

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

**1. Назва законопроекту**

Проект Закону України «Про внесення зміни до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо стимулювання надання благодійної допомоги на користь неприбуткових організацій» (реєстр. № 9177 від 03.04.2023), поданий народним депутатом України Гетманцевим Д. О.

**2. Завдання законопроекту**

Законопроект розроблено з метою стимулювання благодійної діяльності платників податку на прибуток підприємств на користь неприбуткових організацій в умовах воєнного стану шляхом збільшення розміру безоплатно наданих неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій, коштів (товарів, робіт, послуг), вартість яких включається до витрат платника податку на прибуток підприємств, з 4 відсотків до 10 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року.

З цією метою законопроектом запропоновано підрозділ 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) доповнити новим пунктом 68, відповідно до якого передбачено, що за податкові періоди 2023 року та до кінця календарного року, у якому відбудеться припинення або скасування воєнного стану на території України, не застосовуватиметься коригування (збільшення) фінансового результату до оподаткування, передбачене абзацом першим підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу, щодо безоплатного надання коштів (товарів, робіт, послуг) неприбутковим організаціям у розмірі, що не перевищує 10 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року.

**3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Реалізація акта призведе до недонадходження до бюджету податку на прибуток підприємств.

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

Вартісна величина впливу законопроекту на дохідну частину бюджету залежатиме, зокрема, від:

кількості платників податку на прибуток підприємств, що скористаються запропонованою законодавчою нормою у разі її прийняття;

обсягів об'єктів оподаткування з податку на прибуток підприємств такої кількості платників податку, в межах яких буде визначатися сума коштів або вартість товарів, виконаних робіт, наданих послуг, які буде безоплатно перераховано (передано) неприбутковим організаціям;



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



11210-03-3/11168 від 24.04.2023

обсягу коштів, вартості товарів, виконання робіт, які буде безоплатно перераховано (передано) такими платниками податку на прибуток на користь неприбуткових організацій, внесених до Реєстру неприбуткових установ та організацій, в межах запропонованого розміру в обсязі 10 відсотків оподаткованого прибутку.

Водночас, за інформацією ДПС, передбачене законопроектом підвищення вартісного критерію для незастосування коригування для збільшення фінансового результату до оподаткування за попередніми обрахунками, з огляду на задекларовані показники за 2022 рік, може зумовити зменшення надходжень з податку на прибуток підприємств на 342 млн гривень і стосується 2305 платників податку.

#### **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'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**

Слід зазначити, що передбачене підпунктом 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу коригування (збільшення) фінансового результату до оподаткування запроваджено, з одного боку, як положення, яке сприяє розвитку благодійництва в державі, а з іншого – як запобіжник, який дозволяє уникнути необґрунтованого збільшення витрат платниками податку на прибуток підприємств внаслідок безоплатного перерахування коштів (надання товарів, робіт, послуг) неприбутковим організаціям, які не сплачують цей податок до бюджету.

*Довідково: За результатами аналізу інформаційних даних ДПС, наявних в Мінфіні, щодо декларування податку на прибуток підприємств визначено, що платниками податку відповідно до підпункту 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу задекларовано збільшення фінансового результату до оподаткування (рядок 3.1.9 додатка РІ до Податкової декларації з податку на прибуток підприємств) на суму за 2021 рік – 8 703,1 млн грн, за 2022 рік – 15 704,1 млн гривень.*

Водночас слід зауважити, що Кодексом на період до припинення або скасування воєнного стану на території України платникам податку на прибуток підприємств надано можливість не застосовувати коригування, встановлені підпунктом 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу, та враховувати у складі витрат у повному обсязі суми коштів або вартість спеціальних засобів індивідуального захисту (касок, бронежилетів, виготовлених відповідно до

військових стандартів), технічних засобів спостереження, лікарських засобів та медичних виробів, засобів особистої гігієни, продуктів харчування, предметів речового забезпечення, а також інших товарів, виконаних робіт, наданих послуг за переліком, що визначається Кабінетом Міністрів України, які добровільно перераховані (передані) Збройним Силам України, Національній гвардії України, Службі безпеки України, Службі зовнішньої розвідки України, Державній прикордонній службі України, Міністерству внутрішніх справ України, Управлінню державної охорони України, Державній службі спеціального зв'язку та захисту інформації України, іншим утвореним відповідно до законів України військовим формуванням, їх з'єднанням, військовим частинам, підрозділам, установам або організаціям, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони держави та наданої гуманітарної допомоги з дотриманням вимог законодавства України про гуманітарну допомогу у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України, а також на користь центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері цивільного захисту, сил цивільного захисту та/або закладам охорони здоров'я державної, комунальної власності, та/або структурним підрозділам з питань охорони здоров'я обласних, Київської та Севастопольської міських державних адміністрацій, сум коштів, перерахованих на спеціальні рахунки, відкриті Національним банком України для збору коштів (*підпункт 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу*).

*Довідково: За результатами аналізу інформаційних даних ДПС, наявних в Мінфіні, встановлено, що за кодом пільги 11020399 при застосуванні положення підпункту 69.6 пункту 69 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу у 2022 році сума втрат становила 149 172,7 тис. гривень.*

Запропоноване законопроектом збільшення суми безоплатно перерахованих коштів (наданих товарів, робіт, послуг) неприбутковим організаціям, вартість яких буде враховуватись у складі витрат платника податку – благодійника, не визначає пріоритетів здійснення благодійної діяльності на користь неприбуткових організацій в умовах воєнного стану та призведе до необґрунтованого розширення категорій неприбуткових установ та організацій, на яких поширюватимуться запропоновані законодавчі зміни, і втрат бюджету з податку на прибуток підприємств.

Крім того, слід враховувати, що відповідно до Меморандуму про економічну та фінансову політику від 24.03.2023 між Україною та Міжнародним валютним фондом Україна зобов'язалася утримуватися від будь-якої податкової політики та адміністративних заходів, які можуть негативно вплинути на базу податкових надходжень у 2023 році та надалі.

Реалізація запропонованих змін не узгоджується з вимогами щодо виконання зобов'язань України в рамках Меморандуму, а також призведе до зменшення податкових надходжень у 2023 році і, як наслідок, негативно вплине

на забезпечення потреб сектору оборони та безпеки для зупинення воєнної агресії російської федерації.

Ураховуючи зазначене, проект Закону України «Про внесення зміни до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо стимулювання надання благодійної допомоги на користь неприбуткових організацій» (реєстр. № 9177 від 03.04.2023) не підтримано.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**