

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України**  
**«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування**  
**транспортних засобів, що ввозяться на митну територію»,**  
**внесеного на розгляд Кабінетом Міністрів України,**  
**реєстраційний № 7466 від 15 червня 2022 року**

1. Не підтримується.

2. Законопроект відповідно до пояснювальної записки до законопроекту розроблений з метою зміни наявної системи оподаткування легкових автомобілів шляхом впровадження нової формули розмитнення транспортного засобу, відповідно до якої не буде братись до уваги вартість транспортного засобу, та ліквідації наявних корупційних схем під час розмитнення транспортних засобів.

Досягнення мети законопроекту пропонується шляхом внесення змін до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), а саме:

доповнити пункт 190.1 статті 190 Кодексу, передбачивши визначення бази оподаткування за операціями з ввезення на митну територію України транспортних засобів за формулою, встановленою підпунктом 215.3.5<sup>1</sup> пункту 215.3 статті 215 Кодексу, зокрема: сума ПДВ дорівнює добутку ставки акцизного податку, коефіцієнта, що збалансовує співвідношення податку на додану вартість і акцизного податку (становить 3,5), та основної ставки ПДВ (20 відсотків);

передбачити постійну норму щодо звільнення від оподаткування ПДВ операцій з ввезення на митну територію України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами, виключивши пункт 64 підрозділу 2 розділу XX Кодексу та доповнивши статтю 197 Кодексу новим пунктом 197.28 відповідного змісту;

змінити наявну систему оподаткування легкових автомобілів шляхом впровадження нової формули розмитнення транспортного засобу, відповідно до якої не буде братись до уваги вартість транспортного засобу (зміни до підпункту 215.3.5<sup>1</sup> пункту 215.3 ст. 215 Кодексу);

змінити коди товарних позицій згідно з УКТ ЗЕД для транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами (одним чи кількома), у зв'язку з набранням чинності нового Закону України «Про Митний тариф України» та звільнити їх від сплати податку на додану вартість та акцизного податку (зміни до абзаців одинадцятого та дванадцятого підпункту 215.3.5<sup>1</sup> пункту 215.3 ст. 215 Кодексу);

доповнити пункт 37 підрозділу 5 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу новим підпунктом 37<sup>1</sup>, нормами якого передбачається встановлення на наступні п'ять років розміру ставки базової за один транспортний засіб для нарахування ставки акцизного податку, визначеної підпунктом 215.3.5<sup>1</sup> пункту 215.3 статті 215 Кодексу (з дня набрання чинності Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування транспортних засобів, що ввозяться на митну територію України»).

У частині оподаткування податком на додану вартість

Щодо особливостей визначення бази оподаткування ПДВ під час ввезення на митну територію України легкових автомобілів

Слід зазначити, що запропоноване не узгоджується з загальнозстановленими правилами оподаткування ПДВ операцій з ввезення на митну територію України товарів, які передбачають, що база оподаткування ПДВ при ввезенні товарів на митну територію України залежить від величини їх митної вартості. Також пропозиції щодо визначення бази оподаткування ПДВ за операціями з ввезення на митну територію України окремої групи товарів не узгоджуються з положеннями Директиви Ради 2006/112/ЄС від 28 листопада 2006 року про спільну систему податку на додану вартість (далі – Директива 112).

Разом з тим слід зазначити, що ПДВ застосовується в усіх країнах, які входять до Європейського співтовариства, і якщо Україна хоче приєднатися до ЄС і розвивати економічні стосунки з європейськими країнами, податкова система нашої держави має бути сумісною з податковими системами економічних партнерів.

Так, норми розділу V «Податок на додану вартість» Кодексу відповідають вимогам Директиви 112.

Оскільки Україна проголосила курс на інтеграцію до ЄС і відповідно провадиться робота щодо адаптації українського законодавства до законодавства країн ЄС, альтернативи ПДВ в умовах ринкової економіки та задекларованого курсу країни немає.

Щодо запровадження постійної норми стосовно звільнення від оподаткування ПДВ операцій з ввезення на митну територію України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами

Слід зазначити, що на сьогодні Кодексом вже передбачено ряд податкових пільг, у тому числі з ввезення на митну територію України легкових автомобілів.

Так, відповідно до пункту 64 підрозділу 2 розділу XX Кодексу тимчасово, до 01 січня 2026 року, звільняються від оподаткування ПДВ операції із ввезення на митну територію України та з постачання на митній території України транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами.

Крім того, практика надання податкових пільг свідчить про те, що звільнення від оподаткування тих чи інших операцій не створює сприятливих умов для здешевлення товарів чи зниження вартості послуг, а лише створює умови для ухилення від оподаткування ПДВ та зменшення надходжень до бюджету.

У частині оподаткування акцизним податком

Законопроектом вносяться зміни у розрахунок ставки податку – додається коефіцієнт ексклюзивності.

При цьому розрахунок змінюється таким чином, що чим старіше авто, тим ставка акцизного податку менша.

Законопроектом додається ще один елемент податку, який в проекті визначається таким чином:

акцизний податок нараховується за формулою:

Ставка /2.

Впровадження нової формули розрахунку акцизного податку порушує його суть, оскільки акцизним податком оподатковуються товари, які мають шкідливий вплив на здоров'я людини або на екологічну ситуацію. Старші за віком транспортні засоби більше шкодять навколишньому середовищу та можуть не відповідати екологічним нормам щодо викидів в атмосферу.

Водночас висловлюємо застереження, що запропонований законопроектом порядок оподаткування акцизним податком транспортних засобів може мати негативний вплив, зокрема, на стримання вироблення в Україні транспортних засобів, від яких за місяць в середньому надходить 600 тис. грн, оскільки запропонована законопроектом нова формула оподаткування легкових транспортних засобів акцизним податком призведе до значного зростання вартості таких транспортних засобів і відповідно неможливо здійснити відповідні економічні обрахунки.

Наприклад, на сьогодні новий легковий транспортний засіб з об'ємом двигуна 1600 см<sup>3</sup>, акцизний податок  $50 * 1,6 * 1 = 80$  євро, тоді як за новою формулою обрахунку згідно із запропонованими змінами до Прикінцевих положень Кодексу (до 31 грудня 2022 року включно) базова ставка для нового легкового транспортного засобу становитиме 2,20 (0 – кількість років, що минула з року виготовлення транспортного засобу), коефіцієнт, що визначається за формулою  $K = K_0 \times K_t \times K_{ек}$ ,  $2,20 \times 1600 \times 1 \times 1 = 3520$ , акцизний податок нараховується за формулою Ставка/2,  $3520/2 = 1760$  євро, тобто з таких легкових автомобілів сума акцизного податку зросте щонайменше у 22 рази.

Прикінцевими та перехідними положеннями законопроекту пропонується поступове зменшення ставки базової у формулі розрахунку ставки акцизного податку, яка запропонована в проекті, визначеної підпунктом 215.3.5<sup>1</sup> пункту 215.3 статті 215 Кодексу, зменшувати на 30 % протягом наступних п'яти років.

При цьому підхід щодо розрахунку ставки не змінюється (чим старіше авто, тим ставка акцизного податку менша), що не підтримується ДПС.

Питання зміни кодів товарних позицій згідно з УКТ ЗЕД для транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами (одним чи кількома), у зв'язку з набранням чинності нового Закону України «Про Митний тариф України» належить до повноважень Державної митної служби України (Положення про Державну митну службу України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, зі змінами).

Встановлення пільгової ставки (0 євро за одиницю) для транспортних засобів, оснащених виключно електричними двигунами (зараз 100 євро за 1 штуку), є питанням податкової політики держави, яку формує Міністерство фінансів України (Положення про Міністерство фінансів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375).

Розділ II законопроекту щодо набрання чинності з дня, наступного за днем його опублікування, не узгоджується з вимогами статті 4 Кодексу, якою 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, у якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їхні ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року.

Водночас інформуємо, що відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, та Положення про Державну податкову службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06 березня 2019 року № 227, зі змінами, формування єдиної державної податкової і митної політики, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового законодавства, а також внесення пропозицій щодо удосконалення, зокрема, податкового законодавства на розгляд Кабінету Міністрів України здійснюється Міністерством фінансів України.

Враховуючи зазначене, законопроект «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування транспортних засобів, що ввозяться на митну територію», внесений на розгляд Кабінетом Міністрів України, реєстр. № 7466 від 15 червня 2022 року, не підтримується.

В. о. заступника Голови Державної  
податкової служби України



Євгеній СОКУР