

**Експертний висновок**  
**до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України**

**1. Назва законопроекту**

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій» (реєстр. № 3851 від 15.07.2020), внесений Президентом України.

**2. Завдання законопроекту**

Законопроектом передбачається внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), якими пропонується:

1) доповнити пункт 14.1 статті 14 Кодексу підпунктом 14.1.278 щодо визначення терміну «культурний грант», яким є цільова допомога у вигляді коштів або майна, що надаються на безоплатній і безповоротній основі за рахунок коштів державного та/або місцевого бюджетів, міжнародної технічної допомоги для реалізації проекту або програми у сферах культури, туризму та у секторі креативних індустрій у порядку, установленому законом.

2) в частині податку на прибуток підприємств:

доповнити пункт 140.1 статті 140 Кодексу новим підпунктом 140.4.8, яким визначається, що фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму культурних грантів, отриманих платником податку та включених до складу доходів звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;

доповнити пункт 140.5 статті 140 Кодексу новим підпунктом 140.5.16, яким визначається, що фінансовий результат до оподаткування збільшується на суму витрат, пов'язаних із виконанням умов договору про надання культурного гранту, понесених у поточному звітному періоді за рахунок таких грантів (але не більше суми таких грантів) та включених до складу витрат поточного звітного періоду відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності.

Також у відповідності до запропонованих редакцій нових підпунктів 140.4.8 і 140.5.16 законопроектом пропонується уточнити редакцію підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Кодексу щодо визначення об'єкту оподаткування податком на прибуток підприємств для платників податку з річним обсягом доходів, який не перевищує сорока мільйонів гривень, а саме для таких платників податків об'єкт оподаткування визначається без коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці, визначені розділом III Кодексу, крім від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років та різниць, визначених новими підпунктами 140.4.8 і 140.5.16 у законопроекті, що розглядається;

3) в частині ПДВ:

ДOKУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОЛ  
внести зміни до статті 193 Кодексу та оподатковувати за зниженою

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E008EA48300](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [30.04.2020 12:26:18](#) по [30.04.2022 12:26:18](#)

Міністерство фінансів України



11220-03-3/23390 від 31.07.2020



ставкою податку на додану вартість 7 % операції з постачання на митній території України: послуг з показу (проведення) театральних, оперних, балетних, музичних, концертних, хореографічних, лялькових та інших (в проекті перераховуються) вистав; послуг із показу музичних творів, демонстрації виставкових об'єктів, проведення екскурсій, відвідування музеїв, зоопарків тощо; послуг з розповсюдження, демонстрування, публічного сповіщення і публічного показу фільмів тощо;

запровадити тимчасово, до 1 січня 2023 року, оподаткування за ставкою податку на додану вартість у розмірі 7 % операцій з постачання послуг із тимчасового розміщування (проживання), що надаються готелями і подібними засобами тимчасового розміщування;

звільнити від оподаткування податком на додану вартість операції з:

імпорту товарів, що входять до складу національної кінематографічної спадщини;

продовжити дію норми до 01.01.2025 (згідно з чинною редакцією Кодексу норма застосовується до 01.01.2023) щодо тимчасового звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання національних фільмів, визначених Законом України «Про кінематографію», виробниками, демонстраторами та розповсюджувачами національних фільмів, а також з постачання робіт та послуг з виробництва національних фільмів (пункт 12 підрозділу 2 розділу XX Кодексу);

запровадити тимчасове, з 1 січня 2023 року до 31 грудня 2024 року, звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання послуг з демонстрування, розповсюдження та показу демонстраторами та розповсюджувачами національних фільмів та іноземних фільмів.

4) в частині ПДФО:

звільнити від оподаткування суми отриманих фізичними особами, фізичними особами – підприємцями та особами, які провадять незалежну професійну діяльність, грантів за умови їх повного та цільового використання, передбачивши, що у разі неповного використання гранту, суми якого не повернуті надавачу, або його нецільового використання, такі суми визнаються доходом і підлягають оподаткуванню на загальних підставах;

5) в частині єдиного податку:

не включати до складу доходу платника єдиного податку суми коштів та вартість майна, отриманих як культурний грант за умови його цільового використання.

### **3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Реалізація законопроекту може вплинути на дохідну частину державного бюджету.

### **4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів**

Вартісна величин впливу залежатиме від кількості платників податків – фізичних осіб, фізичних осіб – підприємців на загальній і спрощеній системах

оподаткування, осіб, які провадять незалежну професійну діяльність та отриманих ними сум культурних грантів, які не оподатковуватимуться ПДФО та єдиним податком, а також кількості юридичних осіб на загальній системі оподаткування та сум наданих (імпортованих) вищевказаних послуг (товарів), до яких застосовуються запропоновані пільги з ПДВ (*довідково: за даними ДПС, у 2019 році суб'єктами господарювання у сфері культури, туризму та креативних індустрій, яким пропонується надати податкові пільги, було сплачено близько 0,9 млрд грн ПДВ*).

#### *Застереження щодо впливу на бюджет положень з ПДВ*

Запропонована редакція законопроекту в частині зниження ставки з 20 до 7 % з постачання певних послуг та надання тимчасових, до 1 січня 2025 року, пільг з ПДВ може призвести до втрат державного бюджету від його недонадходжень, починаючи з 2020 року, оскільки зниження ставки й надання пільг до 2025 року відбудеться з набранням чинності Законом.

#### Вплив на бюджет 2020 року

Зниження з 20 % до 7 % ставки ПДВ для окремих видів діяльності, з дня набрання чинності законом. Оцінка впливу на доходи бюджету 2020 року ускладнюється впливом карантину на діяльність відповідних галузей та їх здатністю відновити докризові обсяги послуг. Якщо брати у розрахунок лише останній квартал року (незважаючи на те, що Закон має набрати чинності раніше), надання такої пільги може призвести до втрат бюджету 2020 року у сумі близько **0,15 млрд грн**, з яких: діяльність готелів, інших закладів з тимчасового розміщування – 0,12 млрд грн; театральна та концертна діяльність – 0,02 млрд гривень.

#### Вплив на бюджет 2021 року

Зниження з 20 % до 7 % ставки ПДВ для окремих видів діяльності. У разі якщо у 2021 році види діяльності, для яких пропонується встановити знижену ставку ПДВ, досягнуть докризового рівня, тобто до обсягів надання послуг на рівні 2019 року, втрати бюджету 2021 року можуть становити близько **0,6 млрд грн**, з яких: діяльність готелів, інших закладів з тимчасового розміщування – 0,47 млрд грн; театральна та концертна діяльність – 0,07 млрд грн; демонстрація кінофільмів – до 0,04 млрд грн\*.

#### Вплив на бюджети 2022-2024 років

2022 рік – **0,64 млрд**, з яких: 0,5 млрд грн – діяльність готелів, інших закладів з тимчасового розміщування; 0,08 млрд – театральна та концертна діяльність; до 0,04 млрд – демонстрація кінофільмів\*;

2023 рік – **0,9 млрд грн**, з яких: 0,54 млрд грн – діяльність готелів, інших закладів з тимчасового розміщування; 0,08 млрд грн – театральна та концертна діяльність; 0,18 млрд грн – продовження до 2025 року звільнення від оподаткування виробництва та демонстрації національних фільмів, визначених

Законом України «Про кінематографію» (втрати бюджету від дії пільги у 2019 році – 0,16 млрд грн); до 0,07 млрд грн – звільнення до 2025 року від оподаткування демонстрації фільмів замість застосування зниженої ставки ПДВ 7 %\*.

2024 рік – **1,0 млрд грн**, з них: 0,57 млрд грн – діяльність готелів, інших закладів з тимчасового розміщування; 0,09 млрд грн – театральна та концертна діяльність; 0,19 млрд грн – продовження до 2025 року звільнення від оподаткування виробництва та демонстрації національних фільмів, визначених Законом України «Про кінематографію»; до 0,08 млрд грн – звільнення до 2025 року від оподаткування демонстрації фільмів замість застосування зниженої ставки ПДВ 7 %\*.

*\* пільга передбачена для розповсюдження та показу лише тих фільмів, які спеціально адаптовані для людей з порушенням слуху або зору; оскільки облік сплачених податків з таким рівнем деталізації не ведеться, для оцінки взято суми, сплачені за всім кодом КВЕД J59.14 «Демонстрація кінофільмів» (60,0 млн грн у 2019 році)*

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

Згідно з пояснювальною запискою застосування запропонованих інструментів державної підтримки дасть змогу мінімізувати відповідні негативні наслідки для суб'єктів господарювання і бюджетів, а очікуване зростання споживання послуг з боку населення, у тому числі через зниження їх ціни, та відповідне розширення об'єктів і бази оподаткування сприятиме підтримці зайнятості у сферах культури, туризму та секторі креативних індустрій.

## **6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини**

Проект Закону відповідає законам, що регулюють бюджетні відносини.

## **7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту**

*Щодо податку на прибуток*

Запропоновані положення законопроекту є нейтральними стосовно впливу на об'єкт оподаткування податком на прибуток підприємств.

Водночас редакція підпункту 140.5.16 пункту 140.5 статті 140 розділу III Кодексу законопроекту потребує редакційного уточнення щодо збільшення фінансового результату до оподаткування на суму усіх витрат, понесених за рахунок грантів витрат, а не лише на суму витрат, пов'язаних із виконанням умов грантів, оскільки запропонована редакція може призвести до необґрунтованого зменшення об'єкту оподаткування з податку на прибуток.

*Щодо ПДФО та єдиного податку*

Запропонована редакція законопроекту в частині внесення змін до статті

170 розділу IV Кодексу передбачає затвердження нових форм звітності з ПДФО (повідомлення про виконання гранту, уточнюючий розрахунок до декларації про майновий стан та доходи), що є недоцільним, оскільки відповідна інформація може бути відображена у податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (ф. № 1ДФ), який на сьогодні подається до контролюючих органів податковими агентами.

Запропонована редакція законопроекту в частині внесення змін до статей 177, 178 розділу IV та 292 розділу XIV Кодексу потребує доопрацювання, оскільки стаття 170 Кодексу визначає особливості оподаткування ПДФО лише доходів громадян та не регулює питання оподаткування доходів, отриманих фізичними особами – підприємцями та особами, які провадять незалежну професійну діяльність, відповідно, посилання в статтях 177, 178 та 292 на норми статті 170 є некоректними та можуть призвести до правої неузгодженості.

Враховуючи вищенаведене, законопроект підтримується із застереженнями.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**