

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 та інших законодавчих актів України щодо відновлення гарантій для працівників на час призову на військову службу та запровадження механізму державної компенсації витрат на оплату праці таких працівників на час призову» (реєстр. № 7584 від 25.07.2022), внесений народними депутатами України Южаніною Н. П., Герасимовим А. В. та іншими.

2. Завдання законопроекту

Законопроектом пропонується внести зміни у підрозділ 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс):

1) установити, що загальна сума нарахованих (виплачених) у кожному звітному податковому періоді доходів у вигляді заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) мобілізованому працівнику у зв'язку з трудовими відносинами, визнається заборгованістю держави перед таким податковим агентом;

2) надати право податковому агенту зменшити свої податкові зобов'язання із загальнодержавних податків і зборів, що зараховуються до державного бюджету України, визначені за податкові періоди, що припадають на період дії правого режиму воєнного стану в Україні та 12 місяців після припинення або скасування воєнного стану в Україні, на суму заборгованості держави перед таким податковим агентом;

3) встановити, що заборгованість держави перед податковим агентом може бути погашена шляхом випуску облігацій внутрішньої державної позики. Умови емісії та цільове призначення облігацій внутрішньої державної позики, порядок якої встановлюються Кабінетом Міністрів України;

Зазначені положення пропонується не поширювати на підприємства, установи та організації, що повністю утримуються за рахунок коштів державного бюджету.

Також законопроектом пропонується у частині третій статті 119 Кодексу законів про працю слова «зберігаються місце роботи і посада» замінити словами «зберігаються місце роботи, посада і середній заробіток».

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація положень законопроекту призведе до втрат загальнодержавних податків і зборів (в тому числі податку на доходи фізичних осіб та військового збору), що зараховуються до державного бюджету України податковим агентом.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000099F72E005FA89900

Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 24.09.2021 14:48:32 по 24.09.2023 14:48:32

Міністерство фінансів України



11220-03-3/18325 від 18.08.2022

Водночас запровадження механізму державної компенсації роботодавцям витрат на оплату праці таких працівників на час призову шляхом надання на розмір таких витрат облігацій внутрішньої державної позики призведе до додаткових витрат бюджету при виплаті доходу по ним.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Вартісну оцінку впливу на показники бюджетів здійснити неможливо у зв'язку із відсутністю вихідних даних, зокрема, кількості податкових агентів, які матимуть право скористатися правом зменшити свої податкові зобов'язання із загальнодержавних податків і зборів та обсягу загальної суми заробітної плати, яка має бути виплачена мобілізованим працівникам та визнається заборгованістю держави.

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

Пропозиції відсутні.

6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини

Суб'єкт права законодавчої ініціативи не надав фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки) у порушення вимог частини першої статті 27 Бюджетного кодексу України.

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Відповідно до пояснювальної записки до законопроекту метою законопроекту є відновлення гарантій для працівників на час призову на військову службу (збереження середнього заробітку) та запровадження механізму державної компенсації роботодавцям витрат на оплату праці таких працівників на час призову шляхом їх врахування у сплату загальнодержавних податків і зборів або надання на розмір таких витрат облігацій внутрішньої державної позики.

Слід зазначити, що Законом України від 01.07.2022 № 2352-IX «Про внесення змін до деяких законів України щодо оптимізації трудових відносин» роботодавців звільнено від обов'язку збереження середнього заробітку працівникам, призваним на військову службу, зі збереженням за цими працівниками лише місця роботи (посади).

Відповідно Закону України «Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей» держава гарантує військовослужбовцям достатнє матеріальне, грошове та інші види забезпечення в обсязі, що відповідає умовам військової служби.

Зазначена категорія осіб отримує з державного бюджету України грошове забезпечення з якого сплачуються податок на доходи фізичних осіб та військовий збір, та на яке нараховується єдиний внесок.

Окремо слід зауважити, що у період воєнного стану в Україні видатки на грошове забезпечення військовослужбовців порівняно з початком року збільшено на 262,0 млрд грн і станом на 15.06.2022 становили 385,0 млрд гривень.

Також постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 168 «Питання деяких виплат військовослужбовцям, особам рядового і начальницького складу, поліцейським та їх сім'ям під час дії воєнного стану» передбачено виплату додаткової грошової винагороди військовослужбовцям на період дії воєнного стану.

Так, для військовослужбовців, які беруть безпосередню участь у бойових діях або забезпечують здійснення заходів з національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії, перебуваючи безпосередньо в районах у період здійснення зазначених заходів (у тому числі військовослужбовцям строкової служби) розмір додаткової винагороди збільшується до 100 000 гривень в розрахунку на місяць пропорційно часу участі у таких діях та заходах.

Ураховуючи те, що питання матеріального, грошового та інших видів забезпечення військовослужбовців законодавчо врегульоване, вважаємо недоцільним відновлення положень щодо збереження середнього заробітку для працівників на час призову на військову службу, а також запровадження механізму державної компенсації роботодавцям витрат на оплату праці таких працівників на час призову шляхом їх врахування у сплату загальнодержавних податків і зборів або надання на розмір таких витрат облігацій внутрішньої державної позики.

З огляду на вказане, законопроект «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо відновлення гарантій для працівників на час призову на військову службу та запровадження механізму державної компенсації витрат на оплату праці таких працівників на час призову» (реєстр. № 7584 від 25.07.2022) не підтримується.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ