



ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань податкової та митної політики

01008, м. Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.: 255-28-07, факс: 255-25-91

№ 04-24/10-128

" 7 " лютого 2019р.

Міністерство фінансів України

Копія:

Державна фіскальна служба України

**Асоціація "Український клуб
аграрного бізнесу"**

01032 м. Київ, вул. Желянська, 146

**Громадська спілка "Всеукраїнський
аграрний форум"**

04119, м. Київ, вул. Зоологічна, 4а, оф.139

Про розгляд звернення

У Комітеті Верховної Ради України з питань податкової та митної політики розглянуто звернення Асоціації "Український клуб аграрного бізнесу" від 17.01.2019 року № 13 та Громадської спілки "Всеукраїнський аграрний форум" від 21.02.2019 року № 3 щодо застосування норм пункту 63 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України стосовно оподаткування податком на додану вартість операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту олійних культур сільськогосподарськими підприємствами-виробниками таких олійних культур.

Відповідно до пункту 63 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, з урахуванням доповнення, внесеного до цього пункту Законом України від 22.05.2018 №2440-VIII "Про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо деяких питань оподаткування податком на додану вартість операцій з вивезення за межі митної території України олійних культур", операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту олійних культур сільськогосподарськими підприємствами-виробниками таких олійних культур вирощених ними на землях сільськогосподарського призначення, які перебувають у власності таких сільськогосподарських товаровиробників або у їх постійному користуванні, або використовуються ними на правах оренди (субаренди), або емфітевізису, оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.

22 грудня 2018 року Державною фіскальною службою України надано податкову консультацію № 5372/6/99-99-15-03-02-15/ППК у якій зазначено, що, до визначення чинним законодавством України поняття "сільськогосподарське підприємство", виключення, передбачене абзацом 4 пункту 63 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України для сільськогосподарських

підприємств-виробників олійних культур, не застосовується. **Тобто, Державна фіскальна служба України заперечує право на нульову ставку податку на додану вартість при вивезенні за межі митної території України у митному режимі експорту олійних культур для таких платників.**

Позицію з цього питання Міністерства фінансів України було викладено у листі від 19.10.2018 р. № 11310-09-5/27170, в якому зазначено, що Міністерство фінансів України вважає за можливе, до внесення відповідних змін до Податкового кодексу України, застосовувати в цілях реалізації пункту 63 підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України поняття, правила та положення установлені Кодексом, зокрема поняття “сільськогосподарський товаровиробник”, визначене пунктом 14.1.235 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України.

Підтримуючи позицію Міністерства фінансів України вважаємо за необхідне зазначити наступне.

Відповідно до підпункту 14.1.235 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України **сільськогосподарський товаровиробник - юридична особа незалежно від організаційно-правової форми або фізична особа - підприємець, яка займається виробництвом сільськогосподарської продукції та/або розведенням, вирощуванням та виловом риби у внутрішніх водоймах (озерах, ставках та водосховищах) та її переробкою на власних чи орендованих потужностях, у тому числі власновиробленої сировини на давальницьких умовах, та здійснює операції з її постачання.**

Відповідно до пункту 63 підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України, операцій з вивезення за межі митної території України у митному режимі експорту олійних культур **сільськогосподарськими підприємствами-виробниками** таких олійних культур вирощених ними на землях сільськогосподарського призначення, які перебувають у власності таких **сільськогосподарських товаровиробників** або у їх постійному користуванні, або використовуються ними на правах оренди (субаренди), або емфітевізису, оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.

Визначення поняття “підприємство” надано у Господарському кодексі України, де прямо зазначено, що **підприємство є юридичною особою.**

Таким чином з метою застосування пункту 63 підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України, норми підпункту 14.1.235 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України застосовуються тільки в частині юридичних осіб.

Тобто, виходячи з системного прочитання діючого законодавства та на підставі статті 5 Податкового кодексу України, **сільськогосподарське підприємство – це юридична особа, яка займається виробництвом сільськогосподарської продукції та/або розведенням, вирощуванням та виловом риби у внутрішніх водоймах (озерах, ставках та водосховищах) та її переробкою на власних чи орендованих потужностях, у тому числі власновиробленої сировини на давальницьких умовах, та здійснює операції з її постачання.**

При цьому слід зауважити, що відповідно до вимог абзацу 4 пункту 63 підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України **умовою застосування сільськогосподарськими підприємствами-виробниками**

нульової ставки податку на додану вартість при вивезенні за межі митної території України у митному режимі експорту олійних культур, є те, що такі олійні культури повинні бути вирощені цими сільськогосподарськими підприємствами-виробниками на землях сільськогосподарського призначення, що перебувають у їх власності або у їх постійному користуванні, або використовуються ними на правах оренди (субаренди), або емфітевзісу.

Також звертаємо увагу, що Міністерство фінансів України є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування єдиної державної податкової, митної політики, тому Державна фіскальна служба України у своїх консультаціях повинна враховувати позицію Міністерства фінансів України та не допускати перевищення повноважень посадовими особами контролюючих органів щодо “вільного трактування” норм Податкового кодексу України.

Відповідно до частини 3 статті 21 Закону України “Про комітети Верховної Ради України” роз’яснення Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики щодо застосування положень Податкового кодексу України не має статусу офіційного тлумачення, просимо Міністерство фінансів України керуючись пунктом 52.6. статті 52 Податкового кодексу України надати узагальнюючу податкову консультацію із зазначеного питання та відповідно до законодавства оприлюднити її на офіційному веб-сайті.

Голова Комітету



Н.П. Южаніна