

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

1. Назва законопроекту

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо сприяння меценатській діяльності у сфері спорту» (реєстр. № 11522 від 26.08.2024), внесений народними депутатами України Мазурашу Г. Г. та іншими.

2. Завдання законопроекту

Метою законопроекту відповідно до пояснювальної записки є створення додаткових стимулів для сприяння меценатській діяльності у сфері спорту.

З урахуванням зазначеного законопроектом запропоновано внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), а саме:

доповнити пункт 140.5 статті 140 Кодексу новим пунктом, що передбачає врахування у фінансовому результаті до оподаткування суми коштів або вартості майна, перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року як меценатської допомоги відповідно до вимог Закону України «Про підтримку олімпійського, паралімпійського руху та спорту вищих досягнень в Україні» відповідним суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій, в межах, що не перевищує 0,75 % від суми загального доходу такого звітного року;

надати право платникам єдиного податку не враховувати у складі доходу та при визначенні обсягу доходу, що дає право суб'єкту господарювання зареєструватися платником єдиного податку та/або перебувати на спрощеній системі оподаткування в наступному податковому (звітному) періоді, суми коштів, надані (передані) особою як меценатська допомога відповідно до вимог Закону України «Про підтримку олімпійського, паралімпійського руху та спорту вищих досягнень в Україні» неприбутковим організаціям, які на дату перерахування (передачі) таких коштів та майна відповідали умовам, визначеним пунктом 133.4 статті 133 цього Кодексу, у розмірі, що не перевищує 5 % суми загального доходу за звітний рік.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Прийняття та реалізація положень законопроекту вплине на показники бюджетів.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Реалізація положень законопроекту призведе до втрат бюджетів. Проте у пояснювальній записці до законопроекту не надано обґрунтованих фінансово-економічних розрахунків та пропозицій щодо оцінки впливу на показники бюджетів, у зв'язку із чим обрахунок втрат бюджетів здійснити неможливо.

При цьому слід зазначити, що вартісна величина впливу на показники



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [3FAA9288358EC003040000099F72E00D1B0C200](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [26.09.2023 17:36:27](#) по [26.09.2025 17:36:27](#)

Міністерство фінансів України



11210-03-3/26776 від 16.09.2024

бюджету залежатиме від:

кількості фізичних осіб – підприємців та юридичних осіб, які скористаються правом здійснити підтримку суб'єктів сфери фізичної культури і спорту у вигляді меценатської допомоги;

суми коштів, вартості товарів, обсягів та вартості виконаних робіт і наданих послуг, безоплатно перерахованих (наданих) платниками податку у вигляді меценатської допомоги набувачам меценатської допомоги та кінцевим бенефіціарам меценатської допомоги.

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

Проект Закону не відповідає нормам статті 27 Бюджетного кодексу України, відповідно до якої до законопроекту, прийняття якого призведе до зміни показників бюджету, суб'єкт права законодавчої ініціативи зобов'язаний додати фінансово-економічне обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки).

7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту

Передбачені законопроектом зміни не підтримуються з огляду на наступне. Надання податкових пільг та преференцій окремим суб'єктам господарювання не узгоджується з одним із основних принципів, на яких ґрунтується податкове законодавство, – принципом рівності усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації, забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу (підпункт 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 Кодексу).

З метою недопущення такої дискримінації запропоновані податкові преференції необхідно буде розповсюджувати також на будь-яких благодійників, що здійснюють не тільки меценатську діяльність, а і благодійну діяльність, і не тільки у сфері фізичної культури і спорту, що створить суттєві ризики недонадходжень до бюджетів, належного функціонування економіки та гарантування виконання заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування у зв'язку з військовою агресією РФ проти України.

Щодо податку на прибуток підприємств

Положення чинної редакції Кодексу передбачають можливість платникам податку, які здійснювали протягом звітного (податкового) періоду операції з безоплатного перераховування (надання) коштів, товарів, робіт, послуг суб'єктам сфери фізичної культури і спорту, а саме дитячо-юнацьким

спортивним школам, центрам олімпійської підготовки, школам вищої спортивної майстерності, центрам фізичної культури і спорту інвалідів, спортивним федераціям з олімпійських видів спорту, що є неприбутковими організаціями, внесеними до Реєстру неприбуткових установ та організацій, враховувати зазначені витрати при визначенні фінансового результату до оподаткування з урахуванням обмеження, встановленого підпунктом 140.5.14 пункту 140.5 статті 140 Кодексу, а саме у розмірі, що не перевищує 8 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

Слід зауважити, що зазначене положення запроваджено Законом України від 07.12.2017 № 2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» саме з метою підтримки розвитку спорту та вдівічі перевищує допустимі межі відрахувань на користь інших неприбуткових організацій, встановлені підпунктом 140.5.9 пункту 140.5 статті 140 Кодексу, визначені в межах 4 відсотків оподаткованого прибутку попереднього звітного року.

Тому запропоновані зміни в частині податку на прибуток підприємств разом із вже чинними положеннями Кодексу призведуть до можливості подвійного зменшення фінансового результату до оподаткування на суму витрат з надання меценатської допомоги одним і тим самим набувачам такої допомоги або одним і тим самим її кінцевим бенефіціарам.

Також слід зазначити, що відповідно до Меморандуму про економічну та фінансову політику від 17.06.2024, укладеного з Міжнародним валютним фондом, Україна, зокрема, взяла на себе зобов'язання утримуватися від будь-яких податкових та адміністративних заходів, які можуть зменшити базу податкових надходжень.

Водночас у частині нормопроектувальної техніки звертаємо увагу, що в чинній редакції Кодексу вже існує підпункт 140.5.17, тому внесення змін до нього призведе до втрати його положень.

Щодо єдиного податку

Відповідно до статті 2 Закону України «Про підтримку олімпійського, паралімпійського руху та спорту вищих досягнень в Україні» (далі – Закон) підтримка олімпійського, паралімпійського руху та спорту вищих досягнень може надаватись юридичними та фізичними особами. Надання підтримки фізичними особами – підприємцями Законом не передбачено.

Статтею 292 Кодексу визначено порядок визначення доходів від провадження господарської діяльності платників єдиного податку першої – третьої груп та їх склад.

Запропонована законопроектом передача коштів особою як меценатської допомоги відповідно до вимог Закону неприбутковим організаціям не пов'язана із провадженням підприємницької діяльності та не має підстав для зменшення суми доходу юридичної особи та фізичної особи – підприємця платників єдиного

податку, як для цілей оподаткування, так і для цілей визначення граничної суми доходу, яка дає право перебування на відповідній групі платника єдиного податку.

Статтею 44 Господарського кодексу України передбачено, що підприємництво здійснюється на основі вільного розпорядження прибутком, що залишається у підприємця після сплати податків, зборів та інших платежів, передбачених законом.

Законопроектом фактично запропоновано надати право юридичним особам – платникам єдиного податку та фізичним особам – підприємцям платникам єдиного податку розпоряджатись отриманим від підприємницької діяльності прибутком до сплати відповідних податків та зборів.

Отже, запропоновані зміни до статті 292 Кодексу в частині не врахування у складі доходу та при визначенні обсягу доходу, що дає право суб'єкту господарювання зареєструватися платником єдиного податку та/або перебувати на спрощеній системі оподаткування сум меценатської не може бути підтримано, оскільки вони суперечать положенням Кодексу, Господарського кодексу України та профільного Закону.

Враховуючи наведене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо сприяння меценатській діяльності у сфері спорту» (реєстр. № 11522 від 26.08.2024) не підтримано.

Заступник Міністра

Світлана ВОРОБЕЙ