаємо увагу, що згідно з пунктом 52¹ підрозділу 10 розділу ХХ Кодексу за порушення податкового законодавства, вчинені протягом періоду з 01 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19), штрафні санкції не застосовуються, у тому числі за nereєстрацію (несвоєчасну реєстрацію) податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних.

2. Окремі особливості застосування норм Закону № 1115

Ставка ПДВ у розмірі 14 відс. застосовується до операцій з: постачання товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), як виготовлених на митній території України, так і ввезених на митну територію України;

ввезення товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), на митну територію України (крім операцій із ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 Кодексу).

Операції з вивезення товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115) за межі митної території України у митному режимі експорту оподатковуються за нульовою ставкою.

Кодифікація товарів згідно з Українською класифікацією товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД) складена та систематизована на основі Гармонізованої системи опису та кодування товарів. Перелік таких кодів затверджено Законом України від 04 червня 2020 року № 674-ІХ "Митний тариф України" (далі – Закон № 674).

При цьому ставка ПДВ у розмірі 14 відс. до операцій з постачання більшості видів сільськогосподарської продукції застосовується в цілому до

усієї продукції, включеної до відповідної групи кодів УКТ ЗЕД, за винятком, окремо зазначеним у даному підпункті, а саме:

а) ставка ПДВ у розмірі 14 відс. не застосовується до операцій з постачання всієї групи в цілому, а лише до окремої підгрупи товарів:

– із товарів, які належать до групи 0104 кодів УКТ ЗЕД, ставка ПДВ у розмірі 14 відс. застосовується тільки до операцій з постачання товарів, які належать до підгрупи кодів 0104 10 УКТ ЗЕД.

– із товарів, які належать до групи кодів 1204 УКТ ЗЕД, ставка ПДВ у розмірі 14 відс. застосовується тільки до операцій з постачання товарів, які належать до підгрупи кодів 1204 00 УКТ ЗЕД.

– із товарів, які належать до групи кодів 1206 УКТ ЗЕД, ставка ПДВ у розмірі 14 відс. застосовується тільки до операцій з постачання товарів, які належать до підгрупи кодів 1206 00 УКТ ЗЕД.

– із товарів, які належать до групи кодів 1212 УКТ ЗЕД, ставка ПДВ у розмірі 14 відс. застосовується тільки до операцій з постачання товарів, які належать до підгрупи кодів 1212 91 УКТ ЗЕД;

б) ставка ПДВ у розмірі 14 відс. до операцій з постачання товарів, які належать до групи 0401 кодів УКТ ЗЕД, ставка ПДВ у розмірі 14 відс. застосовується тільки у частині здійснення операцій з постачання молока незбираного.

Застосування ставки ПДВ у розмірі 14 відс. до операцій з постачання послуг Кодексом не передбачено.

3. Окремі особливості оподаткування ПДВ (у тому числі нарахування та коригування податкових зобов'язань з ПДВ)

Правила нарахування податкових зобов'язань з ПДВ та їх коригування, а також складання податкових накладних / розрахунків коригування до податкових накладних та їх реєстрації в ЄРПН встановлено статтями 187, 192 та 201 Кодексу.

Пунктами 201.1 та 201.10 статті 201 Кодексу визначено, що під час здійснення 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 Кодексом термін.

Відповідно до пункту 192.1 статті 192 Кодексу 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, або при поверненні постачальником суми попередньої оплати товарів/послуг, суми податкових зобов'язань та податкового кредиту постачальника та отримувача підлягають відповідному коригуванню на підставі розрахунку коригування до податкової

накладної, складеному в порядку, встановленому для податкових накладних, та зареєстрованому в Єдиному реєстрі податкових накладних.

У разі якщо перша подія при постачанні товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), операції з постачання яких з 01 березня 2021 року підлягатимуть оподаткуванню за ставкою ПДВ у розмірі 14 відс., відбулася до вказаної дати, то перерахунок ставки ПДВ і суми податку на дату настання другої події не здійснюється.

У разі якщо за операціями з постачання товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), здійсненими до 01 березня 2021 року, після 01 березня 2021 року відбувається повернення авансового платежу або поставлених товарів або у зв'язку зі зменшенням кількості або вартості таких товарів, то коригування сум податкових зобов'язань з ПДВ здійснюється, виходячи із ставки ПДВ у розмірі 20 відсотків.

Отже, якщо, починаючи з 01 березня 2021 року, відбувається повернення авансового платежу або товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), зміна кількості або вартості товарів, поставлених до вказаної дати у сторону зменшення або в межах попередньої суми, то у розрахунку коригування до податкової накладної, що була складена за операцією з постачання таких товарів, платнику ПДВ (постачальнику) треба зазначити ставку ПДВ, вказану у податковій накладній, що коригується (20 відсотків).

Роз'яснення щодо особливостей заповнення податкової накладної / розрахунку коригування до податкової накладної, складених за операціями з постачання товарів (сільськогосподарської продукції, що класифікується за товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, визначеними у нормах Закону № 1115), здійснюваними, починаючи з 01 березня 2021 року, та відображення таких операцій у податковій звітності з ПДВ буде надано додатково після затвердження нових форм податкової накладної / розрахунку коригування до податкової накладної та податкової звітності з ПДВ.

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

Заступник Голови

Георгій Нечипоренк

Михайло ТІТАРЧУК