

Пропозиції

Державної податкової служби України

до проекту Закону України „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки та підвищення міжнародної конкурентоспроможності галузі відео- та кіновиробництва”, внесеного на розгляд народними депутатами України Железняком Ярославом, Ткаченком Олександром та іншими, реєстраційний номер 3060 від 12 лютого 2020 року до першого читання

1. Проект Закону України „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки та підвищення міжнародної конкурентоспроможності галузі відео- та кіновиробництва” (далі – законопроект) Державною податковою службою України підтримується із зауваженнями.

2. Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) в частині оподаткування податком на прибуток підприємств доходів нерезидентів, виключивши з переліку доходів, що оподатковуються в порядку і за ставками, визначеними статтею 141 Кодексу, доходи у вигляді субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат, передбачених Законом України від 23 березня 2017 року № 1977-VIII „Про державну підтримку кінематографії в Україні” (далі – Закон № 1977).

Слід зазначити, що запропоноване звільнення від оподаткування доходів нерезидентів у вигляді субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат було запроваджено в Кодексі відповідно до Закону України від 07 листопада 2017 року № 2176-VIII „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної підтримки кінематографії в Україні” (далі – Закон № 2176) та передбачало аналогічне по суті положення щодо звільнення доходів нерезидентів, визначене підпунктом „й” підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу.

Змінами, що пропонується внести до вказаного підпункту Кодексу Законом України від 16 січня 2020 року „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві”, який направлено 11.02.2020 на підпис Президенту України, виключено з переліку доходів нерезидентів, що звільняються від оподаткування податком на прибуток підприємств, доходи нерезидентів у вигляді субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат.

Таким чином, запропоновані законопроектом зміни підтримуються як такі, що відповідають положенням Закону України № 1977.

При цьому слід зауважити, що, крім змін до підпункту „й” підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу Законом № 2176, було також внесено зміни до статті 140 Кодексу в частині доповнення пункту 140.4 підпунктом 140.4.4 та пункту 140.5 підпунктом 140.5.13, якими, по суті, передбачається звільнення від оподаткування податком на прибуток підприємств суми субсидій, отриманих платником – суб’єктом кінематографії для повернення частини кваліфікованих витрат як в частині доходів, так і в частині витрат, здійснених у межах доходів, отриманих у вигляді субсидій.

Разом з тим Законом України від 20 вересня 2019 року № 130-ІХ „Про внесення змін до Закону України „Про державну підтримку кінематографії в Україні” щодо надання державної субсидії для повернення частини кваліфікованих витрат, здійснених іноземним суб’єктом кінематографії при виробництві (створенні) фільму в Україні” (далі – Закон № 130) внесено зміни до підпункту „4” статті 7 Закону № 1977, передбачивши, що державна підтримка кінематографії здійснюється у формі надання державної субсидії для повернення частини кваліфікованих витрат, здійснених іноземним суб’єктом кінематографії при виробництві (створенні) фільму в порядку, передбаченому цим законом.

Отже, враховуючи те, що Законом № 130 змінено суб’єкта кінематографії, якому надається державна підтримка в частині здійснених ним витрат, вбачаємо за доцільне положення законопроекту доповнити нормами щодо виключення зі статті 140 Кодексу підпункту 140.4.4 пункту 140.4 та підпункту 140.5.13 пункту 140.5.

Таке виключення норм Кодексу необхідне для приведення у відповідність положень Кодексу до Закону № 130.

Законопроектом також пропонується внести зміни до пункту 186.3 статті 186 Кодексу, доповнивши перелік послуг, місцем постачання яких вважається місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб’єкт господарювання або – у разі відсутності такого місця – місце постійного чи переважного його проживання, послугою з виробництва та компонування відеофільмів, кінофільмів, анімаційних (мультиплікаційних) фільмів, телевізійних програм, рекламних фільмів, фоторекламних матеріалів та комп’ютерної графіки.

У результаті реалізації (прийняття) таких змін операції з постачання зазначених послуг на митній території України нерезиденту будуть виключені з об’єкта оподаткування ПДВ, що призведе до зменшення надходжень цього податку до бюджету.

Враховуючи те, що ПДВ є основним джерелом формування доходної частини державного бюджету і як загальнодержавний податок спрямовується на забезпечення вирішення завдань соціально-економічного розвитку України, фінансування бюджетної сфери, підвищення життєвого рівня населення, у тому числі здійснення соціальних виплат малозабезпеченим верствам населення, звуження бази оподаткування такого податку призведе до незбалансованості бюджету і потребуватиме визначення додаткових джерел покриття втрат доходної частини бюджету, що є вкрай небажаним за економічної ситуації, яка склалася в країні.

Оскільки прийняття запропонованих норм законопроекту вплине на рівень надходжень до державного бюджету, згідно з пунктом 1 статті 27 Бюджетного кодексу України до такого законопроекту автори зобов’язані додати фінансово-економічне обґрунтування, включаючи відповідні розрахунки, а також пропозиції змін до законодавчих актів України щодо скорочення витрат бюджету та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення збалансованості бюджету. Таких розрахунків та пропозицій не надано.

На сьогодні відповідно до Плану заходів з виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 жовтня 2017 року № 1106, проводяться заходи щодо приведення, зокрема, норм Кодексу у відповідність до норм Директиви Ради Європейського Союзу від 28 листопада 2006 року № 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість.

У межах такої адаптації на відповідність нормам вказаної директиви будуть переглядатися, зокрема, положення Кодексу стосовно визначення поняття „місце постачання послуг”, які зі свого боку підлягають обов'язковому узгодженню з експертами ЄС.

За результатами проведення такої роботи відповідні адаптовані норми щодо порядку визначення місця постачання послуг будуть відображені у Кодексі.

Голова Державної
податкової служби України



Сергій ВЕРЛАНОВ