



АПАРАТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Головне юридичне управління

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.:255-20-76

До реєстрац. № 3656
(друге читання)

Зауваження до проекту закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції

У Головному юридичному управлінні проаналізовано підготовлений до другого читання Комітетом з питань фінансів, податкової та митної політики проект закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції.

1. Пунктом 1 проекту передбачається внесення змін до статті 193 Податкового кодексу України, якими запроваджується окрема ставка ПДВ (14 відсотків) на операції з постачання та ввезення певних видів сільськогосподарської продукції.

Однак, в переліку відповідних операцій зазначено – «крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 цього Кодексу».

При цьому пунктом 197.18 статті 197 Податкового кодексу України передбачено звільнення від оподаткування операцій з ввезення на митну територію України племінних чистопородних тварин, племінних (генетичних) ресурсів за відповідними кодами УКТ ЗЕД. Тобто за вказаними операціями не виникає податкових зобов'язань і до них не застосовується жодна ставка ПДВ.

Зазначені ж вище зміни фактично означають, що до вказаних операцій застосовується основна ставка ПДВ – 20 відсотків, що є алогічним.

Отже, зазначене положення проекту не відповідає конституційним принципам верховенства права та визначенню України правовою державою (статті 1 та 8 Конституції України), а також не враховує правової позиції

Конституційного Суду України, у рішеннях якого неодноразово наголошувалося, що визначальними елементами верховенства права є принципи правової визначеності, ясності і недвозначності правової норми, оскільки інше не може забезпечити її однакове застосування, не виключає необмеженості трактування у правозастосовній практиці і неминуче призводить до сваволі (абзац другий підпункту 5.4 пункту 5 мотивувальної частини Рішення Конституційного Суду України від 22.09.2005 року №5, від 29.06.2010 року №17-рп, від 11.10.2011 року №10-рп).

Враховуючи це, з абзацу другого пункту 1 та абзацу другого пункту 3 розділу I проекту слід виключити слова та цифри «крім операцій з ввезення на митну територію України товарів, визначених у пункті 197.18 статті 197 цього Кодексу».

2. Розділ II законопроекту щодо набрання відповідним Законом чинності з дня, наступного за днем його опублікування:

1) суперечить підпункту 4.1.9 пункту 4.1. статті 4 Податкового кодексу України, яким визначено принцип стабільності податкового законодавства України. За його змістом зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року.

2) не узгоджується зі статтею 27 Бюджетного кодексу України, згідно з якою Закони України або їх окремі положення, які впливають на показники бюджету (зменшують надходження бюджету та/або збільшують витрати бюджету) і приймаються після 15 липня року, що передує плановому, вводяться в дію не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим.

3. Законопроект потребує суттєвого доопрацювання з метою приведення у відповідність до вимог нормопроєктувальної техніки, зокрема:

1) назву проекту, яка стосується лише операцій з постачання відповідних товарів, слід узгодити з його текстом, в якому йдеться також про ввезення на митну територію України цих товарів;

2) в абзаці другому пункту 3 розділу I проекту відсутній код УКТ ЗЕД 0104 10 (вівці та кози живі), який міститься в абзаці другому пункту 1 розділу I проекту;

3) в абзаці другому пункту 3 розділу I проекту слід посилатися на підпункт «г» пункту 193.1 статті 193 Податкового кодексу України, а не вдруге наводити перелік відповідних товарів з посиланням на закон про внесення змін (який безпосередньо не встановлює ставку ПДВ). Так, вказаний абзац слід було б викласти в такій редакції:

«54¹. Ставка податку на операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції (товарів), визначених у підпункті «г» пункту 193.1 статті 193 цього

Кодексу, яка діяла до першого числа звітного (податкового) періоду, з якого застосовується ставка податку на додану вартість у розмірі 14 відсотків, застосовується у разі».

З урахуванням запропонованої редакції слід також доопрацювати і абзаци другий-п'ятий цього пункту.

Узагальнений висновок: законопроект може бути прийнятий у другому читанні з урахуванням зауважень Головного юридичного управління.

Заступник керівника
Головного управління

В.В. МІЛОВАНОВ



СЕДО ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: Мілованов Володимир Васильович
Сертифікат: 20B4E4ED0D30998C04000000445F2900C19D7200
Дійсний до: 15.03.2021 0:00:00

Апарат Верховної Ради України
№ 07/02-2020/223263 від 27.11.2020



275385