



# АПАРАТ ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

## Головне науково-експертне управління

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.:255-40-25, 255-45-01; факс: 255-41-86

До реєстр. № 3470 від 13.05.2020  
Народні-депутати України  
М. Єфімов та інші

### ВИСНОВОК

#### **на проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо меценатства у фізичній культурі і спорті»**

У законопроекті шляхом внесення змін до Податкового кодексу України (далі – ПК) пропонується надати пільги з оподаткування податками на прибуток підприємств, доходи фізичних осіб, додану вартість для меценатської допомоги відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті», а також не оподатковувати податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, нерухомість, отриману як меценатську допомогу відповідно до зазначеного Закону.

Відповідно до пояснювальної записки до проекту його метою є «забезпечення правового регулювання відносин у сфері спорту, спрямованих на розвиток меценатської діяльності, створення сприятливих умов для розвитку спорту, збереження здоров'я нації, створення умов для меценатської діяльності відповідно до законодавства України».

Головне управління, проаналізувавши законопроект, вважає за доцільне висловити щодо нього такі зауваження.

1. Виглядає недоцільним доповнення п. 14.1 ст. 14 ПК новим пп. 14.1.111<sup>1</sup>, за яким «меценатство у фізичній культурі і спорті – у значенні, визначеному Законом України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті». Терміни «меценат спорту», «набувач меценатської допомоги», «кінцевий бенефіціар меценатської допомоги» вживаються у значеннях, наведених у Законі України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті»». Адже запропоновані у цьому підпункті терміни не визначають особливостей для цілей оподаткування, а лише містять посилання на термінологію іншого закону. Принагідно звертаємо увагу на припис п. 5.3 ст. 5 ПК, згідно з яким «інші терміни, що застосовуються у цьому Кодексі і не визначаються ним, використовуються у значенні, встановленому іншими законами».

2. У п. 140.5 ст. 140 ПК, на наш погляд, замість доповнення пп. 140.5.9 приписом «вимоги цього підпункту не застосовуються платником податку, якщо товари, роботи, послуги безоплатно перераховуються (надаються) неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та

організацій на дату такого перерахування коштів, передачі товарів, робіт послуг як меценатська допомога відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті» слід було б передбачити новий пп. 140.5.15 такого змісту – «на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року неприбутковим організаціям, внесеним до Реєстру неприбуткових установ та організацій на дату перерахування коштів, передачі товарів, робіт, послуг, як меценатської допомоги відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті» у розмірі, що перевищує 30 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року».

3. Згідно з новим пп. 141.9.1 п. 141.9 ПК «фінансовий результат до оподаткування платника податку на прибуток збільшується на суму коштів або вартості товарів, виконаних робіт, наданих послуг, безоплатно перерахованих (переданих) протягом звітного (податкового) року як меценатська допомога відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті» набувачам меценатської допомоги та кінцевим бенефіціарам меценатської допомоги, у розмірі, що перевищує 30% витрат платника податків на прибуток такого звітного (податкового) періоду».

Насамперед у наведеному приписі замість слів «що перевищує 30% витрат платника податків на прибуток такого звітного (податкового) періоду» слід вживати слова «що перевищує 30 відсотків оподатковуваного прибутку попереднього звітного року».

Слід також зауважити, що чинними пп.пп. 140.5.9, 140.5.14 п. 140.5 ст. 140 ПК уже передбачено відповідні податкові преференції як щодо передачі коштів (майна) для неприбуткових організацій в цілому (до 4% оподатковуваного прибутку попереднього звітного року), так і у збільшеному розмірі (до 8%) деяким суб'єктам у сфері фізичної культури і спорту. Так само, пп. 166.3.2 п. 166.3 ст. 166 ПК встановлені пільги для фізичних осіб щодо пожертвувань або благодійних внесків неприбутковим організаціям (до 4% суми загального оподатковуваного доходу такого звітного року). Натомість у супровідних до проекту документах відсутнє належне обґрунтування як в аспекті доцільності встановлення пропонованих преференцій для меценатської допомоги у сфері фізичної культури і спорту (у тому числі, й порівняно з іншими сферами суспільного життя), так і в частині вказаних обмежень розміру суми витрат.

4. У пп. 166.3.9 п. 166.3 ст. 166 ПК (у редакції проекту) пропонується включити до переліку витрат, дозволених до включення до податкової знижки, «суму коштів або вартість майна, перерахованих (переданих) платником податку у вигляді меценатської допомоги набувачам меценатської допомоги або кінцевим бенефіціарам відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті»».

У даному випадку виникає запитання щодо відсутності у наведеному приписі граничного обмеження такої суми.

Крім того, зауважимо, що чинний п. 166.3 ст. 166 ПК уже містить пп. 166.3.9.

5. У новому п. 197.25 ст. 197 ПК, згідно з яким «звільняються від оподаткування операції з: постачання на митній території України товарів/послуг, що здійснюються на підставі та на виконання договору між меценатом спорту та набувачем меценатської допомоги та/або кінцевим бенефіціаром меценатської допомоги відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті»; ввезення на митну територію України майна як меценатської допомоги, наданої згідно із Законом України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті»:

по-перше, вбачається доцільним зробити виняток для підакцизних товарів;

по-друге, слід зазначити (в абз. 3 цього пункту), що йдеться про ввезення на митну територію України в митному режимі імпорту відповідних товарів;

по-третє, вбачається логічним уточнити, що звільнення від оподаткування, передбачене ст. 197 ПК, застосовується щодо операцій з ввезення на митну територію України в митному режимі імпорту товарів (крім підакцизних), що надаються як меценатська допомога відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті», якщо такі товари звільнені від оподаткування ввізним митом згідно з відповідними положеннями ст. 287 Митного кодексу України.

6. Відповідно до нового п. «м» пп. 266.2.2 п. 266.2 ст. 262 ПК звільняються від оподаткування податком на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, «об'єкти житлової і нежитлової нерухомості, що були отримані у власність набувачами меценатської допомоги або кінцевими бенефіціарами у порядку та відповідно до Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті»».

Зауважимо, що у ПК уже передбачено пільги із вказаного податку для деяких спортивних об'єктів нерухомості (пп.пп. «й», «к» пп. 266.2.2 п. 266.2 ст. 266 ПК), у зв'язку із чим, з метою забезпечення належного правозастосування, відповідні положення вбачається доцільним узгодити між собою.

7. Реалізація положень проекту може призвести до зменшення надходжень державного та місцевих бюджетів. При цьому, належного фінансово-економічного обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки), а також пропозицій до законодавчих актів України щодо скорочення витрат та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення його збалансованості до проекту не надано, що не відповідає вимогам ч. 1 ст. 27 Бюджетного кодексу України, ч. 3 ст. 91 Регламенту Верховної Ради України.

Також відповідно до вимог ст. 103 Бюджетного кодексу України надання державою податкових пільг, які зменшують доходи місцевих бюджетів має супроводжуватися наданням додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію відповідних втрат доходів місцевих бюджетів.

Принагідно зауважимо, що, у цілому не заперечуючи щодо можливості встановлення окремих податкових преференцій для надавачів та отримувачів меценатської допомоги у вказаній сфері, разом із тим, при встановленні рівня такого податкового стимулювання, на наш погляд, слід виходити з наявної фінансової спроможності бюджетної системи щодо реалізації цілей державного управління та природи меценатства, яке, апріорі, є добровільним та безкорисливим.

**8.** Пропозиція розділу III проекту щодо набрання чинності Закону з дня його опублікування не узгоджується з принципом стабільності податкового законодавства, визначеним у ст. 4 ПК, за яким податки та збори, їх ставки, а також податкові пільги не можуть змінюватися протягом бюджетного року, а також зі ст. 27 Бюджетного кодексу України, згідно з якою «закони України або їх окремі положення, які впливають на показники бюджету (зменшують надходження бюджету та/або збільшують витрати бюджету) і приймаються не пізніше 15 липня року, що передує плановому, вводяться в дію не раніше початку планового бюджетного періоду».

**9.** Звертаємо увагу, що відповідно до вимог законодавчої техніки закон про внесення змін до законодавчих актів має складатися з двох розділів: перший – внесення змін до відповідного законодавчого акту, другий – термін набрання чинності законом, що приймається, та доручення, що зумовлені його прийняттям. На відміну від таких вимог проект, що розглядається, складається з трьох розділів, а термін набрання ним чинності визначається після доручень Уряду.

**10.** Виходячи з вимог ст. 116 Конституції України, згідно з якою Кабінет Міністрів України забезпечує проведення податкової політики, щодо внесеного законопроекту доцільно отримати висновок Уряду.

**11.** Зауважимо, що на розгляді Верховної Ради України знаходиться проект Закону України «Про меценатство у фізичній культурі і спорті» (реєстр. № 3469 від 13.05.2020), на який у проекті, що розглядається, містяться численні відсильні норми, що дає підстави вважати внесений проект системно пов'язаним з проектом реєстр. № 3469 та похідним від нього. У зв'язку із цим рішення щодо внесеного проекту має прийматися за результатами розгляду проекту реєстр. № 3469.

Керівник Головного управління

С. Тихонюк

Вик.: І. Кругул, Є. Гришко



СЕДО ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: ТИХОНЮК СВІТЛАНА АНДРІЙВНА  
Сертифікат: 2B6C7DF9A3891DA104000000733B42008E588D01  
Дійсний до: 27.05.2021 23:59:59

Апарат Верховної Ради України  
№ 16/3-2020/64760 від 02.06.2020



96046