ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проєкту Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування податком на додану вартість операцій з дистанційного продажу товарів, які переміщуються (пересилаються) через митний кордон України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях"

Зміст положення акта законодавства	Зміст відповідного положення проекту акта
ПОДАТКОВИЙ КОДЕКС УКРАЇНИ	
Стаття 14. Визначення понять	**Стаття 14. Визначення понять**
14.1. У цьому Кодексі поняття вживаються в такому значенні:	14.1. У цьому Кодексі поняття вживаються в такому значенні:
Відсутній пункт	**14.1.49^{-1} дистанційний продаж товарів – постачання з використанням електронного інтерфейсу товарів (крім підакцизних), сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, які відправляються або транспортуються особою, яка здійснює постачання, або від її імені, у тому числі якщо така особа опосередковано бере участь у перевезенні або відправленні товарів, з території іншої країни на митну територію України фізичній особі (покупцю).**
Відсутній пункт	**14.1.49^{-2} підприємство електронного інтерфейсу – це особа-резидент або особа-нерезидент, яка здійснює управління електронним інтерфейсом та сприяє дистанційному продажу товарів через електронний інтерфейс.** **В розумінні цього пункту під поняттям "сприяє" слід розуміти використання електронного інтерфейсу для забезпечення встановлення контактів та укладення угод між фізичними особами (покупцями) і особами, які пропонують товари для продажу через електронний інтерфейс.**
Відсутній пункт	**14.1.49^{-3} електронний інтерфейс для цілей правил дистанційного продажу товарів - електронна система, яка дозволяє двом незалежним системам або системі та кінцевому користувачу (фізичній особі (покупцю) взаємодіяти за допомогою пристрою або програми, зокрема вебсайт, портал, шлюз, торговельний майданчик, інтерфейс прикладної програми (API) тощо.**
Відсутній пункт	**14.1.49^{-4} посередник підприємства електронного інтерфейсу – є фізична особа-підприємець або юридична особа, яка утворена та**

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат 3FAA9288358EC00304000000608D2C00FABEE700
Підписувач Москаленко Олександр Петрович
Дійсний з 27.08.2025 17:26:22 по 27.08.2027 17:26:22
Міністерство фінансів України
34020-09/396 від 04.09.2026

	провадить свою діяльність відповідно до законодавства України, яка визначена підприємством електронного інтерфейсу - нерезидентом як особа, яка від імені та за дорученням такого підприємства електронного інтерфейсу є відповідальною за виконання зобов'язань, визначених правилами дистанційного продажу товарів.
Відсутній пункт	**14.1.49^{-5} правила дистанційного продажу товарів - сукупність норм цього Кодексу і Митного кодексу України, які встановлюють порядок оподаткування податком на додану вартість, що застосовується до операцій з дистанційного продажу товарів, які ввозяться на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, який може бути обраний підприємством електронного інтерфейсу та підлягає застосуванню такою особою до всіх дистанційних продажів товарів, яким він сприяє.**
14.1.139. особа для цілей розділу V цього Кодексу - будь-яка із зазначених нижче осіб: … д) особа-нерезидент, яка не має постійного представництва та постачає на митній території України фізичним особам, у тому числі фізичним особам - підприємцям, не зареєстрованим платниками податку на додану вартість, електронні послуги, у тому числі шляхом надання доступу до електронних послуг через електронний інтерфейс, надання технічних, організаційних, інформаційних та інших можливостей, які здійснюються з використанням інформаційних технологій і систем, для встановлення контактів та укладення угод між продавцями і покупцями та/або постачає такі електронні послуги за посередницькими договорами від власного імені, але за дорученням надавача електронних послуг. Положення цього підпункту не поширюється на нерезидентів, які: постачають електронні послуги за посередницькими договорами, у разі якщо у рахунках (квитанціях), наданих замовникам електронних послуг, визначено перелік таких електронних послуг та їх фактичного постачальника;	14.1.139. особа для цілей розділу V цього Кодексу - будь-яка із зазначених нижче осіб: … д) особа-нерезидент, яка не має постійного представництва та постачає на митній території України фізичним особам, у тому числі фізичним особам - підприємцям, не зареєстрованим платниками податку на додану вартість, електронні послуги, у тому числі шляхом надання доступу до електронних послуг через електронний інтерфейс, надання технічних, організаційних, інформаційних та інших можливостей, які здійснюються з використанням інформаційних технологій і систем, для встановлення контактів та укладення угод між продавцями і покупцями та/або постачає такі електронні послуги за посередницькими договорами від власного імені, але за дорученням надавача електронних послуг. Положення цього підпункту не поширюється на нерезидентів, які: постачають електронні послуги за посередницькими договорами, у разі якщо у рахунках (квитанціях), наданих замовникам електронних послуг, визначено перелік таких електронних послуг та їх фактичного постачальника; здійснюють виключно обробку платежів за електронні послуги і не беруть участі у наданні таких електронних послуг;

здійснюють виключно обробку платежів за електронні послуги і не беруть участі у наданні таких електронних послуг; постачають електронні послуги безпосередньо через своє постійне представництво в Україні. **Відсутній пункт** Для цілей оподаткування дві чи більше особи, які здійснюють спільну діяльність без утворення юридичної особи, вважаються окремою особою у межах такої діяльності. Облік результатів спільної діяльності ведеться платником податку, уповноваженим на це іншими сторонами згідно з умовами договору, окремо від обліку господарських результатів такого платника податку. Для цілей оподаткування господарські відносини між учасниками спільної діяльності прирівнюються до відносин на основі окремих цивільно-правових договорів. Порядок податкового обліку та звітності про результати спільної діяльності встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;	постачають електронні послуги безпосередньо через своє постійне представництво в Україні. **е) підприємство електронного інтерфейсу.** Для цілей оподаткування дві чи більше особи, які здійснюють спільну діяльність без утворення юридичної особи, вважаються окремою особою у межах такої діяльності. Облік результатів спільної діяльності ведеться платником податку, уповноваженим на це іншими сторонами згідно з умовами договору, окремо від обліку господарських результатів такого платника податку. Для цілей оподаткування господарські відносини між учасниками спільної діяльності прирівнюються до відносин на основі окремих цивільно-правових договорів. Порядок податкового обліку та звітності про результати спільної діяльності встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику;
14.1.191. постачання товарів - будь-яка передача права на розпоряджання товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду. З метою застосування терміна "постачання товарів" електрична та теплова енергія, газ, пар, вода, повітря, охолоджене чи кондиційоване, вважаються товаром. Постачанням товарів також вважаються: а) фактична передача матеріальних активів іншій особі на підставі договору про фінансовий лізинг (повернення матеріальних активів згідно з договором про фінансовий лізинг) чи іншої домовленості, відповідно до якої оплата відстрочена, але право власності на матеріальні активи передається не пізніше дати здійснення останнього платежу;	14.1.191. постачання товарів - будь-яка передача права на розпоряджання товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду. З метою застосування терміна "постачання товарів" електрична та теплова енергія, газ, пар, вода, повітря, охолоджене чи кондиційоване, вважаються товаром. Постачанням товарів також вважаються: а) фактична передача матеріальних активів іншій особі на підставі договору про фінансовий лізинг (повернення матеріальних активів згідно з договором про фінансовий лізинг) чи іншої домовленості, відповідно до якої оплата відстрочена, але право власності на матеріальні активи передається не пізніше дати здійснення останнього платежу; …

… е) передача товарів згідно з договором, за яким сплачується комісія (винагорода) за продаж чи купівлю. **Відсутній підпункт** Не є постачанням товарів випадки, коли основні виробничі засоби або невиробничі засоби ліквідуються у зв'язку з їх знищенням або зруйнуванням внаслідок дії обставин непереборної сили, а також в інших випадках, коли така ліквідація здійснюється без згоди платника податку, у тому числі в разі викрадення необоротних активів, або коли платник податку надає контролюючому органу відповідний документ про знищення, розібрання або перетворення необоротних активів в інший спосіб, внаслідок чого необоротний актив не може використовуватися за первісним призначенням; Не вважаються постачанням товарів операції з реалізації відповідно до кримінального процесуального законодавства України товарів, визначених частиною сьомою статті 293 Митного кодексу України, що здійснюються особами, зазначеними у пункті 180.2-2 статті 180 цього Кодексу;	е) передача товарів згідно з договором, за яким сплачується комісія (винагорода) за продаж чи купівлю. **є) дистанційний продаж товарів.** Не є постачанням товарів випадки, коли основні виробничі засоби або невиробничі засоби ліквідуються у зв'язку з їх знищенням або зруйнуванням внаслідок дії обставин непереборної сили, а також в інших випадках, коли така ліквідація здійснюється без згоди платника податку, у тому числі в разі викрадення необоротних активів, або коли платник податку надає контролюючому органу відповідний документ про знищення, розібрання або перетворення необоротних активів в інший спосіб, внаслідок чого необоротний актив не може використовуватися за первісним призначенням; Не вважаються постачанням товарів операції з реалізації відповідно до кримінального процесуального законодавства України товарів, визначених частиною сьомою статті 293 Митного кодексу України, що здійснюються особами, зазначеними у пункті 180.2-2 статті 180 цього Кодексу;
Стаття 39^{-1}. Особливості застосування валютних курсів при нарахуванні митних та податкових платежів	**Стаття 39^{-1}.** Особливості застосування валютних курсів при нарахуванні митних та податкових платежів
39^{1}.1. Для цілей визначення податкових зобов’язань із сплати митних платежів (крім сплати **податку на додану вартість із ввезених на митну територію України товарів, що придбані згідно з правилами дистанційного продажу товарів, та** акцизного податку з тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, тютюнової сировини та тютюнових відходів) застосовується офіційний курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України, що діє на 0 годин дня подання митної декларації, а у разі, якщо митна декларація не подається, — дня визначення податкових зобов’язань. Для цілей визначення податкових зобов’язань із сплати податків і зборів застосовується офіційний курс валюти України до іноземної	39^{1}.1. Для цілей визначення податкових зобов’язань із сплати митних платежів (крім сплати **податку на додану вартість по операціях з дистанційного продажу товарів, та** акцизного податку з тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, тютюнової сировини та тютюнових відходів) застосовується офіційний курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України, що діє на 0 годин дня подання митної декларації, а у разі, якщо митна декларація не подається, — дня визначення податкових зобов’язань. Для цілей визначення податкових зобов’язань із сплати податків і зборів застосовується офіційний курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України, що діє на 0 годин: дня подання особою - нерезидентом податкової декларації щодо постачання електронних послуг;

валюти, встановлений Національним банком України, що діє на 0 годин: дня подання особою - нерезидентом податкової декларації щодо постачання електронних послуг; дня виникнення (визначення) податкових зобов'язань для інших платників/операцій/податкових зобов'язань, якщо інше не передбачено цим Кодексом.	дня виникнення (визначення) податкових зобов'язань для інших платників/операцій/податкових зобов'язань, якщо інше не передбачено цим Кодексом.
	Для цілей визначення підприємством електронного інтерфейсу - резидентом належності постачання товарів, що підлягають ввезенню на митну територію України в міжнародних поштових та експрес-відправленнях, до дистанційного продажу товарів, та для здійснення нарахування та сплати податку на додану вартість по операціях з дистанційного продажу товарів, застосовується офіційний курс національної валюти до іноземної валюти, встановлений Національним банком України, що діє на 0 годин дня отримання коштів в оплату вартості проданого товару, незалежно від того, коли такі товари будуть ввезені на митну територію в Україну. **Для цілей визначення підприємством електронного інтерфейсу - нерезидентом належності постачання товарів, що підлягають ввезенню на митну територію України в міжнародних поштових та експрес-відправленнях, до дистанційного продажу товарів, таким підприємством застосовується останній опублікований курс євро до іншої іноземної валюти, в якій здійснюється таке постачання, визначений Європейським Центральним Банком, що діє на 0 годин першого числа місяця, в якому здійснюється таке постачання товару.** **Для цілей здійснення сплати податку на додану вартість по операціях дистанційного продажу товарів, у разі, якщо підприємство електронного інтерфейсу є нерезидентом, застосовується останній опублікований курс євро до іншої іноземної валюти, визначений Європейським Центральним Банком, що діє на 0 годин дня подання звіту про нарахування та сплату митних платежів відповідно до статті 191-1 цього Кодексу.**
Для цілей визначення податкових зобов'язань із сплати акцизного податку з тютюнових виробів, рідин, що використовуються	Для цілей визначення податкових зобов'язань із сплати акцизного податку з тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних

в електронних сигаретах, тютюнової сировини та тютюнових відходів застосовується офіційний курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України, що діяв на 0 годин першого дня календарного півріччя, що передує півріччю, в якому здійснюється.	сигаретах, тютюнової сировини та тютюнових відходів застосовується офіційний курс валюти України до іноземної валюти, встановлений Національним банком України, що діяв на 0 годин першого дня календарного півріччя, що передує півріччю, в якому здійснюється:
РОЗДІЛ V. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ	**РОЗДІЛ V. ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ**
Стаття 180. Платники податку	**Стаття 180.** Платники податку
180.2^{-1}. Особою, відповідальною за нарахування та сплату до бюджету податку у разі ввезення товарів на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, є оператор поштового зв'язку, експрес-перевізник, якщо він здійснює декларування таких товарів шляхом подання реєстрів (тимчасових та/або додаткових) міжнародних поштових та експрес-відправлень, **крім випадків ввезення на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях товарів, які придбані згідно з правилами дистанційного продажу товарів.**	180.2^{-1}. Особою, відповідальною за нарахування та сплату до бюджету податку у разі ввезення товарів на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, є оператор поштового зв'язку, експрес-перевізник, якщо він здійснює декларування таких товарів шляхом подання реєстрів (тимчасових та/або додаткових) міжнародних поштових та експрес-відправлень, **крім випадків ввезення на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях товарів, що придбані згідно з правилами дистанційного продажу товарів.**
18.2^{-2}. Особою, відповідальною за сплату податку до бюджету у складі митних платежів у порядку, встановленому статтею 295-1 - Митного кодексу України, є особа, яка здійснює реалізацію товарів, визначених частиною сьомою статті 293 Митного кодексу України.	180.2^{-2}. Особою, відповідальною за сплату податку до бюджету у складі митних платежів у порядку, встановленому статтею 295-1 -Митного кодексу України, є особа, яка здійснює реалізацію товарів, визначених частиною сьомою статті 293 Митного кодексу України.
Відсутній пункт	**180.2^{-3} Особою, відповідальною за нарахування та сплату до бюджету податку по операціям з дистанційного продажу товарів - є підприємство електронного інтерфейсу.**
Відсутній пункт	**У разі якщо підприємство електронного інтерфейсу є особою нерезидентом, посередник, визначений таким підприємством, вважається також особою, відповідальною за нарахування та сплату до бюджету податку по операціям з дистанційного продажу товарів підприємства електронного інтерфейсу.**
180.3. Особи, зазначені у пунктах 180.2, **180.2^{-1}** цієї статті, мають права, виконують обов'язки та несуть відповідальність, передбачену законом, як платники податку.	180.3. Особи, зазначені у пунктах 180.2, **180.2^{-1} - 180.2-^{3}** цієї статті, мають права, виконують обов'язки та несуть відповідальність, передбачену законом, як платники податку.

Стаття 186. Місце постачання товарів та послуг	**Стаття 186.** Місце постачання товарів та послуг
186.1. Місцем постачання товарів є: 186.1. Місцем постачання товарів є: а) фактичне місцезнаходження товарів на момент їх постачання (крім випадків, передбачених у підпунктах "б" і "в" цього пункту); б) місце, де товари перебувають на час початку їх перевезення або пересилання, у разі якщо товари перевозяться або пересилаються продавцем, покупцем чи третьою особою; в) місце, де провадиться складання, монтаж чи встановлення, у разі якщо товари складаються, монтуються або встановлюються (з випробуванням чи без нього) продавцем або від його імені.	186.1. Місцем постачання товарів є: а) фактичне місцезнаходження товарів на момент їх постачання (крім випадків, передбачених у підпунктах "б"**, "в" і "г"** цього пункту); б) місце, де товари перебувають на час початку їх перевезення або пересилання, у разі якщо товари перевозяться або пересилаються продавцем, покупцем чи третьою особою **(крім випадку, передбаченого у підпункті "г" цього пункту);** в) місце, де провадиться складання, монтаж чи встановлення, у разі якщо товари складаються, монтуються або встановлюються (з випробуванням чи без нього) продавцем або від його імені. **г) місце, де товари, які придбані згідно з правилами дистанційного продажу товарів, знаходяться на момент завершення перевезення (пересилання) товарів одержувачу - фізичній особі на митній території України.**
Стаття 191. Особливості оподаткування операцій з ввезення на митну територію України товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі та товарів, що ввозяться на митну територію України фізичними особами в ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі	**Стаття 191.** Особливості оподаткування операцій з ввезення на митну територію України товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі та товарів, що ввозяться на митну територію України фізичними особами в ручній поклажі та/або у супроводжуваному багажі
191.1. Особливості оподаткування операцій з ввезення на митну територію України товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі. 191.1.1. У разі ввезення на митну територію України товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі базою оподаткування є їх митна вартість (для юридичних осіб або фізичних осіб - підприємців) **або частина сумарної фактурної вартості** (для фізичних осіб), визначені відповідно до Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті.	191.1. Особливості оподаткування операцій з ввезення на митну територію України товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях (**крім випадків ввезення на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях товарів, які придбані згідно з правилами дистанційного продажу товарів),** у несупроводжуваному багажі. 191.1.1. У разі ввезення на митну територію України товарів у міжнародних поштових та експрес-відправленнях, у несупроводжуваному багажі базою оподаткування є їх митна вартість (для юридичних осіб або фізичних осіб - підприємців) або **сумарна фактурна вартість** (для фізичних осіб), визначені відповідно до Митного кодексу України, з урахуванням мита та акцизного податку, що підлягають сплаті.

Відсутня стаття	**Стаття 191^{-1}. Особливості оподаткування операцій з дистанційного продажу товарів, що ввозяться на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях**
	191^{-1}.1. Особливості оподаткування податком, визначені цією статтею, застосовуються до операцій з дистанційного продажу товарів, за таких умов: **а) такі товари переміщуються (пересилаються) на митну територію України на адресу одного одержувача – фізичної особи в одній депеші від одного відправника у міжнародних поштових відправленнях, на адресу одного одержувача – фізичної особи в одному вантажі експрес-перевізника від одного відправника у міжнародних експрес-відправленнях.** **б) постачання товарів здійснюється з дотриманням заборон та обмежень, встановлених статтею 235 Митного кодексу України.**
	191-1.2. Порядок обліку осіб, відповідальних за нарахування та сплату до бюджету податку по операціям з дистанційного продажу товарів, та зняття їх з обліку визначається Митним кодексом України.
	191-1.3. Базою оподаткування операцій з дистанційного продажу товарів є сумарна фактурна вартість таких товарів визначена відповідно до Митного кодексу України. **Податок становить 20 відсотків бази оподаткування.** **Якщо підприємство електронного інтерфейсу є особою нерезидентом, база оподаткування і сума податку визначаються в іноземній валюті в якій здійснюється дистанційний продаж товару.** **Якщо підприємство електронного інтерфейсу є особою резидентом, база оподаткування і сума податку визначаються в національній валюті.**
	191-1.4. Датою виникнення податкових зобов'язань у разі дистанційного продажу товарів є дата отримання коштів продавцем або іншою особою на користь продавця в оплату вартості проданих товарів.
	191-1.5. Базовим звітним періодом є календарний місяць.

	191-1.6. Особа, відповідальна за нарахування та сплату до бюджету податку у разі здійснення дистанційного продажу товарів подає контролюючим органам, визначеним у пункті 41.1.2 статті 41 цього Кодексу, звіт про нарахування та сплату митних платежів до 20 числа другого календарного місяця, що настає за останнім календарним днем звітного періоду, незалежно від того, чи здійснювалися протягом такого звітного періоду операції з дистанційного продажу товарів. **У разі якщо у майбутніх звітних періодах особа, відповідальна за нарахування та сплату до бюджету податку самостійно виявляє помилки, що містяться у раніше поданому нею звіті про нарахування та сплату митних платежів, така особа зобов'язана надіслати уточнюючий розрахунок до такого звіту.** **Порядок формування та подання звіту про нарахування та сплату митних платежів, уточнюючого розрахунку до такого звіту, затверджується Кабінетом Міністрів України.**
	191^{-1}.7. Сума податку, зазначена у звіті про нарахування та сплату митних платежів за операціями з дистанційного продажу товарів, підлягає сплаті в національній валюті або в іноземній валюті (долар США або євро) протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку для подання такого звіту, у порядку, визначеному Митним кодексом України.
	191^{-1}.8. У разі ввезення на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях товарів, придбаних за правилами дистанційного продажу товарів, виконання обов'язку із сплати податку забезпечується шляхом надання забезпечення сплати митних платежів підприємством електронного інтерфейсу, якщо така особа є резидентом або посередником підприємства електронного інтерфейсу, якщо таке підприємство електронного інтерфейсу є особою нерезидентом, у спосіб, визначений Митним кодексом України. **У разі якщо особа, відповідальна за нарахування та сплату до бюджету податку у разі здійснення дистанційного продажу товарів, у встановлений термін не подає звіту про нарахування та сплату митних платежів за операціями з дистанційного продажу товарів або у**

	встановлений термін не сплачує податок, контролюючий орган, визначений підпунктом 41.1.2. пункту 41.1. статті 41 цього Кодексу, вживає заходів визначених цим Кодексом та Митним кодексом України.
	191^{-1}.9. Особа, відповідальна за нарахування та сплату до бюджету податку у разі здійснення дистанційного продажу товарів зобов'язана вести окремий облік операцій, які підлягають оподаткуванню відповідно до цієї статті з урахуванням вимог, встановлених Митним кодексом України.
Стаття 196. Операції, що не є об'єктом оподаткування	**Стаття 196.** Операції, що не є об'єктом оподаткування
196.1. Не є об'єктом оподаткування операції з:	196.1. Не є об'єктом оподаткування операції з:
196.1.16. ввезення на митну територію України, вивезення за межі митної території України незалежно від обраного митного режиму товарів, митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро;	**Виключити**
196.1.17. ввезення на митну територію України товарів, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, у несупроводжуваному багажі; ввезення на митну територію України товарів, сумарна митна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, на адресу одного одержувача - юридичної особи або фізичної особи - підприємця в одній депеші від одного відправника у міжнародних поштових відправленнях або в одному вантажі експрес-перевізника від одного відправника у міжнародних експрес-відправленнях; ввезення на митну територію України товарів, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, для одного одержувача - фізичної особи в одній депеші від одного відправника у міжнародних поштових відправленнях або в одному вантажі експрес-перевізника від одного відправника у міжнародних експрес-відправленнях;	**Виключити**
Стаття 197. Операції, звільнені від оподаткування	**Стаття 197.** Операції, звільнені від оподаткування
…	**…**

Відсутній пункт	**197.29. Звільняються від оподаткування операції із ввезення на митну територію України товарів (крім підакцизних), що придбані згідно з правилами дистанційного продажу товарів.**
Відсутній пункт	**197.30. Звільняються від оподаткування операції із ввезення на митну територію України товарів (крім підакцизних), сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 45 євро, для одного одержувача - фізичної особи в одній депеші від одного відправника - фізичної особи у міжнародних поштових відправленнях або в одному вантажі експрес-перевізника від одного відправника - фізичної особи у міжнародних експрес-відправленнях.** **Звільнення від оподаткування, передбачене цим пунктом, застосовується до операцій із ввезення на митну територію України товарів, що надсилаються відправником одержувачу без оплати, у разі, якщо такі товари призначені для особистих, сімейних та інших потреб, не пов'язаних зі здійсненням підприємницької діяльності.**
Відсутній пункт	**197.31. Звільняються від оподаткування операції із ввезення на митну територію України товарів (крім підакцизних), сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, у несупроводжуваному багажі.**
Стаття 198. Податковий кредит	**Стаття 198.** Податковий кредит
…	**…**
Відсутній пункт	**198.6^{-1} Особа, відповідальна за нарахування та сплату до бюджету податку у разі здійснення дистанційного продажу товарів, не здійснює формування податкового кредиту за операціями з дистанційного продажу товарів.**
Стаття 201. Податкова накладна	**Стаття 201.** Податкова накладна
…	**…**
Відсутній пункт	**201.17. Особа, відповідальна за нарахування та сплату до бюджету податку у разі здійснення дистанційного продажу товарів, не складає податкові накладні за операціями з дистанційного продажу товарів.**
Стаття 203. Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом	**Стаття 203.** Порядок надання податкової декларації та строки розрахунків з бюджетом

Відсутній пункт	**203.1^{-1} Особа, відповідальна за нарахування та сплату до бюджету податку у разі здійснення дистанційного продажу товарів, не складає податкові декларації за операціями з дистанційного продажу товарів.**
РОЗДІЛ XX. ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ	**РОЗДІЛ XX. ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ**
Підрозділ 2. Особливості справляння податку на додану вартість	**Підрозділ 2. Особливості справляння податку на додану вартість**
Відсутній пункт	**100. Звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з дистанційного продажу товарів, призначених для цілей безпеки та оборони, операції з ввезення на митну територію України яких звільнено від оподаткування податком на додану вартість відповідно до пунктів 87^{1} та 92 цього підрозділу. Порядок звільнення від оподаткування, у тому числі шляхом повернення сплаченого податку на додану вартість фізичній особі, яка придбала такі товари згідно з правилами дистанційного продажу товарів встановлюються Кабінетом Міністрів України.**
Закон України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення" (Відомості Верховної Ради України, 2020 р., № 25, ст. 171)	
Стаття 1. Визначення термінів 1. У цьому Законі наведені нижче терміни вживаються в такому значенні: … 37) національні публічні діячі - фізичні особи, які виконують або виконували в Україні визначні публічні функції, а саме: … Голова та члени Правління Національного банку України, члени Ради Національного банку України, **керівники структурних підрозділів центрального апарату Національного банку України;** … керівники адміністративних, управлінських чи наглядових органів державних та казенних підприємств, господарських товариств, державна частка у статутному капіталі яких прямо чи опосередковано	Стаття 1. Визначення термінів 1. У цьому Законі наведені нижче терміни вживаються в такому значенні: … 37) національні публічні діячі - фізичні особи, які виконують або виконували в Україні визначні публічні функції, а саме: … Голова та члени Правління Національного банку України, члени Ради Національного банку України, ~~**керівники структурних підрозділів центрального апарату Національного банку України;**~~ … керівники адміністративних, управлінських чи наглядових органів державних та казенних підприємств, господарських товариств, державна частка у статутному капіталі яких прямо чи опосередковано перевищує 50

перевищує 50 відсотків, **працівник, відповідальний за проведення фінансового моніторингу банку, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій належать державі;**	відсотків, ~~**працівник, відповідальний за проведення фінансового моніторингу банку, у статутному капіталі якого більше 50 відсотків акцій належать державі;**~~
Стаття 11. Належна перевірка	Стаття 11. Належна перевірка
…	…
14. Суб'єкт первинного фінансового моніторингу зобов'язаний додатково під час належної перевірки здійснювати стосовно клієнтів, які (кінцеві бенефіціарні власники яких) є політично значущими особами, членами їх сімей та особами, пов'язаними з політично значущими особами, такі заходи:	14. Суб'єкт первинного фінансового моніторингу зобов'язаний додатково під час належної перевірки здійснювати стосовно клієнтів, які (кінцеві бенефіціарні власники яких) є політично значущими особами, членами їх сімей та особами, пов'язаними з політично значущими особами, такі заходи:
1) мати належну систему управління ризиками з метою виявлення факту належності клієнта або кінцевого бенефіціарного власника клієнта до зазначеної категорії;	1) мати належну систему управління ризиками з метою виявлення факту належності клієнта або кінцевого бенефіціарного власника клієнта до зазначеної категорії;
2) одержувати дозвіл керівника суб'єкта первинного фінансового моніторингу для встановлення (продовження) ділових відносин, проведення (без встановлення ділових відносин) фінансових операцій на суму, що дорівнює чи перевищує суму, визначену частиною першою статті 20 цього Закону (незалежно від того, проводиться така фінансова операція одноразово чи як кілька фінансових операцій, що можуть бути пов'язані між собою);	2) одержувати дозвіл керівника суб'єкта первинного фінансового моніторингу для встановлення (продовження) ділових відносин, проведення (без встановлення ділових відносин) фінансових операцій на суму, що дорівнює чи перевищує суму, визначену частиною першою статті 20 цього Закону (незалежно від того, проводиться така фінансова операція одноразово чи як кілька фінансових операцій, що можуть бути пов'язані між собою);
3) вживати достатніх заходів з метою встановлення джерела статків (багатства) та джерела коштів, з якими пов'язані ділові відносини чи операції з такими особами;	3) вживати достатніх заходів з метою встановлення джерела статків (багатства) та джерела коштів, з якими пов'язані ділові відносини чи операції з такими особами;
4) здійснювати на постійній основі поглиблений моніторинг ділових відносин.	4) здійснювати на постійній основі поглиблений моніторинг ділових відносин.
Обсяг дій суб'єкта первинного фінансового моніторингу щодо заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, має бути пропорційним ризику ділових відносин (фінансової операції без встановлення ділових відносин) з клієнтом.	Обсяг дій суб'єкта первинного фінансового моніторингу щодо заходів, визначених пунктами 2-4 цієї частини, має бути пропорційним ризику ділових відносин (фінансової операції без встановлення ділових відносин) з клієнтом.

Суб’єкт первинного фінансового моніторингу повинен забезпечити належне застосування ризик-орієнтованого підходу під час обслуговування клієнтів, які є політично значущими особами, членами їх сімей, особами, пов’язаними з політично значущими особами, з метою встановлення обґрунтованого рівня ризику діловим відносинам (проведенню фінансової операції без встановлення ділових відносин), унеможливлення безпідставної відмови від здійснення фінансових операцій та/або встановлення (продовження) ділових відносин.	Суб’єкт первинного фінансового моніторингу повинен забезпечити належне застосування ризик-орієнтованого підходу під час обслуговування клієнтів, які є політично значущими особами, членами їх сімей, особами, пов’язаними з політично значущими особами, з метою встановлення обґрунтованого рівня ризику діловим відносинам (проведенню фінансової операції без встановлення ділових відносин), унеможливлення безпідставної відмови від здійснення фінансових операцій та/або встановлення (продовження) ділових відносин.
Суб’єкт первинного фінансового моніторингу несе відповідальність за неналежне застосування до клієнтів, які є політично значущими особами, членами їх сімей, особами, пов’язаними з політично значущими особами, ризик-орієнтованого підходу, включаючи встановлення необґрунтованого рівня ризику діловим відносинам (проведенню фінансової операції без встановлення ділових відносин) та/або вжиття щодо них непропорційних заходів відповідно до категорії ризику, безпідставну відмову від встановлення (підтримання) ділових відносин та/або проведення фінансової операції та/або порушення вимог цієї частини щодо вжиття заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, зокрема безпідставне вжиття таких заходів.	Суб’єкт первинного фінансового моніторингу несе відповідальність за неналежне застосування до клієнтів, які є політично значущими особами, членами їх сімей, особами, пов’язаними з політично значущими особами, ризик-орієнтованого підходу, включаючи встановлення необґрунтованого рівня ризику діловим відносинам (проведенню фінансової операції без встановлення ділових відносин) та/або вжиття щодо них непропорційних заходів відповідно до категорії ризику, безпідставну відмову від встановлення (підтримання) ділових відносин та/або проведення фінансової операції та/або порушення вимог цієї частини щодо вжиття заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, зокрема безпідставне вжиття таких заходів.
У разі відмови клієнту, який (бенефіціарний власник якого) є політично значущою особою, членом її сім’ї, особою, пов’язаною з політично значущою особою, у встановленні (підтриманні) ділових відносин та/або проведення фінансової операції суб’єкт первинного фінансового моніторингу зобов’язаний протягом п’яти робочих днів надати такому клієнту пояснення з обґрунтуванням причини такої відмови у письмовій формі.	У разі відмови клієнту, який (бенефіціарний власник якого) є політично значущою особою, членом її сім’ї, особою, пов’язаною з політично значущою особою, у встановленні (підтриманні) ділових відносин та/або проведення фінансової операції суб’єкт первинного фінансового моніторингу зобов’язаний протягом п’яти робочих днів надати такому клієнту пояснення з обґрунтуванням причини такої відмови у письмовій формі.
У разі якщо політично значуща особа перестала виконувати визначні публічні функції, суб’єкт первинного фінансового моніторингу зобов’язаний продовжувати враховувати її триваючі ризики та вживати заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, протягом дванадцяти місяців з дня, наступного за днем припинення	**У разі якщо політично значуща особа перестала виконувати визначні публічні функції, суб’єкт первинного фінансового моніторингу зобов’язаний продовжувати враховувати її триваючі ризики та вживати заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини,**

такою особою виконання визначних публічних функцій. Після закінчення цього строку суб’єкт первинного фінансового моніторингу може продовжувати вживати заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, виключно відповідно до вимог абзаців п’ятнадцятого – двадцятого цієї частини.	**протягом не менше дванадцяти місяців з дня, наступного за днем припинення такою особою виконання визначних публічних функцій. Після закінчення цього строку суб’єкт первинного фінансового моніторингу має продовжувати вживати заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, з урахуванням вимог абзаців п’ятнадцятого – вісімнадцятого, двадцятого та двадцять першого цієї частини.**
При цьому суб’єкт первинного фінансового моніторингу повинен враховувати ризики, що залишаються властивими політично значущій особі, зокрема:	**При цьому суб’єкт первинного фінансового моніторингу повинен враховувати ризики, що залишаються властивими політично значущій особі, зокрема:**
рівень впливу, що особа може ще мати;	**рівень впливу, що особа може ще мати;**
обсяг повноважень, якими вона була наділена;	**обсяг повноважень, якими вона була наділена;**
зв’язок між минулими та чинними повноваженнями тощо.	**зв’язок між минулими та чинними повноваженнями тощо.**
Після спливу дванадцяти місяців з дня припинення виконання особою визначних публічних функцій суб’єкт первинного фінансового моніторингу **може** продовжувати вживати заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, **виключно за наявності обґрунтованого та документально підтвердженого високого чи неприйнятно високого рівня ризику, встановленого на підставі індивідуальної оцінки ризику відповідно до частини другої статті 7 цього Закону.**	**Після спливу не менше дванадцяти місяців з дня припинення виконання особою визначних публічних функцій суб’єкт первинного фінансового моніторингу має продовжувати вживати заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, до моменту встановлення, що ділові відносини з такою особою не становлять ризики, властиві політично значущим особам.**
У разі вжиття заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, після спливу дванадцяти місяців з дня припинення виконання особою визначних публічних функцій суб’єкт первинного фінансового моніторингу зобов’язаний повідомити про це таку особу з обґрунтуванням причини продовження вжиття таких заходів у письмовій формі. Такі причини мають бути індивідуальними, належним чином задокументованими та пов’язаними з конкретними ризиками.	**Після спливу дванадцяти місяців з дня припинення виконання особою визначних публічних функцій суб'єкт первинного фінансового моніторингу зобов'язаний провести та документально оформити оцінку ризику ділових відносин з такою особою відповідно до частини другої статті 7 цього Закону.**
Належність особи до категорії політично значущих осіб після спливу дванадцяти місяців з дня припинення виконання нею визначних публічних функцій не може бути єдиною або достатньою	**Якщо за результатами оцінки ризику встановлено, що ділові відносини з особою не становлять ризики, властиві політично значущим особам, застосування заходів, визначених пунктами 2-4 цієї частини, припиняється. Якщо за результатами оцінки ризику встановлено, що ділові відносини з особою продовжують становити ризики, властиві політично значущим особам, суб'єкт первинного фінансового моніторингу здійснює повторну оцінку ризику відповідно**

підставою для вжиття заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини, до такої особи, членів її сім'ї та осіб, пов'язаних з нею.	**до частини другої статті 7 цього Закону періодично, але не рідше одного разу на рік.**
Клієнт має право звернутися до суб'єкта первинного фінансового моніторингу з вимогою про перегляд рішення про продовження вжиття щодо нього заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини.	**Клієнт має право вимагати у суб'єкта первинного фінансового моніторингу надати їй інформацію у письмовій формі, про вжиття щодо неї заходів, передбачених пунктами 2-4 цієї частини, після спливу дванадцяти місяців з дня припинення особою виконання визначних публічних функцій.**
У разі якщо з дня припинення виконання політично значущою особою визначних публічних функцій минуло більше дванадцяти місяців і фінансові операції, які проводила така особа протягом цього часу, становили низький ризик, а також якщо суб'єкт первинного фінансового моніторингу не виявив ознак, що ділові відносини з такою особою становлять ризики, властиві політично значущим особам, такий суб'єкт первинного фінансового моніторингу не вживає (припиняє вживати) стосовно такої особи заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини.	**Після спливу дванадцяти місяців з дня припинення особою виконання визначних публічних функцій суб'єкт первинного фінансового моніторингу вживає заходи, визначені пунктами 2-4 цієї частини, до членів сім'ї такої особи та пов'язаних з нею осіб з урахуванням особливостей, визначених абзацами п'ятнадцятим – сімнадцятим цієї частини.**
У разі якщо з дня припинення виконання політично значущою особою визначних публічних функцій минуло більше дванадцяти місяців і фінансові операції, які проводила така особа протягом цього часу, становили низький ризик, а також якщо суб'єкт первинного фінансового моніторингу не виявив ознак, що ділові відносини з членами її сім'ї та особами, пов'язаними з нею, становлять ризики, такий суб'єкт первинного фінансового моніторингу не вживає (припиняє вживати) стосовно членів сім'ї політично значущої особи та осіб, пов'язаних з нею, заходів, визначених пунктами 2–4 цієї частини.	**Належність особи до категорії політично значущих осіб після спливу дванадцяти місяців з дня припинення виконання нею визначних публічних функцій не може бути єдиною або достатньою підставою для відмови від встановлення (підтримання) ділових відносин із цією особою, членами її сім'ї та особами, пов'язаними з нею.**
	Клієнт має право звернутися до суб'єкта первинного фінансового моніторингу з вимогою про перегляд рішення про відмову у встановленні (підтриманні) ділових відносин.
Страховики, страхові (перестрахові) брокери, крім заходів, передбачених цією частиною, здійснюють також заходи для встановлення факту про те, чи є політично значуща особа вигодонабувачем (вигодоодержувачем) та/або кінцевим бенефіціарним власником вигодонабувача (вигодоодержувача) за договором страхування життя. У разі встановлення факту, що така особа є вигодонабувачем (вигодоодержувачем) та/або кінцевим бенефіціарним власником вигодонабувача (вигодоодержувача), до	**Страховики, страхові (перестрахові) брокери, крім заходів, передбачених цією частиною, здійснюють також заходи для встановлення факту про те, чи є політично значуща особа вигодонабувачем (вигодоодержувачем) та/або кінцевим бенефіціарним власником вигодонабувача (вигодоодержувача) за договором страхування життя. У разі встановлення факту, що така особа є вигодонабувачем (вигодоодержувачем) та/або кінцевим бенефіціарним власником вигодонабувача (вигодоодержувача), до здійснення страхової виплати за таким договором інформація про такий факт повідомляється керівнику суб'єкта первинного фінансового моніторингу та проводиться на постійній основі моніторинг ділових**

здійснення страхової виплати за таким договором інформація про такий факт повідомляється керівнику суб'єкта первинного фінансового моніторингу та проводиться на постійній основі моніторинг ділових відносин з таким вигодонабувачем (вигодоодержувачем) з урахуванням рекомендацій відповідного суб'єкта державного фінансового моніторингу, за результатами якого приймається рішення про інформування спеціально уповноваженого органу.	**відносин з таким вигодонабувачем (вигодоодержувачем) з урахуванням рекомендацій відповідного суб'єкта державного фінансового моніторингу, за результатами якого приймається рішення про інформування спеціально уповноваженого органу.**

Директор Департаменту митної політики
Міністерства фінансів України **Олександр МОСКАЛЕНКО**