

ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК
до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

1. Назва законопроекту

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки громадян, територіальних громад, малого та середнього бізнесу під час запровадження карантинних заходів» (реєстр. № 3263 від 25.03.2020), внесений народним депутатом України Андрійовичем З. М.

2. Завдання законопроекту

Законопроектом пропонується внести зміни до підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема:

- скасувати прийняті Законом України від 17.03.2020 № 533 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» (далі – Закон № 533) норми якими з 1 березня по 30 квітня 2020 року надано пільги по платі за землю для фізичних та юридичних осіб за земельні ділянки, які використовуються в господарській діяльності, а також по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;

- надати платникам відстрочення сплати нарахованих за період з 01 березня 2020 року по 30 квітня 2020 року грошових зобов'язань по земельному податку, орендній платі за земельні ділянки державної та комунальної власності, податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, до 30 червня 2020 року;

- встановити, що у 2020 році на проекти рішень органів місцевого самоврядування про встановлення місцевих податків і зборів, зміну розміру їх ставок, об'єкта оподаткування, порядку справляння чи надання податкових пільг не поширюється підпункт 4.1.9 пункту 4.1 та пункт 4.5 статті 4, підпункт 12.3.4 пункту 12.3, підпункт 12.4.3 пункту 12.4 (у частині строку прийняття та набрання чинності рішень) та пункт 12.5 (у частині строку набрання чинності рішень) статті 12 Податкового кодексу України, Закон України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», частина третя статті 15 Закону України «Про доступ до публічної інформації», Закон України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація норм законопроекту не впливатиме на показники державного та місцевих бюджетів.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Реалізація норм законопроекту не потребує додаткових витрат з бюджету.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E001EEF8200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [30.03.2020 0:00:00](#) по [30.03.2022 0:00:00](#)

Міністерство фінансів України



11230-02-3/11111 від 15.04.2020

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

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Норми законопроекту не суперечать Бюджетному кодексу України.

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Закон України від 17.03.2020 № 533 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» (далі – Закон № 533) був прийнятий як тимчасовий захід та спрямований на підтримку та захист державою як малого, так і великого бізнесу від негативних наслідків у зв'язку з виникненням і поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19) та невикористанням економічного потенціалу у наслідок зупинення роботи деяких суб'єктів господарювання, що викликане відсутністю організаційних або технічних умов, необхідних для здійснення діяльності, у зв'язку з обставинами невідвортної сили і запроваджує податкові преференції, спрямовані на підтримку суб'єктів господарювання.

Окремими положеннями Закону № 533 передбачалось на період з 01 березня по 30 квітня 2020 року надання пільг по платі за землю для фізичних та юридичних осіб за земельні ділянки, які використовуються в господарській діяльності, а також по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Водночас, з метою упередження втрат місцевих бюджетів від плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку із поширенням коронавірусної хвороби (COVID-2019)» № 540 (далі – Закон № 540), прийнятим Верховною Радою України 30 березня 2020 року, скорочено термін дії, встановлених Законом № 533, пільг із плати за землю для фізичних та юридичних осіб за земельні ділянки, які використовуються в господарській діяльності, а також із податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, до 31 березня 2020 року.

Платники плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, які визначають податкові зобов'язання із цих податків на підставі податкових декларацій, сплачуватимуть податкове зобов'язання зі сплати плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за податковий період – квітень 2020 року у повному обсязі за місцезнаходженням земельної ділянки або за місцезнаходженням об'єкта нежитлової нерухомості у строк до 30 червня 2020 року без нарахування пені та штрафних санкцій, передбачених Кодексом за порушення термінів сплати податкових зобов'язань щодо загальних термінів сплати податкового зобов'язання за такий період.

Запропоноване законопроектом відстрочення сплати нарахованих за березень грошових зобов'язань по платі за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, замість вже встановлених Законом № 540 пільг по цим податкам, суперечить статті 58 Конституції України, якою встановлено, що закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі.

Поряд з цим запропоноване надання права органам місцевого самоврядування встановлювати, зокрема об'єкт оподаткування та порядок справляння місцевих податків і зборів без застосування регуляторних процедур суперечить загальним засадам податкової системи України щодо встановлення обов'язкових елементів податків виключно Податковим кодексом України (стаття 7 Кодексу).

Статтею 12 Кодексу визначено, що сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів. Встановлення місцевих податків та зборів здійснюється у порядку, визначеному Кодексом.

Так, органи місцевого самоврядування у межах наданих їм повноважень можуть встановлювати виключно розміри ставок, а також надавати пільги із сплати місцевих податків і зборів.

Водночас зазначаємо, що запропонована законопроектом норма частково знайшла своє відображення у Законі № 540, зокрема окремими його положеннями встановлено, що у 2020 році на проекти рішень органів місцевого самоврядування про внесення змін до прийнятих рішень про встановлення місцевих податків та/або зборів щодо зменшення ставок єдиного податку не поширюється підпункт 4.1.9 пункту 4.1 та пункт 4.5 статті 4, підпункт 12.3.4 пункту 12.3, підпункт 12.4.3 пункту 12.4 (у частині строку прийняття та набрання чинності рішеннями) та пункт 12.5 (у частині строку набрання чинності рішеннями) статті 12 Податкового кодексу України, Закон України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», частина третя статті 15 Закону України «Про доступ до публічної інформації», Закон України «Про державну допомогу суб'єктам господарювання».

З огляду на викладене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки громадян, територіальних громад, малого та середнього бізнесу під час запровадження карантинних заходів» (реєстр. № 3263 від 25.03.2020) не підтримується.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ