



# АПАРАТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

## Головне науково-експертне управління

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.:255-40-25, 255-45-01; факс: 255-41-86

До реєстр. № 3656 від 15.06.2020  
Народні депутати України  
М. Сольський та інші

### ВИСНОВОК

#### **на проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції»**

У законопроекті, з метою «підтримки сільгосптоваровиробництва в Україні», пропонується запровадити знижену ставку податку на додану вартість (далі – ПДВ) у розмірі 14 % для сільськогосподарської продукції, що відносяться до товарних груп 0102, 0103, 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00, 1207, 1212 91 згідно з УКТ ЗЕД. Зазначеними кодами охоплюється, зокрема: велика рогата худоба, жива; свині, живі; пшениця; жито; ячмінь; овес; кукурудза; соєві боби; насіння льону; насіння свиріпи та ріпаку, насіння соняшнику; насіння та плоди інших олійних культур; цукрові буряки.

Головне управління, розглянувши проект, вважає за доцільне зауважити наступне.

**1.** Назва проекту не повною мірою відповідає його змісту. У проекті, зокрема, йдеться не лише про оподаткування ПДВ операцій з постачання на митній території України, а й операцій з ввезення на митну територію України відповідної продукції.

**2.** За змістом нового пп. «г» п. 193.1 ст. 193 Податкового кодексу України (далі – ПК) слова «товарні позиції» стосуються також кодів 1204 00, 1206 00, 1212 91, які, насправді, є товарними підпозиціями. У цьому контексті звертаємо, зокрема, увагу на ч. 4 ст. 67 Митного кодексу України, за якою «структура десятизначного цифрового кодового позначення товарів в УКТ ЗЕД включає код групи (перші два знаки), товарної позиції (перші чотири знаки), *товарної підпозиції (перші шість знаків)*, товарної категорії (перші вісім знаків), товарної підкатегорії (десять знаків)».

**3.** За змістом нового пп. «г» п. 193.1 ст. 193 ПК у проекті фактично йдеться про встановлення зниженої ставки ПДВ для відповідних товарних груп сільськогосподарської продукції, до яких віднесені, зокрема: велика рогата худоба, жива; свині, живі; пшениця; жито; ячмінь; овес; кукурудза;

соєві боби; насіння льону; насіння свиріпи та ріпаку, насіння соняшнику; насіння та плоди інших олійних культур; цукрові буряки. У пояснювальній записці до проекту зазначається, що «розвиток економічних відносин країни у напрямі зближення з Європейським Союзом передбачає приведення норм податкового законодавства до загальноєвропейських вимог. Міжнародна практика в цьому питанні свідчить про те, що сільськогосподарська галузь платить ПДВ повністю до бюджету, але вона у свою чергу має пільгову (знижену) ставку оподаткування ПДВ. У відповідності до статті 98 Директиви Ради 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість для запобігання виникненню структурної неврівноваженості у Співтоваристві та викривленню конкуренції в деяких напрямках діяльності, внаслідок застосування Державами-членами різних стандартних ставок ПДВ, встановлюється мінімальна стандартна ставка в розмірі 15% з можливістю перегляду. Держави-члени ЄС можуть застосовувати одну або дві знижених ставки» (п. 1).

З цього приводу зауважимо, що згідно з положеннями Угоди про асоціацію між Україною та Європейським Союзом (далі – ЄС) Україна зобов'язується наблизити своє законодавство до законодавства ЄС, у тому числі, й у частині зазначеної Директиви Ради ЄС № 2006/112/ЄС від 28.11.2006 про спільну систему податку на додану вартість (Додаток XXVIII до Глави 4 «Оподаткування» Розділу V «економічне і галузеве співробітництво» Угоди). Водночас, згідно із ч. 2 ст. 98 вказаної Директиви *«знижені ставки застосовуються лише до поставки товарів або послуг за категоріями, визначеними в Додатку III»*. При цьому, вказаним Додатком III передбачено, що знижені ставки можуть поширюватись, серед іншого, на «харчові продукти (в тому числі напої, за винятком алкогольних напоїв) для споживання людьми та тваринами; живі тварини, насіння, рослини та інгредієнти, зазвичай призначені для приготування харчових продуктів; продукція, що зазвичай використовується як доповнення до харчових продуктів або як заміник харчових продуктів», тобто, на товари для безпосереднього споживання, а не, по суті, для товарного виробництва, як це пропонується у проекті. Отже, внесена законодавча пропозиція у цьому контексті потребує належного обґрунтування на предмет відповідності зазначеній Директиві.

Зауважимо також, що у супровідних до проекту документах відсутнє належне обґрунтування як пропонованого розміру зниженої ставки ПДВ, так і переліку товарів, щодо яких встановлюється така ставка.

У контексті ж того, що прийняття проекту може призвести до зменшення надходжень бюджету, до проекту не надано фінансово-економічне обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки) та пропозиції щодо скорочення витрат бюджету та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення його збалансованості, що зумовлено вимогами ч. 1 ст. 27 Бюджетного кодексу України, ч. 3 ст. 91 Регламенту Верховної Ради України.

4. Оскільки згідно зі ст. 116 Конституції України Кабінет Міністрів України забезпечує проведення фінансової та податкової політики, для прийняття виваженого рішення щодо внесеного законопроекту доцільно отримати висновок Уряду.

Керівник Головного управління

С. Тихонюк

Вик.: Є. Гришко, Н. Пархоменко



СЕДО ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: ТИХОНЮК СВІТЛАНА АНДРІЙВНА

Сертифікат: 2B6C7DF9A3891DA104000000733B42008E588D01

Дійсний до: 27.05.2021 23:59:59

Апарат Верховної Ради України  
№ 16/3-2020/97305 від 06.07.2020



132354