

ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК

до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

1. Назва законопроекту

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції», внесений народним депутатом України Сольським М. Т. та іншими (реєстр. № 3656 від 15.06.2020) (далі – законопроект).

2. Завдання законопроекту

Відповідно до пояснювальної записки завданням законопроекту є підтримка сільгосптоваровиробництва в Україні, залучення інвестицій, оновлення основних фондів підприємств, підвищення конкурентоспроможності вітчизняного сільського господарства, ліквідація поширених схем ухилення від оподаткування, захист від необґрунтованого податкового навантаження на операції з постачання або продаж сільськогосподарської продукції, а також виведення значної частини економіки з тіні.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Прийняття вищезазначеного законопроекту матиме короткотерміновий (2-3 місяці) негативний вплив на дохідну частину державного бюджету за рахунок відстрочення надходжень з податку на додану вартість до бюджету.

Згідно з інформацією, яка міститься у Єдиному реєстрі податкових накладних за 2019 рік (лист ДПС від 30.06.2020 №1615/4/99-00-04-01-01-04), операції з постачання на митній території України сільськогосподарської продукції, що класифікується за запропонованими законопроектом товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД, здійснювали 34,7 тис. платників податку на додану вартість (12,5% від зареєстрованих).

Загальна сума нарахованих податкових зобов'язань за 2019 рік при проміжному та кінцевому споживанні складає 127,4 млрд грн, з них: проміжне споживання – 124,3 млрд грн, кінцеве споживання – 3,1 млрд гривень.

За 5 місяців 2020 року загальна сума нарахованих податкових зобов'язань при проміжному та кінцевому споживанні складає 42,4 млрд грн, з них: проміжне споживання – 1,3 млрд грн, кінцеве споживання – 0,4 млрд гривень.

Таким чином, некомпенсовані втрати податку на додану вартість становитимуть 6 % від кінцевого споживання у 2020 році - 0,4 млрд грн., з розрахунку ПДВ з кінцевого споживання зазначених товарів у 2019 рік – 0,9 млрд грн. Однак за умови прийняття законопроекту скоротиться непродуктивний перетік грошових коштів, пов'язаних з нарахуванням ПДВ при проміжному споживанні та скоротиться сума ПДВ, заявлена до відшкодування з бюджету, в тому числі, за рахунок скорочення штучного податкового кредиту з фіктивних операцій з такими товарами.



4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

У пояснювальній записці до законопроекту не наведено розрахунків матеріально-технічних і фінансових ресурсів, необхідних для реалізації норм законопроекту.

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

Пропозиції щодо покриття недонадходжень бюджету у поточному бюджетному періоді відсутні.

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Відповідно до статті 27 Бюджетного кодексу Закони України або їх окремі положення, які впливають на показники бюджету (зменшують надходження бюджету та/або збільшують витрати бюджету) і приймаються:

не пізніше 15 липня року, що передує плановому, вводяться в дію не раніше початку планового бюджетного періоду;

після 15 липня року, що передує плановому, вводяться в дію не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим.

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Законопроектом пропонується запровадити знижену ставку податку на додану вартість у розмірі 14 % за операціями з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України сільськогосподарської продукції, що класифікується за такими товарними позиціями згідно з УКТ ЗЕД: 0102; 0103; 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002,1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00,1207.

За цими товарними позиціями відповідно до УКТ ЗЕД класифікуються:

0102 (велика рогата худоба, жива); 0103 (свині, живі), 1001 (пшениця), 1002 (жито), 1003 (ячмінь), 1004 (овес), 1005 (кукурудза), 1201 (соєві боби), 1204 00 (насіння льону), 1205 (насіння свиріпи та ріпаку), 1206 00 (насіння соняшнику), 1207 (насіння та плоди інших олійних культур), 1212 91 (цукрові буряки).

За даними Мінекономіки (лист від 10.06.2020 №3111-05/35843-03) до товарів проміжного споживання можуть бути віднесені такі коди УКТ ЗЕД, які є у законопроекті: 0401 (в частині молока незбираного), 1001, 1002,1003, 1004, 1005, 1201, 1204 00, 1205, 1206 00,1207. Водночас не підтверджено, що товари за кодами УКТ ЗЕД, які наявні у законопроекті, зокрема: 0102 (велика рогата худоба, жива), 0103 (свині, живі), є товарами проміжного споживання.

Запровадження зниженої ставки податку на додану вартість на товари проміжного споживання не призведе до втрат бюджету, оскільки ці товари не реалізуються кінцевому споживачеві, який фактично сплачує податок на додану вартість у ціні товару. При зниженні ставки податку на додану вартість на операції з постачання товарів проміжного споживання пропорційно знижується

сума відшкодування податку на додану вартість з бюджету експортерам таких товарів та експортерам продуктів їх переробки.

Тому знижуються ризики втрат бюджету, пов'язані з мінімізацією сплати податку на додану вартість та застосуванням «скруток».

Разом з тим, залишається тимчасовий ризик негативного впливу на дохідну частину державного бюджету за рахунок відстрочення надходжень з податку на додану вартість до бюджету.

При цьому, запровадження зниженої ставки податку на додану вартість для сільгоспвиробників, як це запропоновано у законопроекті, створить переваги в оподаткуванні податком на додану вартість для окремої галузі економіки.

Ураховуючи зазначене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо ставки податку на додану вартість з операцій з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції», внесений народним депутатом України Сольським М. Т. та іншими (реєстр. № 3656 від 15.06.2020), підтримується за умови врахування зауважень.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ