

**Пропозиції**  
**Державної податкової служби України**  
**до проєкту Закону України «Про внесення змін до розділу XX**  
**«Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо врахування**  
**отриманої безоплатної та безповоротної допомоги підприємствами**  
**комунальної та енергетичної інфраструктури при обрахуванні і сплаті**  
**податку на прибуток підприємств»,**  
**внесеного на розгляд народними депутатами України**  
**Красовим Олексієм, Гриб Вікторією та іншими,**  
**реєстраційний № 8291 від 19 грудня 2022 року**

Проєкт Закону України «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо врахування отриманої безоплатної та безповоротної допомоги підприємствами комунальної та енергетичної інфраструктури при обрахуванні і сплаті податку на прибуток підприємств» (далі – законопроєкт) Державною податковою службою України не підтримується.

Законопроєктом пропонується внести зміни до підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та встановити, що тимчасово, протягом періоду воєнного стану в Україні, а також протягом шести місяців з моменту його припинення або скасування, підприємства, що мають відповідні ліцензії та здійснюють на їх підставі господарську діяльність із виробництва, передачі, розподілу електричної енергії, транспортування, розподілу природного газу, централізованого тепlopостачання – виробництва, транспортування та постачання теплової енергії, водопостачання та водовідведення та є платниками податку на прибуток підприємств відповідно до розділу III Кодексу, зменшують фінансовий результат до оподаткування на суму, на яку збільшився їх фінансовий результат до оподаткування, згідно з правилами бухгалтерського обліку внаслідок отримання ними безоплатної та безповоротної допомоги у формі товарів (обладнання) від іноземних держав чи міжнародних організацій (донорів), благодійних організацій, Товариства Червоного Хреста України, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій, для відновлення та ремонту інфраструктури таких підприємств.

Перелік відповідних товарів (обладнання), із зазначенням відповідних кодів УКТ ЗЕД, затверджується Кабінетом Міністрів України.

У разі порушення вимог щодо цільового використання такої допомоги відповідний платник податку має збільшити податкові зобов'язання за результатами податкового періоду, на який припадає таке порушення, на суму податку на прибуток, що мала бути сплачена в результаті отримання відповідних товарів (обладнання), а також сплатити передбачені Кодексом штрафні санкції.



Відповідно до підпункту 134.1.1 пункту 134.1 статті 134 Кодексу об'єктом оподаткування податком на прибуток підприємств є, зокрема, прибуток із джерелом походження з України та за її межами, який визначається шляхом коригування (збільшення або зменшення) фінансового результату до оподаткування (прибутку або збитку), визначеного у фінансовій звітності підприємства відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності, на різниці, які визначені відповідними положеннями Кодексу.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Якщо безоплатно отриманий актив забезпечує надходження економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то доходи визнаються на систематичній основі (наприклад, у сумі нарахованої амортизації) протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди (пункт 21 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 № 290).

Положеннями підпункту 14.1.3 пункту 14.1 статті 14 Кодексу поняття амортизація передбачає систематичний розподіл вартості основних засобів, інших необоротних та нематеріальних активів, що амортизуються, протягом строку їх корисного використання (експлуатації).

При нарахуванні амортизації необоротних активів у податковому обліку виникають різниці, передбачені статтею 138 Кодексу.

Враховуючи зазначене, в бухгалтерському обліку по безоплатно отриманих товарах (обладнанню) доходи і витрати (у тому числі амортизація) визнаватимуться в однакових сумах протягом тих звітних періодів, коли надходять відповідні економічні вигоди, що не призводить до збільшення фінансового результату до оподаткування.

Запропоноване законопроектом зменшення фінансового результату до оподаткування на суму, на яку збільшився фінансовий результат до оподаткування, згідно з правилами бухгалтерського обліку внаслідок отримання платниками податку на прибуток підприємств безоплатної та безповоротної допомоги у формі товарів (обладнання) призведе до необґрунтованого заниження об'єкта оподаткування, штучного завищення збитків та втрат бюджету з податку на прибуток підприємств.

Разом з тим положення законопроекту порушують принцип рівності усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації – забезпечення однакового підходу до всіх платників податків (підпункт 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 Кодексу).

Крім того, законопроект має технічні та логічні неузгодженості.

Так, законопроектом пропонується доповнити підрозділ 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу пунктом 66, при цьому зауважимо, що зазначений підрозділ вже містить пункт 66.

Також порівняльна таблиця не відповідає редакції законопроекту в частині доповнення окремим пунктом підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу.

Водночас законопроектом передбачена вимога до платника податку щодо збільшення податкового зобов'язання на суму податку на прибуток у разі порушення вимог цільового використання отриманої допомоги, проте не визначені конкретні вимоги (напрями) такого цільового використання.

З огляду на викладене законопроект Державною податковою службою України не підтримується.

**В. о. заступника Голови Державної  
податкової служби України**

**Євгеній СОКУР**

