

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЛИСТ

02.05.2025

№ 11933/7/99-00-21-03-02-07

**Головні управління ДПС в
областях, м. Києві
Міжрегіональні управління ДПС
по роботі з великими платниками податків**

Державна податкова служба України з метою уточнення окремих питань щодо особливостей відображення в податковій звітності операцій з експорту окремих видів товарів, що здійснюються в межах режиму експортного забезпечення (далі – РЕЗ), інформує про внесення змін та доповнень до листа ДПС від 15.11.2024 № 31717/7/99-00-21-03-02-07 (зі змінами).

Розділ IV "Відображення операцій з експорту Товарів-РЕЗ у податковій звітності" викласти у такій редакції:

"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, **на підставі даних такої митної декларації**, а не даних ПН_РЕЗ.

Якщо вивезення за межі митної території України Товарів-РЕЗ здійснено, наприклад, на підставі періодичної митної декларації до якої подано декілька додаткових декларацій, які оформлені в різних звітних (податкових) періодах, 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 кожної такої додаткової декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, на підставі даних таких додаткових декларацій.

Для відображення в податковій звітності з ПДВ операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту Товарів-РЕЗ в розділі I "Податкові зобов'язання" податкової декларації 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 – для операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою;

рядок 2.3.2 – для операцій, що оподатковуються за основною ставкою;

рядок 2.3.3 – для операцій, що оподатковуються за ставкою 14 %.

При заповненні рядків 2.3.1, 2.3.2 або 2.3.3 подання додатків до податкової декларації не передбачається.

Якщо з дати реєстрації в ЄРПН ПН_РЕЗ минуло 30 календарних днів і не оформлено митну декларацію на зазначені в ній Товари-РЕЗ, то реєстрація такої податкової накладної в ЄРПН скасовується, відповідно підстави для заповнення рядків 2.3.1, 2.3.2 2.3.3 податкової декларації у такому випадку відсутні.

Дані РК_РЕЗ_2, складеного з метою приведення показників ПН_РЕЗ у відповідність з показниками митної декларації, у податковій декларації не відображається, оскільки показники, відображені у податковій декларації за операцією з вивезення за межі митної території України Товарів-РЕЗ на підставі митної декларації (додаткових

декларацій), що засвідчує (ють) факт перетинання митного кордону України таких товарів, вже відповідають показникам митної декларації за такою операцією.

Коригування суми ПДВ, вказаної в рядках 2.3.2, 2.3.3 податкової декларації, здійснюється на підставі складеного РК_РЕЗ_3, яким змінено ставку податку (з 20, або 14 відсотків на 0 відсотків), у звітному (податковому) періоді на який припадає дата реєстрації такого розрахунку коригування в ЄРПН, з відображенням відкоригованої суми ПДВ в рядках 7.2.2, 7.2.3 колонки Б податкової декларації відповідно, зі знаком "-".

При цьому в рядках 7.2.2, 7.2.3 колонка А податкової декларації не заповнюється, оскільки в даному випадку здійснюється коригування не обсягу операції, а сума нарахованого податку.

Коригування показників рядка 2.3.1 (операції, що оподатковуються за нульовою ставкою) податкової декларації не здійснюється, відповідно підстави для заповнення рядка 7.2.1 відсутні.

При заповненні рядків 7.2.2 та/або 7.2.3 податкової декларації обов'язковим є подання додатку 1 (Д1) до податкової декларації, де дані такого коригування відображаються в таблиці 1.3."

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

Андрій ТРОЦКО