|  |
| --- |
| ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Міністерства фінансів України 09 жовтня 2023 року N 535  Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 26 січня 2024 р. за № 137/41482 |

### Порядок подання банками до Державної податкової служби України Повідомлення про завершення розрахунків платників податків за відповідними операціями з експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення

### I. Загальні положення

1. Цей Порядок визначає послідовність дій банків під час надання ДПС повідомлення про завершення  розрахунків платників податків за відповідними операціями з експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення (далі - Повідомлення).

2. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Податковому кодексі України (далі - Кодекс), Митному кодексі України, законах України та інших нормативно-правових актах.

### II. Особливості заповнення банками Повідомлення

1. Повідомлення складається окремо щодо кожного платника податків на підставі даних, які надаються Держмитслужбою відповідно до абзацу десятого підпункту 97.3 пункту 97 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу.

2. У Повідомленні зазначається інформація виключно стосовно товарів, до яких відповідно до статті 19 2 розділу II Закону України "Про зовнішньоекономічну діяльність" застосовано режим експортного забезпечення.

3. Повідомлення складається з інформаційних полів та табличної частини.

Порядковий номер Повідомлення містить лише цифрові значення (не має містити літер чи інших символів).

Облік (нумерація) складених повідомлень ведеться банком у довільній формі та порядку.

Порядковий номер Повідомлення не може починатись на "0".

4. В інформаційних полях Повідомлення вказується інформація щодо банку та експортера.

У рядках, відведених для заповнення даних банку (найменування банку, код за ЄДРПОУ, єдиний ідентифікатор Національного банку України), який подає повідомлення про завершення розрахунків за відповідними операціями з експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, банк зазначає власні дані.

У рядках, відведених для заповнення даних експортера (повне найменування платника податків, індивідуальний податковий номер, податковий номер платника податку / серія (за наявності) та номер паспорта (зазначають громадяни України, до паспортів яких внесено відмітку, що свідчить про наявність права здійснювати будь-які платежі за серією та номером паспорта)), банк зазначає дані експортера, який здійснює експорт товарів, щодо яких застосовано режим експортного забезпечення.

5. До таблиці Повідомлення вносяться дані в розрізі опису даних про здійснену експортером операцію, а саме:

до графи 2 та 3 - номер та дата митної декларації, що підтверджує здійснення операції з вивезення за межі митної території товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення.

Дата митної декларації заповнюється цифрами у такій послідовності: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри);

до графи 4 - літерний код валюти, який зазначено у митній декларації згідно з Переліком кодів валют для статистичних цілей, затвердженим наказом Державної служби статистики України від 08 січня 2020 року N 33;

до графи 5 - десять знаків коду товару згідно з УКТ ЗЕД, які заповнюються суцільним порядком без будь-яких розділових знаків (пробілів, крапок тощо);

до графи 6 - фактурна вартість товару, до якого застосовується режим експортного забезпечення, яка відповідає значенню графи 42 "Ціна товару" відповідної митної декларації.

6. Усі графи Повідомлення підлягають заповненню. При заповненні граф Повідомлення проставляння нулів, прочерків та інших знаків чи символів не допускається.

7. Дата завершення розрахунків та дата подання банком Повідомлення заповнюються цифрами в такій послідовності: день місяця (дві цифри), місяць (дві цифри), рік (чотири цифри).

### III. Вимоги до подання Повідомлення

1. Банк протягом трьох робочих днів, наступних за днем завершення розрахунків за відповідною операцією з експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, подає до ДПС засобами електронного зв'язку в електронній формі Повідомлення з дотриманням вимог Законів України "Про електронні документи та електронний документообіг", "Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги" та статті 42 розділу II Кодексу.

Під завершенням розрахунків за відповідною операцією з експорту товарів, до яких застосовано режим експортного забезпечення, розуміється настання хоча б однієї з таких обставин:

завершення банком, що обслуговує платника податку - резидента, здійснення валютного нагляду за дотриманням таким резидентом граничних строків розрахунків за відповідною операцією з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів (крім завершення валютного нагляду у зв'язку із закриттям усіх рахунків резидента у банку та/або зміною обслуговуючого банку в митній декларації);

надходження до банку інформації з електронного реєстру митних декларацій про операцію з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, якщо за такою операцією здійснено повну попередню оплату на рахунок резидента у банку в Україні за всю партію товару, оформлену відповідною митною декларацією;

надходження на рахунок резидента у банку в Україні грошових коштів у повному обсязі за операцією з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту окремих видів товарів, фактурна вартість яких у відповідній митній декларації є меншою ніж розмір, передбачений статтею 20 Закону України "Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення".

2. Електронна форма Повідомлення розміщується на вебпорталі ДПС у форматі, затвердженому в установленому законодавством порядку.

3. Повідомлення не може бути подано або надіслано до ДПС у паперовій формі.

4. Повідомлення, складене з порушенням вимог цього Порядку, ДПС не приймається, про що ДПС повідомляє банк у порядку, передбаченому пунктом 42.6 статті 42 розділу II Кодексу.

Банк не пізніше операційного дня, наступного за днем отримання від ДПС такого повідомлення про неприйняття, надсилає ДПС нове Повідомлення із виправленими даними.

5. Повідомлення подає голова ліквідаційної комісії (ліквідатор) у разі ліквідації банку з підстав, визначених частиною першою статті 77 глави 16 Закону України "Про банки і банківську діяльність".

6. Подання Повідомлення здійснюється банкамичерез комунікаційні мережі з використанням засобів технічного та криптографічного захисту інформації відповідно до вимог законодавства з питань захисту інформації.

Для захисту інформації, яка передається, ДПС та банки впроваджують організаційно-технічні заходи, що забезпечують захист інформації з обмеженим доступом відповідно до Закону України "Про захист інформації в інформаційно-комунікаційних системах".

Організація захисту інформації в банках здійснюється відповідно до нормативно-правових актів Національного банку України.

7. Повідомлення підписується керівником банку або уповноваженою на підписання Повідомлення особою.

Уповноваженою на підписання Повідомлення особою є:

посадова чи відповідальна особа банку, якій керівником банку делеговано право підпису Повідомлення;

голова ліквідаційної комісії (ліквідатор) у випадку, передбаченому цим розділом.

Банк повідомляє ДПС про осіб, уповноважених на підписання Повідомлення, шляхом направлення засобами електронного зв'язку в електронній формі повідомлення про надання інформації щодо кваліфікованого електронного підпису з урахуванням вимог статті 42 розділу II Кодексу.

Для підписання Повідомлення використовується кваліфікований електронний підпис та кваліфікована електронна печатка (за наявності).

За умови здійснення господарської діяльності без застосування печатки банки мають право не використовувати кваліфіковану електронну печатку.

|  |  |
| --- | --- |
| **Директор Департаменту** **податкової політики** | **Віктор ОВЧАРЕНКО** |