**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

до проекту Закону України" Про внесення зміни до Податкового кодексу України щодо оподаткування суб’єктів, які здійснюють відрахування (винагороду) за використання об’єктів авторського права і (або) суміжних прав на користь організацій колективного управління"

**1. Обґрунтування необхідності прийняття законопроекту**

Закон України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав» (далі – Закон) визначив, що користувачі зобов’язані до початку використання у своїй діяльності об’єктів авторського права і (або) суміжних прав, укласти з організацією колективного управління, яка здійснює управління майновими правами у відповідній сфері, договір про використання об’єктів авторського права і (або) суміжних прав.

 Колективне управління майновими правами суб’єктів авторського права і (або) суміжних прав здійснюють виключно зареєстровані та акредитовані у відповідній сфері організації колективного управління, які є неприбутковими організаціями відповідно до Закону та утворюються в організаційно-правовій формі громадського об’єднання (громадська організація або громадська спілка) зі статусом юридичної особи, виключним видом діяльності якої є виконання завдань і функцій, визначених [статтею 12](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2415-19#n218) цього Закону.

Користувачем є будь-яка юридична особа, фізична особа, фізична особа - підприємець, яка вчиняє дії, що відповідно до [Закону України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3792-12) "Про авторське право і суміжні права" вимагають отримання згоди від суб’єктів авторського права і (або) суміжних прав, або яка іншим чином повинна виплатити винагороду чи відрахування правовласникам.

Відповідно до приписів пункту 140.5. статті 140 Податкового кодексу України, користувач повинен фінансовий результат податкового (звітного) періоду збільшити, зокрема, на суму витрат по нарахуванню роялті у повному обсязі, якщо роялті нараховані на користь юридичної особи, яка відповідно до цього Кодексу звільнена від сплати цього податку чи сплачує цей податок за ставкою, іншою, ніж встановлена в [пункті 136.1](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#n10643) статті 136 цього Кодексу (підпункт 140.5.7 пункту 140.5 статті 140).

Що стосується користувачів фізичних осіб-підприємців, то вони не мають можливості сплачені роялті віднести в повній мірі до витрат, безпосередньо пов’язаних з отриманням доходів, оскільки стаття 177 Податкового кодексу України не передбачає такого виду витрат.

Враховуючи те, що користувач здійснює перерахування винагороди правовласникам через організації колективного управління, які мають статус неприбуткових організацій та акредитовані по одній в кожній зі сфер управління, то такі витрати в повному обсязі, мають через коригування на таку фінансову різницю збільшити фінансовий результат користувача.

Тобто, виникла ситуація, коли в силу Закону, користувачі:

* позбавлені самостійного вибору контрагента для здійснення виплати винагороди правовласникам об’єктів авторського права і (або) суміжних прав;
* зобов’язані виплати здійснювати виключно через єдину акредитовану у визначеній сфері організації колективного управління.
* не можуть визначати розмір платежу, оскільки він визначається за особливою процедурою відповідно до Закону та є однаковим для всіх користувачів.

**З огляду на вищенаведене, умови оподаткування сплати винагороди правовласникам відповідно до законодавства про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав є дискримінаційним та має бути скориговане.**

Вищезазначені недоліки ускладнюють взаємодію правовласників об’єктів авторського права і (або) суміжних прав, організацій колективного управління та платників роялті на користь організацій колективного управління, що здійснюють свою діяльність відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав».

Насамперед, такі операції потребують уточнення у переліку податкових різниць, які виникають при здійсненні фінансових операцій та збільшують фінансовий результат платників роялтіна користь організацій колективного управління, що здійснюють свою діяльність відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав», а також уточнення в переліку витрат, які визнаються і відносяться фізичними особами-підприємцями до переліку витрат, безпосередньо пов’язаних з отриманням доходів.

Також, Закон України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав» встановив, що користувач повинен виплатити винагороду чи відрахування правовласникам. Такі платежі за своєю природою та юридичним змістом є платежами роялті, але Закон не містить чіткого трактування цього факту, що може викликати складнощі при визначенні об’єкту оподаткування податковими органами та релевантної до цього факту можливості донарахування податкових зобов’язань платникам податків, що перераховують такі платежі організаціям колективного управління.

**2. Цілі та завдання проекту акта**

Законопроект розроблено з метою:

удосконалення взаємодії правовласників об’єктів авторського права і (або) суміжних прав, організацій колективного управління та платників роялті на користь організацій колективного управління, що здійснюють свою діяльність відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав»;

уточнення в переліку податкових різниць, які виникають при здійсненні фінансових операцій та збільшують фінансовий результат платників роялті на користь організацій колективного управління, що здійснюють свою діяльність відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав»;

уточнення переліку витрат фізичних осіб-підприємців, безпосередньо пов’язаних з отриманням доходів.

**3. Загальна характеристика і основні положення проекту акта**

Законопроектом пропонується внести зміни до окремих положень Податкового кодексу України, зокрема:

1. У п. 14.1.225 уточнити, що до роялті відноситься, зокрема, платіж, що сплачується користувачем об’єктів авторського права і (або) суміжних прав) на користь організацій колективного управління, відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав»;
2. передбачити, що вимоги підпункту 6 підпункту 140.5.7 пункту 140.5 статті 140 не застосовуються до випадків нарахування платником податку роялті (відрахування (винагороди) правовласнику) на користь організацій колективного управління, що здійснюють свою діяльність відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав»;
3. конкретизувати, що для фізичних осіб - підприємців до переліку витрат, безпосередньо пов’язаних з отриманням доходів, належать роялті сплачені на користь організацій колективного управління відповідно до Закону України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав».

Це дозволить платникам, що перераховують роялті через організації колективного управління, відкоригувати фінансовий результат та не збільшувати його на суму таких платежів, а також уникнути донарахувань податкових зобов’язань податковими органами при перевірках.

**4. Місце в системі законодавства проекту акта**

Нормативно-правову базу у даній сфері правового регулювання становить Податковий кодекс України, Закон України «Про ефективне управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав».

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття цього Закону не потребує збільшення видатків Державного бюджету України.

1. **Запобігання корупції**

У проекті Закону відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

**7. Прогноз соціально-економічних та інших наслідків прийняття законопроекту**

Прийняття законопроекту сприятиме реалізації системи ефективного управління майновими правами правовласників у сфері авторського права і (або) суміжних прав щодо збору, розподілу винагороди зібраної організаціями колективного управління з користувачів на користь правовласників авторського права і (або) суміжних прав.

**Народні депутати України**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |