**Експорт: нові правила звітування**

З 1 грудня 2024 року набрала чинності постанова КМУ   
від 29.10.2024 №1261 «Про запровадження режиму експортного забезпечення». Вказана постанова регламентує особливості оподаткування експорту певних видів сільськогосподарської продукції

Таким чином, **1 грудня 2024 року запрацював режим експортного забезпечення для окремих сільськогосподарських товарів**, таких як пшениця, жито, ячмінь, кукурудза, мед, горіхи волоські та інші.

Режим експортного забезпечення впроваджується лише для експортерів сільськогосподарської продукції, що чітко визначена в переліку. Період дії РЕЗ – протягом дії воєнного стану.

**Умови експорту сільськогосподарської продукції в режимі РЕЗ:**

**1. Експорт таких товарів може здійснюватися лише зареєстрованими платниками ПДВ.**

Особливості здійснення операцій з експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану, що і є тим самим режимом експортного забезпечення, визначені [ст.19-2](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#n652) Закону України [від 16.04.1991 №959-XII](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/959-12#n3) «Про зовнішньоекономічну діяльність» (далі – Закон про ЗЕД).

Відповідно до вказаної норми забороняється експорт продукції, що затверджена [Переліком](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1261-2024-%D0%BF#n11) окремих видів товарів, до операцій з експорту яких запроваджується режим експортного забезпечення, затверджений [постановою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1261-2024-%D0%BF#Text) КМУ [від 29.10.2024 №1261](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1261-2024-%D0%BF#Text), для осіб які не є платниками податку на додану вартість.

**2. Встановлюються мінімально допустимі експортні ціни за якими може бути здійснено експорт продукції.**

Відповідно до Постанови КМУ **від 20 серпня 2024 р. № 944 «Про затвердження Порядку затвердження мінімально допустимих експортних цін на окремі види товарів»** мінімально допустимі експортні ціни визначено на окремі види товарів, що класифікуються за відповідними кодами згідно з УКТ ЗЕД.

Мінагрополітики щомісяця до 10 числа визначає мінімально допустимі експортні ціни на окремі види товарів з урахуванням умов поставок відповідно до Міжнародних правил тлумачення комерційних термінів.

Забороняється експорт окремих видів товарів, якщо передбачені зовнішньоекономічним договором контрактні (зовнішньоторговельні) ціни є нижчими, ніж затверджені Мінагрополітики мінімально допустимі експортні ціни.

Мінімально допустимі експортні ціни застосовуються з наступного дня після їх розміщення на офіційному вебсайті Мінагрополітики та встановлюються в доларах США за кілограм.

**3. До дня подання митної декларації платник зобов'язаний скласти та зареєструвати податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних.**

*реєстрація такої накладної може бути зупинена;*

*тільки зареєстрована накладна дає право на оформлення митної декларації та здійснення експорту.*

Оскільки режим експортного забезпечення стосується платників ПДВ, саме для них є певні особливості у оформленні операцій, здійснених в режимі експортного забезпечення.

До дати запровадження режиму експортного забезпечення оподаткування ПДВ операцій з експорту окремих видів товарів,складання податкових накладних за такими операціями та їх відображення в декларації з ПДВ здійснюється в загальному порядку.

Порядок ведення Єдиного реєстру податкових накладних, що затверджений [постановою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#Text) КМУ [від 29.12.2010 №1246](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#Text) доповнено [п. 27](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1246-2010-%D0%BF#n182), згідно якого реєстрація ПН, у яких відображена операція з вивезення за межі митної території України товарів, до яких застосовано РЕЗ, та РК до них, здійснюється з урахуванням особливостей, визначених у цьому пункті, а саме:

1. реєстрація зазначених податкових накладних / розрахунків коригування та надсилання квитанції здійснюється **протягом трьох операційних днів** з дня їх подання для реєстрації,
2. реєстрація зазначених податкових накладних / розрахунків коригування **скасовується через 30 календарних днів** з дати реєстрації податкової накладної, протягом яких на відповідні товари не було оформлено митну декларацію, що підтверджується даними Держмитслужби. У такому випадку до ЄРПН вносяться відомості щодо податкових накладних / розрахунків коригування, реєстрацію яких скасовано, а також формується квитанція в електронній формі про скасування реєстрації зазначених податкових накладних / розрахунків коригування, яка надсилається платнику податків протягом операційного дня. У такій квитанції зазначаються дата та час її формування, реквізити податкових накладних та розрахунків коригування, реєстрацію яких скасовано.
3. податкова накладна при здійсненні операцій в РЕЗ складається тільки на один вид товару, і це має бути виключно товар, віднесений до «категорії товарів РЕЗ». Якщо платник здійснює експорт кількох видів «РЕЗ – товарів», відповідно, має бути складена така ж кількість податкових накладних;
4. поле «митна декларація» при складанні ПН\_РЕЗ не заповнюється. Інформація про дату і номер митної декларації зазначається тільки у РК, який складається після завершення митного оформлення.

Як заповнювати [податкові накладні](https://ips.ligazakon.net/document/re28267?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) / [розрахунки коригування](https://ips.ligazakon.net/document/re28267?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) учасникам РЕЗ докладно описано в [листі ДПСУ від 15.11.2024 р. № 31717/7/99-00-21-03-02-07](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2846?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13). Проте нагадаємо декілька важливих моментів:

- для РЕЗ запроваджено окрему електронну форму ПН за кодом J1211001 (код електронної форми ПН-РЕЗ), яку застосовуватимуть із моменту запровадження РЕЗ. До 01.12.2024 такі податкові накладні не приймаються для реєстрації в ЄРПН (див. [роз'яснення ДПСУ від 25.11.2024 р.](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2849?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13));

- **не можна** дізнатися про ліміт підприємства для безумовної реєстрації ПН-РЕЗ та **не буде**надана платнику можливість перегляду такої суми в електронному кабінеті платника (далі - ЕКП). Як зазначають податківці, інформація щодо такої розрахункової величини не буде надсилатися платнику та не буде доступна для перегляду в ЕКП, оскільки вона є динамічною та постійно змінюється; наявність або відсутність залишку суми цієї величини не є єдиною умовою відповідності/невідповідності ознакам безумовної реєстрації; наявність або відсутність залишку суми цієї величини не є вирішальним фактором щодо реєстрації/зупинення реєстрації ПН-РЕЗ (див. [роз'яснення ДПСУ від 25.11.2024 р.](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2849?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13));

- у податкових накладних, які складатимуть із 01.12.2024 як за операціями з постачання на митній території України зазначених вище видів товарів, так і за операціями з їх вивезення за межі митної території України в митному режимі експорту, одиниці виміру товарів повинні бути зазначені в кілограмах, **незалежно** від того, які одиниці виміру використані для такого товару в первинних бухгалтерських документах;

- можна складати одну ПН-РЕЗ за узагальненою номенклатурою, скажімо, "пшениця 2, 3 і 4 класу", якщо товар класифікується за одним кодом згідно з [УКТ ЗЕД](https://ips.ligazakon.net/document/t222697z?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13), має одну назву та ціну. При цьому в одній ПН-РЕЗ може бути зазначено лише один товар за одним кодом УКТ ЗЕД, заповнення декілька рядків у ПН не передбачено;

- **не потрібно** повідомляти податковий орган про укладення форвардного контракту платниками єдиного податку 4 групи і платниками податку на прибуток, які не здійснюють контрольованих операцій. Водночас у податковій накладній, яку складають за операціями з експорту товарів, до яких застосовний РЕЗ, ставиться позначка, якщо експорт продукції здійснюватимуть на підставі форвардного контракту;

- якщо з дати реєстрації в ЄРПН ПН-РЕЗ минуло 30 календарних днів і протягом такого періоду не оформлено митної декларації на такі товари, реєстрація такої податкової накладної в ЄРПН скасовується (разом із розрахунками коригування, які були складені до такої податкової накладної), про що платнику надсилатимуть відповідну квитанцію, при цьому реєстраційна сума в СЕА ПДВ буде поновлена (див. [роз'яснення ДПСУ від 25.11.2024 р.](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2849?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)).

**Коли ставити позначку в стовпчику 3.2.2 «Власна сільськогосподарська продукція» розділу Б податкової накладної?**

[Підпунктом 2 п. 16 Порядку](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n105) заповнення податкової накладної, затвердженого [наказом](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n2) Мінфіну [від 31.12.2015 №1307](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n2) встановлено, що **у разі постачання на митній території** України або **вивезення за межі митної території**України у митному режимі експорту окремих видів товарів, які є власною сільськогосподарською продукцією у розумінні [ст. 14 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n256), у стовпчику 3.2.2 позначка проставляється.

Згідно пп.14.1.33-1ПКУ власна сільськогосподарська продукція – сільськогосподарська продукція (сільськогосподарські товари), що підпадає під визначення груп 1-24 УКТ ЗЕД, якщо така продукція вирощується, відгодовується, виловлюється, збирається, виготовляється, виробляється, переробляється безпосередньо виробником цієї продукції – власником, орендарем або користувачем на інших умовах (в тому числі на умовах емфітевзису) земельних ділянок, віднесених до сільськогосподарських угідь, або на давальницьких умовах.

Тобто, враховуючи визначення двох вищенаведених нормативних актів, зрозуміло, що сільгоспвиробники в ПН ставлять позначку в рядку 3.2.2.

Але в [листі ДПС](https://tax.gov.ua/media-tsentr/novini/829433.html), зазначено, що у графі 3.2.2 розділу Б табличної частини податкової накладної до моменту запровадження режиму експортного забезпечення не проставляється.

Тобто, для тих, хто поставив цю позначку до 1 грудня 2024 року така ПН все рівно є дійсною, і з врахуванням роз’яснень які визначають суттєві помилки в ПН, така позначка не заважає ідентифікувати операцію, відображену в ПН.

**4. Платники, у яких не повернення валюти на дату складання податкової накладної становить не більше 20%, застосовують ставку 0% при експорті, всі інші 14% або 20%.**

- згідно з [пп. "а" пп. 97.2 п. 97 підрозд. 2 розд. XX ПКУ](https://ips.ligazakon.net/document/t10_2755?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) платники, у яких за останні 12 місяців (до 11 листопада 2024 року - за фактичний наявний період, починаючи з 11 листопада 2023 року) неповернення валютної виручки на дату складання [податкової накладної](https://ips.ligazakon.net/document/re28267?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) становить не більше ніж 20 %, застосовують у разі експорту ставку ПДВ 0 % ([роз'яснення ДПСУ від 27.11.2024 р.](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2850?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)).

**5. При поверненні валюти платники зможуть відкоригувати ставки 14% та/або 20% на 0% податку.**

Прийняті зміни спрямовані на забезпечення повернення валюти до держави та подолання схем ухилення під час здійснення платниками операцій з експорту сільськогосподарської продукції.

**З 1 жовтня діють нові форми ПН й РК, а також декларації з ПДВ разом з додатками (наведено зміни щодо експорту).**

Мінфін своїм [наказом від 09.08.2024 №400](https://docs.dtkt.ua/doc/z1302-24) «Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України» затвердив нові редакції форм ПН й РК до неї та декларації з ПДВ з додатками. Також оновлено форму уточнюючого розрахунку до [декларації з ПДВ](https://blank.dtkt.ua/blank/26).

**Зміни до форми ПН**

Наказом Мінфіну №400 передбачено:

**1)** викладення форми ПН у новій редакції у зв’язку з доповненням її новими реквізитами. А саме щодо:

* **зазначення інформації про договір (контракт), відповідно до якого здійснюється операція з вивезення за межі митної території України товарів, та реквізитів**[**митної декларації**](https://blank.dtkt.ua/blank/386)**за такою операцією;**
* **проставлення ознаки «власна сільськогосподарська продукція» у разі складання податкової накладної за операцією з постачання на митній території України та/або вивезення за межі митної території України окремих видів товарів, які є власною сільськогосподарською продукцією у розумінні**[**пп. 14.1.33-1 ПКУ**](https://docs.dtkt.ua/doc/2755-17?page=2#pn215)**, що класифікується за кодом**
* **УКТ ЗЕД, до якого застосовано режим експортного забезпечення.**

Зауважується, що зазначення платниками ПДВ у формі податкової накладної вказаної ознаки дозволить визначити обсяг сільськогосподарської продукції, яку платник виробив самостійно. А також забезпечить проведення розмежування власної сільськогосподарської продукції та продукції, яка була придбана в інших виробників, з метою визначення походження товару.

За Наказом №400 вносяться зміни до [Порядку №1307](https://docs.dtkt.ua/doc/z0137-16#pn41).  Зокрема, зауважено, що у верхній лівій частині податкової накладної на експорт:

* **у відповідному рядку графи «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:» зазначаються дата та номер договору (контракту), відповідно до якого здійснюється операція з вивезення за межі митної території України товарів, та у разі здійснення таких операцій на підставі форвардного контракту у спеціальному полі робиться позначка «X»;**
* **в окремому рядку зазначаються дата та номер відповідної митної декларації.**

Це потрібно буде робити всім платникам-експортерам.

**Зміни до форми декларації з ПДВ та додатків до неї**

Наказом №400 передбачено викладення форм податкової звітності з ПДВ у новій редакції.

Основні зміни – декларацію та уточнюючий розрахунок доповнено новими рядками, в яких підлягатимуть **відображенню операції з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів та інформація про коригування показників за такими операціями.**

При цьому з метою повноти контролю правомірності декларування платниками податку суми від’ємного значення, яка сформована за результатами коригування податкових зобов’язань після завершення розрахунків за відповідною операцією з експорту окремих видів товарів та заявлена до бюджетного відшкодування, додаток 2 до декларації доповнено новою таблицею 1.1. У такій таблиці запропоновано зазначати інформацію про розрахунок сум податку за операціями з придбання товарів / послуг, які було враховано на погашення податкових зобов’язань, визначених за операціями з експорту окремих видів товарів, за умови фактичної сплати сум податку таким постачальникам товарів / послуг або до Державного бюджету України.

Оновлена форма додатка 2 до декларації забезпечить проведення автоматизованої перевірки правильності декларування платниками податків суми від’ємного значення під час проведення електронної камеральної перевірки платників податку з питань достовірності нарахування суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість тощо.

# **Порядок заповнення податкової накладної при експорті товарів за межі України**

Податкова накладна, яка складається на операції з експорту товарів оподатковуються за нульовою ставкою ПДВ, оформлюється на дату митної декларації. У ній вказуються дані про нерезидента, ІПН «300000000000», та інформація про митну декларацію і контракт. Особливості заповнення: графа 4 для одиниць виміру, графа 8 для коду ставки ПДВ, графа 10 для бази оподаткування, а графа 11 не заповнюється

Який порядок заповнення податкової накладної за операціями з вивезення товарів за межі митної території України в митному режимі експорту (крім операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів)?

Відповідно до [п.п. «а» п.п. 195.1.1 Податкового кодексу України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4640) (далі – ПКУ) операції з вивезення товарів за межі митної території України у митному режимі експорту оподатковуються за нульовою ставкою.

Датою виникнення податкових зобов’язань у разі експорту товарів є дата оформлення митної декларації, що засвідчує факт перетинання митного кордону України, оформлена відповідно до вимог митного законодавства ([п. 187.1 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4528)).

З метою визначення згідно із [п. 187.1 ПКУ](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n4528) дати виникнення податкового зобов’язання з ПДВ у разі експорту товарів, датою оформлення митної декларації вважається дата завершення процедури митного оформлення експортної операції, яка визначається за фактом проставлення посадовою особою митного органу на всіх аркушах такої декларації відбитку особистої номерної печатки, а в разі електронного декларування – за фактом засвідчення електронним цифровим підписом посадової особи митного органу електронної митної декларації, після перетворення її у візуальну форму.

[Пунктом 8 Порядку](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n24) заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України [від 31.12.2015 №1307](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n2) (далі – Порядок №1307), передбачено, що на операції з вивезення товарів за межі митної території України складається податкова накладна. При складанні такої податкової накладної у верхній лівій частині накладної у графі «Не підлягає наданню отримувачу (покупцю) з причин» робиться помітка «Х» та зазначається тип причини 07 – Складена на операції з вивезення товарів за межі митної території України.

Відповідно до [п. 12 Порядку №1307](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n24) у разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України у графі «Отримувач (покупець)» зазначаються найменування (П. І. Б.) нерезидента та через кому – країна, в якій зареєстрований покупець (нерезидент), а у рядку «Індивідуальний податковий номер отримувача (покупця)» проставляється умовний ІПН «300000000000», рядок «Податковий номер платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта» не заповнюється.

У верхній лівій частині такої податкової накладної у відповідному рядку графи «Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:» зазначаються дата та номер договору (контракту), відповідно до якого здійснюється операція з вивезення за межі митної території України товарів, та у разі здійснення таких операцій на підставі форвардного контракту у спеціальному полі робиться позначка «X». В окремому рядку зазначаються дата та номер відповідної митної декларації.

Таблична частина розділу Б податкової накладної заповнюється з урахуванням таких особливостей:

у графі 4 зазначаються одиниці виміру товарів, які застосовуються при оформленні митної декларації на такі товари ([п.п. 3 п. 16 Порядку №1307](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n24));

у графі 8 – код ставки ПДВ, за якою здійснюється оподаткування операцій з постачання товарів/послуг, що постачаються, зокрема 901 – у разі здійснення операцій з вивезення товарів за межі митної території України, що підлягають оподаткуванню за нульовою ставкою ([п.п. 6 п. 16 Порядку №1307](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0137-16#n24));

у графі 10 – обсяг постачання (база оподаткування) без урахування ПДВ;

графа 11 в такій накладній не заповнюється (нулі, прочерки та інші знаки чи символи у цій графі не проставляються).

Використане джерело: ЗІР Категорія 101.16

Ремарка.

Короткий опис останніх змін із посиланням на нормативно правові документи.

Кабінет Міністрів на виконання [ПКУ](https://ips.ligazakon.net/document/t10_2755?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons12) та [МКУ](https://ips.ligazakon.net/document/t124495?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons12) прийняв [постанову «Про запровадження режиму експортного забезпечення» від 29.10.2024 р. №1261](https://ips.ligazakon.net/document/KP241261?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons12)

Підготовка законодавчого підґрунтя в частині режиму експортного забезпечення (далі - РЕЗ) розпочалась іще влітку, коли були прийняті [Закон № 3706](https://ips.ligazakon.net/document/t243706?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) і [Закон № 3707](https://ips.ligazakon.net/document/t243707?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13), а потім поступово почали приймати підзаконні нормативно-правові акти. Зокрема, про все це раніше ми розповідали в таких публікаціях:

Нагадаємо, РЕЗ можуть скористатися лише платники ПДВ і стосується цей режим окремих видів товарів, до операцій з експорту яких запроваджують режим експортного забезпечення згідно з [додатком до Постанови № 1261](https://ips.ligazakon.net/document/kp241261?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13):

* [0409 00 00 00](https://ips.ligazakon.net/document/t222697a?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - мед натуральний;
* [0802 31 00 00](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - горіхи волоські у шкаралупі;
* [0802 32 00 00](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - горіхи волоські без шкаралупи;
* [1001](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - пшениця і суміш пшениці та жита (меслин);
* [1002](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - жито;
* [1003](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - ячмінь;
* [1004](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - овес;
* [1005](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - кукурудза;
* [1201](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - соєві боби, подрібнені або неподрібнені;
* [1205](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - насіння ріпаку або кользи, подрібнене або неподрібнене;
* [1206 00](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - насіння соняшнику, подрібнене або неподрібнене;
* [1507](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - олія соєва та її фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу;
* [1512](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - олії соняшникова, сафлорова або бавовняна та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу;
* [1514](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - олії ріпакова (з ріпаку або кользи) або гірчична та їх фракції, рафіновані або нерафіновані, але без зміни їх хімічного складу;
* [2306](https://ips.ligazakon.net/document/t222697c?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) - макуха та інші тверді відходи й залишки, одержані під час добування рослинних або мікробних жирів і олій, за винятком відходів [товарної позиції 2304](https://ips.ligazakon.net/document/t222697c?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) або [2305](https://ips.ligazakon.net/document/t222697c?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13), мелені або немелені, негранульовані або гранульовані.

Звертаємо увагу, що:

- експорт зазначених вище видів товарів дозволено здійснювати лише зареєстрованим платникам ПДВ (далі - платники), до дня подання митної декларації платники зобов'язані скласти й зареєструвати [податкову накладну](https://ips.ligazakon.net/document/re28267?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) в ЄРПН, зареєстрована податкова накладна дає право на оформлення митної декларації та здійснення експорту ([пп. 97.1 п. 97 підрозд. 2 розд. XX ПКУ](https://ips.ligazakon.net/document/t10_2755?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13));

- заборонено експорт зазначених вище видів товарів за нижчими цінами, ніж мінімально допустимі експортні ціни\* ([пп. 97.3 п. 97 підрозд. 2 розд. XX ПКУ](https://ips.ligazakon.net/document/t10_2755?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13));

*\* Мінімально допустимі експортні ціни застосовні з дня, наступного за днем їх розміщення на офіційному вебсайті Мінагрополітики. До моменту розміщення нових цін застосовують затверджені мінімально допустимі експортні ціни на відповідні товари за попередній місяць, розміщені на офіційному вебсайті Мінагрополітики. Сьогодні діють мінімально допустимі експортні ціни, затверджені*[*Наказом № 4089*](https://ips.ligazakon.net/document/fn084971?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*.*

- згідно з [пп. "а" пп. 97.2 п. 97 підрозд. 2 розд. XX ПКУ](https://ips.ligazakon.net/document/t10_2755?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) платники, у яких за останні 12 місяців (до 11 листопада 2024 року - за фактичний наявний період, починаючи з 11 листопада 2023 року) неповернення валютної виручки на дату складання [податкової накладної](https://ips.ligazakon.net/document/re28267?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) становить не більше ніж 20 %, застосовують у разі експорту ставку ПДВ 0 % (див. [роз'яснення ДПСУ від 27.11.2024 р.](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2850?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)).

*РЕЗ не застосовують до операцій з вивезення за межі митної території України в митному режимі експорту зазначених вище видів товарів:*

*що вивозяться як припаси транспортними засобами комерційного призначення відповідно до*[*ст. 229 МКУ*](https://ips.ligazakon.net/document/t124495?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*;*

*включених до*[*товарних підкатегорій 1001 91 10 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1002 10 00 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1003 10 00 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1004 10 00 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1005 10 13 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1005 10 15 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1005 10 18 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1201 10 00 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1205 10 10 00*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*,*[*1206 00 10 00 згідно з УКТЗЕД*](https://ips.ligazakon.net/document/t222697b?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*, які здійснюються платниками податку на додану вартість у супроводі фітосанітарного сертифіката, виданого з огляду на положення*[*п. 1 розд. IX Закону про карантин рослин*](https://ips.ligazakon.net/document/t334800?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*(див.*[*роз'яснення ДПСУ від 27.11.2024 р.*](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2850?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)*).*

Як заповнювати [податкові накладні](https://ips.ligazakon.net/document/re28267?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) / [розрахунки коригування](https://ips.ligazakon.net/document/re28267?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13) учасникам РЕЗ, податківці докладно описали в [листі ДПСУ від 15.11.2024 р. № 31717/7/99-00-21-03-02-07](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2846?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13). Проте нагадаємо декілька важливих моментів:

- для РЕЗ запроваджено окрему електронну форму ПН за кодом J1211001 (код електронної форми ПН-РЕЗ), яку застосовуватимуть із моменту запровадження РЕЗ. До 01.12.2024 такі податкові накладні не приймаються для реєстрації в ЄРПН (див. [роз'яснення ДПСУ від 25.11.2024 р.](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2849?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13));

- **не можна** дізнатися про ліміт підприємства для безумовної реєстрації ПН-РЕЗ та **не буде**надана платнику можливість перегляду такої суми в електронному кабінеті платника (далі - ЕКП). Як зазначають податківці, інформація щодо такої розрахункової величини не буде надсилатися платнику та не буде доступна для перегляду в ЕКП, оскільки вона є динамічною та постійно змінюється; наявність або відсутність залишку суми цієї величини не є єдиною умовою відповідності/невідповідності ознакам безумовної реєстрації; наявність або відсутність залишку суми цієї величини не є вирішальним фактором щодо реєстрації/зупинення реєстрації ПН-РЕЗ (див. [роз'яснення ДПСУ від 25.11.2024 р.](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2849?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13));

- у податкових накладних, які складатимуть із 01.12.2024 як за операціями з постачання на митній території України зазначених вище видів товарів, так і за операціями з їх вивезення за межі митної території України в митному режимі експорту, одиниці виміру товарів повинні бути зазначені в кілограмах, **незалежно** від того, які одиниці виміру використані для такого товару в первинних бухгалтерських документах;

- можна складати одну ПН-РЕЗ за узагальненою номенклатурою, скажімо, "пшениця 2, 3 і 4 класу", якщо товар класифікується за одним кодом згідно з [УКТ ЗЕД](https://ips.ligazakon.net/document/t222697z?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13), має одну назву та ціну. При цьому в одній ПН-РЕЗ може бути зазначено лише один товар за одним кодом УКТ ЗЕД, заповнення декілька рядків у ПН не передбачено;

- **не потрібно** повідомляти податковий орган про укладення форвардного контракту платниками єдиного податку 4 групи і платниками податку на прибуток, які не здійснюють контрольованих операцій. Водночас у податковій накладній, яку складають за операціями з експорту товарів, до яких застосовний РЕЗ, ставиться позначка, якщо експорт продукції здійснюватимуть на підставі форвардного контракту;

- якщо з дати реєстрації в ЄРПН ПН-РЕЗ минуло 30 календарних днів і протягом такого періоду не оформлено митної декларації на такі товари, реєстрація такої податкової накладної в ЄРПН скасовується (разом із розрахунками коригування, які були складені до такої податкової накладної), про що платнику надсилатимуть відповідну квитанцію, при цьому реєстраційна сума в СЕА ПДВ буде поновлена (див. [роз'яснення ДПСУ від 25.11.2024 р.](https://ips.ligazakon.net/document/dpa2849?utm_source=buh.ligazakon.net&utm_medium=news&utm_content=cons13)).