

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу**  
**України щодо додаткової підтримки платників податків у 2021 році»,**  
**внесеного на розгляд Верховної Ради України народними**  
**депутатами України Ковальчуком Олександром та Кулінічем Олегом,**  
**реєстраційний номер 4571-2 від 20 січня 2021 року,**

**до першого читання**

1. Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо додаткової підтримки платників податків у 2021 році» (далі – законопроект) Державною податковою службою України підтримується за умови доопрацювання.

2. Законопроектом передбачається внесення змін до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) в частині запровадження додаткових заходів з підтримки платників податків, зокрема пропонується:

визначити, що з метою оподаткування податком на додану вартість (далі – ПДВ) знищення сільськогосподарських рослин, насаджень, тварин у зв'язку із форс-мажорними обставинами не є постачанням товарів, і відповідно сільськогосподарські товаровиробники на вартість знищеного у зв'язку із форс-мажорними обставинами врожаю або тварин не нараховуватимуть ПДВ як на такі, що не використовуються у господарській діяльності;

передбачити можливість платникам ПДВ тимчасово, до 01 січня 2022 року, подавати до контролюючого органу засобами електронного зв'язку в електронній формі повідомлення про наявність форс-мажорних обставин у довільній формі разом з податковою декларацією за відповідний звітний (податковий) період, в якому виникли такі обставини;

надати органам місцевого самоврядування у 2021 році право вносити зміни до прийнятих рішень про встановлення місцевих податків та/або зборів, які будуть передбачати зменшення ставок єдиного податку, та/або плати за землю, та/або податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, щодо об'єктів нежитлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних або юридичних осіб.

Крім того, законопроектом вносяться зміни до Закону України від 19 грудня 1995 року № 481/95-ВР «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального» у частині усунення колізії між нормами цього Закону та Кодексу щодо виробництва на період карантину дезінфекційних засобів з використанням спирту етилового.

Стосовно особливостей оподаткування ПДВ знищення сільськогосподарських рослин, насаджень, тварин у зв'язку із форс-мажорними обставинами

Законопроектом пропонується визначити однією з форс-мажорних обставин ліквідацію сільськогосподарських рослин, насаджень, тварин платника податку у зв'язку з їх викраденням.

Треба зазначити, що така форс-мажорна обставина призведе до можливого маніпулювання податковим зобов'язанням з ПДВ шляхом списання недобросовісними платниками залишків сільськогосподарської продукції, які надалі можуть бути реалізовані за готівку.

У свою чергу такі дії платників призведуть до зменшення надходження податку до державного бюджету, що є вкрай небажаним за економічної ситуації, що склалася в країні.

Водночас звертаємо увагу, що порушене питання неодноразово обговорювалося на засіданнях робочих груп, внаслідок чого відповідні положення відображено в проекті Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» (реєстр. № 4101-д від 11.11.2020). При цьому вказані норми законопроекту не передбачають доповнення Кодексу положенням, що не визначає постачанням товарів ліквідацію сільськогосподарських рослин, насаджень, тварин платника податку у зв'язку з їх викраденням.

Щодо надання органам місцевого самоврядування у 2021 році права вносити зміни до прийнятих рішень про встановлення місцевих податків та/або зборів, які будуть передбачати зменшення ставок єдиного податку, та/або плати за землю, та/або податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, щодо об'єктів нежитлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних або юридичних осіб

Реалізація вказаних положень законопроекту може призвести до ускладнень для:

платників єдиного податку під час сплати єдиного податку у зв'язку з вимушеним додатковим уточненням змінених розмірів ставок у звітному періоді, що надалі може призвести до виникнення ризиків порушення платниками єдиного податку вимог Кодексу в частині сплати єдиного податку в повному обсязі;

контролюючих органів під час адміністрування податків, зокрема у разі зміни ставки плати за землю протягом року, у контролюючого органу виникатиме потреба здійснення перерахунку нарахованих сум податку з урахуванням прийнятих змін та повторного надсилання податкового повідомлення-рішення платникам податку впродовж року.

Також реалізація запропонованих змін впливатиме на показники відповідних бюджетів у частині зменшення податкових надходжень до місцевих бюджетів.

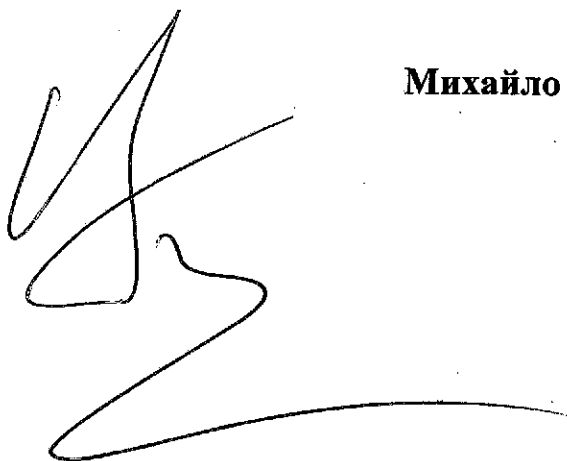
Водночас Верховною Радою України прийнято Закон України від 04 грудня 2020 року № 1072-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо соціальної підтримки платників податків на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2», положення якого, зокрема, частково врегульовують питання звільнення від сплати єдиного податку платників єдиного податку першої групи.

Так, зазначена категорія фізичних осіб – підприємців тимчасово звільняється від сплати єдиного податку за грудень 2020 року та січень – травень 2021 року, крім випадків порушення такими платниками встановлених главою 1 розділу XIV Кодексу умов застосування першої групи платників єдиного податку.

Крім того, 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 витрат бюджету до законопроекту не надано.

**Заступник Голови Державної  
податкової служби України**



**Михайло ТІТАРЧУК**