

КОМІТЕТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ
з питань фінансів, податкової
та митної політики

вул. М. Грушевського, 5, м. Київ, 01008, www.rada.gov.ua

До реєстр. № 14169
реєстр. № 14169-1

Висновок

на проект Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони (реєстр.№14169 від 30.10.2025 року), поданий народним депутатом України Костенком Р.В. та іншими народними депутатами України

на проект Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони (реєстр.№14169-1 від 13.11.2025 року), поданий народним депутатом України Кривошеєвим І.С.

17 листопада 2025 року
протокол № 211

Відповідно до частини п'ятої статті 44 Закону України "Про комітети Верховної Ради України" Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики на своєму засіданні 17 листопада 2025 року (протокол № 211) переглянув своє рішення, прийняте 12 листопада 2025 року (протокол № 210) – висновок Комітету щодо проекту Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони (реєстр.№14169 від 30.10.2025 року), поданий народним депутатом України Костенком Р.В. та іншими народними депутатами України та розглянув, зареєстрований 13.11.2025 року альтернативний проект Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони (реєстр.№14169-1 від 13.11.2025 року), поданий народним депутатом України Кривошеєвим І.С.

Законопроектом **реєстр. № 14169** пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема:

доповнити перелік товарів оборонного призначення, операції з ввезення на митну територію України яких відповідно до підпункту 5 пункту 32 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення" Кодексу звільняються від оподаткування податком на додану вартість - симуляторами бойових дій;

внести зміни до пункту 95 підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Кодексу щодо:

забезпечення правового регулювання застосування звільнення від оподаткування податком на додану вартість товарів для модернізації безпілотних літальних апаратів (дронів), машин механізованого розмінування, активних засобів протидії технічним розвідкам та інших товарів оборонного призначення; врегулювання питання зміни цільового використання імпортованих товарів;

унормування порядку оподаткування товарів, що визнані в установленому законодавством порядку непридатними для використання як окремо так і у складі готового виробу (у тому числі через невиправний, остаточний брак у виробництві, ремонті чи модернізації за умови підтвердження їх списання та / або видалення (знищення) у спосіб визначений законодавством або втрати під час випробувальних робіт за умови належного документального підтвердження);

унормування оподаткування податком на додану вартість товарів, що були знищені або безповоротно втрачені внаслідок дії обставин непереборної сили, за умови підтвердження факту таких обставин непереборної сили в порядку.

Крім того, законопроектом запропоновано в абзаці тридцять сьомому пункту 32 підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Кодексу, яким передбачено не застосування положень пункту 198.5 статті 198 та статті 199 Кодексу (коригування податкового кредиту шляхом донарахування умовних податкових зобов’язань з податку на додану вартість) до зазначених в підпунктах 4 та 5 пункту 32 підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Кодексу звільнених від оподаткування податком на додану вартість операцій в частині постачання товарів за державними контрактами (договорами) з оборонних закупівель, виключити умову незастосування положень пункту 198.5 статті 198 та статті 199 Кодексу тільки в частині постачання товарів за державними контрактами (договорами) з оборонних закупівель та відповідно розповсюдити на всі операції незалежно від джерел фінансування.

Головне науково-експертне управління Апарату Верховної Ради України розглянувши проект, зважаючи на ситуацію в сфері національної безпеки та оборони, у цілому не заперечує щодо пропонованих змін за умови позитивного висновку Кабінету Міністрів України.

Міністерство фінансів України у наданому висновку зазначило, що з урахуванням мети законопроекту щодо сприяння підвищенню обороноздатності України та ефективності використання бюджетних коштів у сфері оборони Міністерство фінансів України не заперечує щодо розгляду проекту Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони (реєстр. № 14169) з урахуванням зауваження.

Державна митна служба України підтримує законопроект.

У альтернативному законопроекті **реєстр. № 14169-1** дублюються норми основного законопроекту (реєстр. № 14169). Окрім того, як зазначено у пояснювальній записці, «метою законопроекту є формування справедливого, прозорого та доступного механізму ввезення транспортних засобів на митну територію України в умовах воєнного стану, що забезпечить громадян — у тому числі військовослужбовців, волонтерів, працівників критичної інфраструктури та осіб, чия діяльність підтримує обороноздатність держави — необхідними засобами пересування». З цією метою пропонується доповнити підрозділ 2 розділу XX “Перехідні положення” Кодексу новими підпунктами 32³ – 32⁶, якими передбачатиметься:

- звільнення від оподаткування податком на додану вартість та акцизним податком операцій з ввезення на митну територію України автомобілів легкових, кузовів до них, причепів та напівпричепів, мотоциклів, транспортних засобів для перевезення вантажів у митному режимі імпорту.

- обмеження застосування пільги:

- один транспортний засіб на одну особу;

- заборона відчуження, передачі або користування третіми особами протягом трьох років;

- пільга не поширюватиметься на транспортні засоби, що підлягають оподаткуванню транспортним податком, а також що мають походження з держави агресора або ввозяться з окупованих територій.

- на період дії воєнного стану на території України операції з ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту транспортних засобів, що підлягають оподаткуванню транспортним податком, підлягатимуть оподаткуванню військовим збором в розмірі 15 відсотків бази оподаткування, визначеної відповідно до підпункту 190.1.5 пункту 190.1 статті 190 Кодексу.

У якості обґрунтування запропонованих змін у пояснювальній записці до альтернативного законопроекту зазначається, що «чинна нормативна база не передбачає окремого режиму пільгового ввезення транспортних засобів діючими військовослужбовцями, що і зумовлює необхідність ухвалення цього законопроекту».

Разом з тим, положення законопроекту не містять обмежень щодо кола осіб, яким пропонується надати пільгу на ввезення транспортних засобів. Тобто пільга поширюватиметься не лише на військовослужбовців, а на всіх фізичних і юридичних осіб.

При цьому всупереч меті, задекларованій у пояснювальній записці, законопроект не вирішує питання пільгового ввезення транспортних засобів самими військовослужбовцями з огляду на існуючі обмеження щодо виїзду за кордон в умовах воєнного стану. Водночас оскільки положення законопроекту передбачають заборону відчуження, передачі або користування третіми особами протягом трьох років, то ввезення транспортних засобів третіми особами з метою подальшої передачі військовослужбовцям також не є можливим і буде вважатися порушенням умов застосування пільги.

Окрім того, варто зауважити, що чинне законодавство передбачає звільнення від оподаткування ПДВ і акцизним податком операцій з ввезення громадськими об'єднаннями та/або благодійними організаціями транспортних засобів для їх подальшої передачі Збройним Силам України та добровольчим формуванням територіальних громад, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам (підпункти 69.5⁻¹-69.5⁻³ пункту 69 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України).

Також до тексту законопроекту наявні зауваження в частині встановлення військового збору на операції з ввезення транспортних засобів. Оскільки військовий збір не належить до митних платежів, то адміністрування такого податку митними органами в момент ввезення транспортного засобу є неможливим. Натомість положеннями законопроекту фактично пропонується, що операції з ввезення об'єктів оподаткування транспортним податком будуть підлягати оподаткуванню військовим збором (який за своєю правовою природою не ані митом, ані непрямим податком), за ставкою 15% від бази оподаткування податком на додану вартість у порядку, визначеному для оподаткування екологічним податком.

Такий підхід суперечить порядку встановлення податків і зборів, а також унеможливорює адміністрування запропонованого платежу при ввезенні транспортного засобу.

З огляду на зазначене та керуючись положеннями пункту 3 частини першої статті 16 Закону України “Про комітети Верховної Ради України”, частини третьої статті 93, статей 108, 111, 114 Регламенту Верховної Ради України, **Комітет вирішив –**

відповідно до частини п'ятої статті 44 Закону України “Про комітети Верховної Ради України”, **переглянути рішення** (висновок Комітету), прийняте 12 листопада 2025 року (протокол № 210) щодо проекту Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони (реєстр. № 14169 від 30.10.2025 року), поданий народним депутатом України Костенком Р.В. та іншими народними депутатами України;

рекомендувати Верховній Раді України:

проект Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони (реєстр. № 14169 від 30.10.2025) та проект Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони

(реєстр.№14169-1 від 13.11.2025 року), поданий народним депутатом України Кривошеєвим І.С. **включити до порядку денного чотирнадцятої сесії Верховної Ради України дев'ятого скликання;**

за результатами розгляду в першому читанні проект Закону про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX “Перехідні положення” Податкового кодексу України щодо оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України товарів для потреб безпеки і оборони (реєстр.№14169 від 30.10.2025 року), поданий народним депутатом України Костенком Р.В. та іншими народними депутатами України **прийняти за основу та в цілому з урахуванням необхідних техніко-юридичних правок.**

Доповідати позицію Комітету щодо цього питання на пленарному засіданні Верховної Ради України доручити Голові Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики – народному депутату України Гетманцеву Д.О.

Голова Комітету

Д.О. Гетманцев



ЄАС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ
Підписувач: Гетманцев Данило Олександрович
Сертифікат: 3FAA9288358EC00304000000440A310097A5DC00
Дійсний до: 12.12.2026 0:00:00

Апарат Верховної Ради України
04-32/03-2025/263689 від 17.11.2025



2057040