

ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК
до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

1. Назва законопроекту

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки та підвищення міжнародної конкурентоспроможності галузі відео- та кіно-виробництва», внесений народним депутатом України Железняком Я. І. та іншими (реєстр. № 3060 від 12.02.2020 (доопрацьований 18.02.2020) (далі – законопроект).

2. Завдання законопроекту

Відповідно до пояснювальної записки метою законопроекту є вдосконалення умов надання послуг із виробництва кіно- та відеоматеріалів на замовлення нерезидентів, приведення їх у відповідність з практикою європейських країн та, тим самим, підвищення конкурентоздатності виробництва таких послуг в Україні.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація положень проекту Закону відповідно до пояснювальної записки не потребує додаткових витрат з Державного бюджету України.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Вартісна величина впливу на показники бюджетів відсутня.

5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття

Не потребує додаткового фінансового забезпечення.

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Законопроект не суперечить бюджетному законодавству.

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

В частині податку на додану вартість законопроектом пропонується внести зміни до пункту 186.3 статті 186 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) стосовно того, що передбачається вважати місцем поставки послуг щодо виробництва та компонування відеофільмів, кінофільмів та анімаційних (мультиплікаційних) фільмів, телевізійних програм, рекламних фільмів, фоторекламних матеріалів та комп'ютерної графіки – місце, в якому отримувач послуг зареєстрований як суб'єкт господарювання, або у разі відсутності такого місця – місце постійного чи переважного його проживання.

Ураховуючи мету розробника законопроекту, а саме підвищення конкурентоспроможності української індустрії кінематографії у Європейському Співтоваристві, в цілому можна погодитися із запропонованими змінами до Кодексу.

Проте у законопроекті відсутні терміни та поняття, які застосовуватимуться в оподаткуванні податком на додану вартість, та які



відсутні у законодавстві, а саме відеофільм, рекламний ролик, фоторекламні матеріали.

Зазначені терміни мають визначатися у спеціальному законодавстві з урахуванням встановлених правил щодо їх застосування та порядку віднесення до таких послуг з метою чіткого розуміння платниками податку та податковими органами.

Водночас запропоновані законопроектом зміни є передчасними та мають розглядатися в комплексі із іншими змінами, які необхідно буде внести у зв'язку із імплементацією положень Директиви Ради ЄС № 2006/112/ЄС від 28.11.2006 про спільну систему податку на додану вартість у національне податкове законодавство на виконання вимог Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським Співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони.

Стосовно оподаткування податком на прибуток підприємств законопроектом пропонується внести зміни до Кодексу в частині оподаткування 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 «Про державну підтримку кінематографії в Україні».

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 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної підтримки кінематографії в Україні» від 07.11.2017 № 2176-VIII та передбачало аналогічне по суті положення щодо звільнення доходів нерезидентів передбачене підпунктом й) підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу.

Проте змінами, що пропонується внести до вказаного підпункту Кодексу Законом України від 16.01.2020 № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві», який направлено на підпис Президенту України, виключено з переліку доходів нерезидентів, що звільняються від оподаткування, доходи нерезидентів у вигляді субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат.

Таким чином, запропоновані зміни підтримуються як такі, що відповідають положенням Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні».

При цьому слід зауважити, що звільнення від оподаткування доходів нерезидентів у вигляді субсидій для повернення частини кваліфікованих витрат було запроваджено в підпункті й) підпункту 141.4.1 пункту 141.4 статті 141 Кодексу відповідно до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної підтримки кінематографії в Україні» від 07.11.2017 № 2176-VIII.

Крім того, зазначеним Законом було також внесено зміни до 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 суми субсидій, отриманих платником - суб'єктом кінематографії для повернення частини кваліфікованих витрат як в частині доходів, так і в частині витрат здійснених в межах доходів, отриманих у вигляді субсидій.

Проте, Законом України «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» від 20.09.2019 № 130-IX (далі – Закон № 130-IX) внесено зміни до підпункту 4) статті 7 Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні» 23.03.2017 № 1977-VIII, 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-IX змінено суб'єкта кінематографії, якому надається державна підтримка в частині здійснених ним витрат, то вбачаємо за доцільне положення законопроекту, що розглядається, доповнити нормами щодо виключення підпункту 140.4.4 пункту 140.4 та підпункту 140.5.13 пункту 140.5 статті 140 Кодексу.

Таке виключення необхідне для приведення у відповідність положень Кодексу до Закону України «Про державну підтримку кінематографії в Україні» з урахуванням змін, внесених Законом № 130-IX.

З урахуванням викладеного, проєкт Закону «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки та підвищення міжнародної конкурентоспроможності галузі відео- та кіно- виробництва», внесений народним депутатом України Железняком Я. І. та іншими (реєстр. № 3060 від 12.02.2020 (доопрацьований 18.02.2020) підтримується з урахуванням зауважень.

**Заступник Міністра фінансів України
з питань європейської інтеграції**

Юрій ГЕЛЕТІЙ