

ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК
Міністерства фінансів України до законопроекту
згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України

1. Назва законопроекту

Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо забезпечення конкурентоспроможності провайдерів програмних послуг на лінії розмежування та окремих прикордонних територіях» (реєстр. № 7074 від 21.02.2022), внесений народними депутатами України Потураєвим М. Р., Кравчук Є. М. та іншими.

2. Завдання законопроекту

Законопроектом пропонується:

у частині податку на прибуток підприємств пункт 140.4 статті 140 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) доповнити новим підпунктом 140.4.9, яким передбачається запровадження коригування (зменшення) фінансового результату до оподаткування провайдерами, які здійснюють діяльність виключно на територіях, визначених цим підпунктом Кодексу, на суму коштів, отриманих як оплата за надання програмної послуги провайдерами, які одержали ліцензію на право надання програмної послуги виключно на території:

- дії військово-цивільних адміністрацій у Донецькій та Луганській областях, перелік яких затверджено указом Президента України;

- населених пунктів, що знаходяться на лінії зіткнення, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України;

- контрольованих прикордонних районів, які межують з територією Російської Федерації, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України;

у частині податку на додану вартість статтю 197 Кодексу доповнити пунктом 197.28, яким пропонується звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання програмної послуги для провайдерів, які одержали ліцензію на право надання програмної послуги виключно на території:

- дії військово-цивільних адміністрацій у Донецькій та Луганській областях, перелік яких затверджено указом Президента України;

- населених пунктів, що знаходяться на лінії зіткнення, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України;

- контрольованих прикордонних районів, які межують з територією Російської Федерації, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України;

у частині єдиного податку пункт 292.11 статті 292 Кодексу доповнити новим підпунктом 13, яким передбачається невиключення до складу доходу як об'єкту оподаткування єдиним податком суми коштів, отриманих у вигляді оплати за надання програмної послуги провайдерами, які одержали ліцензію на право надання програмної послуги виключно на території:

- дії військово-цивільних адміністрацій у Донецькій та Луганській областях, перелік яких затверджено указом Президента України;

- населених пунктів, що знаходяться на лінії зіткнення, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України;



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E00B5F09200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [31.03.2021 16:25:30](#) по [31.03.2023 16:25:30](#)

Міністерство фінансів України



11210-03-3/6645 від 25.03.2022

- контрольованих прикордонних районів, які межують з територією Російської Федерації, перелік яких затверджено Кабінетом Міністрів України.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація положень законопроекту матиме вплив на дохідну частину державного та місцевих бюджетів.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

До пояснювальної записки до законопроекту не надано обґрунтованих фінансово-економічних розрахунків та пропозицій щодо оцінки впливу на показники бюджету.

Вартісна величина впливу на показники бюджетів залежатиме від кількості суб'єктів господарювання, на яких буде поширено дію зазначеного законопроекту, результатів їх фінансово-господарської діяльності, обсягу операцій з надання програмних послуг.

Довідково: за даними інформаційних баз даних ДПС України, наявних в Міністерстві фінансів України, сума нарахованого податку на прибуток підприємств (рядок 17) за даними Податкової декларації з податку на прибуток підприємств за 2020 рік за видами економічної діяльності J 61 «Телекомунікації (електрозв'язок)» та J63 «Надання інформаційних послуг» склала майже 3 млрд гривень.

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

Пропозиції щодо покриття можливих втрат бюджету відсутні.

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Згідно з вимогами частини першої 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). Проте таких матеріалів до законопроекту, що розглядається, не надано.

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Запропоновані законопроектом преференції в оподаткуванні податком на прибуток підприємств, податком на додану вартість та єдиним податком для провайдерів, які одержали ліцензію на право надання програмної послуги виключно на території дії військово-цивільних адміністрацій у Донецькій та Луганській областях, не узгоджується із Указом Президента України від 24.02.2022 № 68/2022 «Про утворення військових адміністрацій», відповідно до якого, зокрема, утворено Донецьку обласну військову адміністрацію та Луганську обласну військову адміністрацію.

Отже, військово-цивільні адміністрації у Донецькій та Луганській областях припинили своє існування.

Щодо податку на прибуток підприємств та єдиного податку

Запропоноване законопроектом коригування (зменшення) фінансового результату до оподаткування як об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств та

невключення до складу доходу як об'єкта оподаткування єдиним податком є податковою пільгою відповідно до положень Кодексу.

Так, пунктом 30.1 статті 30 Кодексу визначено, що податкова пільга – це передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав, якими є особливості, що характеризують певну групу платників податків, вид їх діяльності, об'єкт оподаткування або характер і суспільне значення здійснюваних ними витрат (пункт 30.2 статті 30 Кодексу).

Тож запровадження будь-яких винятків із загального порядку оподаткування, зокрема через надання пільг, не узгоджується з одним із основних принципів податкового законодавства – принципом рівності усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, визначеним підпунктом 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 Кодексу, оскільки аналогічні по суті винятки необхідно буде розповсюджувати на інших платників, діяльність яких спрямовано на забезпечення інформаційної політики в державі через інші джерела її надання.

Щодо податку на додану вартість

Звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання програмної послуги провайдерами призведе до недонадходження податку до бюджету, що в умовах ситуації, яка склалася в Україні у зв'язку із воєнним станом, може призвести до недофінансування соціальних та оборонних видатків бюджету.

Водночас запропоноване звільнення не призведе до зменшення ціни на такі послуги, оскільки при придбанні товарів/послуг з податком на додану вартість, що беруть участь у постачанні провайдерами програмних послуг, збільшуватиметься собівартість таких програмних послуг.

Додатково повідомляємо, що з 26.02.2022 канали усіх медіагруп України мовлять у форматі єдиного інформаційного ефіру «Єдині новини». Телеканали об'єктивно та оперативно надають вичерпну інформацію з різних регіонів країни 24 на 7 та готові надавати свій ТВ-сигнал провайдерам з усього світу для забезпечення мовлення та висвітлення правдивих подій. Також, за повідомленням Міністерства цифрової трансформації України, у мобільному застосунку «Дія» додано функцію «Дія TV», завдяки якій українці матимуть безоплатний доступ до новин в будь-якому місці та в будь-який час.

Разом з тим слід звернути увагу, що у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України Верховною Радою України прийнято Закон України від 15.03.2022 № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану», яким внесено низку змін до Кодексу.

Зокрема, підрозділ 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу доповнено пунктом 9, який визначає особливості справляння єдиного податку під час воєнного, надзвичайного стану на території України.

Відповідно до пункту 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу тимчасово, з 1 квітня 2022 року до припинення або скасування воєнного, надзвичайного стану на території України, положення розділу XIV Кодексу застосовуються з урахуванням особливостей, зокрема, платниками єдиного податку третьої групи можуть бути фізичні особи – підприємці та юридичні особи – суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, в яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 10 мільярдів гривень. До таких осіб не застосовується обмеження щодо кількості осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах.

Для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, визначені пунктом 9 підрозділу 8 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, відсоткова ставка єдиного податку встановлюється у розмірі 2 відсотки доходу.

Такі платники, виходячи з положень пункту 297.1 статті 297 Кодексу з урахуванням особливостей оподаткування, звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з таких податків і зборів:

1) податку на прибуток підприємств, крім випадків, передбачених абзацами другим і третім підпункту 133.1.1 та підпунктом 133.1.4 пункту 133.1 статті 133 Кодексу;

2) податку на доходи фізичних осіб у частині доходів (об'єкта оподаткування), що отримані в результаті господарської діяльності платника єдиного податку (фізичної особи) та оподатковані згідно з главою 1 розділу XIV Кодексу;

3) податку на додану вартість з операцій з постачання товарів, робіт та послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України;

4) земельного податку за земельні ділянки, що використовуються платниками єдиного податку для провадження господарської діяльності (крім діяльності з надання земельних ділянок та/або нерухомого майна, що знаходиться на таких земельних ділянках, в оренду (найм), позичку, на іншому праві користування).

Таким чином, провайдери, які одержали ліцензію на право надання програмної послуги, за умови дотримання вимоги щодо обсягу доходу, мають можливість скористатись передбаченими особливостями оподаткування єдиним податком.

Враховуючи викладене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо забезпечення конкурентоспроможності провайдерів програмних послуг на лінії розмежування та окремих прикордонних територіях» (реєстр. № 7074 від 21.02.2022) не підтримується.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ