

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України**  
**«Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку із**  
**вдосконаленням процедури проведення фінансової реструктуризації та**  
**щодо вдосконалення оподаткування операцій фінансового лізингу»,**  
**внесеного на розгляд Верховної Ради України народним**  
**депутатом України Гетманцевим Данилом,**  
**реєстраційний номер 2358 від 31 жовтня 2019 року,**  
**до першого читання**

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку із вдосконаленням процедури проведення фінансової реструктуризації та щодо вдосконалення оподаткування операцій фінансового лізингу» (далі – законопроект) Державною податковою службою України підтримується за умови доопрацювання.

2. Метою законопроекту є створення ефективного та дієвого механізму для проведення фінансової реструктуризації підприємств України, а також виправлення законодавчої прогалини при оподаткуванні податком на додану вартість (далі – ПДВ) операцій фінансового лізингу.

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), а саме:

звільнити від оподаткування ПДВ операції банків та інших фінансових установ, пов'язані з постачанням (продажем, іншим способом відчуженням) майна, що було отримано ними від боржників, поручителів за операціями з постачання товарів, що звільняються від оподаткування згідно з пунктом 46 підрозділу 2 розділу XX Кодексу;

визначити, що базою оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів, які були повернуті лізингоодержувачем (у тому числі примусово), є різниця між ціною постачання та ціною придбання таких товарів;

продовжити на 3 роки (до 01 січня 2023 року) звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів для цілей погашення заборгованості боржника перед кредиторами відповідно до плану реструктуризації або плану санацій та розширити коло суб'єктів господарювання, які застосовуватимуть такий пільговий режим оподаткування ПДВ.

Стосовно звільнення від оподаткування ПДВ операцій банків та інших фінансових установ, пов'язаних з постачанням (продажем, іншим способом відчуженням) майна, що було отримано ними від боржників, поручителів за операціями з постачання товарів, що звільняються від оподаткування згідно з пунктом 46 підрозділу 2 розділу XX Кодексу

Надання переваг окремим платникам податків суперечить одному з основних принципів побудови системи оподаткування, визначеному статтею 4 Кодексу, який передбачає рівність усіх платників перед законом,



недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, забезпечення однакового підходу до всіх платників податків.

Також практика застосування пільгових режимів оподаткування свідчить про те, що здійснення фінансової підтримки окремих галузей шляхом надання податкових пільг не створює сприятливих умов для стабілізації фінансового стану цих галузей, а призводить до зменшення надходжень до бюджету та виникнення схем ухилення від оподаткування.

Отже, підтримку окремих галузей доцільно здійснювати не за рахунок надання податкових пільг, а шляхом розробки відповідної державної програми з визначенням конкретних джерел її фінансування.

Щодо визначення різниці між ціною постачання та ціною придбання товарів, які були повернуті лізингоодержувачем (у тому числі примусово), як бази оподаткування ПДВ операцій з постачання таких товарів

Відповідно до пункту 185.1 статті 185 Кодексу об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку, зокрема, з постачання товарів/послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, відповідно до статті 186 цього Кодексу.

На сьогодні Кодексом передбачено застосування, зокрема, таких режимів оподаткування: загальний порядок оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг та звільнення операцій з постачання товарів/послуг від оподаткування ПДВ.

Статтею 189 Кодексу передбачені особливості визначення бази оподаткування в разі постачання товарів/послуг в окремих випадках, зокрема, пунктом 189.5 статті 189 Кодексу регламентовано особливості визначення бази оподаткування ПДВ у разі повернення товарів (у зв'язку з невиконанням умов договору фінансового лізингу) неплатником ПДВ – лізингоодержувачем товару. При цьому платники ПДВ у разі здійснення вказаних вище операцій базу оподаткування ПДВ визначають на загальних підставах відповідно до статті 188 Кодексу.

Запропоновані законопроектном зміни передбачають оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів, які були повернуті лізингоодержувачем, застосовуючи одночасно обидва режими оподаткування ПДВ до одного об'єкта оподаткування, що зі свого боку суперечить базовим принципам оподаткування ПДВ.

Разом з тим запропонована редакція змін нівелює положення статті 189 Кодексу щодо визначення бази оподаткування ПДВ та може призвести до маніпулювання платниками ПДВ показниками податкової звітності при здійсненні операцій з постачання товарів за договорами фінансового лізингу.

Щодо продовження на 3 роки (до 01 січня 2023 року) звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів для цілей погашення заборгованості боржника перед кредиторами відповідно до плану реструктуризації або плану санації та розширення кола суб'єктів

господарювання, які застосовуватимуть такий пільговий режим оподаткування ПДВ

Звертаємо увагу, що зазначена пропозиція призведе до зменшення надходжень до бюджету.

Водночас інформуємо, що прийняттю рішення щодо можливого продовження зазначеної податкової пільги (застосування звільнення від оподаткування ПДВ) повинен передувати процес її інвентаризації, який полягає в проведенні аналізу ефективності такої пільги, зокрема, впливу пільгового оподаткування на економічне зростання галузі, якій вона надається, та соціальний ефект.

**Голова Державної  
податкової служби України**

A handwritten signature in purple ink, consisting of stylized initials and a long vertical stroke.

**Сергій ВЕРЛАНОВ**