

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проєкту Закону України
«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування
операцій електронної торгівлі податком на додану вартість»

1. Мета

Проєкт Закону розроблено з метою:

удосконалення оподаткування операцій електронної торгівлі та окремих питань адміністрування податку на додану вартість;
гармонізації національного податкового законодавства з правом Європейського Союзу.

Так законопроект спрямовано на 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).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

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, законопроект пропонується:

впровадити спеціальні правила оподаткування операцій дистанційного



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC0030400000065FC2E00F2CFE700](#)

Підписувач [Марченко Сергій Михайлович](#)

Дійсний з [29.08.2025 15:00:00](#) по [29.08.2027 15:00:00](#)

Міністерство фінансів України



34020-02-3/8745 від 27.03.2026

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.

3. Основні положення проекту акта

Законопроектом передбачено внесення змін до Податкового кодексу України, спрямованих на врегулювання 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.

4. Правові аспекти

Акти законодавства та нормативно-правові акти, що діють у відповідній сфері суспільних відносин:

Податковий кодекс України;

Митний кодекс України;

Національна стратегія доходів України, схвалена розпорядженням Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 № 1218-р;

Меморандум між Україною та Міжнародним валютним фондом про економічну та фінансову політику від 13.02.2026.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація норм законопроекту не потребуватиме додаткового фінансування з Державного бюджету України в поточному бюджетному періоді.

Водночас прийняття законопроекту дозволить додатково залучити до Державного бюджету України податкові надходження в сумі близько 10 млрд грн в розрахунку на рік.

6. Позиція заінтересованих сторін

З метою проведення громадського обговорення з урахуванням вимог Порядку проведення консультацій з громадськістю з питань формування та реалізації державної політики, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 03.11.2010 № 996, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та Закону України «Про банки і банківську діяльність» щодо впровадження міжнародного автоматичного обміну інформацією про доходи, отримані через цифрові платформи, оподаткування операцій електронної торгівлі та забезпечення рівності платників податків в оподаткуванні податком на додану вартість», який містив положення, які наразі передбачені цим законопроектом, 19.03.2026 було оприлюднено на офіційному вебсайті Міністерства фінансів України у підрубриці «Проекти нормативно-правових актів у 2026 р.» рубрики «Проекти нормативно-правових актів».

Законопроект не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності, тому не потребує погодження Науковим комітетом Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

7. Оцінка відповідності

У законопроекті відсутні положення, що:

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов'язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

Законопроект містить положення, що стосуються зобов'язань України у сфері європейської інтеграції. Зокрема, ним упроваджено в національне законодавство положення:

Директиви Ради 2006/112/ЄС від 28.11.2006 про спільну систему податку на додану вартість;

Директиви Ради 2006/79/ЄС від 05.10.2006 про звільнення від податків на імпорт малих партій некомерційних товарів з третіх країн.

8. Прогноз результатів

Реалізація положень законопроекту за предметом правового регулювання не матиме безпосереднього впливу на ринкове середовище, розвиток окремих регіонів; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров'я, покращення чи погіршення стану здоров'я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами.

Водночас прийняття проекту акта сприятиме:

наближенню України на шляху до членства в Європейському Союзі шляхом гармонізації національного податкового законодавства з правом ЄС;
виконанню міжнародних зобов'язань України перед Міжнародним валютним фондом;
збільшенню потенційних податкових надходжень до бюджету України.

Міністр фінансів України

Сергій МАРЧЕНКО

_____ 2026 р.