**ВИСНОВОК**

**Комітету Верховної Ради України з питань інтеграції**

**України з Європейським Союзом**

**щодо проєкту Закону України**

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо здешевлення вартості продуктів харчування»

(р. № 3305 від 06.04.2020, н.д. С.Мінько)

1. ***Загальна характеристика законопроєкту.***

Проєктом закону пропонується внести зміни до підпункту "в" пункту 193.1 статті 193 Податкового кодексу України, в якому передбачити запровадження зниженої ставки податку на додану вартість у розмірі 7% по операціям з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України продуктів харчування, що входять до складу наборів продуктів харчування, наборів непродовольчих товарів та наборів послуг для основних соціальних і демографічних груп населення, який формується в порядку, визначеному Законом України "Про прожитковий мінімум".

1. ***Належність законопроєкту за предметом правового регулювання до сфери дії законодавства ЄС, зобов’язань України в рамках Ради Європи, норм та принципів системи ГАТТ/СОТ.***

Положення проєкту закону охоплюється міжнародно-правовими зобов’язаннями України у сфері європейської інтеграції, передбаченими у рамках Глави 4 «Оподаткування» Розділу ІV «Торгівля та питання пов’язані з торгівлею» та Глави 10 «Конкуренція» Розділу V «Економічне та галузеве співробітництво» Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони (далі – Угода про асоціацію).

1. ***Відповідність законопроєкту праву ЄС, зобов’язанням України в рамках Ради Європи, нормам та принципам системи ГАТТ/СОТ.***

Положення проєкту закону за предметом правового регулювання охоплюються статтею 353 Угоди Глави 4 «Оподаткування» Розділу V «Економічне і галузеве співробітництво» та Додатком ХХVІІІ до Угоди про асоціацію між Україною та ЄС, якою передбачається, що поступове наближення до структури оподаткування, визначеної у acquis ЄС, здійснюватиметься відповідно до Додатку XXVIII до цієї Угоди.

Додаток XXVIII до Глави 4 «Оподаткування» розділу V «Економічне і галузеве співробітництво» передбачає, що Україна зобов’язується поступово наблизити своє законодавство до законодавства ЄС щодо застосування Директиви Ради ЄС № 2006/112/ЄС від 28.11.2006 року про спільну систему податку на додану вартість протягом 5 років з дати набрання чинності цією Угодою, за винятком статей 5-8, 20, 33, 40-42, 79, 100-101, 123-130, 140-142, 145, 146 (1(«B»), 147, 155, 164-166, 170-171, 175, 203, 205, 209, 210, 212, 219, 238-240, 245, 254, 258, 274-280, 293-294, 370-395, 396-400, 402-410, 411-413 (положення, що застосовуються до держав-членів ЄС); статей 281-294, 295- 305, 306-325, 326-332, 333-343, 348-349, 358-369 (щодо спеціальних податкових режимів).

В супроводжувальних документах автори законопроєкту посилаються на досвід Європейського Союзу щодо здешевлення вартості продуктів харчування шляхом застосування знижених ставок податку на додану вартість до продуктів харчування. Зокрема, автори наводять приклад Польщі яка використовує дві знижені ставки податку на додану вартість на продукти харчування: соціально значущі продукти харчування (5% ставка ПДВ), інші продукти харчування (8% ставка ПДВ).

Відповідно до п. 2 Статті 98 Секції 2 «Знижені ставки» Директиви 2006/112/ЄС держави-члени можуть застосовувати одну або дві знижених ставки, які застосовуються лише до поставки товарів або послуг за категоріями, вичерпний перелік яких зазначений у Додатку III до Директиви.

До таких товарів, в тому числі, відносяться харчові продукти (в тому числі напої, за винятком алкогольних напоїв) для споживання людьми та тваринами; живі тварини, насіння, рослини та інгредієнти, зазвичай призначені для приготування харчових продуктів; продукція, що зазвичай використовується як доповнення до харчових продуктів або як замінник харчових продуктів; фармацевтична продукція такого роду, що зазвичай використовується для охорони здоров'я, профілактики захворювань, і для лікування в медичних та ветеринарних цілях, включаючи продукцію, призначену для контрацепції та санітарного захисту; медичне обладнання, допоміжні та інші пристрої, зазвичай призначені для компенсації або лікування інвалідності, призначені винятково для особистого користування інвалідами, включаючи ремонт таких товарів, та поставка дитячих сидінь для автомобілів, а також ряд інших товарів та послуг, тощо...

В цілому погоджуючись з авторами щодо можливості застосування знижених ставок на продукти харчування, варто зазначити, що відповідно до положень законопроєкту знижена ставка податку на додану вартість застосовуватиметься не лише до продуктів харчування, але також і до непродовольчих товарів та послуг. При цьому законопроєкт не містить положень, які б дозволили класифікувати такі товари та послуги у відповідності до вимог, встановлених Додатком ІІІ Директиви 2006/112/ЄС та які б унеможливлювали застосування знижених ставок податку на додану вартість до товарів та послуг, не передбачених у зазначеному додатку.

Проєктом закону, зокрема, передбачається застосування ставки податку на додану вартість у розмірі 7 відсотків «по операціях постачання на митній території України та ввезення на митну територію України продуктів харчування, що входять до складу наборів продуктів харчування, наборів непродовольчих товарів та наборів послуг для основних соціальних і демографічних груп населення, який формується в порядку, визначеному Законом України «Про прожитковий мінімум».

Виходячи з вищезазначеного тексту, можна також дійти до висновку, що окремі його положення є внутрішньо неузгоджені та потребують подальшого доопрацювання. Зокрема, з метою уникнення помилок у процесі застосування закону та перекручування його змісту. Так, зокрема незрозумілим є те, що саме пропонує розробник у виразі «який формується в порядку, визначеному Законом України «Про прожитковий мінімум», оскільки цей текст логічно не узгоджується з першою частиною запропонованих автором змін.

Таким чином, в запропонованій редакції, проєкт закону не відповідає принципу правової визначеності, який застосовується зокрема у практиці Суду Європейського Союзу (рішення у справі С-208/90 Emmott (1991), ECR-I-4269, par 22), а тому суперечить вимогам статті 282 Угоди про асоціацію, відповідно до якої сторони зобов’язались підтримувати ефективне та передбачуване законодавче середовище для суб’єктів господарської діяльності, що займаються бізнесом на своїй території, належним чином враховуючи вимоги правової визначеності та пропорційності.

Проєкт закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо здешевлення вартості продуктів харчування» **не відповідає** міжнародно-правовим зобов’язанням України в сфері європейської інтеграції.