

Пропозиції
Державної податкової служби України
до проєкту Закону України
«Про внесення змін до Податкового кодексу України та
інших законів України щодо сприяння розвитку недержавної
підтримки діяльності у сфері фізичної культури і спорту»,
внесеного на розгляд Верховної Ради України народними
депутатами України Заблоцьким Мар'яном, Аллахвердієвою Іриною,
Совою Олександром, Герегою Олександром,
реєстраційний номер 4069 від 08 вересня 2020 року
до першого читання

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо сприяння розвитку недержавної підтримки діяльності у сфері фізичної культури і спорту» (далі – законопроєкт) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроєктом пропонується внести зміни, зокрема, до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з метою запровадження ефективного механізму залучення недержавної підтримки у сфері фізичної культури і спорту, а саме:

не застосовувати платниками податку на прибуток підприємств коригування щодо збільшення фінансового результату до оподаткування на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року всім суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій (далі – Реєстр), на дату такого перерахування (передання), у разі якщо розмір таких коштів, товарів, робіт послуг не перевищує 8 відс. оподатковуваного прибутку попереднього звітного року, а також у разі якщо таке безоплатне перерахування (передання) здійснюється за рахунок прибутку, що залишається в розпорядженні платника після сплати ним податкових зобов'язань з податку на прибуток підприємств;

встановити, що розмір ліміту, визначений для коригування фінансового результату до оподаткування, збільшується з 8 до 16 відс. у випадку, коли сума коштів, вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, перерахованих на користь суб'єктів сфери фізичної культури і спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій перевищує 5 000 000 гривень;

звільнити від оподаткування податком на додану вартість (далі – ПДВ) до 01 січня 2025 року операцій із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру, що є національними спортивними федераціями відповідно до Закону України від 24 грудня 1993 року № 3808-ХІІ «Про фізичну культуру і спорт» (далі – Закон № 3808), певного переліку товарів, а також операцій з першого постачання на митній території України вказаними неприбутковими

організаціями ввезених таких товарів для їх використання суб'єктами сфери фізичної культури і спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру.

Встановити, що об'єкти нежитлової нерухомості, що були безоплатно отримані суб'єктами сфери фізичної культури і спорту, які є неприбутковими і внесені контролюючим органом до Реєстру, не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

Стосовно порядку збільшення фінансового результату до оподаткування на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру, на дату такого перерахування (передання)

Реалізація запропонованих змін призведе до зменшення надходжень податку на прибуток підприємств до бюджету.

При цьому запровадження зазначених положень може сприяти використанню платниками схем ухилення від оподаткування, а також призведе до ускладнення адміністрування податку на прибуток підприємств.

Щодо розширення переліку нерухомого майна, яке не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, за рахунок об'єктів нежитлової нерухомості, що були безоплатно отримані суб'єктами сфери фізичної культури і спорту, які є неприбутковими і внесені контролюючим органом до Реєстру

Пропозиція є недоцільною, оскільки сьогодні чинним законодавством вже передбачені преференції для об'єктів нерухомого майна, що використовуються у сфері фізичної культури та спорту.

Так, відповідно до Кодексу до об'єктів оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, не належать:

об'єкти нежитлової нерухомості державних та комунальних центрів олімпійської підготовки, шкіл вищої спортивної майстерності, центрів фізичного здоров'я населення, центрів з розвитку фізичної культури і спорту осіб з інвалідністю, дитячо-юнацьких спортивних шкіл, а також центрів олімпійської підготовки, шкіл вищої спортивної майстерності, дитячо-юнацьких спортивних шкіл і спортивних споруд всеукраїнських фізкультурно-спортивних товариств, їх місцевих осередків та відокремлених підрозділів, що є неприбутковими та включені до Реєстру (підпункт «й» підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу);

об'єкти нежитлової нерухомості баз олімпійської та паралімпійської підготовки (підпункт «к» підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу).

Крім того, відповідно до підпункту «а» підпункту 266.2.2 пункту 266.2 статті 266 Кодексу не є об'єктом оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, об'єкти житлової та нежитлової нерухомості, які перебувають у власності організацій державної влади, органів місцевого самоврядування, а також організацій, створених ними у встановленому

порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідного державного бюджету чи місцевого бюджету і є неприбутковими (їх спільній власності).

Стосовно звільнення до 01 січня 2025 року від оподаткування ПДВ операцій із ввезення на митну територію України у митному режимі імпорту неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру, що є національними спортивними федераціями відповідно до Закону № 3808, певного переліку товарів, а також операцій з першого постачання на митній території України вказаними неприбутковими організаціями ввезених таких товарів для їх використання суб'єктами сфери фізичної культури і спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру

Також законопроектом передбачається, що у разі нецільового використання товарів платник податку – імпортер збільшує податкові зобов'язання за результатами податкового періоду, на який припадає порушення, на суму податку, що мала бути сплачена у момент ввезення таких товарів чи нарахована за операціями з постачання таких товарів, сплачує пеню, нараховану відповідно до Кодексу, та несе фінансову, адміністративну та кримінальну відповідальність, встановлену Кодексом та законодавством України.

Однак є незрозумілим, на якого саме платника податків (імпортера чи суб'єкта фізичної культури і спорту) поширюються вимоги щодо цільового використання ввезених товарів, тому вказана пропозиція може призвести до неоднозначного тлумачення та непорозумінь між платниками податків та контролюючими органами.

Крім того, варто зазначити, що оскільки Україна проголосила курс на інтеграцію до ЄС, провадиться робота щодо адаптації українського законодавства до законодавства країн ЄС.

На сьогодні відповідно до Плану заходів з виконання Угоди про асоціацію між Україною, з однієї сторони, та Європейським Союзом, Європейським співтовариством з атомної енергії і їхніми державами-членами, з іншої сторони, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 жовтня 2017 року № 1106, проводяться заходи щодо приведення, зокрема, норм розділу V «Податок на додану вартість» Кодексу 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). Однак нормами Директиви № 112 запропонований законопроектом пільговий режим оподаткування не передбачений.

Щодо пропозицій про надання податкових пільг зазначаємо, що надання переваг окремим платникам податків суперечить одному з основних принципів побудови системи оподаткування, визначеному статтею 4 Кодексу, який передбачає рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, забезпечення однакового підходу до всіх платників податків.

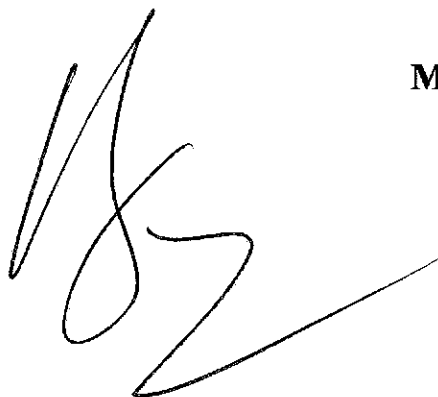
Крім того, надання будь-яких пільг з оподаткування може призвести до зловживань при їх використанні і, крім прямих втрат бюджету, потребуватиме додаткових витрат державних коштів на здійснення контролю за дотриманням відповідних умов надання пільг.

Також практика застосування пільгових режимів оподаткування свідчить про те, що здійснення фінансової підтримки окремих категорій платників податків шляхом надання податкових пільг не створює сприятливих умов для стабілізації фінансового стану таких платників, а призводить до виникнення схем ухилення від оподаткування.

Крім того, 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).

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