**Особливості складання ПН/РК та їх реєстрації в ЄРПН**

Наказом Мінфіна № 400 від 09.08.2024 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України", зокрема, викладено в новій редакції форми ПН та РК.

При цьому оскільки Наказ № 400 офіційно був опублікований 25.09.2024, то він набрав чинності з 01.10.2024.

Отже, починаючи з 01.10.2024, ПН та РК реєструються в ЄРПН виключно за формами, що викладені у новій редакції Наказом № 400, включаючи і ті ПН та РК, дата складання яких припадає на період до 01.10.2024 (пункт 3 Порядку).

Державною податковою службою України було надано декілька листів роз’яснень щодо окремих особливостей складання та реєстрації ПН/РК. Зокрема:

* Лист ДПС від **27.09.2024  № 26926/7/99-00-21-03-02-07**
* **Лист ДПС від 15.11.2024 № 31717/7/99-00-21-03-02-07**

Ціми листами надано інформацію окремо про ті зміни, які стосуються всіх платників ПДВ, та окремо ті, які стосуються платників ПДВ, що здійснюють експорт окремої сільськогосподарської продукції (зернових та олійних культур) у митному режиму експортного забезпечення (РЕЗ).

У зв’язку з чим ДПС розроблено окремі коди електронних форм ПН та РК:

– J/F 12 11 116, J/F 12 11 216 – коди електронних форм ПН та РК для операцій з постачання товарів/послуг. В цих формах не може бути відображена інформація щодо операцій з постачання товарів, які здійснюватимуться в межах РЕЗ;

– J/F 12 11 101, J/F 12 11 201 – коди електронних форм ПН та РК для операцій з постачання товарів, які здійснюватимуться в межах РЕЗ. У формах передбачено автозаповнення інформації у заголовній частині ПН щодо типу причини складання ПН – 22, індивідуального податкового номера для блоку "Отримувач (покупець)" – 300000000000, у табличній частині ПН щодо одиниці виміру товару – "кг" у графі 4 та "0301" у графі 5. Ці форми застосовуватимуться з моменту запровадження РЕЗ.

**Листи ДПС України**

**ДЕЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**ЛИСТ**

**від 27.09.2024                                                               № 26926/7/99-00-21-03-02-07**

Державна податкова служба України у зв’язку із виданням наказу Міністерства фінансів України від 09.08.2024 № 400 "Про внесення змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України", зареєстрованим 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", який зареєстрований в Міністерстві юстиції України 03 вересня 2024 року за № 1343/42688  (далі – Наказ № 400), інформує про окремі особливості складання податкової накладної (далі – ПН), розрахунку коригування кількісних і вартісних показників до податкової накладної (далі – РК) та їх реєстрації в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).

**1. Загальні положення**

Наказом № 400, зокрема, викладено в новій редакції форми ПН та РК, а також внесено зміни до Порядку заповнення податкової накладної (далі – Порядок).

При цьому Наказ № 400 набирає чинності з 01 числа місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування (пункт 4 Наказу № 400).

Оскільки Наказ № 400 офіційно було опубліковано 25.09.2024 ("Офіційний вісник України" № 82 від 25.09.2024), то він набере чинності з 01.10.2024.

Отже, починаючи з 01.10.2024, ПН та РК реєструються в ЄРПН виключно за формами, що викладені у новій редакції Наказом № 400, включаючи і ті ПН та РК, дата складання яких припадає на період до 01.10.2024 (пункт 3 Порядку).

**2.** **Зміни, які внесені до форм ПН та РК**

Зміни, внесені до форми ПН та РК, а також до Порядку, обумовлені необхідністю приведення їх у відповідність до вимог Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з метою практичної реалізації податкових механізмів у частині застосування режиму експортного забезпечення (далі – РЕЗ) до операцій з вивезення за межі митної території України окремої сільськогосподарської продукції (зернових та олійних культур), перелік якої визначено у статті 192 Закону України від 16 квітня 1991 року № 959-ХІІ "Про зовнішньоекономічну діяльність", а також змін, внесених до Кодексу Законами України від 07 лютого 2023 року № 2918-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо електронної ідентифікації та електронних довірчих послуг" та від 09 травня 2024 року № 3706-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей експорту окремих видів товарів у період дії воєнного стану" (далі – Закон № 3706-ІХ).

При цьому, зважаючи на те, що запровадження РЕЗ здійснюватиметься на підставі відповідного рішення Кабінету Міністрів України, даним листом ДПС інформує лише про ті зміни до форми ПН та РК, а також до Порядку, які стосуються всіх платників ПДВ, та не пов’язані з дією РЕЗ.

ДПС звертає увагу, що для операцій з постачання товарів, які здійснюватимуться в межах РЕЗ, та для інших операцій з постачання товарів/послуг, Порядок визначає різні особливості складання, в зв’язку з чим ДПС розроблено окремі коди електронних форм ПН та РК:

– J/F 12 11 116, J/F 12 11 216 – коди електронних форм ПН та РК для операцій з постачання товарів/послуг. В цих формах не може бути відображена інформація щодо операцій з постачання товарів, які здійснюватимуться в межах РЕЗ;

– J/F 12 11 101, J/F 12 11 201 – коди електронних форм ПН та РК для операцій з постачання товарів, які здійснюватимуться в межах РЕЗ. У формах передбачено автозаповнення інформації у заголовній частині ПН щодо типу причини складання ПН – 22, індивідуального податкового номера для блоку "Отримувач (покупець)" – 300000000000, у табличній частині ПН щодо одиниці виміру товару – "кг" у графі 4 та "0301" у графі 5. Ці форми застосовуватимуться з моменту запровадження РЕЗ.

Про зміни до форми ПН та РК, а також до Порядку, які пов’язані з дією РЕЗ, ДПС буде надано окреме роз’яснення після прийняття Кабінетом Міністрів України відповідного рішення.

**1. Зміни в заголовній частині ПН/РК**

Законом № 3706-ІХ внесено зміни до пункту 201.1 статті 201 розділу V Кодексу, згідно з якими перелік обов’язкових реквізитів ПН доповнено інформацією, що має вказуватися платником податку у разі складання ПН за операціями з вивезення товарів за межі митної території України. А саме, у такій ПН зазначається дата та номер митної декларації, дата та номер договору (контракту). У ПН, що складається за операціями з вивезення товарів за межі митної території України на підставі форвардного контракту, зазначається відповідна відмітка про форвардний контракт.

Відтак, верхню ліву частину і ПН і РК доповнено блоком "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:", в якому в окремих рядках 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";

– дата та номер відповідної митної декларації.

Порядок заповнення цього блоку викладено в абзаці другому пункту 12 Порядку.

При цьому, на перелік товарів, вивезення яких здійснюється з оформленням кількох митних декларацій, не може бути складена одна ПН.

Наприклад, якщо на операцію з вивезення товару № 1 складено митну декларацію № 4, а на вивезення товарів № 2 та № 3 – митну декларацію № 5, то в одній ПН має бути відображено Товар № 1 та вказано дату і номер митної декларації № 4, а в іншій ПН має бути вказано товари № 2 та № 3 та дата і номер митної декларації № 5 (разом з тим, платник може також скласти окремі ПН на товар № 2 і на товар № 3, і в кожній з них вказати дату і номер митної декларації № 5). Але складання однієї ПН на операцію з вивезення товару № 1 (митна декларація № 4, та товарів № 2 та № 3 (митна декларацію № 5) неможливе.

В РК, який подається на реєстрацію з 01.10.2024, та який складено до ПН, зареєстрованої в ЄРПН:

до 01.10.2024, ‒ рядки "договір (контракт)" та "митна декларація" графи "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:" заповненню не підлягають;

з 01.10.2024, ‒ рядки "договір (контракт)" та "митна декларація" графи "Інформація про операцію з вивезення товарів за межі митної території України:" підлягають обов’язковому заповненню.

**2. Зміни в табличній частині ПН/РК**

Графу 3.2 "ознака товару" розділу Б табличної частини ПН (графу 4.2 "ознака товару" розділу Б табличної частини РК) розділено на дві різні частини: 3.2.1 та 3.2.2. (4.2.1 та 4.2.2 відповідно).

Підпунктом 2 пункту 16 Порядку встановлено, що у графі 3.2.1 "Імпорт" розділу Б табличної частини ПН (4.2.1 розділу Б табличної частини РК) у разі постачання товару, ввезеного на митну територію України, проставляється позначка "Х". Ця графа заповнюється на всіх етапах постачання товару.

Крім того, Наказом № 400 внесено ряд змін до правил складання ПН, складених у зв’язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності. Це ПН, які складаються відповідно до пункту 8 Порядку, і в яких зазначено тип причини 13.

Згідно з підпунктами 3 та 9 пункту 16 Порядку у ПН, складених у зв’язку з використанням виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг не в господарській діяльності:

– у графі 2 зазначається опис (номенклатура) товарів/послуг постачальника (продавця);

– у графі 4 вказується одиниця виміру товару/послуги;

– обов’язково заповнюються графи 3.1, 3.2.1, 3.3, 5 ‒ 9.

Водночас у РК, що складаються починаючи з 01.10.2024 до ПН, які були складені відповідно до пункту 8 Порядку з типом причини 13, та які були зареєстровані в ЄРПН до 01.10.2024, у графі 2 зазначається та ж інформація, яка була вказана в зареєстрованій ПН (дати складання та номери ПН, складених постачальниками на платника податку при постачанні йому виробничих або невиробничих засобів, інших товарів/послуг, які такий платник податку використав не в господарській діяльності).

Головним управлінням ДПС у областях, м. Києві, міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками податків довести зазначений лист до відома платників податку та забезпечити його врахування під час масово-роз’яснювальної роботи, підготовки проєктів індивідуальних податкових консультацій та виконання інших функцій, покладених на підпорядковані структурні підрозділи ДПС.

**В. о. заступника Голови                                                      Євгеній СОКУР**

#

**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**ЛИСТ**

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

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/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/listi-dps/79021.html>.

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

Підпунктами  97.1, 97.2 пункту 97 підрозділу 2 розділу ХХ 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 складення 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 форм 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 "Х" 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 порядкового 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 порядкового 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 "Х"), 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 "Х"), 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 графи "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 (графа 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 (графа 2.1 розділу Б табличної частини): **502**.

РК\_РЕЗ\_2 може бути складений тільки на зменшення суми операції, вказаної у податковій накладній.

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 ХХ 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 ХХ 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.