

**Експертний висновок
до законопроекту згідно із статтею 27
Бюджетного кодексу України**

1. Назва законопроекту

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо надання платникам податку на доходи фізичних осіб додаткових можливостей для застосування податкової знижки» (реєстр. № 3670 від 17.06.2020), внесений народним депутатом України Гривком С. Д.

2. Завдання законопроекту

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) з метою вдосконалення механізму застосування платником податку на доходи фізичних осіб податкової знижки шляхом:

- усунення існуючого обмеження застосування податкової знижки тільки для доходу у вигляді заробітної плати, дозволивши застосування цього механізму до доходів отриманих в інших формах, зокрема, як винагороду за цивільно-правовим договором, грошового забезпечення, процентів від депозитного вкладу, доходів від надання майна в лізинг, оренду, дивідендів та інше;

- надання права платника податку на включення до податкової знижки витрат, здійснених платником податку на користь закладів охорони здоров'я, для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення визначених підпунктом 166.3.4 пункту 166.3 статті 166 Кодексу, зокрема ліків без обмеження їх переліком життєво необхідних;

- виключенням норми, встановленої абзацом сьомим пункту 1 розділу XIX «Прикінцеві положення», щодо набрання чинності положень підпункту 166.3.4 пункту 166.3 статті 166 Кодексу з 1 січня року, наступного за роком, у якому набере чинності закон про загальнообов'язкове державне соціальне медичне страхування.

3. Оцінка впливу на показники бюджетів

Реалізація положень законопроекту призведе до зменшення дохідної частини державного та місцевих бюджетів у частині податку на доходи фізичних осіб.

4. Вартісна величина впливу на показники бюджетів

Запровадження положень законопроекту призведе до витрат бюджетів всіх рівнів із податку на доходи фізичних осіб, розрахунок яких здійснити неможливо у зв'язку з відсутністю даних, зокрема, щодо витрат платників податку на

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат [58E2D9E7F900307B040000099F72E008EA48300](#)

Підписувач [Воробей Світлана Іванівна](#)

Дійсний з [30.04.2020 12:26:18](#) по [30.04.2022 12:26:18](#)

Міністерство фінансів України



11220-03-3/19919 від 02.07.2020



користь закладів охорони здоров'я для компенсації вартості платних послуг з лікування таких платників податку, придбання ліків, медичних засобів та пристосувань, оплати вартості медичних послуг та інше.

5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття

Пропозиції щодо збалансування надходжень та відповідних виплат з бюджету у разі реалізації положень законопроекту 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

1. Щодо розширення переліку доходів до яких може бути застосовано механізм податкової знижки слід зазначити наступне.

Суми грошового забезпечення не можуть бути включені до переліку доходів до яких може бути застосовано механізм податкової знижки, оскільки відповідно до пункту 168.5 статті 168 Кодексу суми податку на доходи фізичних осіб, що утримуються з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями, поліцейськими, особами рядового і начальницького складу Державної кримінально-виконавчої служби України, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації України, державної пожежної охорони, органів і підрозділів цивільного захисту, податкової міліції, а також визначених Законом України "Про соціальний і правовий захист військовослужбовців та членів їх сімей" членами сім'ї, батьками, утриманцями загиблого (померлого) військовослужбовця, у зв'язку з виконанням обов'язків під час проходження служби, спрямовуються виключно на виплату рівноцінної та повної компенсації втрат доходів цієї категорії громадян.

Таким чином у разі включення суми грошового забезпечення до переліку доходів, до яких може бути застосовано механізм податкової знижки, платниками податків буде отримано подвійну пільгу, оскільки суми податку на доходи фізичних осіб, які вже компенсовані із Державного бюджету будуть повторно компенсовані з місцевих бюджетів.

Доходи у вигляді процентів від депозитного вкладу також не можуть бути включені до переліку доходів, до яких може бути застосовано механізм податкової знижки, оскільки відповідно пункту 1¹ частини другої статті 29 Бюджетного кодексу України податок на доходи фізичних осіб від оподаткування пасивних доходів у вигляді процентів на поточний або

депозитний (вкладний) банківський рахунок, процентів на вклад (депозит) члена кредитної спілки у кредитній спілці, що сплачується (перераховується) згідно з Податковим кодексом України зараховується до доходів загального фонду Державного бюджету України.

Крім того, відповідно до підпункту 170.4.2 пункту 170.4 статті 170 Кодексу податкові агенти (банки, кредитні спілки), які нараховують доходи у вигляді процентів, у податковому розрахунку відображають загальну суму нарахованих у звітному податковому періоді доходів та загальну суму утриманого з них податку. При цьому у податковому розрахунку не зазначається інформація про суми окремого банківського вкладного (депозитного) або поточного рахунку, ощадного (депозитного) сертифіката, вкладу (депозиту) члена кредитної спілки у кредитній спілці, суми нарахованих процентів, а також відомості про фізичну особу - платника податку, якій нараховані такі доходи.

Щодо включення до переліку доходів, до яких може бути застосовано механізм податкової знижки, доходів від надання майна в лізинг, оренду, слід зауважити наступне.

Відповідно до підпункту 168.4.9 пункту 168.4 статті 168 Кодексу суми податку, нараховані податковим агентом або фізичною особою, яка отримує доходи від особи, яка не є податковим агентом, з доходів за здавання фізичними особами в оренду (суборенду, емфітевзис) земельних ділянок, земельних часток (паїв), виділених або не виділених в натурі (на місцевості), сплачуються таким податковим агентом або такою фізичною особою до відповідного бюджету за місцезнаходженням таких об'єктів оренди (суборенди, емфітевзису).

Таким чином реалізація пропозиції щодо включення до переліку доходів, до яких може бути застосовано механізм податкової знижки, доходів від надання майна в лізинг, оренду, призведе до розбалансування місцевих бюджетів, оскільки податкова адреса платника податків не завжди співпадає з розташуванням земельних ділянок, земельних часток (паїв).

Також не можуть бути включені до переліку доходів, до яких може бути застосовано механізм податкової знижки іноземні доходи, податки з яких, як правило, сплачуються за кордоном.

2. Щодо надання права платника податку на включення до податкової знижки витрат, здійснених платником податку на користь закладів охорони здоров'я, для компенсації вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, визначених підпунктом 166.3.4 пункту 166.3 статті 166 Кодексу, зокрема, ліків без обмеження їх переліком життєво необхідних.

Підпунктом 166.3.4 пункту 166.3 статті 166 Кодексу визначено, що платник податку має право включити до податкової знижки суму коштів, сплачених платником податку на користь закладів охорони здоров'я для компенсації

вартості платних послуг з лікування такого платника податку або члена його сім'ї першого ступеня споріднення, у тому числі для придбання ліків (донорських компонентів, протезно-ортопедичних пристосувань, виробів медичного призначення для індивідуального користування осіб з інвалідністю), а також суму коштів, сплачених платником податку, визнаного в установленому порядку особою з інвалідністю, на користь протезно-ортопедичних підприємств, реабілітаційних установ для компенсації вартості платних послуг з реабілітації, технічних та інших засобів реабілітації, наданих такому платнику податку або його дитині з інвалідністю у розмірах, що не перебиваються виплатами з фондів загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування за виключенням певних видів витрат.

Таким чином застосування положень підпункту 166.3.4 пункту 166.3 статті 166 Кодексу системно пов'язано з виплатами із фонду загальнообов'язкового державного соціального медичного страхування, який на сьогодні не створено, у зв'язку із чим перелік витрат, визначений вищевказаним підпунктом, не може бути включено до податкової знижки платника податку.

Ураховуючи вищевказане, законопроект «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо надання платникам податку на доходи фізичних осіб додаткових можливостей для застосування податкової знижки» (реєстр. № 3670 від 17.06.2020), внесений народним депутатом України Гривком С. Д., не підтримується.

**Заступник Міністра
фінансів України**

Світлана ВОРОБЕЙ