

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

### **1. Назва законопроекту**

Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб за фактичним місцем здійснення діяльності фізичними особами» (реєстр. № 5244-3 від 30.03.2021), внесений народними депутатами України Білозір Л. М., Кучером М. І. та іншими.

### **2. Завдання законопроекту**

Законопроектом з метою вдосконалення порядку сплати (перерахування) юридичними особами та іншими податковими агентами податку на доходи фізичних осіб до бюджетів за місцем розташування їх відокремлених підрозділів пропонується:

конкретизувати визначення поняття «відокремлений підрозділ» з метою застосування його у розділі IV Податкового кодексу України (далі – Кодекс) – розташовані поза місцезнаходженням юридичної особи (у тому числі на території іншої територіальної громади) структурні підрозділи, у тому числі філії, відділення такої юридичної особи, а також інші структурні підрозділи такої юридичної особи (виробництво, цех, дільниця, бригада, бюро, лабораторія, управління, відділ, служба тощо), які не мають банківських рахунків, не ведуть окремого бухгалтерського обліку своєї діяльності, не складають окремого балансу, на яких використовується праця фізичних осіб на підставі трудових та/або цивільно-правових договорів (підпункт 14.1.30 пункту 14.1 статті 14 Кодексу);

у підпункті 168.4.2 пункту 168.4 статті 168 Кодексу встановити порядок сплати (перерахування) податку до бюджету, згідно з яким податок, нарахований податковим агентом на доходи фізичної особи – платника податку, підлягає сплаті (перерахуванню) до відповідного бюджету за:

- місцезнаходженням юридичної особи та її відокремленого підрозділу, де фактично працюють фізичні особи – платники податку;

- податковою адресою самозайнятої фізичної особи, у якій працюють фізичні особи – платники податку.

Водночас передбачено, що до відповідного бюджету сплачується (перераховується) 100 відсотків податку на доходи, нарахованого працівникам юридичної особи, її відокремлених підрозділів, самозайнятої особи.

Згідно із законопроектом Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його оприлюднення, та починає застосовуватися з 01.01.2022.

### **3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Реалізація положень законопроекту впливатиме на дохідну частину місцевих бюджетів.

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

Вартісну величину впливу законопроекту на показники місцевих бюджетів оцінити неможливо у зв'язку з відсутністю вихідних даних.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E00B5F09200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [01.03.2021 16:25:30](#) по [01.03.2023 16:25:30](#)

Міністерство фінансів України



11220-02-3/12562 від 16.04.2021

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

Пропозицій щодо збалансування надходжень у разі реалізації положень законопроекту суб'єктом законодавчої ініціативи не надано.

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

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

## **7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту**

Чинна редакція Кодексу вже передбачає перерахування податку на доходи фізичних осіб за місцезнаходженням податкового агента, його відокремленого підрозділу.

Запропоновані зміни до статті 168 Кодексу не змінюють чинного порядку перерахування податку на доходи фізичних осіб і є недоцільними.

Слід зазначити, що сьогодні штрафні санкції передбачено в разі ненарахування, неутримання, несплати, сплати не в повному обсязі податків (стаття 125-1 Кодексу). Водночас законопроект не передбачає доповнень до цієї статті в частині встановлення штрафних санкцій для платників податків за перерахування податку не до відповідного бюджету.

Також законопроектом у підпункті 168.4.4 пункту 168.4 статті 168 Кодексу пропонується виключити норму, відповідно до якої юридичні особи та їх відокремлені підрозділи у випадках, передбачених Кодексом, перераховують податок за місцезнаходженням земельних ділянок.

Водночас законопроектом не змінюються норми підпункту 168.4.9 пункту 168.4 статті 168 Кодексу, якими визначено, що податок з доходів від оренди земельних ділянок сплачується податковим агентом або фізичною особою до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (суборенди, емфітевзису).

Таким чином, реалізація положень законопроекту призведе до правової неузгодженості та неоднозначного трактування норм законодавства.

Ураховуючи викладене, законопроект не підтримується.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**