



## Європейська Бізнес Асоціація

Для листування: а/с №94, Київ, 01010, Україна

Офіс: вул. Острозьких Князів, будинок 8, корпус 7

м. Київ, 01029, Україна | + 380 44 496 06 01

office@eba.com.ua | www.eba.com.ua

Вих. №1243/2024/07  
від 13 січня 2025 року

Голові Комітету Верховної Ради України з  
питань фінансів, податкової та митної політики  
пану Гетманцеву Д.О.

*Щодо скасування звільнення від сплати податку  
на додану вартість на імпортовані товари  
вартістю до 150 євро*

### Шановний Даниле Олександровичу!

Європейська Бізнес Асоціація (далі – Асоціація) засвідчує Вам свою повагу та звертається до Вас щодо такого.

Асоціація вже неодноразово звертала увагу представників Верховної Ради України, Кабінету Міністрів України та інших органів державної влади на поточне регулювання справляння митних платежів при ввезенні (пересиланні) громадянами товарів на митну територію України, визначене статтею 374 Митного кодексу України. У свою чергу, підпунктами 196.1.16 та 196.1.17 пункту 196.1. статті 196 Податкового кодексу України передбачено, що не є об'єктом оподаткування ПДВ операції з ввезення на митну територію України товарів, митна вартість або сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, у несупроводжуваному багажі.

Як повідомляють представники бізнесу, таке законодавче регулювання імпорتنих зовнішньоекономічних операцій залишає численні можливості для ухилення від сплати ПДВ. Це може включати поділ замовлення на декілька посилок, зміну маркування вартості товарів, ввезення промислових обсягів товарів у супроводжуваному та несупроводжуваному багажі тощо. Це, зокрема, підтверджується і дослідженням Інституту соціально-економічної трансформації (далі – Дослідження), яке вказує, що серед 100 найбільших отримувачів міжнародних поштових відправлень маємо 81 фізичну особу, які сумарно отримали за 9 місяців 2024 року 18765 посилок або в середньому 232 посилки на кожного. Жодна з них не перевищила вартість у 150 євро, відповідно такі посилки були звільнені від сплати ПДВ. За таких умов, одна фізична особа, отримуючи лише одне поштове відправлення на добу, може за місяць імпортувати товарів, що звільнені від сплати будь-яких податків, на суму до 4,5 тис. євро (149 євро помножено на 30 днів). При цьому якщо «організувати» значну групу фізичних осіб (наприклад 100 паспортів), які отримуватимуть по 3 відправлення на добу, то сума товарів, яка буде щомісячно потрапляти на митну на територію України у такому пільговому режимі, сягатиме 1,34 млн євро. Це вже значна промислова партія, з якої не потрібно сплачувати жодних податків.<sup>1</sup>

Поточний пільговий режим оподаткування малих партій товарів, на думку експертів Асоціації, може обумовлювати спотворення конкурентних умов на внутрішньому ринку України, шляхом фактичного надання сприятливіших податкових та митних умов іноземним виробникам та платформам електронної комерції у порівнянні із внутрішніми суб'єктами господарювання. Окрім того, в умовах критичного дефіциту надходжень до державного бюджету, наявність такої податкової пільги, за даними Дослідження, позбавило державний бюджет щонайменше 11,8 млрд грн надходжень від ПДВ за 2024 рік. Надходження від митних платежів з таких товарів могли б становити ще принаймні половину від цієї суми. Окрім того, значна сума коштів додатково могла

<sup>1</sup> <https://iset-ua.org/images/Mizn-posilki-2024.pdf>

**б бути залучена за рахунок детінізації сектору електронної комерції, джерелом товарів для функціонування якої значною мірою є товари, подрібнені на малі партії.**

З огляду на незмінний курс України на наближення податкового та митного законодавства до норм Європейського Союзу (далі – ЄС), експерти Асоціації вважають доцільним розглянути підходи ЄС щодо збільшення надходжень ПДВ за рахунок оптимізації регулювання імпорту дрібних посилок і товарів, що перевозяться у супроводжуваному та несупроводжуваному багажі.

За інформацією експертів Асоціації, країни-члени ЄС також стикнулися з аналогічною проблемою і узгодили найкращі практики, що вже використовуються і плануються до впровадження в майбутньому. Так, в ЄС звільнення від ПДВ для посилок невеликої вартості (до 22 євро) було скасовано у 2021 році, а регулювання митних платежів перебуває в процесі вдосконалення, із тенденцією до обов'язкового декларування всіх посилок незалежно від їх вартості. За даними компаній-членів Асоціації, це призвело до значного збільшення надходжень ПДВ у країнах ЄС за рахунок сплати податків при імпорті, а також сприяло зростанню податкових надходжень від резидентів, які отримали перевагу у конкуренції з іноземними маркетплейсами тощо.

В рамках реформування існуючої митної системи, зокрема в частині справляння ПДВ і митних платежів при імпорті в ЄС, Європейською Комісією було розроблено Пропозицію щодо Регламенту Європейського Парламенту та Ради про створення Митного кодексу Союзу та Митного органу Європейського Союзу, а також про скасування Регламенту (ЄС) №952/2013 від 17 травня 2013 року<sup>2</sup>. Актуальний стан регулювання системи імпорту дрібних посилок досить докладно і вичерпно висвітлений в документі «Імпорт та експорт вантажів з низькою вартістю – пакет ПДВ для електронної торгівлі «Керівництво для держав-членів та торгівлі»<sup>3</sup>. Також детально і ґрунтовно питання справляння ПДВ і митних платежів з імпортованих товарів викладені в Пропозиції щодо Директиви Ради ЄС про внесення змін до Директиви 2006/112/ЄС щодо правил ПДВ, які стосуються оподатковуваних осіб, які сприяють дистанційним продажам імпортованих товарів, а також застосування спеціальної схеми для дистанційних продажів товарів, імпортованих з третіх територій або третіх країн, і спеціальних механізмів декларування та сплати імпортного ПДВ<sup>4</sup> (інформація наводиться у попередньому листі Асоціації №796/2024/07 від 2 вересня 2024 року, копія якого *додається*).

Асоціація у робочому порядку отримала для аналізу проекти законів щодо скасування податкової пільги для малих партій товарів до 150 євро, напрацьованих Комітетом Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики (далі – Проекти Законів, *додаються*). Експерти Асоціації, підтримуючи ідею необхідності скасування описаної вище податкової преференції, підтримують якнайшвидше внесення на розгляд Верховної Ради України Проектів Законів. Водночас, виходячи із попередніх напрацювань, експерти Асоціації вбачають за доцільне доопрацювати Проекти Законів із врахуванням таких зауважень:

- розглянути можливість оподаткування ПДВ всіх товарів, що ввозяться на територію України з-за кордону (крім особистих речей) у супроводжуваному/несупроводжуваному багажі чи пересилаються експрес-перевізниками та засобами поштового зв'язку. При цьому для фізичних осіб, які перетинають кордон з супроводжуваним багажем, реєстрація платником ПДВ не повинна бути обов'язковою;
- забезпечити ефективний механізм контролю, що унеможливує транскордонний продаж товарів малими партіями без сплати передбачених Проектами Законів платежів, оскільки наразі у Проектах Законів не передбачено наслідків для компаній, що не зареєструвались у відповідному реєстрі, і продовжують здійснювати продаж товарів без сплати податків клієнтам в Україну;
- враховуючи нагальність проблеми, встановити чіткі строки набрання чинності та реалізації положень Проектів Законів ( з початку 2026 року).

---

<sup>2</sup> Proposal for a Regulation of the European Parliament and of the Council establishing the Union Customs Code and the European Union Customs Authority, and repealing Regulation (EU) No952/2013 (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=celex:52023PC0258>)

<sup>3</sup> «Importation and exportation of low value consignments – VAT e-commerce package «Guidance for Member States and Trade»» ([https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/7bfb45b8-1f40-48b5-88e0-07960bf7ff9e\\_en?filename=Customs%20Guidance%20doc%20on%20LVC-Clean-20220915.pdf](https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/7bfb45b8-1f40-48b5-88e0-07960bf7ff9e_en?filename=Customs%20Guidance%20doc%20on%20LVC-Clean-20220915.pdf))

<sup>4</sup> Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2006/112/EC as regards VAT rules relating to taxable persons who facilitate distance sales of imported goods and the application of the special scheme for distance sales of goods imported from third territories or third countries and special arrangements for declaration and payment of import VAT (<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A52023PC0262&am%3Bqid=1684913813648>)

Експерти Асоціації розуміють необхідність спрощення порядку розмитнення посилок, які підлягають чи підлягатимуть оподаткуванню. Наразі запропонований у Проектах Законів механізм, на їх думку, є дещо ускладненим, у зв'язку з чим доцільно переглянути та дерегулювати відповідні положення, щоб уникнути затримок із доставкою будь-яких посилок в Україну. Окремо варто наголосити, що особливо важливо забезпечити подальший безперешкодний імпорт для сил оборони України.

**Враховуючи вищевикладене, звертаємось до Вас з проханням врахувати позицію Асоціації при подальшій роботі над Проектами Законів.**

Принагідно повідомляємо, що експерти Асоціації готові активно долучатись до доопрацювання відповідних законодавчих ініціатив.

*Контактна особа від Асоціації – Наталія Артемчук, Менеджер митного та податкового комітетів Асоціації, e-mail: Natalia.Artemchuk@eba.com.ua, тел.: (067) 218-15-33.*

Щиро дякуємо Вам за увагу до нашого звернення та сподіваємось на врахування позиції бізнесу!

З повагою

Ганна Дерев'яно  
Виконавчий директор



*Додатки:*

- 1. Копія листа Асоціації №796/2024/07 від 2 вересня 2024 року – на 3 арк.*
- 2. Проекти Законів – на 52 арк.*
- 3. Технічні зауваження поштових операторів до Проектів Законів – на 2 арк.*

Вих. №796/2024/07  
від 2 вересня 2024 року

*Кому:*

Голові Комітету Верховної Ради України з питань  
фінансів, податкової та митної політики  
пану Гетманцеву Д.О.

Першому заступнику голови Комітету Верховної  
Ради України з питань фінансів, податкової та  
митної політики  
пану Железняку Я.І.

Прем'єр-міністру України  
пану Шмигалю Д.А.

Міністру фінансів України  
пану Марченку С.М.

*Копія:*

В.о. Голови Державної митної служби України  
пану Звягінцеву С.Б.

*Щодо скасування звільнення від сплати податку  
на додану вартість на імпортовані товари  
вартістю до 150 євро*

### **Шановний Денисе Анатолійовичу!**

Європейська Бізнес Асоціація (далі – Асоціація) засвідчує Вам свою повагу та звертається щодо такого. На розгляді у Верховній Раді України перебувають законопроекти, ініційовані Кабінетом Міністрів України, які, зокрема, спрямовані на створення умов для належного забезпечення функціонування економіки та збільшення податкових надходжень. Один із передбачених заходів включає скасування можливості ввезення на територію України без сплати податку на додану вартість (далі – ПДВ) товарів у міжнародних експрес-відправленнях вартістю до 150 євро.

Так, поточне регулювання щодо справляння митних платежів при ввезенні (пересиланні) громадянами товарів на митну територію України визначено статтею 374 Митного кодексу України.

У свою чергу підпунктами 196.1.16 та 196.1.17 пункту 196.1. статті 196 Податкового кодексу України передбачено, що не є об'єктом оподаткування ПДВ операції з ввезення на митну територію України товарів, митна вартість або сумарна фактурна вартість яких не перевищує еквівалент 150 євро, у несупроводжуваному багажі.

Як повідомляють представники бізнесу, таке законодавче регулювання імпорتنих зовнішньоекономічних операцій залишає численні можливості для ухилення від сплати ПДВ. Це може включати поділ замовлення на декілька посилок, зміну маркування вартості товарів, ввезення промислових обсягів товарів у супроводжуваному та несупроводжуваному багажі тощо.

У зв'язку з чим Асоціація висловлює підтримку ініціативі Кабінету Міністрів України щодо необхідності створення рівних конкурентних умов для ведення бізнесу в Україні, з метою запобігання недобросовісній конкуренції з боку підприємств, які ухиляються від сплати податків або неправомірно користуються пільговим режимом, зокрема у сфері електронної комерції.

З огляду на незмінний курс України на наближення податкового та митного законодавства до норм Європейського Союзу (далі – ЄС), експерти Асоціації вважають доцільним розглянути підходи ЄС

щодо збільшення надходжень ПДВ за рахунок оптимізації регулювання імпорту дрібних посилок і товарів, що перевозяться у супроводжуваному та несупроводжуваному багажі.

За інформацією експертів Асоціації, країни-члени ЄС також стикнулися з аналогічною проблемою і узгодили найкращі практики, що вже використовуються і плануються до впровадження в майбутньому. Так, в ЄС звільнення від ПДВ для посилок невеликої вартості (до 22 євро) було скасовано ще у 2021 року, а регулювання митних платежів перебуває в процесі вдосконалення, із тенденцією до обов'язкового декларування всіх посилок незалежно від їх вартості. Це призвело до значного збільшення надходжень ПДВ у країнах ЄС за рахунок сплати податків при імпорті, а також сприяло зростанню податкових надходжень від резидентів, які отримали перевагу у конкуренції з іноземними маркетплейсами тощо.

В рамках реформування існуючої митної системи, зокрема в частині справляння ПДВ і митних платежів при імпорті в ЄС, Європейською Комісією було розроблено Пропозицію щодо Регламенту Європейського Парламенту та Ради про створення Митного кодексу Союзу та Митного органу Європейського Союзу, а також про скасування Регламенту (ЄС) №952/2013 від 17 травня 2023 року<sup>1</sup>.

Актуальний стан регулювання системи імпорту дрібних посилок досить докладно і вичерпно висвітлений в документі «Імпорт та експорт вантажів з низькою вартістю – пакет ПДВ для електронної торгівлі «Керівництво для держав-членів та торгівлі»<sup>2</sup>.

Також детально і ґрунтовно питання справляння ПДВ і митних платежів з імпортованих товарів викладені в Пропозиції щодо Директиви Ради ЄС про внесення змін до Директиви 2006/112/ЄС щодо правил ПДВ, які стосуються оподатковуваних осіб, які сприяють дистанційним продажам імпортованих товарів, а також застосування спеціальної схеми для дистанційних продажів товарів, імпортованих з третіх територій або третіх країн, і спеціальних механізмів декларування та сплати імпортного ПДВ<sup>3</sup> (інформація з пояснювальної записки наводиться у додатку до цього листа).


**Враховуючи викладене вище, вважаємо за доцільне розглянути можливість оподаткування ПДВ всіх товарів, що ввозяться на територію України з-за кордону (крім особистих речей) у супроводжуваному/несупроводжуваному багажі чи пересилаються експрес-перевізниками та засобами поштового зв'язку. При цьому для фізичних осіб, які перетинають кордон з супроводжуваним багажем, реєстрація платником ПДВ не повинна бути обов'язковою.**

*Контактна особа від Асоціації – Наталія Артемчук, Менеджер митного та податкового комітетів Асоціації, e-mail: [Natalia.Artemchuk@eba.com.ua](mailto:Natalia.Artemchuk@eba.com.ua), тел.: (067) 218-15-33.*

Щиро дякуємо Вам за увагу до нашого звернення та сподіваємось на врахування позиції бізнесу!

З повагою

Ганна Дерев'янюк  
Виконавчий директор



*Додаток: Інформація з Пояснювальної записки до Пропозиції щодо Директиви Ради ЄС про внесення змін до Директиви 2006/112/ЄС щодо правил ПДВ, які стосуються оподатковуваних осіб, які сприяють дистанційним продажам імпортованих товарів, а також застосування спеціальної схеми для дистанційних продажів товарів, імпортованих з третіх територій або третіх країн, і спеціальних механізмів декларування та сплати імпортного ПДВ – на 1 арк.*

<sup>1</sup> Proposal for a Regulation of the European Parliament and of the Council establishing the Union Customs Code and the European Union Customs Authority, and repealing Regulation (EU) No952/2013

[https://www.europarl.europa.eu/RegData/docs\\_autres\\_institutions/commission\\_europeenne/com/2023/0258/COM\\_COM\(2023\)0258\\_EN.pdf](https://www.europarl.europa.eu/RegData/docs_autres_institutions/commission_europeenne/com/2023/0258/COM_COM(2023)0258_EN.pdf)

<sup>2</sup> «Importation and exportation of low value consignments – VAT e-commerce package «Guidance for Member States and Trade»»

[https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/7bfb45b8-1f40-48b5-88e0-07960bf7ff9e\\_en?filename=Customs%20Guidance%20doc%20on%20LYC-Clean-20220915.pdf](https://taxation-customs.ec.europa.eu/document/download/7bfb45b8-1f40-48b5-88e0-07960bf7ff9e_en?filename=Customs%20Guidance%20doc%20on%20LYC-Clean-20220915.pdf)

<sup>3</sup> Proposal for a COUNCIL DIRECTIVE amending Directive 2006/112/EC as regards VAT rules relating to taxable persons who facilitate distance sales of imported goods and the application of the special scheme for distance sales of goods imported from third territories or third countries and special arrangements for declaration and payment of import VAT

[EUR-Lex - 52023PC0262 - EN - EUR-Lex \(europa.eu\)](https://eur-lex.europa.eu/eur-lex-content/text/html/?uri=CELEXdoc:EUR-Lex-52023PC0262-EN)

**Інформація з Пояснювальної записки до Пропозиції щодо Директиви Ради ЄС про внесення змін до Директиви 2006/112/ЄС щодо правил ПДВ, які стосуються оподатковуваних осіб, які сприяють дистанційним продажам імпортованих товарів, а також застосування спеціальної схеми для дистанційних продажів товарів, імпортованих з третіх територій або третіх країн, і спеціальних механізмів декларування та сплати імпортного ПДВ**

У відповідь на стрімке зростання обсягів електронної комерції та фрагментарну нормативну базу для справляння ПДВ з поставок у сфері електронної комерції, 1 липня 2021 року пакет законів щодо електронної комерції запровадив низку реформ у сфері ПДВ та митної справи, спрямованих на модернізацію та спрощення справляння податку з операцій електронної комерції. Реалізація пакету для електронної комерції виявилася дуже успішною, про що свідчать результати оцінки, проведеної за перші 6 місяців його застосування. Це було підтверджено державами-членами у Висновках Ради 2 ЕКОФІН від березня 2022 року.

Що стосується імпорту, то однією з головних цілей пакету ПДВ для електронної комерції було вирівняти умови для постійних постачальників з ЄС шляхом усунення викривлених правил, які призводили до проблем конкуренції на ринку електронної комерції. Було скасовано звільнення від сплати ПДВ при імпорті невеликих партій товарів, вартість яких не перевищувала 22 євро. Як наслідок, ПДВ тепер сплачується з усіх комерційних товарів, що імпортуються в Європу з третьої країни або третьої території, незалежно від їхньої вартості.

Зі скасуванням порогу в 22 євро пакет законів про електронну комерцію запровадив низку спрощень, які допоможуть полегшити тягар дотримання законодавства для торговців, які здійснюють дистанційні продажі імпортованих до ЄС товарів. Щоправда, сфера дії цих спрощень була обмежена імпортом, внутрішня вартість якого не перевищувала 150 євро.

Одним із таких спрощень є Єдине вікно для імпорту (IOSS), яке, однак, доступне лише для дистанційних продажів імпортованих товарів, внутрішня вартість яких не перевищує 150 євро (оскільки пакет ПДВ для електронної комерції не скасував поріг звільнення від сплати мита в розмірі 150 євро). Трейдерам, які вирішили використовувати IOSS, не потрібно реєструватися платниками ПДВ у кожній державі-члені ЄС, в якій вони здійснюють відповідні поставки імпортованих товарів споживачам. При використанні IOSS ПДВ, що підлягає сплаті з таких поставок, стягується авансом під час поставки, тобто ПДВ не потрібно стягувати під час імпорту. Однак режим відрізняється для товарів вартістю понад 150 євро, оскільки такі дистанційні продажі імпортованих товарів підлягають оподаткуванню ПДВ під час імпорту (ПДВ не стягується авансом).

Пропозиція щодо реформування митного законодавства створює чітке обґрунтування для скасування порогу в 150 євро, який наразі обмежує застосування IOSS до дистанційних продажів імпортованих товарів вартістю не більше 150 євро. Ця пропозиція вводить поняття "передбачуваного імпортера", який є будь-якою особою, що займається дистанційними продажами товарів, які імпортуються з третіх територій або третіх країн, і який має право використовувати IOSS. У таких осіб виникає митний борг, коли приймається оплата за дистанційний продаж, і вони можуть застосовувати "спрощений тарифний режим для дистанційних продажів" при визначенні відповідної митної вартості.

Відповідно до спрощеного тарифного режиму, передбачуваний імпортер може застосувати до митної вартості один з "basket" тарифів. Таким чином, умовний імпортер матиме всю необхідну інформацію, включаючи мита, що підлягають сплаті при імпорті, для правильного розрахунку оподаткованої суми, до якої має бути застосований ПДВ.

Скасування порогу в 150 євро для IOSS є виправданим саме по собі, оскільки це допоможе підтримати мету єдиної реєстрації ПДВ в ЄС, дозволивши зареєстрованим торговцям IOSS декларувати та сплачувати ПДВ з усіх своїх відповідних поставок товарів IOSS, незалежно від їхньої вартості. Хоча скасування порогу для IOSS не залежить від реалізації митних реформ, воно, тим не менш, сприятиме реформуванню митної системи, оскільки максимізує переваги, які створять спрощення, орієнтовані на митницю, для розрахунку ПДВ при дистанційних продажах імпортованих товарів. Як передбачуваний імпортер, зареєстрований в IOSS трейдер матиме всю інформацію, необхідну для розрахунку правильної суми ПДВ, що підлягає сплаті за всіма своїми дистанційними продажами імпортованих товарів. Таким чином, цей захід також допоможе запобігти заниженню вартості дистанційних продажів імпортованих товарів, оскільки правильна сума ПДВ буде стягуватися в момент поставки, тобто коли приймається оплата за електронну комерційну операцію.