

**Експертний висновок**  
**до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України**

**1. Назва законопроекту**

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки іноземців та осіб без громадянства, які зазнали політичних переслідувань у країні громадянської належності або постійного проживання» (реєстр. № 5195 від 02.03.2021), внесений народним депутатом України Ясько Є. О. та іншими.

**2. Завдання законопроекту**

Законопроектом пропонується внести зміни до статті 57 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), доповнивши її новим підпунктом, яким передбачається, що виплата дивідендів на користь іноземців та осіб без громадянства, які зазнали політичних переслідувань у країні громадянської належності або постійного проживання, не підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб.

**3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Реалізація законопроекту призведе до втрат державного та місцевих бюджетів з податку на доходи фізичних осіб, втрат державного бюджету з військового збору.

**4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів**

Вартісну величину впливу на показники бюджетів розрахувати неможливо в зв'язку із відсутністю вихідних даних.

**5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття**  
Відсутні.

**6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини**

Суб'єктом права законодавчої ініціативи всупереч вимогам частини першої статті 27 Бюджетного кодексу України не додано фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки).

**7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту**

Згідно зі статтею 14 Кодексу дивіденди – це пасивні доходи, які відповідно до статті 164 Кодексу включаються до оподаткованого доходу платника податку на доходи фізичних осіб.

Доходи у вигляді дивідендів оподатковуються відповідно до норм пункту 170.5 статті 170 Кодексу.

Відповідно до підпункту 167.5.2 пункту 167.5 статті 167 Кодексу ставку податку встановлено у розмірі 5% – для доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами – платниками податку на



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B0400000099F72E008EA48300](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [30.04.2020 12:26:18](#) по [30.04.2022 12:26:18](#)

Міністерство фінансів України



11220-03-3/8964 від 19.03.2021

прибуток підприємств (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях, інвестиційних сертифікатах, які виплачуються інститутами спільного інвестування).

Згідно з підпунктом 167.5.4 пункту 167.5 статті 167 Кодексу ставку податку встановлено у половинному розмірі ставки, встановленої у пункті 167.1 статті 167 Кодексу, 9% – для доходів у вигляді дивідендів по акціях та/або інвестиційних сертифікатах, корпоративних правах, нарахованих нерезидентами, інститутами спільного інвестування та суб'єктами господарювання, які не є платниками податку на прибуток.

Слід зауважити, що стаття 57 Кодексу, до якої пропонується внести зміни, визначає строки сплати податкового зобов'язання для всіх видів податків і не регулює питання оподаткування доходів, зокрема дивідендів, податком на доходи фізичних осіб.

У пояснювальній записці зазначено, що законопроект розроблений відповідно до положень Указу Президента України «Про деякі заходи щодо залучення підприємців, висококваліфікованих спеціалістів, які є громадянами Республіки Білорусь» (далі – Указ). Водночас зазначений Указ не містить завдань щодо створення пільгових умов оподаткування дивідендів на користь іноземців та осіб без громадянства, які зазнали політичних переслідувань у країні громадянської належності або постійного проживання.

Запропоноване запровадження звільнення від оподаткування сум дивідендів на користь іноземців та осіб без громадянства, які зазнали політичних переслідувань у країні громадянської належності або постійного проживання, призведе до звуження бази оподаткування доходів фізичних осіб та втрат бюджетів. Водночас, реалізація запропонованих змін може призвести до зловживань з використанням схем мінімізації податкових зобов'язань.

Крім того, звертаємо увагу на те, що відповідно до Меморандуму про економічну та фінансову політику, укладеного з Міжнародним валютним фондом 02 червня 2020 року, Україна взяла на себе зобов'язання утримуватися від запровадження нових звільнень від сплати податків або податкових пільг.

Ураховуючи викладене, законопроект «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки іноземців та осіб без громадянства, які зазнали політичних переслідувань у країні громадянської належності або постійного проживання» (реєстр. № 5195 від 02.03.2021), внесений народним депутатом України Ясько Є. О. та іншими, не підтримується.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**