

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України**  
**«Про внесення змін до Податкового кодексу України**  
**щодо меценатства у фізичній культурі і спорті»,**  
**внесеного на розгляд Верховної Ради України народними**  
**депутатами України Єфімовим Максимом, Крульком Іваном,**  
**Величковичем Миколою та іншими**

**реєстраційний номер 3470 від 13 травня 2020 року**

**до першого читання**

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо меценатства у фізичній культурі і спорті» (далі – законопроєкт) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроєктом пропонується внести до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) зміни щодо надання пільгових умов оподаткування при здійсненні меценатської допомоги відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті» (далі – меценатська допомога) в частині:

встановлення окремого порядку визначення фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємств, у разі проведення операцій з перерахування коштів, передачі товарів, виконання робіт, надання послуг як меценатська допомога;

розширення переліку витрат, дозволених до включення фізичною особою до податкової знижки, на суму коштів або вартості майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді меценатської допомоги набувачам меценатської допомоги або кінцевим бенефіціарам;

звільнення від оподаткування податком на додану вартість (далі – ПДВ) операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, що здійснюються на підставі та на виконання договору між меценатом спорту та набувачем меценатської допомоги та/або кінцевим бенефіціаром меценатської допомоги, та ввезення на митну територію України майна як меценатської допомоги;

визначення, що об'єкти житлової і нежитлової нерухомості, що були отримані у власність набувачами меценатської допомоги або кінцевими бенефіціарами, не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Щодо встановлення окремого порядку визначення фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємств, у разі проведення операцій з перерахування коштів, передачі товарів, виконання робіт, надання послуг у вигляді меценатської допомоги

Законопроектом пропонується не поширювати положення підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу щодо збільшення фінансового результату до оподаткування податком на прибуток підприємств, на суму коштів або вартості майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді меценатської допомоги.

Водночас пропонується збільшувати фінансовий результат до оподаткування податком на прибуток підприємств, у разі проведення операцій з перерахування коштів, передачі товарів, виконання робіт, надання послуг як меценатська допомога, на суму (вартість) такої допомоги, у розмірі, що перевищує 30 відс. витрат платника податків на прибуток такого звітного (податкового) періоду.

Реалізація запропонованих змін призведе до ускладнення адміністрування податку на прибуток підприємств з одночасним додатковим навантаженням на платників цього податку при складанні податкової звітності.

При цьому запровадження зазначених положень може сприяти використанню платниками схем ухилення від оподаткування.

Крім того, застосування показника «витрати», який пропонується враховувати під час визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств платників, що здійснюють меценатську допомогу, суперечить вимогам розділу III «Податок на прибуток підприємств» Кодексу, який не регламентує окремого порядку визначення доходів та витрат, що враховуються для визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств.

Так, підпунктом 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Кодексу встановлено, що об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств розраховується на підставі даних бухгалтерського обліку шляхом коригування фінансового результату до оподаткування, визначеного у фінансовій звітності, на різниці, які збільшують або зменшують фінансовий результат до оподаткування, відповідно до положень Кодексу.

Стосовно розширення переліку витрат, дозволених до включення фізичною особою до податкової знижки, на суму коштів або вартості майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді меценатської допомоги набувачам меценатської допомоги або кінцевим бенефіціарам

Згідно з підпунктом 166.3.2 пункту 166.3 статті 166 Кодексу платник податку на доходи фізичних осіб має право включити до податкової знижки у зменшення оподаткованого доходу платника податку за наслідками звітного податкового року, визначеного з урахуванням положень пункту 164.6 статті 164 Кодексу, суму коштів або вартість майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям, які на дату перерахування (передачі) таких коштів та майна відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 статті 133 Кодексу, у розмірі, що не перевищує 4 відс. суми його загального оподаткованого доходу такого звітного року.

Таким чином, запропоновані законопроектном зміни є преференційними для меценатів фізичної культури і спорту – платників податку на доходи фізичних

осіб по відношенню до інших платників податку, які перераховують пожертвування або благодійні внески неприбутковим організаціям (далі – благодійні внески), тобто здійснюють аналогічні за економічним змістом витрати, оскільки для них підпунктом 166.3.2 пункту 166.3 статті 166 Кодексу встановлено обмеження щодо розмірів благодійних внесків, які можуть бути включені до податкової знижки.

Щодо звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, що здійснюються на підставі та на виконання договору між меценатом спорту та набувачем меценатської допомоги та/або кінцевим бенефіціаром меценатської допомоги, та ввезення на митну територію України майна як меценатської допомоги

Законопроектом не визначено переліку таких товарів за групами, що відповідають певному коду УКТ ЗЕД, та не запропоновано механізм контролю за обсягами їх ввезення на митну територію України та постачання таких товарів на митній території України, що може призвести до неправомірного застосування запропонованої податкової пільги.

Зауважуємо, що звільнення від оподаткування ПДВ тих чи інших операцій на митній території України не створює сприятливих умов для здешевлення товарів чи зниження вартості послуг, а призводить не тільки до порушення основного принципу ПДВ – нейтральності для впливу на конкурентне середовище, а й до створення дискримінаційних умов по відношенню до інших платників податку, звуження бази оподаткування та, відповідно, втрат бюджету.

Крім того, на сьогоднішній день пунктом 197.11 статті 197 Кодексу вже передбачено пільговий режим оподаткування ПДВ для операцій з постачання благодійної допомоги, а саме операції з ввезення на митну територію України майна як міжнародної технічної допомоги, яка надається відповідно до міжнародних договорів України, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, а також як гуманітарної допомоги, наданої згідно з нормами Закону України від 22 жовтня 1999 року № 1192-XIV «Про гуманітарну допомогу».

Також відповідно до підпункту 197.1.15 пункту 197.1 статті 197 Кодексу звільняються від оподаткування ПДВ операції з надання благодійної допомоги, зокрема безоплатне постачання товарів/послуг благодійним організаціям, утвореним і зареєстрованим відповідно до законодавства, а також надання такої допомоги благодійними організаціями набувачам (суб'єктам) благодійної допомоги відповідно до законодавства про благодійну діяльність та благодійні організації.

Стосовно пропозиції про те, що об'єкти житлової і нежитлової нерухомості, що були отримані у власність набувачами меценатської допомоги або кінцевими бенефіціарами, не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, а також інших податкових преференцій слід зазначити, що надання привілеїв певним категоріям платників

податків суперечить основним принципам побудови системи оподаткування, визначеним статтею 4 Кодексу, зокрема таким, як рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, забезпечення однакового підходу до всіх платників податків.

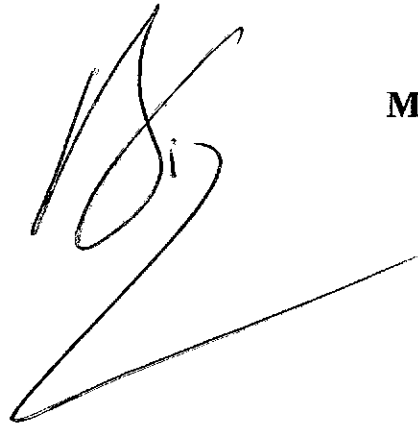
Водночас здійснення фінансової підтримки окремої категорії платників шляхом надання податкових пільг не створює сприятливих умов для стабілізації фінансового стану цих платників, а призводить до зловживань при користуванні такими пільгами, ускладнення адміністрування податків і, крім прямих втрат бюджету, потребує додаткових витрат державних коштів для здійснення контролю за дотриманням відповідних умов надання пільг.

Таким чином, підтримку меценатської діяльності у сфері фізичної культури та спорту доцільно здійснювати не за рахунок надання податкових пільг, а шляхом розробки відповідної державної програми з визначенням конкретних джерел її фінансування.

Згідно з частиною першою статті 27 Бюджетного кодексу України до законопроекту, прийняття якого призведе до зміни показників бюджету, суб'єкт права законодавчої ініціативи зобов'язаний додати фінансово-економічне обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки). Якщо такі зміни показників бюджету передбачають зменшення надходжень бюджету та/або збільшення витрат бюджету, до законопроекту подаються пропозиції змін до законодавчих актів України щодо скорочення витрат бюджету та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення збалансованості бюджету.

Однак пропозицій щодо джерел покриття втрат бюджету до законопроекту не надано.

**Заступник Голови Державної  
податкової служби України**



**Михайло ТИТАРЧУК**