



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. № 4646 від 26.01.2021
Народні депутати України
П. Порошенко та інші

ВИСНОВОК

на проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо включення до податкової знижки з податку на доходи фізичних осіб витрат громадян на діагностику, тестування та лікування гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, вакцинаування та страхування на випадок захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2»

У проекті шляхом внесення доповнення підрозділу 1 розділу XX Податкового кодексу України (далі – ПК) новим п. 18 пропонується «установити, що результатами 2021 та 2022 років, при реалізації права на податкову знижку відповідно до положень статті 166 цього Кодексу, до податкової знижки платника податку у звітному податковому році у повному обсязі включаються витрати на діагностику та тестування гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої корона вірусом SARS-CoV-2, витрати на придбання лікарських засобів та виробів медичного призначення, необхідних для лікування гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої корона вірусом SARS-CoV-2, витрати на вакцинаування для профілактики гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої корона вірусом SARS-CoV-2, а також витрати на сплату страхових платежів (страхових внесків, страхових премій), сплачених страховику-резиденту за договорами страхування на випадок захворювання на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, як такого платника податків, так і членів його сім'ї першого ступеня споріднення».

Метою проекту згідно із пояснювальною запискою до нього є часткова компенсація самостійно понесених вказаних витрат громадян України (п. 2).

Проект на момент підготовки висновку не включений до Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX.

Головне управління, у цілому не виключаючи можливості прийняття пропонуваних змін, зважаючи на поточну епідемічну ситуацію на сьогодні та її невизначеність у віддаленій перспективі в Україні, а також виходячи з необхідності запровадження комплексу заходів підтримки громадян в умовах,

що склалися, одночасно вважає за доцільне висловити щодо проекту наступні зауваження.

1. Звертаємо увагу на те, що податкова знижка за змістом пп. 14.1.170 п. 14.1 ст. 14 ПК стосується *лише фізичних осіб, які не є суб'єктами господарювання*, та передбачає зменшення його загального річного оподаткованого доходу, одержаного за наслідками звітного року *у вигляді заробітної плати*. Відтак, запропонований підхід щодо зменшення витрат, пов'язаних із означеною хворобою, стосуватиметься лише окремих категорій осіб, що не повною мірою відповідатиме принципу рівності усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації (пп. 4.1.2 п. 4.1 ст. 4 ПК).

2. Враховуючи те, що у проекті йдеться про часткову компенсацію витрат, пов'язаних саме із чітко визначеним захворюванням – коронавірусною хворобою (COVID-19), на наш погляд, з метою зменшення ризиків використання вказаної норми для мінімізації податків, а також порушення прав платників податків на податкову знижку, виглядає доцільним конкретизувати склад витрат, які можуть бути включені до складу податкової знижки. Зокрема, йдеться про формулювання «витрати на діагностику та тестування...», «витрати на придбання лікарських засобів та виробів медичного призначення, необхідних для лікування...» коронавірусної хвороби, які можуть допускати різне розуміння складу витрат.

Принагідно зауважимо, що у супровідних до проекту документах відсутнє належне обґрунтування запропонованого переліку витрат.

3. Виникають також питання щодо відсутності у наведеному переліку витрат безпосередньо на лікування, причому як у закладах охорони здоров'я, так і поза ними (зокрема, зі змісту положення проекту незрозуміло, чи зможуть скористатися правом на податкову знижку особи, які лікувалися від коронавірусної хвороби поза межами закладу охорони здоров'я, у тому числі, за рекомендаціями сімейного лікаря, наданими їм дистанційно, тощо; якщо так, то у такому разі, на наш погляд, існує потреба в уточненні порядку документального підтвердження такими особами відповідних витрат).

4. Враховуючи, зокрема, ситуацію із перебігом коронавірусної хвороби, проведенням щеплення в Україні, потребує додаткового обґрунтування період, на який пропонується відносити вказані витрати до податкової знижки, а саме – за 2020-2021 років.

5. З приводу терміну «вакцинування» зауважимо, що у законах України «Про забезпечення санітарного та епідемічного благополуччя населення», «Про захист населення від інфекційних хвороб» застосовується термін «щеплення».

Крім того, у формулюванні «установити, що результатами 2021 та 2022 років, при реалізації права на податкову знижку відповідно до положень статті 166 цього Кодексу...», вочевидь, пропущений прийменник «за».

6. Реалізація проекту може призвести до зменшення надходжень до державного та місцевих бюджетів. Проте 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, всупереч вимогам ч. 1 ст. 27 Бюджетного кодексу України, ч. 3 ст. 91 Регламенту Верховної Ради України, не надано.

Поряд із цим, зауважимо, що 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 витрат доходів місцевих бюджетів.

7. Оскільки за змістом ст. 116 Конституції України забезпечення проведення податкової політики належить до повноважень Кабінету Міністрів України, для прийняття виваженого рішення щодо пропозицій проекту доцільно отримати висновок Уряду.

Керівник Головного управління

С. Тихонюк

Вик.: Я. Бережний



ЕАС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

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

Апарат Верховної Ради України
№ 16/03-2021/147096 від 29.04.2021



494204