

ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК

до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

1. Назва законопроекту

Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з трансплантації анатомічних матеріалів людині)», внесений народними депутатами України Дмитрієвою О. О., Гетманцевим Д. О. та іншими (реєстр. № 5610 від 03.06.2021) (далі – законопроект).

2. Завдання законопроекту

Відповідно до пояснювальної записки метою законопроекту є створення в Україні більш сприятливих умов для трансплантації анатомічних матеріалів людині шляхом звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з надання послуг з організації та надання медичної допомоги із застосуванням трансплантації та здійснення діяльності, пов'язаної з трансплантацією.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація положень законопроекту матиме негативний вплив на дохідну частину державного бюджету. Проте ініціаторами законопроекту не надано фінансово-економічних обґрунтувань та розрахунків, зокрема пропозицій щодо внесення змін до законодавчих актів України в частині забезпечення додаткових надходжень до бюджету для досягнення збалансованості бюджету.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Прийняття законопроекту призведе до недонадходження податку на додану вартість до бюджету.

У зв'язку із відсутністю статистичних даних щодо обсягів операцій з надання послуг з організації та надання медичної допомоги із застосуванням трансплантації та здійснення діяльності, пов'язаної з трансплантацією, визначити вартісну величину впливу на дохідну частину бюджету є неможливим.

Водночас у Державному бюджеті України починаючи з 2018 року передбачено бюджетну програму «Реалізація пілотного проекту щодо зміни механізму фінансового забезпечення оперативного лікування з трансплантації органів та інших анатомічних матеріалів» (код 2301550).

У 2018 – 2020 роках розмір коштів за зазначеною бюджетною програмою не змінювався та становив 112 015,3 тис. гривень.

Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» збільшено видатки на трансплантацію органів та тканин більше ніж у 4 рази, що становлять 501 964,2 тис. гривень.

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

Пропозиції щодо додаткового фінансового забезпечення відсутні.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E00B5F09200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [01.03.2021 16:25:30](#) по [01.03.2023 16:25:30](#)

Міністерство фінансів України



11310-03-3/19521 від 18.06.2021

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Всупереч нормам статті 27 Бюджетного кодексу України, до законопроекту, прийняття якого призведе до зміни показників бюджету, суб'єктом права законодавчої ініціативи не надано фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки).

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Законопроектом передбачається розширити перелік звільнень від оподаткування податком на додану вартість, передбачений пунктом 197.1 статті 197 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), та запровадити звільнення від оподаткування податком на додану вартість на операції з:

- постачання та ввезення на митну територію України гемопоетичних стовбурових клітин для трансплантації;

- постачання послуг з проведення пошуку, отримання, надання гемопоетичних стовбурових клітин, що здійснюється суб'єктами міжнародного співробітництва у сфері застосування трансплантації анатомічних матеріалів людині;

- постачання медичних послуг з вилучення анатомічних матеріалів у живих донорів, вилучення анатомічних матеріалів у донора-трупа, що здійснюються суб'єктами господарювання, які згідно із законодавством мають право здійснювати таку діяльність, та/або послуг із зберігання і перевезення анатомічних матеріалів людини, призначених для трансплантації, вилучення анатомічних матеріалів у донора-трупа для виготовлення біоімплантатів, зберігання і перевезення таких матеріалів, трансплант-координації, а також послуги з надання доступу до інформаційних систем і реєстрів у сфері трансплантації;

- постачання послуг із заготовлення (збору), переробки (процесингу), маркування (кодування), консервування, тестування (перевірки), зберігання, передачі, надання (реалізації) та/або клінічного застосування біологічних зразків, продуктів та/або препаратів пуповинної крові, інших тканин і клітин людини та/або постачання послуг зі збору, оброблення, зберігання пов'язаних з ними даних;

- постачання анатомічних матеріалів суб'єктами господарювання, які мають ліцензію на провадження господарської діяльності з медичної практики.

Відповідно до пояснювальної записки до законопроекту щорічно трансплантації гемопоетичних стовбурових клітин від неродинного донора потребують близько 500 осіб. Ці операції виконуються завдяки пошуку донора в реєстрах Світової асоціації донорів кісткового мозку (WMDA) та ввезенню гемопоетичних стовбурових клітин в Україну. Щорічно трансплантації органів в Україні потребують більше 5 000 пацієнтів, із них трансплантації нирки – 3 057, печінки – 1 268, легень – 470, серця – 445 хворих. Прийняття законопроекту дасть змогу зробити трансплантацію в Україні більш доступною та забезпечить реалізацію конституційного права людини на життя та охорону здоров'я.

Водночас згідно зі статтею 6 Закону України від 17.05.2018 № 2427-VIII «Про застосування трансплантації анатомічних матеріалів людині» організацію та надання медичної допомоги із застосуванням трансплантації та здійснення діяльності, пов'язаної з трансплантацією, у межах визначених законом повноважень разом

із закладами охорони здоров'я можуть здійснювати бюро судово-медичної експертизи та інші суб'єкти господарювання, що здійснюють діяльність, пов'язану з трансплантацією. Зокрема, вони можуть надавати послуги з вилучення анатомічних матеріалів та/або перевезення анатомічних матеріалів людини.

Водночас Кодекс, а саме підпункт 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Кодексу, відповідно до якого звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також постачання послуг реабілітаційними установами для осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, не передбачає звільнення від оподаткування податком на додану вартість послуг, що надаються організаціями, визначеними у Законі України «Про застосування трансплантації анатомічних матеріалів людині».

Також запропоновані у законопроекті норми потребують доопрацювання в частині визначення, що організації, які здійснюють постачання послуг, пов'язаних з трансплантацією, мають здійснювати таку діяльність на підставі наявності відповідної ліцензії або відповідно до визначеного Кабінетом Міністрів України переліку організацій – платників податку, яким буде дозволено користуватися таким звільненням від оподаткування.

Таке уточнення дасть змогу уникнути неоднозначного тлумачення норм Кодексу і полегшить адміністрування податку на додану вартість як для контролюючих органів, так і для платників податку.

З огляду на викладене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з трансплантації анатомічних матеріалів людині)», внесений народними депутатами України Дмитрієвою О. О., Гетманцевим Д. О. та іншими (реєстр. № 5610 від 03.06.2021), підтримується за умови врахування зазначених зауважень.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ