**ВИСНОВОК**

**на проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо гармонізації політики оподаткування в Україні з країнами ЄС для покращення інвестицій та добросовісної конкуренції»**

У законопроекті шляхом внесення змін до Податкового кодексу України (далі – ПК) пропонується знизити на 10% (з 2363,4 до 2127,1 грн. з 1 кілограм) ставку акцизного податку для тютюнових відходів, що утворюються у процесі виробництва тютюнових виробів (код товару згідно із УКТ ЗЕД
2401 30 00 00).

Крім того, пропонується викласти у новій редакції п. 5 розділу ІІ «Прикінцеві положення» Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році» від 24.12.2015
№ 909-VIII, відповідно до якого «Кабінету Міністрів України надано повноваження встановити мінімальні оптово-відпускні та *мінімальні* роздрібні ціни на тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну». Це, на думку суб’єктів права законодавчої ініціативи, надасть «повноваження Кабінету Міністрів України встановлювати як мінімальні оптово-відпускні, так і мінімальні роздрібні ціни для тютюнових виробів».

Метою законопроекту, як зазначається у пояснювальній записці до нього, є «недопущення створення умов для уникнення оподаткування тютюнової сировини, удосконалення системи протидії шахрайству і контрабанді підакцизних товарів» (п. 2).

Головне управління, розглянувши законопроект, вважає за доцільне висловити щодо нього такі міркування.

Насамперед, загалом виглядає незрозумілою пропозиція щодо 10-ти відсоткового зниження ставки акцизного податку на тютюнові відходи, яка, на нашу думку, якогось суттєвого зменшення податкового навантаження у частині оподаткування відповідних операцій не передбачає. При цьому, у супровідних до проекту документах чітких обґрунтувань зниження ставки акцизного податку на тютюнові відходи (код товару згідно із УКТ ЗЕД
2401 30 00 00) усього на 10%, а саме – до 2552,47 грн. за 1 кілограм, у тому числі, тимчасово: з 1 січня 2021 року по 31 грудня 2021 року – до 1230,94 грн. за 1 кг; з 1 січня 2022 року по 31 грудня 2022 року – 1477,13 грн. за 1 кг;
з 1 січня 2023 року по 31 грудня 2023 року – 1772,56 грн. за 1 кг;
з 1 січня 2024 року по 31 грудня 2024 року – на рівні 2127,1 грн. за 1 кілограм, не наведено, що не відповідає вимогам ч. 3 ст. 91 Регламенту Верховної Ради України та ч. 1 ст. 27 Бюджетного кодексу України щодо надання до законопроекту належного фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки).

Принагідно звертаємо увагу на те, що відповідно до пп. 213.3.12 п. 213.3 ст. 213 ПК реалізацію відходів тютюнової сировини за умови документального підтвердження їх утворення та подальшого знищення або утилізації віднесено до операцій з підакцизними товарами, *які звільняються від оподаткування*.

Крім того, встановлення свого часу на тютюнову сировину та тютюнові відходи *однакової* ставки акцизного податку, яка становить 2836,08 грн. за 1 кілограм, було здійснено саме з *метою уникнення схем мінімізації акцизного податку.*

Що стосується пропонованої зміни до п. 5 розділу II «Прикінцеві положення» Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році», то така, на нашу думку, жодним чином не змінює зміст чинної норми, в якій у конструкції «Кабінету Міністрів України встановити мінімальні оптово-відпускні та роздрібні ціни на тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну» слово «мінімальні» в однаковій мірі поширюється як на оптово-відпускні, так і на роздрібні ціни на тютюнові вироби, тютюн та промислові замінники тютюну.

Крім того, зауважимо, що пропонований у п. 1 розділу ІІ проекту термін набрання чинності Законом, проект якого розглядається, – «з 01 січня 2021 року» не відповідає принципу стабільності податкового законодавства, за яким «зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніш як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки» (пп. 4.1.9 п. 4.1 ст. 4 ПК).

До проекту є зауваження техніко-юридичного характеру. Зокрема, назва проекту не повною мірою відповідає його змісту.

По-перше, у проекті пропонуються зміни, окрім ПК, лише до одного закону – Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році», що і слід було б зазначити у назві проекту.

По-друге, відповідно до правил та вимог законодавчої техніки назва закону – невід’ємний елемент тексту закону, який відображає зміст та предмет регулювання закону і здійснює інформативно-орієнтаційну функцію. Назва повинна бути оптимально стислою, конкретною, лаконічною, ясною і водночас оригінальною (притаманною лише цьому закону), носити інформативний та орієнтаційний характер[[1]](#footnote-1). Натомість запропонована назва даного проекту не відповідає наведеним вимогам, а тому потребує уточнення щодо його предмету і кола питань, з яких вносяться зміни до ПК та відповідного Закону.

Керівник Головного управління С. Тихонюк

Вик.: О. Олещенко

1. Законопроектування: /О.Л. Копиленко, О.В. Богачова та ін.; за ред. О.Л.Копиленка, О.В. Богачової. – К. : Реферат, 2010. – 176 с. [↑](#footnote-ref-1)