

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проекту Закону України**  
**«Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення»**  
**Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування**  
**суб'єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти зі**  
**значними інвестиціями»,**  
**внесеного на розгляд Верховної Ради України**  
**Президентом України Володимиром Зеленським,**  
**реєстраційний номер 3761 від 01 липня 2020 року**

**до першого читання**

1. Проект Закону України «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування суб'єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти зі значними інвестиціями» (далі – законопроект) Державною податковою службою України підтримується за умови доопрацювання.

2. Законопроектом передбачається внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс), яким пропонується тимчасово, до 01 січня 2035 року, надати податкові преференції суб'єктам господарювання, які реалізують інвестиційні проекти зі значними інвестиціями в рамках виконання спеціального інвестиційного договору (далі – СГ), які сприятимуть стимулюванню залучення в економіку України стратегічних інвестицій, підвищення інвестиційної привабливості України, а також зростання конкурентоспроможності економіки України через запровадження державної підтримки великих інвестиційних проектів, а саме:

звільнити від оподаткування податком на додану вартість (далі – ПДВ) операцій з ввезення на митну територію України товарів у митному режимі імпорту, визначених підпунктом 15 пункту 4 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України;

звільнити від оподаткування податком на прибуток підприємств протягом п'яти послідовних років (але не більше строку дії спеціального інвестиційного договору), починаючи з першого числа місяця календарного кварталу, який визначено платником податку, але не раніше дати введення в експлуатацію об'єкта, побудованого в межах реалізації інвестиційного проекту із значними інвестиціями;

встановити, що об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств, у разі здійснення контрольованої операції, є перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки» над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) або перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки»;

надати право органам місцевого самоврядування встановлювати ставки земельного податку та орендної плати за землі державної та комунальної власності у меншому розмірі або звільняти від сплати земельного податку.

Стосовно встановлення, що об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств у разі здійснення СГ контрольованої операції є перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки» над договірною (контрактною) вартістю реалізованих товарів (робіт, послуг) або перевищення договірної (контрактної) вартості придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки»

Запропоновані зміни не узгоджуються з положеннями пункту 134.1 статті 134 та пункту 140.5 статті 140 Кодексу.

Відповідно до пункту 134.1 статті 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які виникають відповідно до положень Кодексу.

Згідно з пунктом 140.5 статті 140 Кодексу фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшується, зокрема:

на суму перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», над договірною (контрактною) вартістю (вартістю, за якою відповідна операція повинна відобразитися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) реалізованих товарів (робіт, послуг) при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 Кодексу;

на суму перевищення договірної (контрактної) вартості (вартості, за якою відповідна операція повинна відобразитися при формуванні фінансового результату до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку) придбаних товарів (робіт, послуг) над ціною, визначеною за принципом «витягнутої руки», при здійсненні контрольованих операцій у випадках, визначених статтею 39 Кодексу.

Отже, такі різниці не є окремим об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств, а враховуються при його визначенні.

Щодо надання права органам місцевого самоврядування встановлювати ставки земельного податку та орендної плати за землі державної та комунальної власності у меншому розмірі або звільняти від сплати земельного податку

Відповідно до пункту 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, в межах своїх повноважень приймають рішення про встановлення місцевих податків та зборів та податкових пільг зі сплати місцевих податків і зборів.

Отже, встановлення пільгових ставок земельного податку та орендної плати для інвестиційних проєктів може бути реалізовано в межах чинного податкового законодавства.

Згідно з підпунктом 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, 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.

Стосовно звільнення від оподаткування ПДВ та податком на прибуток підприємств повідомляємо, що відповідно до пункту «2d» Плану заходів з реалізації листа про наміри Уряду України та Національного банку України від 02 червня 2020 року та Меморандуму про економічну та фінансову політику протягом дії Програми співробітництва «Стенд-бай» Уряд України не ухвалюватиме жодних змін до податкової системи, що можуть зашкодити фіскальній стійкості. Крім того, протягом програмного періоду Уряд України буде утримуватися від запровадження нових звільнень від сплати податків або податкових пільг (за винятком вже прийнятих звільнень, що застосовуються для видатків на охорону здоров'я, пов'язаних з COVID), включаючи вільні економічні зони, пільгові ставки та мита, а також цільову прив'язку використання надходжень надалі (за винятком видатків фонду боротьби з COVID).

Крім того, запропоновані законопроектом зміни містять посилання на неіснуючу норму Митного кодексу України, а саме підпункт 15 пункту 4 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення».

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 витрат бюджету до законопроекту не надано.

**Заступник Голови Державної  
податкової служби України**



**Михайло ТИТАРЧУК**