

## Пропозиції

Державної податкової служби України

до проєкту Закону України „Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з трансплантації анатомічних матеріалів людині)”, внесеного на розгляд народними депутатами України Дмитрієвою Оксаною, Гетманцевим Данилом та іншими, реєстраційний номер 5610 (доопрацьований) від 30 червня 2021 року, до першого читання

1. Проєкт Закону України „Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з трансплантації анатомічних матеріалів людині)” (далі – законопроект) Державною податковою службою України підтримується за умови доопрацювання.

2. Законопроектом пропонується внести зміни до статті 197 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), передбачивши режим звільнення від оподаткування ПДВ до операцій з:

постачання на митній території України гемопоетичних стовбурних 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, що 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 біоімплантів, 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, переробки, маркування, консервування, тестування, 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.

Слід зазначити, що Україна проголосила курс на інтеграцію до Європейського Союзу (далі – ЄС) і відповідно провадиться робота щодо адаптації українського законодавства до законодавства країн ЄС.

Законодавчим актом ЄС, яким регламентовано порядок оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг, є Директива Ради ЄС від 28 листопада 2006 року № 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість (далі – Директива № 112).

Відповідно до пунктів „с” та „d” статті 132 Директиви № 112 держави-члени ЄС звільняють від оподаткування ПДВ, зокрема операції з надання медичної допомоги під час здійснення професійної медичної та парамедичної діяльності та операції з постачання людських органів, крові та молока.

При цьому згідно з підпунктом 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Кодексу від оподаткування ПДВ звільняються 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, крім послуг, визначених Кодексом.

З огляду на вказане норми розділу V Кодексу наближені до вказаних положень Директиви № 112.

Відповідно до пояснювальної записки до законопроекту запропоновані зміни дозволять зробити трансплантацію в Україні більш доступною та забезпечать реалізацію конституційного права людини на життя та охорону здоров'я. Крім того, запропоновані зміни також дозволять забезпечити створення належних умов для більш широкої практики лікарями для проведення трансплантації.

Разом з тим зауважуємо, що запропонована редакція пункту 197.1.5<sup>2</sup> пункту 197.1 статті 197 Кодексу, в частині звільнення від оподаткування ПДВ операцій з отримання гемопоетичних стовбурових клітин, потребує доопрацювання.

Так, відповідно до пункту 185.1 статті 185 Кодексу об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів/послуг на митній території України, а також операції з ввезення товарів на митну територію України та вивезення за межі митної території України.

Під постачанням послуг розуміється будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності (підпункт 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 Кодексу).

Враховуючи зазначене, операції саме з постачання, а не отримання гемопоетичних стовбурових клітин є об'єктом оподаткування ПДВ.

З метою чіткої класифікації анатомічних матеріалів (у т. ч. гемопоетичних стовбурних клітин для трансплантації) та ідентифікації суб'єктів господарювання (у т.ч. суб'єктів міжнародного співробітництва), яким буде надано право на ввезення на митну територію України та/або постачання на митній території України вказаної продукції, а також для спрощення адміністрування ПДВ за визначеними операціями та уникнення неоднозначного трактування положення запропонованих норм Кодексу, вважаємо за необхідне передбачити відповідне положення Закону щодо розробки Кабінетом Міністрів України окремих порядків про затвердження:

чіткого та вичерпного переліку товарів згідно з УКТ ЗЕД та послуг згідно з Державним класифікатором продукції та послуг, операції з постачання та ввезення (для товарів) яких звільняються від оподаткування ПДВ, а також порядок ввезення таких товарів на митну територію України та постачання на митній території України;

переліку конкретних суб'єктів господарювання, які можуть бути залученими до надання таких послуг.

Водночас, законопроект потребує норми, яка б виключала можливість застосування пільгового режиму оподаткування ПДВ для операцій з постачання стовбурових клітин не за цільовим призначенням (наприклад, для косметичної індустрії).

Заступник Голови Державної  
податкової служби України



Михайло ТИТАРЧУК