**ВИСНОВОК**

**на проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України (щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з трансплантації анатомічних матеріалів людині)»**

У проекті шляхом внесення змін до Податкового кодексу України   
(далі – ПК) пропонується звільнити від оподаткування податком на додану вартість операції з постачання:

гемопоетичних стовбурових клітин для трансплантації;

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

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 біоімплантатів, зберігання і перевезення таких матеріалів, трансплант-координації, а також послуги з надання доступу до інформаційних систем і реєстрів у сфері трансплантації;

послуг з заготовлення (збору), переробки (процесінгу), 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.

Метою проекту згідно із пояснювальною запискою до нього є «створення в Україні більш сприятливих умов для трансплантації анатомічних матеріалів людині».

Проект на момент підготовки висновку не включений до Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-ІХ.

Головне управління, у цілому не заперечуючи щодо ідеї проекту, одночасно з приводу його положень вважає за доцільне висловити такі міркування.

1. На наш погляд, потребує належного обґрунтування об’єкт, операції з постачання якого пропонується не оподатковувати податком на додану вартість. Річ у тім, що проект, відповідно до його предмету, визначеного у назві проекту – «щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість *операцій з трансплантації анатомічних матеріалів людині*)», а також пояснювальної записки, спрямований на «створення належних правових, організаційних та економічних умов для *розвитку трансплантації анатомічних матеріалів людині* в Україні». Разом із тим, від оподаткування пропонується звільнити *лише операції з постачання гемопоетичних стовбурових клітин*, тоді як щодо інших анатомічних матеріалів або ж біоімплантатів (які виготовляються з анатомічних матеріалів людини) такої преференції не пропонується, що встановлює різні підходи до регулювання, по суті, одного й того ж питання.

Певна непослідовність прослідковується і при викладенні переліку послуг, пов’язаних із трансплантацією, надання яких системно пов’язане із відповідними анатомічними матеріалами. Однак, новий пп. 197.1.52 п. 197.1 ст. 197 ПК стосується лише послуги, пов’язаної із гемопоетичними стовбуровими клітинами, тоді як пп. 197.1.53 цього ж пункту стосується вже в цілому будь-яких анатомічних матеріалів.

Крім того, звертаємо увагу, що пропоновані у проекті пільги можуть стосуватись не тільки здешевлення послуг із трансплантації, але й інших товарів та послуг, не пов’язаних із трансплантацією, що не узгоджується із зазначеними вище метою та предметом проекту (нові пп.пп. 197.1.53, 197.1.54 п. 197.1 ст. 197 ПК). Зокрема, йдеться про новий пп. 197.1.54 вказаного пункту, згідно з яким звільняються від вказаного податку операції з постачання послуг з «*заготовлення (збору), переробки (процесінгу), 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*», доцільність вміщення якого у супровідних до проекту документах належним чином не обґрунтовується. Принагідно зауважимо, що згідно із ч. 2 ст. 3 Закону України «Про застосування трансплантації анатомічних матеріалів людині» дія цього Закону не поширюється, зокрема, на «діяльність банків пуповинної крові, інших тканин і клітин людини згідно з переліком, затвердженим центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров’я».

1. Враховуючи, що проект стосується трансплантації анатомічних матеріалів, видається зайвим у нових пп.пп. 197.1.52, 197.1.53 п. 197.1 ст. 197 ПК уточнення щодо суб’єктів (суб’єктів міжнародного співробітництва …; суб’єктів господарювання …), оскільки надання пільги пов’язане із об’єктом оподаткування (операції з постачання відповідних анатомічних матеріалів для трансплантології).
2. Також зазначимо, що, оскільки за своїм змістом пропоновані новели стосуються одного питання – трансплантації анатомічних матеріалів людині та діяльності, безпосередньо пов’язаної із нею, з точки зору нормопроектувальної техніки відповідні положення юридично коректніше систематизувати в одному підпункті.

Крім того, враховуючи особливості регулювання питань трансплантології, які, зокрема, визначені, у Законі України «Про застосування трансплантації анатомічних матеріалів людині», вбачається доцільним при визначенні об’єкта оподаткування лише обмежитись посиланням на вказаний Закон, а не дублювати у ПК його приписи при визначенні послуг, пов’язаних із трансплантацією.

1. До проекту, всупереч вимогам ч. 1 ст. 27 Бюджетного кодексу України та ч. 3 ст. 91 Регламенту Верховної Ради України, не надано належного фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки).
2. Назва проекту не повною мірою відповідає його змісту, оскільки у проекті не йдеться про звільнення від оподаткування лише операцій «з трансплантації анатомічних матеріалів людині».

Зауважимо також, що у проект пропонуються зміни лише до однієї статті ПК, що і слід було б зазначити у назві проекту.

У новому пп. 197.1.51  п. 197.1 ст. 197 ПК слова «операції з» є зайвими, оскільки у вказаному п. 197.1 вже зазначено, що «звільняються від оподаткування операції з:».

1. Відповідно до п. 1 розділу II проекту «цей Закон набирає чинності з першого числа місяця, наступного за місяцем його опублікування», що не узгоджується із принципом стабільності податкового законодавства, згідно із 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. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року» (пп. 4.1.9 п. 4.1 ст. 4 ПК).

Також звертаємо увагу на те, що відповідно до ч. 3 ст. 27 БК «закони України або їх окремі положення, які впливають на показники бюджету (зменшують надходження бюджету та/або збільшують витрати бюджету) і приймаються: не пізніше 15 липня року, що передує плановому, вводяться в дію не раніше початку планового бюджетного періоду; після 15 липня року, що передує плановому, вводяться в дію не раніше початку бюджетного періоду, що настає за плановим».

1. Враховуючи те, що за змістом відповідних положень Конституції України (ст. 116) та Закону України «Про Кабінет Міністрів України» забезпечення проведення податкової політики належить до повноважень Кабінету Міністрів України, для прийняття виваженого рішення щодо пропозицій проекту доцільно отримати висновок Уряду.

Керівник Головного управління С. Тихонюк

Вик.: Я. Бережний, К. Вербицький