

## **Пропозиції**

**Державної податкової служби України до проекту Закону України „Про внесення змін до Закону України „Про Державний бюджет України на 2020 рік” (щодо реалізації положень статті 11 Закону України „Про ринок природного газу”)”, внесеного на розгляд народним депутатом України Холодовим Андрієм, реєстраційний № 4119-1 (альтернативний) від 30 вересня 2020 року до першого читання**

1. Проект Закону України „Про внесення змін до Закону України „Про Державний бюджет України на 2020 рік” (щодо реалізації положень статті 11 Закону України „Про ринок природного газу”)” (далі – законопроект) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроект є альтернативним до законопроекту з аналогічною назвою реєстраційний № 4119 від 18.09.2020 (далі – законопроект № 4119).

Законопроектом передбачається внести зміни до Закону України „Про Державний бюджет України на 2020 рік” (далі – Закон), якими збільшити доходи та видатки спеціального фонду державного бюджету на 42,5 млрд гривень.

Джерела зазначених додаткових надходжень визначено у Законі новими пунктами 11 – 16 статті 11, зокрема:

надходження від погашення податкового боргу ПАТ „Укрнафта” з податку на прибуток підприємств (далі – податок на прибуток), податку на додану вартість (далі – ПДВ), рентної плати за користування надрами для видобування нафти, природного газу та газового конденсату, у тому числі реструктуризованого або розстроченого (відстроченого), нарахованих штрафних (фінансових) санкцій та пені за несвоєчасну сплату, а також санкцій та пені, що знаходяться в процедурі судового або досудового (адміністративного) оскарження, і які виникли до 01 серпня 2020 року (пункти 11 – 13);

надходження від сплати грошових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ, що виникли та/або виникнуть у ПАТ „Укрнафта” за результатами операцій з постачання природного газу НАК „Нафтогаз України” (пункти 14 – 15);

надходження від сплати грошових зобов'язань з податку на прибуток НАК „Нафтогаз України”, що виникли та/або виникнуть внаслідок отриманої компенсації економічно обґрунтованих витрат (пункт 16).

Положення законопроекту в частині джерел додаткових надходжень до держбюджету аналогічні основному законопроекту № 4119.

При цьому потребують доопрацювання такі положення законопроекту:

1) нормами Податкового кодексу України (далі – Кодекс) не передбачено визначення податкових зобов'язань за результатами здійснення окремих

операцій з одним контрагентом. Крім того, правилами бухгалтерського обліку також не передбачено визначення фінансового результату за окремими операціями платника.

Податкові зобов'язання з податку на прибуток визначаються платником податку за результатами всієї господарської діяльності, що здійснювалася протягом відповідного звітного періоду. Податкові зобов'язання з ПДВ мають визначатися платником податку за результатами здійснення операцій з постачання (експорту, імпорту) товарів/послуг від усієї господарської діяльності, що здійснювалася платником протягом відповідного звітного періоду, та відображатися в податковій декларації з ПДВ за цей звітний період;

2) законопроектом пропонується доповнити Закон статтею 14<sup>1</sup>, згідно з якою ПАТ „Укрнафта” має право протягом 15 календарних днів після прийняття Кабінетом Міністрів України відповідного порядку повністю виконати положення пунктів 11–13 статті 11, зокрема перерахувати до бюджету кошти в рахунок погашення податкового боргу з податку на прибуток, ПДВ та рентної плати.

Водночас наявність у платника податків податкового боргу свідчить про порушення ним статті 67 Конституції України та статті 16 Кодексу, якими встановлено обов'язок кожного платника податків сплачувати податки та збори. Отже, виконання зазначених норм чинного законодавства ставиться у залежність від рішень окремого господарюючого суб'єкта.

З огляду на зазначене вважаємо за доцільне в абзаці третьому статті 14<sup>1</sup> слова „має право повністю виконати” замінити словами „виконує у повному обсязі”;

3) абзацом третім пункту 2 розділу II „Прикінцеві положення” законопроекту передбачається, що ПАТ „Укрнафта” зобов'язується в десятиденний термін після сплати до державного бюджету надходжень, визначених пунктами 11–15 статті 11 Закону, вчинити дії щодо відмови від позовів (скарг) стосовно визначених контролюючим органом штрафних (фінансових) санкцій та пені, нарахованих у зв'язку з несвоєчасною сплатою податків, що знаходяться в процедурі судового або досудового (адміністративного) оскарження та які були погашенні внаслідок проведених взаєморозрахунків, а також стосовно грошових зобов'язань з ПДВ та податку на прибуток, визначених пунктами 14–15 статті 11 Закону.

Треба зауважити, що пунктами 11–13 статті 11 законопроекту передбачено надходження від погашення ПАТ „Укрнафта” сум, визначених контролюючим органом штрафних (фінансових) санкцій та пені, нарахованих у зв'язку з несвоєчасною сплатою податків, що знаходяться у процедурі судового або досудового (адміністративного) оскарження. При цьому згідно з абзацом п'ятим статті 14<sup>1</sup> Закону проведення взаєморозрахунків за рахунок джерел, визначених пунктами 11–13 статті 11 Закону, відбуватиметься на підставі довідки, наданої контролюючим органом.

Тобто, з метою проведення розрахунків ПАТ „Укрнафта” має отримати у контролюючих органах довідки про податкову заборгованість.

Відповідно до вимог пунктів 56.15 та 56.18 статті 56 Кодексу сума грошового зобов'язання, що оскаржується в адміністративному або судовому порядку, вважається неузгодженою до дня закінчення процедури адміністративного оскарження чи набрання судовим рішенням законної сили. Тобто, після надходження до податкових органів документів, що підтверджують завершення процедур оскарження, такі грошові зобов'язання стануть узгодженими шляхом оскарження, а в разі їх несплати вони набудуть статусу податкового боргу.

Отже, формування довідок про податкову заборгованість можливе лише після вчинення дій щодо відмови ПАТ „Укрнафта” від позовів, надходження до контролюючих органів документів, що свідчать про завершення процедури оскарження, та відображення на підставі таких документів в інформаційно-телекомунікаційних системах ДПС несплачених узгоджених грошових зобов'язань.

Також потрібно зазначити, що пункти 14–15 статті 11 передбачають надходження від сплати грошових зобов'язань з податку на прибуток та ПДВ, що виникли та/або виникнуть у ПАТ „Укрнафта” за результатами операцій продажу (постачання) природного газу НАК „Нафтогаз України”, тобто зобов'язань, що виникнуть під час проведення передбачених законопроектом взаєморозрахунків, а отже наразі такі суми не можуть бути в процедурах оскарження.

З огляду на зазначене вважаємо за доцільне викласти у такій редакції:

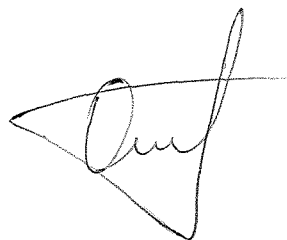
абзац третій пункту 2 розділу II законопроекту: „публічне акціонерне товариство „Укрнафта” зобов'язується після набрання чинності цим Законом одночасно з початком проведення взаєморозрахунків вчинити дії щодо відмови від позовів (скарг) стосовно визначених контролюючим органом штрафних (фінансових) санкцій та пені, нарахованих у зв'язку з несвоєчасною сплатою податків, що знаходяться в процедурі судового або досудового (адміністративного) оскарження.”,

абзац п'ятий статті 14<sup>1</sup>: „Проведення взаєморозрахунків за рахунок джерел, визначених пунктами 11 – 13 статті 11 цього Закону, здійснюється у порядку, затвердженому Кабінетом Міністрів України, на підставі довідок контролюючих органів, що підтверджують наявність заборгованостей.”;

4) пунктом 5 законопроекту передбачається внесення змін у додаток № 1 до Закону, зокрема в частині збільшення доходів спеціального фонду державного бюджету на 42,5 млрд гривень. Водночас статтею 14<sup>1</sup> законопроекту визначено, що у разі неповного виконання чи невиконання положень пунктів 11 – 13 статті 11 Закону, пункт 31 статті 14 Закону стає нечинним та не підлягає виконанню, що може призвести до ризику невиконання дохідної частини державного бюджету.

Потрібно також зазначити, що з огляду на суму податкового боргу, на яку згідно з пояснювальною запискою до законопроекту передбачається провести взаєморозрахунки, участь у них має брати не лише ПАТ „Укрнафта”, а й підприємства системи ПАТ „Укрнафта” за операціями, що виконувалися в межах договорів про спільну діяльність, нафтогазовидобувного управління на загальну суму 3 млрд гривень. Однак положеннями законопроекту не передбачено зазначене.

**Заступник Голови Державної  
податкової служби України**



**Євген ОЛЕЙНІКОВ**