



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. № 3761-1 від 17.07.2020
Народні депутати України
Н. Королевська, Ю. Солод

ВИСНОВОК

на проект Закону України «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування суб'єктів господарювання, які реалізують інвестиційні проекти зі значними інвестиціями»

У законопроекті шляхом внесення змін до Податкового кодексу України (далі – ПК) пропонується надати податкові пільги для «інвестора зі значними інвестиціями, який є стороною спеціального інвестиційного договору, укладеного відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів зі значними інвестиціями»», а саме:

протягом одного календарного року починаючи з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому укладено спеціальний інвестиційний договір 30 відсотків сум податку на доходи фізичних осіб, що утримуються з доходів у вигляді заробітної плати працівників, найнятих в рамках реалізації інвестиційного проекту зі значними інвестиціями, залишати у розпорядженні інвестора зі значними інвестиціями із я їх спрямуванням для створення нових робочих місць на умовах, визначених спеціальним інвестиційним договором;

до 1 січня 2035 року звільнити від оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України деяких товарів у митному режимі імпорту;

до 1 січня 2035 року звільнити від оподаткування податком на прибуток підприємств протягом п'яти послідовних років (але не більше строку дії спеціального інвестиційного договору), починаючи з першого числа місяця календарного кварталу, який визначено платником податку, але не раніше дати введення в експлуатацію об'єкта, побудованого (щодо якого здійснено реконструкцію, реставрацію, капітальний ремонт). При цьому, загальна сума вивільнених від оподаткування коштів не може перевищувати сукупного обсягу передбаченої спеціальним інвестиційним договором державної підтримки інвестиційного проекту;

до 1 січня 2035 року надати право органам місцевого самоврядування встановлювати ставки земельного податку та орендної плати за землі державної та комунальної власності у меншому розмірі або звільняти від сплати земельного податку.

Внесений проект є альтернативним до проекту реєстр. № 3761 від 01.07.2020 та за своїм змістом, за винятком пропонованих преференцій в частині податку на доходи фізичних осіб, дублює його положення.

Головне управління, розглянувши проект, вважає за доцільне зауважити наступне.

1. Згідно із новим п. 14 підрозділу 1 розділу XX ПК пропонується встановити обов'язок інвестора зі значними інвестиціями щодо цільового використання сум податку на доходи фізичних, вивільнених у зв'язку з наданням податкової пільги, для створення нових робочих місць на умовах, визначених спеціальним інвестиційним договором. Водночас проектом не передбачено механізму контролю за цільовим використанням вказаних коштів та відповідальності платників податків за їх нецільове використання.

Крім того, звертаємо увагу на те, що у проекті не визначено строк дії вказаної норми.

2. Відповідно до нового п. 74 підрозділу 2 розділу XX ПК строки давності не застосовуються у разі відчуження товарів, ввезених відповідно до цього пункту. На наш погляд, такий припис виглядає зайвим, адже початок відліку строків давності обчислюється не з моменту ввезення відповідних товарів, а з моменту їх відчуження. Аналогічне зауваження стосується й нового п. 51⁴ підрозділу 4 розділу XX ПК.

3. Згідно з абз. 5 нового п. 51⁴ підрозділу 4 розділу XX ПК «у разі перевищення у зв'язку із застосуванням звільнення, передбаченого цим пунктом, загального обсягу державної підтримки, отриманої платником податку – інвестором зі значними інвестиціями відповідно до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів зі значними інвестиціями», над встановленим відповідно до такого Закону обмеженням щодо загального обсягу державної підтримки інвестиційного проекту зі значними інвестиціями, платник податку зобов'язаний визначити податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств у сумі такого перевищення за підсумками звітного податкового періоду, в якому виникло зазначене перевищення, і сплатити податок до бюджету в загальному порядку». Звертаємо увагу на те, що аналогічної вимоги у частині податку на додану вартість, плати за землю (нові п. 74 підрозділу 2, п. 11 підрозділу 6 розділу XX ПК) у проекті не передбачено.

Водночас у ч. 2 ст. 5 проекту Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів зі значними інвестиціями» (реєстр. № 3760-1 від 14.07.2020), з яким внесений законопроект системно пов'язаний, передбачено, що загальний обсяг державної підтримки інвестиційного проекту зі значними інвестиціями встановлюється у спеціальному інвестиційному договорі та не повинен перевищувати 30 відсотків від планового обсягу інвестицій за проектом українського заявника і 10 відсотків від планового обсягу інвестицій за проектом іноземного заявника.

4. В абзацах 6-8 нового п. 51⁴ підрозділу 4 розділу XX ПК пропонується врегулювати деякі питання трансфертного ціноутворення для інвесторів зі

значними інвестиціями. Слід зауважити, що доцільність таких змін потребує додаткового обґрунтування, оскільки вони фактично дублюють положення чинного п. 140.5 ст. 140 ПК. При цьому, викликає певні застереження віднесення перевищення ціни, визначеної за принципом «витягнутої руки», передбачене у вказаних абзацах, саме до об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств, а не податкових різниць, як це наразі передбачено у ПК, враховуючи, що відповідно до пп. 134.1.1 п. 134.1 ст. 134 ПК об'єктом оподаткування є «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 виникають відповідно до положень цього Кодексу». Також за змістом норми виглядає незрозумілим, чи поширюються на інвесторів зі значними інвестиціями вимоги ст. 39 ПК, у тому числі, й у частині методології трансфертного ціноутворення.

Положення, згідно з якими терміни «інвестор зі значними інвестиціями», «інвестиційний проект зі значними інвестиціями», «спеціальний інвестиційний договір» вживаються у значенні, наведеному у Законі України «Про державну підтримку інвестиційних проектів зі значними інвестиціями», доцільніше було б відобразити у ст. 14 ПК, що присвячена визначенню основних термінів і понять.

5. Прийняття проекту містить ризики зменшення надходжень до державного та місцевих бюджетів. Водночас до проекту не надано фінансово-економічне обґрунтування (включаючи відповідні розрахунки) та пропозиції щодо скорочення витрат бюджету та/або джерел додаткових надходжень бюджету для досягнення його збалансованості, що зумовлено вимогами ч. 1 ст. 27 Бюджетного кодексу України, ч. 3 ст. 91 Регламенту Верховної Ради України. Крім того, надання державою податкових пільг, які зменшують доходи місцевих бюджетів, має супроводжуватися наданням додаткової дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на компенсацію відповідних витрат доходів місцевих бюджетів (ст. 103 Бюджетного кодексу України).

6. Виходячи з вимог ст. 116 Конституції України, згідно з якою Кабінет Міністрів України розробляє проект закону про Державний бюджет України і забезпечує виконання затвердженого Верховною Радою України Державного бюджету України, подає Верховній Раді України звіт про його виконання, забезпечує проведення податкової політики, щодо внесеного законопроекту доцільно отримати висновок Уряду.

7. Слід зауважити, що необхідність прийняття проекту за змістом пояснювальної записки до нього обумовлена законодавчим врегулюванням питань державної підтримки інвестиційних проектів зі значними інвестиціями, що передбачене зазначеним вище законопроектом реєстр. № 3760-1 від 14.07.2020, з яким проект, що розглядається, системно

пов'язаний та є похідним від нього. У зв'язку із цим, а також, враховуючи те, що проект не містить завершеного механізму правового регулювання, зокрема, містить численні відсильні норми до Закону України «Про державну підтримку інвестиційних проектів зі значними інвестиціями», рішення щодо проекту реєстр. № 3761-1 має прийматися за результатами розгляду проекту реєстр. № 3760-1.

Керівник Головного управління

С. Тихонюк

Вик.: Є. Гришко, І. Крегул



СЕДО ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: ТИХОНЮК СВІТЛАНА АНДРІЙВНА

Сертифікат: 2B6C7DF9A3891DA104000000733B42008E588D01

Дійсний до: 27.05.2021 23:59:59

Апарат Верховної Ради України
№ 16/3-2020/142241 від 26.08.2020



179988