

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України**  
**«Про внесення змін до Податкового кодексу України, спрямованих на**  
**залучення інвестицій в промисловий сектор економіки шляхом**  
**запровадження стимулів в індустріальних парках»,**  
**внесеного на розгляд Верховної Ради України народними**  
**депутатами України Наталухом Дмитром, Кисилевським Дмитром,**  
**Жмеренецьким Олексієм та іншими,**

**реєстраційний номер 3724 від 23 червня 2020 року**

**до першого читання**

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України, спрямованих на залучення інвестицій в промисловий сектор економіки шляхом запровадження стимулів в індустріальних парках» (далі – законопроект) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроектом пропонується внести до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) зміни щодо сприяння залученню прямих інвестицій у створення нових виробництв через механізм індустріальних парків задля перетворення їх на рушійну силу економічного та промислового розвитку у частині:

встановлення ставки податку на додану вартість (далі – ПДВ) у розмірі 3 відс. по операціях із ввезення на митну територію України компаніями індустріальних парків, включених до Реєстру індустріальних парків (далі – Реєстр), устаткування, обладнання та комплектуючих до них (крім підакцизних товарів);

впровадження особливостей оподаткування податком на прибуток підприємств та ПДВ для керуючих компаній індустріальних парків та їх учасників;

надання права Верховній Раді Автономної Республіки Крим та органами місцевого самоврядування встановлювати ставки та пільги щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти нежитлової нерухомості, земельного податку та орендної плати за користування земельною ділянкою державної чи комунальної власності для ініціаторів створення, керуючих компаній та учасників індустріальних парків, включених до Реєстру;

покладення обов'язку ведення Реєстру на центральний орган виконавчої влади, який реалізує державну податкову та митну політику та оприлюднення на вебсайті цього органу переліку платників податків, які застосовують особливості оподаткування.

Стосовно встановлення ставки ПДВ у розмірі 3 відс. по операціях із ввезення на митну територію України компаніями індустріальних парків, включених до Реєстру, устаткування, обладнання та комплектуючих до них (крім підакцизних товарів)

Враховуючи те, що ПДВ є основним джерелом формування дохідної 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 соціальної виплати малозабезпеченим верствам населення, а також для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19), звуження бази оподаткування ПДВ призведе до незбалансованості бюджету і потребуватиме визначення додаткових джерел покриття втрат дохідної частини бюджету.

Крім того, запропонована законопроектом ставка ПДВ у розмірі 3 відс. не відповідає середньоєвропейському рівню ПДВ (12 – 27 відс.) та для прийняття рішення щодо її впровадження повинні передувати відповідні економічні обґрунтування та розрахунки.

Зазначаємо, що в межах виконання Угоди про асоціацію між Україною та ЄС норми розділу IV «Податок на додану вартість» Кодексу приводяться у відповідність до норм Директиви Ради ЄС від 28 листопада 2006 року № 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість (далі – Директива № 112).

Таким чином, норми розділу V «Податок на додану вартість» Кодексу повинні відповідати Директиві № 112.

Статтю 98 Директиви № 112 визначено, що держави – члени ЄС можуть застосовувати одну чи дві знижені ставки. Знижені ставки застосовуються лише до постачання товарів або послуг за категоріями, вказаними в додатку III до Директиви № 112.

Однак перелік категорій товарів та послуг додатка III до Директиви № 112 не містить категорії щодо устаткування, обладнання та комплектуючих до них.

Щодо впровадження особливостей оподаткування податком на прибуток підприємств та ПДВ для керуючих компаній індустріальних парків та їх учасників

Реалізація запропонованих змін призведе до розширення кола суб'єктів господарювання, які застосовуватимуть пільгові режими оподаткування, а також до зменшення надходжень до бюджету податку на прибуток підприємств.

Надання переваг окремим платникам податків суперечить одному з основних принципів побудови системи оподаткування, визначеному статтю 4 Кодексу, який передбачає рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, забезпечення однакового підходу до всіх платників податків.

Крім того, вказані законодавчі пропозиції ставлять у нерівні умови інших

платників податків, що є порушенням загальних гарантій прав підприємців, передбачених статтею 47 Господарського кодексу України.

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 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.

Крім того, пропозиції законопроекту щодо ведення учасниками індустріальних парків окремого обліку діяльності, прибуток якої звільняється від оподаткування (оподатковується із застосуванням коефіцієнта 0,5), а також ведення окремого обліку різниць може бути неефективним з причини відсутності в положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку положення щодо складання окремих форм фінансової звітності за результатами діяльності учасника індустріального парку, що ускладнить ведення окремого обліку та складання звітності такими платниками, а також адміністрування та здійснення контролю за діяльністю таких платників податку.

Стосовно надання права Верховній Раді Автономної Республіки Крим та органами місцевого самоврядування встановлювати ставки та пільги щодо податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за об'єкти нежитлової нерухомості, земельного податку та орендної плати за користування земельною ділянкою державної чи комунальної власності для ініціаторів створення, керуючих компаній та учасників індустріальних парків, включених до Реєстру

Нормами статті 12 Кодексу вже передбачено, що виключно органи місцевого самоврядування встановлюють місцеві податки і збори.

Так, згідно з пунктом 12.3 статті 12 Кодексу сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, у межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів.

Крім того, сільські, селищні, міські ради та ради об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, у межах своїх повноважень можуть встановлювати диференційовані ставки, які сприятимуть економічному розвитку відповідних регіонів.

Разом з тим зазначаємо, що відповідно до підпункту 12.3.7 пункту 12.3 статті 12 Кодексу сільським, селищним, міським радам та радам об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, не дозволяється встановлювати індивідуальні пільгові ставки місцевих податків та зборів для окремих юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців і фізичних осіб або звільняти їх від сплати таких

податків та зборів.

Щодо ведення центральним органом виконавчої влади, який реалізує державну податкову та митну політику, Реєстру учасників індустріальних парків та оприлюднення на вебсайті цього органу переліку платників податків, які застосовують особливості оподаткування

Відповідно до Закону України від 21 червня 2012 року № 5018-VI «Про індустріальні парки», Порядку прийняття рішення про включення індустріального (промислового) парку до Реєстру індустріальних (промислових) парків, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 січня 2013 року № 216, Порядку ведення Реєстру індустріальних (промислових) парків, затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.05.2016 № 903, прийняття рішення про включення індустріального (промислового) парку до Реєстру індустріальних (промислових) парків (далі – Реєстр парків), ведення Реєстру парків та забезпечення публічного доступу до інформації з цього Реєстру, шляхом її розміщення на офіційному вебсайті, покладено на центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізацію державної інвестиційної політики.

Таким чином, чинними положеннями актів вже передбачено обов'язок Мінекономрозвитку вести Реєстр та розміщувати його на власному вебсайті.

Крім того, відповідно до пункту 1 постанови Кабінету Міністрів України від 18 грудня 2018 року № 1200 «Про утворення Державної податкової служби України та Державної митної служби України» утворено Державну податкову службу України та Державну митну службу України, реорганізувавши Державну фіскальну службу шляхом поділу та розділено між ними функції щодо реалізації податкової та митної політики.

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**