

## **ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК**

### **до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України**

#### **1. Назва законопроекту**

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов діяльності для підприємств та організацій, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю» (реєстр. № 2439 від 14.11.2019), внесеного народними депутатами України Діденко Ю. О. та іншими.

#### **2. Завдання законопроекту**

Відповідно до пояснювальної записки, законопроект розроблений з метою стимулювання діяльності підприємств та організацій, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю, шляхом продовження дії податкової пільги та приведення термінології у відповідність до положень Конвенції про права осіб з інвалідністю та Закону України «Про громадські об'єднання».

#### **3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Прийняття законопроекту призведе до втрат бюджету.

#### **4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів**

Вплив законопроекту на показники бюджету визначити неможливо, оскільки автором законопроекту не надано фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки).

#### **5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття**

Пропозиції щодо покриття можливих втрат бюджету відсутні.

#### **6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини**

Суб'єкт права законодавчої ініціативи відповідно до статті 27 Бюджетного кодексу України зобов'язаний подати до законопроекту фінансово-економічне обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки). Авторами законопроекту таких розрахунків не надано.

#### **7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту**

Законопроектом, зокрема, пропонується продовжити на період до 2022 року дію пункту 8 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс), яким передбачено оподаткування за нульовою ставкою податку на додану вартість операцій з постачання товарів та послуг, що безпосередньо виготовляються підприємствами і організаціями громадських організацій інвалідів.

Запровадження нульової ставки податку на додану вартість на операції з постачання на митній території України товарів суперечить базовим принципам



справляння податку, які передбачають оподаткування за нульовою ставкою податку на додану вартість операцій з експорту товарів.

Відповідно до економічної природи податку на додану вартість, у разі перевищення суми податку на додану вартість, сплаченого у ціні товару/послуги, які беруть участь у формуванні податкових зобов'язань (податковий кредит), над сумою податку на додану вартість, який сплачується покупцями у ціні товару/послуги (податкові зобов'язання), сума перевищення такого податку підлягає відшкодуванню з бюджету.

Такий підхід в оподаткуванні податком на додану вартість відповідає міжнародному законодавству, зокрема Директиві Ради 2006/112/ЄС від 28.11.2006 про спільну систему податку на додану вартість, яка передбачає повернення (відшкодування з бюджету) податку на додану вартість лише при здійсненні операцій з експорту товарів/послуг.

Тобто, існування такої норми в Кодексі, а тим більше продовження її дії, не узгоджується із процесом адаптації національного законодавства до стандартів ЄС, а також зменшує дохідну частину Державного бюджету України за рахунок відшкодування з бюджету суми податку на додану вартість зазначеній категорії платників податку.

Проте, як показує практика, навіть такий преференційний підхід в оподаткуванні податком на додану вартість не зменшує ціну товарів/послуг, оскільки в умовах ринкової економіки ціна формується залежно від попиту та пропозиції на ті чи інші товари/послуги.

Водночас слід зазначити, що наразі Кодекс містить норму (пункт 197.6 статті 197), яка є тотожною вищезазначеній нормі, до якої пропонується внести зміни, та передбачає звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання товарів та послуг, що безпосередньо виготовляються підприємствами і організаціями громадських організацій інвалідів, з урахуванням умов, визначених Кодексом. При цьому Кодексом не передбачено обмеження терміну дії такого звільнення.

Ураховуючи викладене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення сприятливих умов діяльності для підприємств та організацій, які засновані громадськими об'єднаннями осіб з інвалідністю» (реєстр. № 2439 від 14.11.2019) може бути підтримано за умови його доопрацювання з урахуванням висловлених зауважень.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Павло ХОДАКОВСЬКИЙ**