

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту Закону «Про внесення змін до
Податкового кодексу України (щодо гармонізації національного
податкового законодавства в частині оподаткування податком на додану
вартість з правом Європейського Союзу)».

1. Обґрунтування необхідності прийняття проекту акта

1 Відповідно до Директиви Ради (ЄС) 2017/2455 про внесення змін до Директиви 2006/112/ЄС і Директиви 2009/132/ЄС щодо певних податкових зобов'язань з податку на додану вартість, що застосовуються до надання послуг та здійснення дистанційних продажів товарів, виключили Розділ IV Директиви 2009/132/ЄС щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість імпорту товарів незначної вартості з метою скасування й уникнення спотворення конкуренції між постачальниками всередині та за межами Співтовариства й уникнення втрат податкових надходжень. Водночас відповідно до Директиви Ради 2006/79/ЄС передбачено, що товари невеликими партіями некомерційного характеру, які відправляються з третьої країни приватними особами іншим приватним особам у державі-члені, звільняються при імпорті від податку з обороту та акцизного збору. При цьому малі партії некомерційного характеру означають партії, які носять випадковий характер; містять лише товари, призначені для особистого чи сімейного використання вантажоодержувачів, характер і кількість яких не вказують на те, що вони імпортуються з будь-якою комерційною метою; містять товари загальною вартістю не більше 45 євро; надсилаються відправником одержувачу без будь-якої оплати.

З огляду на зазначене, а також для приведення національного законодавства у відповідність до підходів, передбачених Директивою Ради 2006/112/ЄС, відповідно до яких електронні інтерфейси у певних випадках можуть вважатися особами, що здійснюють постачання товарів для цілей оподаткування податком на додану вартість, законопроектом пропонується: впровадити спеціальні правила оподаткування операцій дистанційного продажу товарів (крім підакцизних), сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, з території іншої країни на митну територію України одержувачу – фізичній особі, яка придбала такі товари через електронний інтерфейс; передбачити звільнення від оподаткування податком на додану вартість із ввезення на митну територію України товарів, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 45 євро, для одного одержувача – фізичної особи в одній депеші від одного відправника – фізичної особи у міжнародних поштових відправленнях або в одному вантажі експрес-перевізника від одного відправника – фізичної особи у міжнародних експрес-відправленнях за умови, що такі товари надсилаються відправником одержувачу без будь-якої оплати, призначаються для особистого чи сімейного використання одержувачем, їх характеристики, кількість та регулярність ввезення не вказують на те, що вони ввозяться з будь-якою комерційною

метою, що відповідає положенням Директиви Ради 2006/79/ЄС. Для адміністрування спеціальних правил оподаткування ПДВ операцій дистанційного продажу товарів також запропоновано внесення змін до Митного кодексу України, поданими Урядом до Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики в порядку законодавчої ініціативи (пункт 4 протоколу № 70 засідання Кабінету Міністрів України від 29.12.2025 року) пропозиціями щодо внесення до проекту Закону України «Про внесення змін до Митного кодексу України щодо оцінки ефективності та результативності діяльності митних органів» (реєстраційний № 12360 від 25.12.2024) під час його підготовки Комітетом до розгляду Верховною Радою України у другому читанні змін до Митного кодексу України стосовно переміщення у міжнародних поштових чи експрес-відправленнях товарів, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро та сплата податку на додану вартість за операціями із ввезення яких здійснюватиметься відповідно до спеціальних правил дистанційного продажу товарів.

2. Мета та завдання прийняття проекту акта

Метою законопроекту є удосконалення системи оподаткування операцій електронної торгівлі та окремих питань адміністрування податку на додану вартість, продовження гармонізації національного податкового законодавства з правом Європейського Союзу, узгодження норм податкового законодавства України з положеннями Директиви Ради (ЄС) 2006/112/ЄС від 28 листопада 2006 року про спільну систему податку на додану вартість (далі – Директива Ради 2006/112/ЄС), Директиви Ради 2006/79/ЄС від 05 жовтня 2006 року про звільнення від податків на імпорт малих партій некомерційних товарів з третіх країн (далі – Директива Ради 2006/79/ЄС).

3. Загальна характеристика і основні положення проекту акта

Законопроектом передбачено внесення змін до Податкового кодексу України, спрямованих на врегулювання механізму оподаткування операцій дистанційного продажу товарів, що ввозяться на митну територію України, для можливості сплати ПДВ відправником. Зокрема, законопроектом запропоновано: встановити зобов'язання до підприємства електронного інтерфейсу – нерезидента вести облікові записи дистанційних продажів товарів; визначити, що особою, відповідальною за нарахування та сплату до бюджету ПДВ у разі здійснення діяльності згідно з правилами дистанційного продажу товарів є підприємство електронного інтерфейсу. У разі якщо підприємство електронного інтерфейсу є нерезидентом, то посередник підприємства електронного інтерфейсу вважається особою, на яку також покладається обов'язок із нарахування та сплати до бюджету податку на рівні підприємства електронного інтерфейсу. визначити, що у разі ввезення на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях товарів, які придбані згідно з правилами дистанційного продажу, базою

оподаткування є сумарна фактурна вартість визначена відповідно до Митного кодексу України. Також передбачено доповнення статті 197 Податкового кодексу новими положеннями щодо звільнення від оподаткування ПДВ операцій з ввезення на митну територію України: товарів, які придбані згідно з правилами дистанційного продажу товарів, на адресу для одержувача – фізичної особи (для уникнення подвійного оподаткування операцій з дистанційного продажу товарів); товарів, сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 45 євро, для одного одержувача — фізичної особи в одній депеші від одного відправника – фізичної особи у міжнародних поштових відправленнях або в одному вантажі експрес-перевізника від одного відправника – фізичної особи у міжнародних експрес-відправленнях. За умови, що такі товари надсилаються відправником одержувачу без будь-якої оплати, призначаються для особистого чи сімейного використання одержувачем, їх характеристики, регулярність ввезення і кількість не вказують на те, що вони ввозяться з будь-якою комерційною метою.

Положення законопроекту набирають чинності з першого дня, року наступного за роком в якому отримано членство України в Європейському Союзі.

4. Стан нормативно-правової бази у сфері правового регулювання

Нормативно-правовими актами в цій сфері правового регулювання є Конституція, Податковий кодекс України та Митний кодекс України.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація положень законопроекту не потребуватиме додаткового фінансування з Державного бюджету України. Водночас, після введення в дію положень законопроекту, їх реалізація дозволить додатково залучити до Державного бюджету України, в поточному бюджетному періоді, податкові надходження в сумі близько 10 млрд грн в розрахунку на рік.

6. Прогноз результатів прийняття проекту акта

Прийняття проекту Закону дозволить забезпечити продовження гармонізації національного податкового законодавства з правом Європейського Союзу, узгодження норм податкового законодавства України з положеннями Директиви Ради (ЄС) 2006/112/ЄС від 28 листопада 2006 року про спільну систему податку на додану вартість (далі – Директива Ради 2006/112/ЄС), Директиви Ради 2006/79/ЄС від 05 жовтня 2006 року про звільнення від податків на імпорт малих партій некомерційних товарів з третіх країн (далі – Директива Ради 2006/79/ЄС) та удосконалення системи оподаткування операцій електронної торгівлі та окремих питань адміністрування податку на додану вартість.

Народний депутат України

Кривошеєв І.С.

