

Пропозиції
Державної податкової служби України
до проекту Закону України «Про внесення змін до статті 169 Податкового кодексу України щодо включення учасників заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації до категорій осіб, які мають право на податкову соціальну пільгу»,
внесеного на розгляд народним депутатом України Мазурашом Георгієм,
реєстраційний номер 9609 від 11 серпня 2023 року,
перше читання

1. Проект Закону України «Про внесення змін до статті 169 Податкового кодексу України щодо включення учасників заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації до категорій осіб, які мають право на податкову соціальну пільгу» (далі – законопроект) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроектом пропонується внести зміни до підпункту 169.1.4 пункту 169.1 статті 169 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), з метою доповнення категорії осіб, які мають право на податкову соціальну пільгу (далі – ПСП), фізичними особами призваними на військову службу під час мобілізації, учасниками АТО, ООС, інших заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації (з 2014 року).

Відповідно до підпункту 169.4.1 пункту 169.4 статті 169 Кодексу ПСП застосовується до доходу, нарахованого на користь платника податку протягом звітного податкового місяця як заробітна плата (інші прирівняні до неї відповідно до законодавства виплати, компенсації та винагороди), якщо його розмір не перевищує суми, що дорівнює розміру місячного прожиткового мінімуму, діючого для працездатної особи на 1 січня звітного податкового року, помноженого на 1,4 та округленого до найближчих 10 гривень (у 2023 році – 3760 гривень).

При цьому, ПСП не може бути застосована до заробітної плати, яку платник податку протягом звітного податкового місяця отримує одночасно з доходами військовослужбовців, що виплачуються з бюджету.

Таким чином, у разі якщо фізична особа призвана на військову службу під час мобілізації, учасник АТО, ООС, інших заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії Російської Федерації, отримує одночасно заробітну плату та грошове забезпечення військовослужбовця, то роботодавець під час нарахування такому працівнику заробітної плати не має право застосовувати ПСП.

Що стосується нарахування заробітної плати в майбутньому таким категоріям фізичних осіб після демобілізації, то враховуючи обмеження для застосування ПСП (у 2023 році – 3760 грн), запропонована законопроектом пільга не буде виконувати стимулюючу функцію для отримання гідного

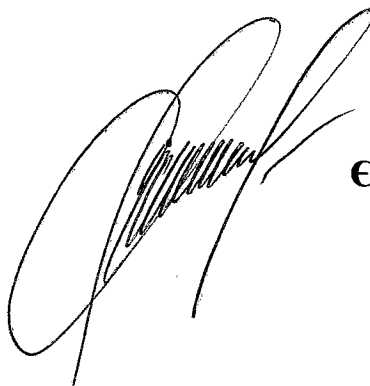
Водночас наявність такої пільги може призвести до ризиків залучення таких фізичних осіб несумлінними платниками податку до схем ухилення від оподаткування шляхом виплати заробітної плати, розмір якої нижче за розмір мінімальної заробітної плати, з пільговим оподаткуванням.

Розрахункова сума податку на доходи фізичних осіб у разі отримання ПСП (у розмірі 200 відс.) зазначеною категорією осіб на кожну особу у 2023 році становить 483,12 грн на місяць (2684 грн x 18 відсотків).

На сьогодні за оперативними даними Міністерства у справах ветеранів України кількість ветеранів війни перевищує 850 тис осіб.

Таким чином, реалізація запропонованих змін може призвести до втрат місцевих бюджетів. При цьому автором законопроекту не надано фінансово-економічного обґрунтування та джерел покриття витрат бюджету. Окрім того, оскільки на сьогодні продовжується дія воєнного стану в Україні, кількість осіб, на яких поширюватимуться норми законопроекту, збільшуватиметься, що, в свою чергу, може призвести до зростання недоотримання бюджетних надходжень.

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



Євгеній СОКУР