

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України „Про внесення змін до Податкового кодексу**  
**України щодо державної підтримки сфери спорту”, внесеного на розгляд**  
**народними депутатами України Беленюком Жаном, Кицаком Богданом та**  
**іншими,**  
**реєстраційний номер 4577 від 06 січня 2021 р.**  
**до першого читання**

1. Проєкт Закону України „Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної підтримки сфери спорту” (далі – законопроєкт) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроєктом пропонується внести зміни до підпункту „в” пункту 193.1 статті 193 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), доповнивши новим абзацом, згідно з яким за ставкою 7 відсотків оподатковуватимуться ПДВ операції з реалізації квитків на спортивні заходи всеукраїнського та міжнародного рівнів.

Так, відповідно до пункту 185.1 статті 185 Кодексу об’єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів/послуг на митній території України, а також операції з ввезення товарів на митну територію України та вивезення за межі митної території України.

Під постачанням послуг розуміється будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об’єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об’єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності.

Слід зазначити, що під час реалізації квитка на певний спортивний захід покупець фактично сплачує вартість послуги з перегляду, такого спортивного заходу.

Враховуючи зазначене, реалізація квитків не може розцінюватися як окрема операція з постачання товарів чи послуг, оскільки квиток є лише документом, який засвідчує оплату та надає доступ на перегляд, зокрема, спортивного заходу.

ПДВ є одним з основних джерел надходжень до бюджету і як загальнодержавний податок спрямовується на забезпечення вирішення завдань соціально-економічного розвитку України, фінансування бюджетної сфери, підвищення життєвого рівня населення, у тому числі здійснення соціальних виплат малозабезпеченим верствам населення, а також для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19).

Зауважуємо, що запропоноване, крім прямих втрат бюджету у вигляді недонадходження сум ПДВ, призведе до додаткових втрат державного бюджету, оскільки податковий кредит за операціями з постачання зазначених вище операцій суб'єктами господарювання формуватиметься за ставкою ПДВ у розмірі 20 відс., а податкові зобов'язання – за ставкою податку у розмірі 7 відсотків.

Оскільки прийняття запропонованих норм законопроекту вплине на рівень надходжень до державного бюджету, згідно з пунктом 1 статті 27 Бюджетного кодексу України до такого законопроекту автори зобов'язанні додати фінансово-економічне обґрунтування, включаючи відповідні розрахунки, а також пропозиції змін до законодавчих актів України щодо скорочення витрат бюджету та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення збалансованості бюджету. Таких розрахунків не надано.

Запропоноване також призведе до ускладнення як адміністрування ПДВ контролюючими органами, так і ведення такими суб'єктами господарювання податкового обліку, оскільки необхідно буде вести додатковий облік стосовно правильності застосування відповідних ставок ПДВ.

При цьому слід зазначити, що ПДВ застосовується в усіх країнах, які входять до Європейського співтовариства (далі – ЄС), і якщо Україна хоче приєднатися до ЄС і розвивати економічні взаємовідносини з європейськими країнами, податкова система нашої держави має бути сумісною з податковими системами економічних партнерів.

Законодавчим актом ЄС, яким регламентовано порядок оподаткування ПДВ операцій з постачання товарів/послуг є Директива Ради ЄС від 28 листопада 2006 року № 2006/112/ЄС про спільну систему податку на додану вартість (далі – Директива № 112).

Так, норми розділу V „Податок на додану вартість” Кодексу наближені до вимог Директиви № 112.

Статтею 98 Директиви № 112 визначено, що держави-члени ЄС можуть застосовувати одну чи дві знижені ставки. Знижені ставки застосовуються лише до постачання товарів або послуг за категоріями, вказаними в додатку III до Директиви № 112, відповідно до якого країнам ЄС дозволено застосовувати знижені ставки ПДВ до певних груп товарів і послуг. При цьому такий перелік містить такі категорії постачання послуг як: доступ на спортивні заходи.

Таким чином, внесення змін до Кодексу в частині ПДВ з метою підтримки спортивної сфери повинні відбуватися з урахуванням положень Директиви № 112.

Крім того, необхідно врахувати, що запровадження знижених ставок ПДВ є необов'язковою нормою для застосування країнами-членами ЄС.

Разом з тим пунктом 2 розділу II „Прикінцеві положення” законопроекту визначено Кабінету Міністрів України в місячний строк з дня набрання чинності Законом забезпечити приведення міністерствами та іншими

центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність до Закону. Такий термін виконання норми Закону (місяць) є занадто стислим для внесення змін до нормативно-правових актів органів виконавчої влади.

Так, наприклад, відповідно до статті 9 Закону України „Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності” строк, протягом якого від фізичних та юридичних осіб, їх об’єднань приймаються зауваження та пропозиції до проекту, встановлюється розробником проекту регуляторного акта і не може бути меншим ніж один місяць з дня оприлюднення проекту регуляторного акта.

Водночас інформуємо, що 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 Кодексу у відповідність до норм Директиви № 112.

У межах такої адаптації на відповідність нормам зазначеної директиви будуть переглядатися, у тому числі положення Кодексу щодо необхідності запровадження зниженої ставки ПДВ до окремих операцій з надання послуг, які зі свого боку підлягають обов’язковому узгодженню з експертами ЄС. За результатами проведення такої роботи відповідні адаптовані норми будуть відображені у Кодексі.

**Заступник Голови Державної  
податкової служби України**



**Михайло ТИТАРЧУК**