

ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК

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"

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), внесений народними депутатами України Королевською Н. Ю. та Солодом Ю. В. (реєстр. № 3761-1 від 17.07.2020), пропонується внести зміни до Податкового кодексу України, зокрема, до 1 січня 2035 року:

звільнити від оподаткування податком на додану вартість операції 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.

При цьому, загальна сума вивільнених від оподаткування коштів не може перевищувати сукупного обсягу передбаченої спеціальним інвестиційним договором державної підтримки інвестиційного проекту;

надати право органам місцевого самоврядування встановлювати ставки земельного податку та орендної плати за землі державної та комунальної власності у розмірі меншому, ніж розмір земельного податку, встановленого рішенням відповідного органу місцевого самоврядування для певної категорії земель, що сплачується на відповідній території; звільняти від сплати земельного податку.

Разом із цим, законопроектом, на відміну від законопроекту "Про внесення змін до розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування суб'єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти зі значними інвестиціями", ініційованого Президентом України В. Зеленським (реєстр. № 3761 від 01.07.2020), пропонується у доповнення до запропонованих вище положень запровадити особливості справляння та обліку податку на доходи фізичних осіб, зокрема, 30 відсотків сум податку на доходи фізичних осіб, що утримуються з доходів у



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000007CF72E0074EE8200

Підписувач Петрашко Ігор Ростиславович

Дійсний з 30.03.2020 0:00:00 по 30.03.2022 0:00:00

Мінекономіки



3902-01/52751-01 від 28.08.2020

11:54:02

вигляді заробітної плати працівників, найнятих в рамках реалізації інвестиційного проекту, залишати у розпорядженні інвестора зі значними інвестиціями та спрямовувати виключно для створення нових робочих місць на умовах, визначених договором.

При цьому, суми податку на доходи фізичних осіб, які залишаються у розпорядженні інвестора зі значними інвестиціями, обліковувати у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків як утримані з платника податку.

Звертаємо увагу, що податок на доходи фізичних осіб (крім податку на доходи фізичних осіб, визначеного пунктом 1¹ частини другої статті 29 Бюджетного кодексу України (далі – Кодекс)) зараховується до доходів загального фонду:

бюджетів міст республіканського Автономної Республіки Крим та обласного значення, районних бюджетів, бюджетів об'єднаних територіальних громад (крім території міст Києва та Севастополя) в обсязі 60 відсотків (відповідно до пункту 1 частини першої статті 64 Кодексу);

бюджету міста Києва в обсязі 40 відсотків (відповідно до пункту 2 частини першої статті 64 Кодексу);

бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів в обсязі 15 відсотків (відповідно до пункту 1 частини першої статті 66 Кодексу).

Крім того, відповідно до пункту 1 частини першої статті 66 Кодексу до доходів загального фонду бюджету Автономної Республіки Крим та обласних бюджетів належать 10 відсотків податку на прибуток підприємств (крім податку на прибуток підприємств державної власності, податку, визначеного пунктом 1² цієї частини статті, пунктом 18 частини першої статті 64 та пунктом 2 частини першої статті 69 цього Кодексу).

В той же час, відповідно до частини першої статті 103 Кодексу надання державою податкових пільг, які зменшують доходи місцевих бюджетів, має супроводжуватися наданням додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію відповідних витрат доходів місцевих бюджетів.

Таким чином, реалізація передбачених законопроектом окремих пільг потребуватиме додаткових витрат державного бюджету.

Крім того, пільги з податку на нерухоме майно, а також ставки плати за землю та пільги щодо земельного податку, встановлюють виключно органи місцевого самоврядування (згідно з підпунктом 266.4.2 статті 266 і пунктом 284.1 ст. 284 Податкового кодексу України).

До пояснювальної записки до законопроекту не надано обґрунтованих фінансово-економічних розрахунків та пропозицій щодо оцінки впливу на

показники бюджету, у зв'язку із чим обрахунок втрат бюджету здійснити неможливо.

Визначити вартісний вплив на надходження податку на прибуток підприємств, податку на додану вартість, земельного податку, податку на доходи фізичних осіб немає можливості, оскільки відсутня інформація щодо:

- очікуваних обсягів прибутку підприємств – інвесторів зі значними інвестиціями; - переліку товарів, що будуть ввозитися, та очікуваних обсягів їх ввезення;

- земельних ділянок, які будуть використовуватися в рамках реалізації інвестиційних проектів зі значними інвестиціями відповідно до Закону України "Про державну підтримку інвестиційних проектів зі значними інвестиціями";

- кількості фізичних осіб – працівників, найнятих в рамках реалізації інвестиційного проекту, та обсягів коштів, які будуть сплачені у вигляді заробітної плати зазначеним фізичним особам.

Щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операції 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, звертаємо увагу, що у Митному кодексі України відсутній підпункт 15 пункту 4 розділу XXI, крім того законопроектом та законопроектом "Про державну підтримку інвестиційних проектів зі значними інвестиціями", внесеним народними депутатами України Королевською Н. Ю. та Солодом Ю. В. (реєстр. № 3760-1 від 14.07.2020), що є системно пов'язаними між собою і які направлені на врегулювання відповідних правовідносин, зміни до Митного кодексу України не вносяться.

Звертаємо увагу, що реалізація запропонованих законопроектом змін в частині оподаткування податком на додану вартість потребує одночасного внесення відповідних змін до Митного кодексу України.

Зазначений у законопроекті строк набрання ним чинності (з 01 січня 2021 року) не узгоджується з підпунктом 4.1.9 пункту 4.1 статті 4 Податкового кодексу України, яким одним з принципів оподаткування визначено принцип стабільності - зміни до будь-яких елементів податків та зборів не можуть вноситися пізніше як за шість місяців до початку нового бюджетного періоду, в якому будуть діяти нові правила та ставки. Податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року.

З огляду на те, що законопроект пов'язаний із проектом Закону України "Про державну підтримку інвестиційних проектів зі значними інвестиціями", внесеним народними депутатами України Королевською Н. Ю. та

Солодом Ю. В. (реєстр. № 3760-1 від 14.07.2020), пропонуємо розглядати пов'язані законопроекти одночасно.

Враховуючи викладене, законопроект підтримується за умови врахування вищезазначених зауважень.

**Міністр
розвитку економіки, торгівлі
та сільського господарства України**

Ігор ПЕТРАШКО