**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**До проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запобігання уникненню від оподаткування податком на додану вартість операцій із постачання товарів та боротьби із тіньовим експортом товарів»**

1. **Обґрунтування необхідності прийняття законопроекту**

Україна входить до трійки світових лідерів з експорту зернових, а тому для України зерно – стратегічний товар. Ця перспективна, прибуткова й інвестиційно приваблива галузь торгівлі зерном має забезпечувати надходження валюти в країну. Частка продукції агропромислового комплексу в загальному експорті України у 2016 р. досягла 42%, що в грошовому виразі становить15,2 млрд. доларів США.

Але за оцінками учасників аграрного ринку рівень "тінізації" операцій з купівлі-продажу сільськогосподарської продукції за підсумками 2016 року становив близько 50% всіх ринкових операцій із зерном, олією та іншими культурами. При цьому значна частка валютної виручки взагалі не повертається в Україну.

Зерно, олійні культури та інші експортні позиції активно закуповуються підприємствами, створеними на підставних осіб, які розраховуються з продавцями готівкою. В подальшому такі культури експортуються без сплати податків, при цьому валютна виручка не повертається в Україну, а підприємства припиняють свою діяльність.

За оцінками учасників аграрного ринку та експертів, сума неповернутої валютної виручки за 2014-2016 роки становить 3-3,5 млрд доларів США.

Особливо значних обертів такі схеми набрали протягом 2015-2016 років. Якщо до 2014 року, на думку експертів, нелегальний ринок сільськогосподарської продукції становив 25-30%, а валютна виручка поверталася в країну, то у 2015 році цей показник оцінювали 35-40%.

Згідно із Державною фіскальною службою України та Національним банком України борг нерезидентів перед українськими суб'єктами зовнішньоекономічної діяльності за експортними операціями у сфері сільського, лісового та рибного господарства 1 січня 2016 року перевищував 47,2 млн доларів США або 1,1 млрд грн, а безнадійний борг становив 4,2 млн доларів США або 102,5 млн грн.

1 січня 2017 року ці показники значно зросли: **113,8 млн доларів США** або 3 млрд грн (заборгованість) і 4,8 млн доларів США або 131,2 млн грн відповідно (безнадійна заборгованість). Ці борги та величезні обсяги тіньових операцій зумовлюють недоотримання державою валюти в значних розмірах.

Ще однією із схем, що застосовуються на тіньовому аграрному ринку, є закупівля новоствореним підприємством, не зареєстрованим як платник ПДВ, сільськогосподарської продукції в значних обсягах з метою накопичення такої продукції на складах. Згодом весь обсяг закупленої сільськогосподарської продукції продається (постачається) протягом одного місяця (звітного періоду). При цьому обсяг постачання в рази перевищує розмір, встановлений пунктом 181.1 статті 181 Податкового кодексу України як вимоги для обов’язкової реєстрації особи платником ПДВ.

Згідно із чинним законодавством, а саме пунктом 183.2 статті 183 Податкового кодексу України, такі підприємства з метою реєстрації платником ПДВ зобов’язаний подати реєстраційну заяву до контролюючого органу не пізніше 10 числа місяця, що настає за місяцем, в якому вперше досягнуто обсягу оподатковуваних операцій, визначеного пунктом 181.1 статті 181 Податкового кодексу України.

Втім, підприємства тіньового аграрного ринку такої реєстрації не проходять, оскільки після постачання придбаної сільськогосподарської продукції в значних розмірах вони фактично припиняють свою діяльність.

Тобто методи боротьби із тіньовими схемами з купівлі-продажу, подальшого експорту сільськогосподарської продукції, які проводяться контролюючими органами, включаючи встановлення джерела походження сільськогосподарської продукції, є неефективними.

Навпаки, такі методи лягають непосильним тягарем саме на сумлінних учасників аграрного ринку, які постійно піддаються контролю та тиску з боку контролюючих органів, тоді як справжні тіньові гравці ринку спокійно продовжують незаконну діяльність, значно збільшуючи свої обороти з кожним роком.

Наразі ситуація досягла загрозливих масштабів. Тіньова частина ринку становить 50% всіх операцій із сільськогосподарською продукцією, внаслідок чого Державний бюджет втрачає колосальні суми у вигляді податків. Також держава недоотримує іноземну валюту, що має негативний вплив на зовнішній торговельний баланс держави, курс гривні до долара та інших валют тощо.

1. **Мета і завдання законопроекту**

Законопроект має на меті встановити спеціальний механізм оподаткування податком на додану вартість («ПДВ») експортних операцій із сільськогосподарською продукцією товарних позицій 1001-1008, 1201, 1205, 1206, 1207, 1507, 1512 згідно з УКТ ЗЕД (надалі – «сільськогосподарська продукція»).

Наразі до всіх операцій з вивезення товарів в режимі експорту згідно із Податковим кодексом України застосовується нульова ставка ПДВ. Тобто тіньові підприємства не сплачують жодного податку, навість при експорті незаконно придбаної сільськогосподарської продукції. Валютна виручка в Україну не повертається.

Пропонується даний механізм змінити для ситуації, коли постачання сільськогосподарської продукції на експорт здійснюється на умовах післяплати. На дату вивезення сільськогосподарської продукції в режимі експорту така операція підлягає оподаткуванню ПДВ за ставкою 20% всіма без виключення експортерами.

Право на застосування 0% ставки ПДВ у платника податку-експортера виникає лише після зарахування оплати (валютної виручки) за такою експортною операцією в повному обсязі на його рахунок в українському банку.

Платник податку має право скласти та зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних розрахунок коригування до податкової накладної, складеної на операцію з експорту сільськогосподарської продукції з післяплатою із застосуванням 0% ПДВ, а також зменшити податкові зобов’язання на відповідну суму податку.

Запропонований механізм застосування 0% ПДВ при експорті сільськогосподарської продукції має стимулювати платників податку до повернення валютної виручки за такою операцією до України.

У разі, якщо валютна виручка не повертатиметься до країни, Державний бюджет України отримає 20% ПДВ за такою експортною операцією.

Це також означатиме подорожчання схеми тіньового експорту на 20%, що зробить його менш привабливим та стимулюватиме платників податку виходити із тіні.

Законопроектом вносяться й зміни, які передбачають обов’язкову попередню реєстрацію платником ПДВ особи, яка планує протягом 30 календарних днів здійснити операцію з постачання товарів у значних обсягах, а саме в обсягах, які в два чи більше разів перевищує встановлену межу для обов’язкової реєстрації платником ПДВ (на дату подання законопроекту це 1 млн грн без урахування ПДВ).

1. **Загальна характеристика і основні положення законопроекту**

Проектом вносяться зміни до Податкового кодексу України, які передбачають наступні правила застосування нульової ставки ПДВ у разі, якщо оплата сільськогосподарської продукції здійснюється після її вивезення у митному режимі експорту, то:

Умовою для застосування нульової ставки є отримання оплати (валютної виручки) на повну суму операції, тобто оплата митної вартості товарів, зазначена у митній декларації, на підставі якої здійснюється операція з експорту товарів. Дата та сума коштів (виручки в іноземній валюті), що була зарахована на банківський рахунок платника податку, відображається в митній декларації, за якою здійснюється експорт сільськогосподарської продукції за умови підтвердження такої інформації українським банком, що обслуговує таку операцію.

Якщо на момент оформлення митної декларації оплата за товари не отримана, до операції застосовується ставка 20%. В митній декларації зазначається номер податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, складену на повну суму операції (митну вартість товарів, зазначену в митній декларації).

Реєстрація податкових накладних у Єдиному реєстрі податкових накладних у зв’язку із експортом сільськогосподарської продукції повинна здійснюватися до моменту подання митної декларації для митного оформлення.

У випадку, якщо операцію з експорту товарів, вартість яких перевищує суму, визначену пунктом 181.1 статті 181 Податкового кодексу України, здійснює особа, не зареєстрована як платник податку, така особа разом з митною декларацією подає документи, що підтверджують сплату податку, розрахованого з повної суми операції (митної вартості товарів, зазначеної в митній декларації). У зв’язку із цим така особа визначена як платник податку для цілей оподаткування ПДВ згідно із статтею 180 Податкового кодексу України.

Після отримання оплати (виручки в іноземній валюті) в повній сумі операції, що дорівнює вартості товарів, зазначеній в митній декларації, платник податку має право застосувати нульову ставку. З цією метою платник податку складає розрахунок коригування до раніше складеної податкової накладної на експорт товарів та реєструє її в Єдиному реєстрі податкових накладних у загальному порядку, встановлені пунктом 201.10 статті 201 Податкового кодексу України. Але реєстрація розрахунку коригування здійснюється виключно за умови підтвердження українським банком зарахування на банківський рахунок платника податку коштів (виручки в іноземній валюті) як оплати експортованих товарів.

Відповідний механізм пропонується закріпити в пункті 206.4 статті 206 Податкового кодексу України.

Законопроектом також вносяться зміни, які передбачають наступні правила обов’язкової попередньої реєстрації платником ПДВ особи, що планує здійснити операцій з постачання товарів в значних обсягах, та оподаткування ПДВ таких операцій у разі порушення вимоги щодо попередньої реєстрації платником ПДВ.

У разі якщо особа здійснює одну чи декілька операцій з постачання товарів, що підлягають оподаткуванню згідно з розділом V Податкового кодексу України, одній чи декільком особам, загальна сума (обсяг) яких протягом 30 календарних днів перевищуватиме суму, визначену пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу (на дату подання законопроекту це 1 млн грн без урахування ПДВ), то така особа зобов'язана зареєструватися як платник цього податку до початку здійснення таких операції з постачання товарів. Для цілей цієї норми достатньою підставою для обов’язкової реєстрації є придбання товару для використання в оподатковуваних операціях на суму, що в два чи більше разів перевищує суму, визначену пунктом 181.1 статті 181 цього Кодексу.

У разі обов'язкової реєстрації особи як платника податку на зазначеній підставі реєстраційна заява подається до контролюючого органу не пізніше моменту укладання угоди, на підставі якої буде здійснюватися постачання товару, а у випадку постачання товару без укладення угоди, до моменту здійснення відвантаження товару та/або отримання оплати за такий товар.

Особа, що не надсилає таку заяву у таких випадках та у такі строки, несе відповідальність за ненарахування або несплату цього податку на рівні зареєстрованого платника без права нарахування податкового кредиту та отримання бюджетного відшкодування.

1. **Стан нормативно-правової бази у цій сфері правового регулювання**

Законодавча та нормативно-правова база в цій сфері складається з Податкового кодексу України. Реалізація положень даного законопроекту після його прийняття потребує внесення змін до:

* Інструкції про порядок здійснення контролю за експортними, імпортними операціями, затвердженої постановою Правління Національного банку України № 136 від 24.03.1999 р.;
* Форми та Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженої Наказом Міністерства фінансів України № 21 від 28.01.2016 р.;
* Положення про митні декларації, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 450 від 21.05.2012 року;
* Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 1130 від 14.11.2014 року;
* Порядку ведення Єдиного реєстру податкових накладних, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України № 1246 від 29.12.2010 року (у редакції постанови Кабінету Міністрів України № 341 від 26.04.2017 р.);
* Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 1307 від 31.12.2015 року.
1. **Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація положень даного Закону не потребуватиме додаткових витрат з державного та місцевих бюджетів.

1. **Позиція заінтересованих органів**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

1. **Регіональний аспект**

Проект Закону не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

1. **Запобігання дискримінації**

У проекті Закону відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

1. **Запобігання корупції**

Проект Закону не містить правил і процедур, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

1. **Прогноз соціально-економічних та інших наслідків прийняття законопроекту**

Прийняття законопроекту дозволить зменшити частку тіньового ринку експорту сільськогосподарської продукції за рахунок введення механізму боротьби із схемами, що наразі використовуються, в тому числі за рахунок необхідності сплати 20% ПДВ, що у разі ненадходження валютної виручки до України дозволить збільшити надходження ПДВ до Державного бюджету України. Він також стимулюватиме повернення в Україну валютної виручки за експортними операціями із вивезення таких товарів, а також відмову від використання незаконних схем та виходу з тіні.

Крім того, прийняття законопроекту дозволить оподатковувати ПДВ операції із постачання товарів, які наразі через застосування різних схем залишаються неоподатковуваними, що, в свою чергу, повинно мати наслідком збільшення надходжень до державного бюджету у вигляді сум ПДВ, зменшити привабливість застосування таких схем.

Це також має відновити здорову конкуренцію на ринку, в тому числі на аграрному ринку товарів, що мають стратегічне значення для економіки України, створивши рівні умови діяльності всіх її учасників.