

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 встановлення розподілу податку на доходи фізичних осіб між бюджетами за місцем отримання доходу та місцем податкової адреси платників податку» (реєстр. № 5244-2 від 30.03.2021), внесений народним депутатом України Южаніною Н. П. та іншими.

2. Завдання законопроекту

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), зокрема:

до підпункту 14.1.30 пункту 14.1 статті 14, зазначивши, що для розділу IV Кодексу відокремлені підрозділи – 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;

запровадити новий порядок сплати (перерахування) податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО) до бюджетів податковими агентами за їх вибором, а саме:

сплата 100 відсотків суми нарахованого податку за місцезнаходженням юридичної особи та її відокремлених підрозділів (як уповноважених, так і не уповноважених нараховувати, утримувати і сплачувати (перераховувати) податок до бюджету), де працюють фізичні особи – платники податку, чи за податковою адресою самозайнятої фізичної особи, у якої працюють фізичні особи – платники податку;

сплата ПДФО за письмовою заявою фізичних осіб податковим агентом у співвідношенні: 50 % – за податковою адресою фізичних осіб та 50 % – за місцезнаходженням юридичної особи та її відокремлених підрозділів, де працюють такі фізичні особи (для сільськогосподарських товаровиробників друга частина податку буде сплачуватися до відповідних бюджетів пропорційно площі земельних ділянок, на яких здійснюється діяльність таким товаровиробником).

Водночас передбачено порядок обрання податковим агентом одного із способів сплати податку до бюджетів:

подання заяви фізичною особою до 01 квітня звітного року;

повідомлення контролюючого органу про обрання способу сплати податку у податковій звітності за перший квартал звітного року;

застосування вибраного способу сплати (перерахування) ПДФО лише з першого податкового періоду року, наступного за звітним роком, в якому повідомлено



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



11220-02-2/14111 від 30.04.2021

контролюючий орган про обраний спосіб сплати (перерахування) податку до відповідних бюджетів.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація положень законопроекту призведе до розбалансування місцевих бюджетів.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

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

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

Пропозиції щодо збалансування надходжень у разі реалізації положень законопроекту відсутні.

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

Порядок сплати (перерахування) ПДФО до бюджету встановлено пунктом 168.4 статті 168 Кодексу.

Згідно з пунктом 168.4 статті 168 Кодексу податок, утриманий з доходів резидентів та нерезидентів, зараховується до бюджету відповідно до Бюджетного кодексу України (далі – БКУ).

Відповідно до статті 64 БКУ податок на доходи фізичних осіб, який сплачується (перераховується) податковим агентом – юридичною особою (її філією, відділенням, іншим відокремленим підрозділом) чи представництвом нерезидента – юридичної особи, зараховується до відповідного бюджету за їх місцезнаходженням (розташуванням) в обсягах податку, нарахованого на доходи, що виплачуються фізичній особі.

Щодо міжбюджетного розподілу ПДФО слід зазначити, що згідно з частиною другою статті 29 БКУ до доходів загального фонду державного бюджету зараховується 25 % ПДФО, що сплачується (перераховується) на відповідній території України (крім території міста Києва), та 60 % – на території міста Києва.

До доходів загального фонду бюджетів міст обласного значення, міста Києва, районних бюджетів, бюджетів об'єднаних територіальних громад зараховується ПДФО у розмірі:

60 % податку, що сплачується на відповідній території (крім міста Києва);

40 % податку, що сплачується (перераховується) на території міста Києва та зараховується до його бюджету (стаття 64 БКУ).

До доходів обласних бюджетів зараховується 15 % ПДФО, що сплачується (перераховується) на відповідній території (стаття 66 БКУ).

Крім того, статтею 98 БКУ передбачено горизонтальне вирівнювання податкоспроможності обласних бюджетів за надходженням ПДФО з урахуванням таких параметрів: кількість населення; надходження ПДФО до обласних бюджетів за останній звітний бюджетний період; індекси податкоспроможності відповідного обласного бюджету. Індекс податкоспроможності відповідного обласного бюджету є коефіцієнтом, що визначає рівень податкоспроможності такого бюджету порівняно з аналогічним середнім показником по всіх обласних бюджетах України у розрахунку на одну особу.

Під час здійснення вирівнювання враховується значення індексу податкоспроможності відповідного обласного бюджету.

Отже, реалізація запропонованого законопроектом механізму потребує внесення відповідних змін до БКУ, а також здійснення відповідних економічних розрахунків і перегляду усіх параметрів механізму формування місцевих бюджетів.

Ураховуючи викладене, законопроект може бути підтриманий з урахуванням висловлених зауважень.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ