



**ДЕРЖАВНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ  
З ПИТАНЬ РЕГУЛЯТОРНОЇ ПОЛІТИКИ ТА ПІДПРИЄМНИЦТВА**

01011, м. Київ, вул. Арсенальна, 9/11

тел. (044) 285-05-55, факс 254-43-93

e-mail: mail@dkrp.gov.ua

Від 14.09.09 № 11028  
на № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Президенту  
Асоціації міжнародних  
автомобільних  
перевізників України  
Костюченку Л.М.  
03150, м. Київ,  
вул. Щорса, буд. 11**

**Про розгляд заяви**

Державний комітет України з питань регуляторної політики та підприємництва (далі – Держкомпідприємництва) розглянув в межах компетенції заяву Асоціації міжнародних автомобільних перевізників України щодо надання роз'яснень з питань набрання чинності Закону України від 04.06.2009 р. № 1451 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань оподаткування послуг з міжнародних перевезень пасажирів, багажу та вантажів, міжнародних відправлень, міжнародного лізингу та міжнародного ремонту товарів» (далі – Закон), та повідомляє про наступне.

Згідно з ч. 5 ст. 94 Конституції України закон набирає чинності через десять днів з дня його офіційного оприлюднення, якщо інше не передбачено самим законом, але не раніше дня його опублікування.

Розділ II Закону вказує, що Закон набирає чинності з 1 числа місяця, наступного за місяцем, на який припадає 30 календарний день з дня його опублікування, крім пункту 2 розділу I цього Закону, який набирає чинності з 1 числа місяця, наступного за місяцем, на який припадає 90 календарний день з дня його опублікування.

Відповідно до ст. 1 Указу Президента України від 10.06.1997 р. № 503/97 «Про порядок офіційного оприлюднення нормативно-правових актів та набрання ними чинності», офіційними друкованими виданнями, в яких здійснюється офіційне оприлюднення законів, є: «Офіційний вісник України», газети «Урядовий кур'єр» та «Голос України», «Відомості Верховної Ради України», інформаційний бюлетень «Офіційний вісник Президента України». Закон був опублікований в газеті «Голос України» від 02.07.2009 р. № 120.

ДЕРЖКОМПІДПРИЄМНИЦТВА УКРАЇНИ  
ВИХ № 11028/0/2-09 від 14.09.2009

0.213

Бюро Оподаткування



5813/2-2 21.09.09

Роз'яснення з питань щодо набрання чинності Законом вже були надані Міністерством юстиції України (Лист від 19.08.2009 р. № 10778-0-33-09-34), Державною митною службою України (Лист від 22.07.2009 р. № 11/8-10.15/6988-ЕП) та Комітетом Верховної Ради України з питань податкової та митної політики (Лист від 26.08.2009 р. № 04-27/801). Проте вони кардинально різняться між собою.

Так, Міністерство юстиції України та Державна митної служби України вважають, що вказаний Закон є Законом України з питань митної справи, а отже, до нього застосовуються положення ст. 9 Митного кодексу України, відповідно до якої:

«Закони України з питань митної справи набирають чинності через десять днів з дня їх офіційного оприлюднення, якщо інше не передбачено самим законом, але не раніше дня їх офіційного оприлюднення.»

«Строки набрання чинності законами та іншими нормативними актами з питань митної справи, визначені днями, починаються з 0 годин дня, наступного за датою офіційного опублікування закону або іншого нормативно-правового акта, і закінчуються о 24 годині останнього дня відповідного строку.»

Ураховуючи вищезазначене, на думку Міністерства юстиції України та Державної митної служби України, Закон набирає чинності з 1 вересня 2009 року, крім пункту 2 розділу I Закону, який набирає чинності з 1 жовтня 2009 року.

В той же час, слід звернути увагу на висновок Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики який визначає, що Закон України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань оподаткування послуг з міжнародних перевезень пасажирів, багажу та вантажів, міжнародних відправлень, міжнародного лізингу та міжнародного ремонту товарів" був опублікований в газеті "Голос України" від 2 липня 2009 року № 120. Відповідно до вищенаведеної норми Закону тридцятий календарний день з дня опублікування припадає на 31 липня 2009 року. Таким чином, Закон набирає чинності з 1 серпня 2009 року, а п. 2 розділу I - з 1 жовтня 2009 року.

За позицією Держкомпідприємництва, при розгляді зазначеного питання необхідно враховувати особливості термінологічних визначень, наведених у Законі № 1451 від 04.06.2009 р. щодо питання набрання ним чинності. У Законі, при визначенні моменту набуття ним чинності, відлік встановлено за календарним принципом, відповідно до якого першим календарним днем, а відтак відправною точкою відліку календарного часу, є день опублікування Закону. Таким чином, Держкомпідприємництво вважає обґрунтованою позицію Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики, яка викладена у листі від 26.08.2009 р. № 04-27/801.

Крім того, Держкомпідприємництва дійшов висновку, що незважаючи на той факт, що вказаний Закон вносить доповнення до Митного кодексу України та зміни до Закону України «Про Єдиний митний тариф», які мають термінологічний характер, його не можна розглядати як Закон України з питань митної справи. Про це свідчить як назва Закону, так і його зміст: суттєві зміни та доповнення стосуються Закону України «Про податок на додану вартість».

Відтак, Держкомпідприємництва розглядає Закон як Закон України з питань оподаткування. А, отже, застосування ст. 9 Митного кодексу України в даному випадку також неможливе.

Одночасно, з метою встановлення об'єктивного та зваженого підходу до розгляду зазначеного питання, слід враховувати також те, що у відповідності до підпункту 4.4.1. пункту 4.4. ст. 4 Закону України від 21.12.2000 № 2181-III «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами», у разі коли норма закону чи іншого нормативно-правового акта, виданого на підставі закону, або коли норми різних законів чи різних нормативно-правових актів припускають неоднозначне (множинне) трактування прав та обов'язків платників податків або контролюючих органів, внаслідок чого є можливість прийняти рішення на користь як платника податків, так і контролюючого органу, рішення приймається на користь платника податків.

Таким чином, зважаючи на все зазначене вище, за позицією Держкомпідприємництва, Закон України від 04.06.2009 р. № 1451 «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України з питань оподаткування послуг з міжнародних перевезень пасажирів, багажу та вантажів, міжнародних відправлень, міжнародного лізингу та міжнародного ремонту товарів» набрав чинності з 1 серпня 2009 року, а п. 2 розділу I Закону – набирає чинності з 1 жовтня 2009 року.

Голова



О. Кужель