

**Тема: Оподаткування митними платежами товарів,  
що переміщуються через митний кордон України  
залежно від обраного митного режиму**

**План**

1. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим імпорту.
2. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим реімпорту.
3. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим експорту.
4. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим реекспорту.
5. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим транзиту.
6. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим тимчасового ввезення.
7. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим тимчасового вивезення.
8. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим митного складу.
9. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим вільної митної зони.
10. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим безмитної торгівлі.
11. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим переробки на митній території.
12. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим переробки за межами митної території.
13. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим знищення або руйнування.
14. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим відмови на користь держави.

**Література:**

1. Митний кодекс України від 13.03.2012 №4495.
2. Податковий кодекс України від 02.12.2010 №2755.

**Введення.**

Правила оподаткування товарів, що переміщуються через митний кордон України, митом, крім особливих видів мита, встановлюються Митним кодексом України (далі – МКУ) та міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою.

Правила оподаткування товарів, що переміщуються через митний кордон України, іншими (крім мита) митними платежами встановлюються Податковим кодексом України (далі – ПКУ) з урахуванням особливостей, що визначаються МКУ.

Особливості оподаткування митними платежами товарів, поміщених у відповідний митний режим, визначені у ст. 286 та розділі V МКУ, а також у розділах V і VI ПКУ.

Відповідно до п. 4 частини першої ст. 276 МКУ, платником мита є особа, на яку покладається обов'язок дотримання вимог митних режимів, які передбачають звільнення від оподаткування митом, у разі порушення таких вимог.

У разі порушення умов митних режимів, що передбачають повне або часткове звільнення від оподаткування акцизним податком, особа, відповідальна за дотримання режиму, зобов'язана обчислити та сплатити суму податкового зобов'язання (п.п. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ).

У разі втрати товарів, що перебувають під митним контролем у митних режимах, в яких надано звільнення або умовне звільнення від оподаткування, нецільового використання цих товарів або в разі невиконання у строки, встановлені МКУ, заходів щодо завершення таких митних режимів особа, відповідальна за дотримання митного режиму, зобов'язана сплатити суму податкового зобов'язання з податку на додану вартість (далі – ПДВ), на яку було надане таке звільнення або умовне звільнення, та пеню, нараховану відповідно до ст. 129 ПКУ, розраховану з дня надання звільнення або умовного звільнення від оподаткування (п. 206.16 ст. 206 ПКУ).

## **1. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим імпорту.**

Імпорт (випуск для вільного обігу) - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари після сплати всіх митних платежів, встановлених законами України на імпорт цих товарів, та виконання усіх необхідних митних формальностей випускаються для вільного обігу на митній території України (ст. 74 МКУ).

Товари, поміщені у митний режим імпорту, оподатковуються ввізним митом, якщо інше не передбачено законом, при дотриманні умов та обмежень, встановлених главою 13 МКУ (частина перша ст. 286 МКУ).

У випадках, встановлених законами України, товари, поміщені у митний режим імпорту, оподатковуються сезонним митом та/або особливими видами мита.

Операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є також об'єктом оподаткування акцизним податком (відповідно до п.п. 213.1.3 п. 213.1 ст. 213 ПКУ).

Ставки акцизного податку застосовуються відповідно до ст. 215 ПКУ.

У разі ввезення маркованої підакцизної продукції на митну територію України податок сплачується під час придбання марок акцизного податку з доплатою (у разі потреби) на день подання митної декларації (п.п. 222.2.2 п. 222.2 ст. 222 ПКУ).

Об'єктом оподаткування ПДВ є операції платника податку з ввезення товару на митну територію України (відповідно до п.п. в) п. 185.1 ст. 185 ПКУ). Ставки ПДВ застосовуються відповідно до ст. 193 ПКУ.

## **2. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим реімпорту.**

Реімпорт - це митний режим, відповідно до якого товари, що були вивезені або оформлені для вивезення за межі митної території України, випускаються у вільний обіг на митній території України зі звільненням від сплати митних платежів, встановлених законами України на імпорту цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (ст. 77 МКУ).

Товари, поміщені у митний режим реімпорту, звільняються від оподаткування ввізним митом, якщо інше не передбачено законом, при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 14 МКУ (п. 1 частини першої ст. 283 та частина друга ст. 286 МКУ).

Додатково: відповідно до ст. 81 МКУ та частини третьої ст. 286 МКУ, суми ввізного мита, сплачені при експорті товарів згідно з п. 3 частини другої ст. 78 МКУ повертаються особам, які їх сплачували, або їх правонаступникам.

Відповідно до п.п. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі реімпорту. В інших випадках реімпорт підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України здійснюється зі сплатою акцизного податку на загальних підставах.

Відповідно до п. 206.3 ст.206 ПКУ, операції із ввезення товарів у митному режимі реімпорту звільняються від оподаткування ПДВ, крім операцій із ввезення відповідно до п. 3 частини другої статті 78 МКУ, що оподатковуються податком за ставкою, визначеною п.п. 194.1.1 п. 194.1 статті 194 ПКУ.

## **3. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим експорту.**

Експорт (остаточне вивезення) - це митний режим, відповідно до якого українські товари випускаються для вільного обігу за межами митної території України без зобов'язань щодо їх зворотного ввезення (стаття 82 МКУ).

Товари, поміщені у митний режим експорту, оподатковуються вивізним митом у випадках, встановлених законом (ст. 273, частина сьома ст. 280 та частина четверта ст. 286 МКУ).

Відповідно до п.п. 213.2.1 п. 213.2 ст. 213 ПКУ, операції з вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) не підлягають оподаткуванню акцизним податком.

Операції з вивезення товарів у митному режимі експорту оподатковуються ПДВ за нульовою ставкою (п.п. 195.1.1 п. 195.1 ст. 195 ПКУ).

## **4. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим реекспорту.**

Реекспорт - це митний режим, відповідно до якого товари, що були раніше ввезені на митну територію України або на територію вільної митної зони, вивозяться за межі митної території України без сплати вивізного мита та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (ст. 86 МКУ).

Товари, поміщені у митний режим реекспорту, звільняються від оподаткування вивізним митом, якщо інше не передбачено законом, при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 16 МКУ (п. 2 частини першої ст. 283 та абзац перший частини п'ять ст. 286 МКУ).

Додатково: після поміщення товарів у митний режим реекспорту суми ввізного мита, сплачені при імпорті цих товарів, повертаються особам, які їх сплачували, або їх правонаступникам відповідно до МКУ та в порядку, встановленому ПКУ.

Відповідно до п.п. 213.2.1 п. 213.2 ст. 213 ПКУ, операції з вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) не підлягають оподаткуванню акцизним податком.

Операції з вивезення товарів у митному режимі реекспорту звільняються від оподаткування ПДВ, крім операцій з вивезення відповідно до пунктів 3 (щодо товарів у вигляді продуктів їх переробки) та 5 частини першої ст. 86 МКУ, що оподатковуються податком за ставкою, визначеною п.п. 195.1.1 п. 195.1 ст. 195 ПКУ.

## **5. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим транзиту.**

Транзит - це митний режим, відповідно до якого товари та/або транспортні засоби комерційного призначення переміщуються під митним контролем між двома митними органами України або в межах зони діяльності одного митного органу без будь-якого використання цих товарів, без сплати митних платежів та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (ст.90 МКУ).

До товарів, поміщених у митний режим транзиту, застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ввізним митом, якщо інше не передбачено законом, при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 17 МКУ (частина шоста ст. 286 МКУ).

Відповідно до п.п. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі транзиту. До операцій із ввезення товарів у митному режимі транзиту застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 17 МКУ (п. 206.6 статті 206 МКУ).

## **6. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим тимчасового ввезення.**

Тимчасове ввезення - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари, транспортні засоби комерційного призначення ввозяться для конкретних цілей на митну територію України з умовним повним або частковим звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності і підлягають реекспорту до завершення встановленого строку без будь-яких змін, за винятком звичайного зносу в результаті їх використання.

У митний режим тимчасового ввезення з умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами поміщуються виключно товари, транспортні засоби комерційного призначення, зазначені у статті 189 МКУ та в Додатках В.1-В.9, С, D до Конвенції про тимчасове ввезення (м. Стамбул, 1990 рік), на умовах, визначених цими Додатками, а також повітряні судна, які ввозяться на митну територію України українськими авіакомпаніями за договорами оперативного лізингу (частина перша ст. 105 МКУ та п. 1 частини першої ст. 284 МКУ).

У митний режим тимчасового ввезення з умовним частковим звільненням від оподаткування митними платежами відповідно до положень Додатка Е до Конвенції про тимчасове ввезення (м. Стамбул, 1990 рік) можуть поміщуватися товари (за винятком підакцизних), не зазначені у статтях 105, 189 МКУ, а також у Додатках В.1-В.9, С, D до Конвенції про тимчасове ввезення (м. Стамбул, 1990 рік), або такі, що не відповідають вимогам зазначених Додатків (частина перша ст. 106 МКУ та ст. 285 МКУ).

Відповідно до п. 206.7 ст. 206 ПКУ до операцій із ввезення товарів на митну територію України у митному режимі тимчасового ввезення застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ або умовне часткове звільнення від оподаткування ПДВ за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 18 МКУ:

- умовне повне звільнення від оподаткування застосовується до товарів та в порядку, визначених статтею 105 МКУ (п.п. 206.7.1 п. 206.7 ст. 206 ПКУ);

- умовне часткове звільнення від оподаткування застосовується до товарів та в порядку, визначених ст. 106 МКУ (п.п. 206.7.1 п. 206.7 ст. 206 ПКУ).

Відповідно до п.п. 213.3.3 п. 213.3 статті 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі тимчасового ввезення.

У разі випуску товарів, поміщених у митний режим тимчасового ввезення з умовним частковим звільненням від оподаткування ввізним митом, у вільний обіг на митній території України або передачі таких товарів у користування

іншій особі ввізне мито сплачується у порядку, визначеному частиною сьомою ст. 106 МКУ.

## **7. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим тимчасового вивезення.**

Тимчасове вивезення - це митний режим, відповідно до якого українські товари або транспортні засоби комерційного призначення вивозяться за межі митної території України з умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності і підлягають реімпорту до завершення встановленого строку без будь-яких змін, за винятком звичайного зносу в результаті їх використання (ст. 113 МКУ).

До товарів, поміщених у митний режим тимчасового вивезення, застосовується умовне повне звільнення від оподаткування вивізним митом та ПДВ при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 19 МКУ (частина восьма ст. 286 МКУ).

Відповідно до п.п. 213.2.1 п. 213.2 ст. 213 ПКУ, операції з вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) не підлягають оподаткуванню акцизним податком.

До операцій із вивезення товарів за межі митної території України в митному режимі тимчасового вивезення застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 19 МКУ (п. 206.8 ст. 206 ПКУ).

## **8. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим митного складу.**

Митний склад - це митний режим, відповідно до якого іноземні або українські товари зберігаються під митним контролем із умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (ст. 121 МКУ).

Ввізне мито не сплачується згідно з п. 1 частини першої ст. 284 МКУ та частини дев'ятої ст. 286 МКУ, застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ввізним митом при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 20 МКУ.

Відповідно до п.п. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі митного складу.

До операцій із вивезення товарів з митної території України на митний склад та операцій із ввезення товарів з-за меж митної території України на митний склад застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ

за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 20 МКУ (п. 206.9 ст. 206 ПКУ).

## **9. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим вільної митної зони.**

Вільна митна зона - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари ввозяться на територію вільної митної зони та вивозяться з цієї території за межі митної території України із звільненням від оподаткування митними платежами та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, а українські товари ввозяться на територію вільної митної зони із оподаткуванням митними платежами та застосуванням заходів нетарифного регулювання (ст. 130 МКУ).

Ввізне мито відповідно до частини другої ст. 132 МКУ, п. 1 частини першої ст. 284 МКУ та частини десятої ст. 286 МКУ не сплачується з іноземних товарів, при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 21 МКУ.

Вивізне мито відповідно до частини першої ст. 132 МКУ з українських товарів сплачується за ставками як при експорті товарів.

Відповідно до п.п. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі вільної митної зони.

До операцій із ввезення товарів з-за меж митної території України до вільної митної зони застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 21 МКУ (п.п. 206.10.2 п. 206.10 ст. 206 ПКУ).

Поміщення українських товарів у митний режим вільної митної зони для цілей оподаткування вважається експортом цих товарів.

## **10. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим безмитної торгівлі.**

Безмитна торгівля - це митний режим, відповідно до якого товари, не призначені для вільного обігу на митній території України, знаходяться та реалізуються для вивезення за межі митної території України під митним контролем у пунктах пропуску (пунктах контролю) через державний кордон України, відкритих для міжнародного сполучення, та на повітряних, водних або залізничних транспортних засобах комерційного призначення, що виконують міжнародні рейси, з умовним звільненням від оподаткування митними платежами, установленими на імпорт та експорт таких товарів, та без застосування до них заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, а також без проведення заходів офіційного контролю (ст. 140 МКУ).

Іноземні товари поміщуються у митний режим безмитної торгівлі з умовним звільненням від оподаткування митними платежами.

Поміщення українських товарів у митний режим безмитної торгівлі для цілей оподаткування вважається експортом цих товарів.

Ввізне мито відповідно до частини третьої ст. 141 та ч. 11 ст. 286 МКУ не сплачується з іноземних товарів при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 22 МКУ.

Вивізне мито відповідно до частини четвертої ст. 141 МКУ з українських товарів нараховується та сплачується за ставками як при експорті товарів.

Відповідно до п.п. 213.3.3 п.213.3 ст. 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі безмитної торгівлі.

До операцій із ввезення товарів з-за меж митної території України в магазин безмитної торгівлі застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 22 МКУ (п.п. 206.11.1 п. 206.11 ст. 206 ПКУ).

## **11. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим переробки на митній території.**

Переробка на митній території - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари піддаються у встановленому законодавством порядку переробці без застосування до них заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, за умови подальшого реекспорту продуктів переробки. (ст. 147 МКУ).

До товарів, поміщених у митний режим переробки на митній території, застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ввізним митом при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 23 МКУ (п. 1 частини першої ст. 284 та частина дванадцята статті 286 МКУ).

Відповідно до п.п. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі переробки на митній території.

До операцій із ввезення товарів на митну територію України в митному режимі переробки на митній території застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 23 МКУ (п. 206.12 ст.206 МКУ).



Якщо умовами переробки іноземних товарів на митній території України передбачено проведення розрахунків частиною продуктів їх переробки, такі продукти підлягають митному оформленню відповідно до митного режиму імпорту з оподаткуванням митними платежами та застосуванням заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, передбачених законом (частина перша ст. 155 МКУ).

Реалізація на митній території України продуктів переробки, виготовлених з товарів, власником яких є підприємство-резидент, якому митним органом надано дозвіл на їх переробку, здійснюється після поміщення зазначеним підприємством таких продуктів переробки в митний режим імпорту зі сплатою митних платежів, якими відповідно до законів України оподатковуються товари під час ввезення на митну територію України в режимі імпорту, та із застосуванням до таких продуктів переробки встановлених відповідно до закону заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (частина четверта ст.155 МКУ).

## **12. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим переробки за межами митної території.**

Переробка за межами митної території - це митний режим, відповідно до якого українські товари піддаються у встановленому законодавством порядку переробці за межами митної території України без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності, за умови повернення цих товарів або продуктів їх переробки на митну територію України у митному режимі імпорту (ст. 162 МКУ).

1. Товари, поміщені у митний режим переробки за межами митної території, оподатковуються вивізним митом відповідно до глави 24 МКУ (частина тринадцята ст. 286 МКУ).

Відповідно до п.п. 213.2.1 п. 213.2 ст. 213 ПКУ, операції з вивезення (експорту) підакцизних товарів (продукції) не підлягають оподаткуванню акцизним податком.

До операцій із вивезення товарів з митної території України у митному режимі переробки за межами митної території застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 24 МКУ (п. 206.13 ст.206 ПКУ).

2. До товарів, поміщених у митний режим переробки за межами митної території, та продуктів їх переробки, зазначених у частині другій статті 168 МКУ, що в межах визначеного строку повертаються в Україну, застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ввізним митом у порядку, визначеному статтею 168 МКУ (частина тринадцята ст. 286 МКУ).

Операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є також об'єктом оподаткування акцизним податком (відповідно до п.п. 213.1.3 п. 213.1 ст. 213 ПКУ).

Відповідно до п.п. 206.2.2 п. 206.2 ст. 206 ПКУ звільняються від оподаткування ПДВ товари, що були поміщені в митний режим переробки за межами митної території України та в межах визначеного Митним кодексом України строку повертаються на митну територію України:

- у тому самому стані, в якому вони були вивезені за межі митної території України, з дотриманням умов, встановлених МКУ;
- у відремонтованому вигляді, якщо ремонт проведено в рамках гарантійних зобов'язань.

3. До продуктів переробки (крім зазначених у частині другій ст. 168 МКУ) застосовується часткове звільнення від оподаткування ввізним митом, відповідно до якого сплаті підлягає позитивна різниця між сумою ввізного мита, нарахованою на продукти переробки, та сумою ввізного мита, яка підлягала б сплаті в разі імпорту відповідних товарів, що були вивезені за межі митної території України для переробки.

Операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) на митну територію України є також об'єктом оподаткування акцизним податком (відповідно до п.п. 213.1.3 п. 213.1 ст. 213 ПКУ).

Відповідно до п.п. 206.2.3 п. 206.2 ст. 206 ПКУ частково звільняються від оподаткування ПДВ товари, що були поміщені у митний режим переробки за межами митної території України (крім зазначених у п.п. 206.2.2 п. 206.2 ст. 206 ПКУ) та в межах визначеного МКУ строку повертаються на митну територію України. Сплаті підлягає позитивна різниця між сумами податку, розрахованими виходячи із бази оподаткування продуктів переробки та бази оподаткування товарів, вивезених за межі митної території України для переробки, визначеними за правилами, встановленими п. 190.1 ст. 190 ПКУ.

### **13. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим знищення або руйнування.**

Знищення або руйнування - це митний режим, відповідно до якого іноземні товари під митним контролем знищуються або приводяться у стан, який виключає можливість їх використання, з умовним повним звільненням від оподаткування митними платежами, установленими на імпорт цих товарів, та без застосування заходів нетарифного регулювання зовнішньоекономічної діяльності (ст. 175 МКУ).

До товарів, поміщених у митний режим знищення або руйнування, застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ввізним митом при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 25 МКУ (п. 1 частини першої ст. 284 та частина чотирнадцята ст. 286 МКУ).

Відповідно до п.п. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України,

якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі знищення та руйнування.

До операцій із ввезення товарів у митному режимі знищення або руйнування застосовується умовне повне звільнення від оподаткування ПДВ за умови дотримання вимог та обмежень, встановлених главою 25 МКУ (п. 206.14 ст.206 ПКУ).

Додатково (стаття 179 МКУ):

Залишки, що утворилися в результаті знищення або руйнування товарів, у тому числі складові товару, які не були знищені або зруйновані, та отримані в результаті знищення або руйнування товарів відходи, які мають господарську цінність, підлягають поміщенню протягом 10 днів від дати знищення товарів у відповідний митний режим як іноземні товари, які перебувають під митним контролем.

Відходи, що утворилися в результаті знищення або руйнування товарів і не мають господарської цінності та не можуть бути утилізовані, підлягають видаленню відповідно до законодавства України як українські товари підприємством, яке здійснило операції зі знищення (руйнування) товарів.

#### **14. Оподаткування товарів, які поміщені у митний режим відмови на користь держави.**

Відмова на користь держави - це митний режим, відповідно до якого власник відмовляється від іноземних товарів на користь держави без будь-яких умов на свою користь (ст. 183 МКУ).

Товари, поміщені у митний режим відмови на користь держави, звільняються від оподаткування ввізним митом, якщо інше не передбачено законом, при дотриманні вимог та обмежень, встановлених главою 26 МКУ (п. 4 частини першої ст. 282, п. 1 частини першої ст. 283 та частина п'ятнадцята ст. 286 МКУ).

Відповідно до п.п. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ, звільняються від оподаткування акцизним податком операції із ввезення підакцизних товарів (продукції) з-за меж митної території України на митну територію України, якщо при цьому згідно із законом не справляється ПДВ у зв'язку з розміщенням товарів (продукції) у митному режимі відмови на користь держави.

Операції із ввезення товарів у митному режимі відмови на користь держави у порядку, визначеному главою 26 МКУ, звільняються від оподаткування ПДВ (п. 206.15 ст. 206 ПКУ).