

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ (1-е читання ЗП №7720)

до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів щодо забезпечення адміністрування податків, зборів та єдиного внеску під час дії воєнного стану»
(щодо податкових пільг)

Пропозиція бізнесу України

Відсутній	69.33. Тимчасово, на період з 1 липня 2022 року по 31 грудня року у якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан, не нараховується та не сплачується рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України за смуги радіочастот загального користування у регіоні, в якому у звітному періоді більше 70% територій (за площею) були тимчасово окуповані збройними формуваннями Російської Федерації або на них велися бойові дії.
Відсутній	Тимчасово, на період з 1 липня 2022 року по 31 грудня року у якому припинено або скасовано воєнний, надзвичайний стан, сплачується 50% рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України за смуги радіочастот загального користування у регіоні, в якому у звітному періоді більше 30% але не більше 70% територій (за площею) були тимчасово окуповані збройними формуваннями Російської Федерації або на них велися бойові дії.
Відсутній	69.34. Для цілей забезпечення невідкладного надання пільг, передбачених пунктами 69.14, 69.15, 69.16, 69.22, 69.31, 69.32 та 69.33 цього пункту, Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику реінтеграції тимчасово окупованих територій України, зобов'язаний до 15 жовтня своїм наказом затвердити та оприлюднити на своєму офіційному сайті Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії, та територій, тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, за періоди з лютого по вересень 2022 року включно (далі в цьому підпункті – Перелік), із зазначенням в ньому всієї інформації, необхідної для застосування вищезазначених податкових пільг, зокрема, з зазначенням регіонів, для яких не сплачується або зменшується рентна плата за користування радіочастотним ресурсом України.
Відсутній	В наступні місяці до 15 числа кожного місяця Центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну

	політику реінтеграції тимчасово окупованих територій України, зобов'язаний своїм наказом затверджувати та оприлюднювати на своєму офіційному сайті відповідний Перелік за попередній місяць. Якщо протягом попереднього місяця інформації, внесена до останнього опублікованого Переліку не змінювалась, то новий Перелік не публікується, а застосовується останній опублікований Перелік.
Відсутній	Якщо уповноважений орган у встановлені цим Кодексом строки не затвердить та не опублікує відповідний Перелік, то платник податків має право застосувати пільги, передбачені пунктами 69.14, 69.15, 69.16, 69.22, 69.31, 69.32 та 69.33 цього пункту згідно з останнім опублікованим Переліком. Протягом 20 робочих днів після опублікування уповноваженим органом із запізненням відповідного Переліку платник податків зобов'язаний внести зміни (уточнення) до раніше поданої ним податкової звітності за період, щодо якого були застосовані податкові пільги, згідно з вимогами статті 50 цього Кодексу але без сплати штрафів та пені.
Відсутній	Примітка: У зв'язку з доповненням ПКУ пп.69.34, який визначає вимоги щодо одного Переліку територій для підпунктів 69.14, 69.15, 69.16, 69.22, 69.31, 69.32 та 69.33 пропонуємо в Законопроекті: абзаци 2 та 3 пп.69.14, абзаци 2 та 3 пп.69.15, абзаци 2 та 3 пп.69.16, абзаци 5 та 6 пп.69.22, абзац 4 пп.69.31, абзаци 2 та 3 пп.69.32 – виключити.

Обґрунтування

З 24.02.2022р. - початку війни з Російською Федерацією (РФ) Верховна Рада України прийняла вже 15 законів щодо змін Податкового кодексу України (ПКУ).

Значна частина цих змін спрямована на підтримку українського бізнесу та населення під час війни. На жаль, деякі важливі питання особливостей оподаткування під час війни, особливо в зоні окупації та бойових дій, залишилися не врегульованими, а інтереси бізнесу та громадян не повній мірі захищеними.

Після першого нападу РФ на Україну, та окупації агресором Автономної республіки Крим, та частини Луганської та Донецької областей з 2014р. були внесені зміни до ПКУ та затверджені особливості оподаткування на тимчасово окупованій території, які частково перенесені в оновлену редакцію п.26 підрозділу 10 розділу XX ПКУ.

З 2014р. до 21.11.2021р. особливості оподаткування на території Автономної республіки Крим визначались статтею 5 та пунктом 12.3 статті 12 Закону України "Про створення вільної економічної зони "Крим" та про особливості здійснення економічної діяльності на тимчасово окупованій території України", які зокрема передбачали наступне:

«5.1. На території ВЕЗ "Крим" не справляються загальнодержавні податки та збори, визначені статтею 9 Податкового кодексу України, та збір на обов'язкове державне пенсійне страхування, передбачений Законом України "Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування".

...

12.3. Під час тимчасової окупації справляння податків і зборів, єдиного соціального внеску та застосування реєстраторів розрахункових операцій відносно території ВЕЗ "Крим" діють з урахуванням того, що:

1) загальнодержавні податки і збори, визначені статтею 9 Податкового кодексу України, статтею 271 Митного кодексу України, єдиний внесок, встановлений Законом України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування" та збір на обов'язкове державне пенсійне страхування, справляння якого здійснюється відповідно до Закону України "Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування", не справляються з доходів, отриманих юридичними особами (їх відокремленими підрозділами) та фізичними особами на тимчасово окупованій території, операцій та/або з інших об'єктів оподаткування (в тому числі об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням) на тимчасово окупованій території».

Тобто податкове законодавство передбачало звільнення від справляння загальнодержавних податків і зборів не тільки на всій окупованій території Автономної республіки Крим, але й передбачало не справляння цих податків і зборів щодо «об'єктів оподаткування (в тому числі об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням) на тимчасово окупованій території».

Діюча редакція пп.26.1 пункту 26 підрозділу 10 розділу XX ПКУ містить лише першу аналогічну норму:

«26.1. На тимчасово окупованій території:

1) загальнодержавні та місцеві податки і збори, визначені статтями 9 та 10 цього Кодексу, та військовий збір, визначений пунктом 16-1 цього підрозділу, не справляються;

...».

При цьому ПКУ не містить положень щодо не справляння загальнодержавних податків і зборів з усіх «об'єктів оподаткування (в тому числі об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням) на тимчасово окупованій території», як це було встановлено для Автономної республіки Крим.

Частково подібні положення були внесені Законом №2120-ІХ від 15.03.2022 шляхом доповнення пункту 69 підрозділу 10 розділу XX ПКУ підпунктами 69.14-69.16.

Ці підпункти на певний період (війни, окупації та післявоєнного відновлення) звільняють платників від сплати плати за землю, загального мінімального податкового зобов'язання та екологічного податку щодо об'єктів оподаткування, які розташовані на територіях, на яких ведуться (велися) бойові дії, або на територіях, тимчасово окупованих збройними формуваннями РФ.

Нажаль нові підпункти 69.14-69.16, затверджені ще в березні 2022р., досі не працюють. Кабінет Міністрів України до цього часу не визначив Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих збройними формуваннями Російської Федерації, та для яких мають застосовуватись відповідні пільги.

Щоб реально та якнайшвидше законодавчо звільнити платників від оподаткування перелічених вище об'єктів, а також інших об'єктів оподаткування на тимчасово окупованій території та в зоні бойових дій, пропонується розглянути та прийняти дані пропозиції.

Довготривалий характер війни, терористичні дії та військові злочини країни агресора, спрямовані на знищення економіки України та вбивство мирних людей, наочно для всіх показують що на окупованих РФ територіях та в зоні бойових дій бізнес та громадяни втрачають можливість

використовувати своє майно та активи повністю або частково. Більшу частину майна та активів на цих територіях знищено або вони суттєво пошкоджені, а доступ для їх відновлення та експлуатації практично неможливий без ризику для життя та здоров'я працівників.

Пропонується на період війни та повний перший рік післявоєнного відновлення:

А) не стягувати податки та збори щодо всіх об'єктів, які розташовані на тимчасово окупованих територіях та в зоні бойових дій

Зокрема не підлягатимуть сплаті за об'єкти на зазначених територіях: плата за землю, загальне мінімальне податкове зобов'язання, податок на майно, екологічний податок, ПДВ згідно з п.198.5 ст.198 ПКУ щодо майна (включаючи товари та об'єкти незавершеного будівництва), які знищені, пошкоджені або не можуть використовуватись у господарській діяльності, та інші податки та збори.

Б) з урахуванням площі окупованих територій певних областей України зменшити суми податків, що підлягають сплаті за об'єкти оподаткування, які частково знаходяться на окупованих територіях та не можуть частково використовуватись у господарській діяльності для отримання доходу.

Наприклад, на підставі запропонованих норм для операторів мобільного зв'язку, радіо та телевізійних компаній, та інших користувачів радіочастотного спектру буде зменшено рентну плату за користування радіочастотним ресурсом, встановлену статтею 254 ПКУ згідно ставками для цілих областей України.

Основна мета та зміст пропозицій враховують наступні основні засади - принципи податкового законодавства України, встановлені в ст.4 ПКУ:

«4.1.6. соціальна справедливість - установа податків та зборів відповідно до платоспроможності платників податків;

4.1.8. нейтральність оподаткування - установа податків та зборів у спосіб, який не впливає на збільшення або зменшення конкурентоздатності платника податків;

4.1.11. єдиний підхід до встановлення податків та зборів - визначення на законодавчому рівні усіх обов'язкових елементів податку».

Держава Україна не має економічних та моральних підстав стягувати з платників податки щодо об'єктів, які внаслідок війни втрачені, пошкоджені або обмежені у можливості їх використання. Більш того, законопроект №7720 вже містить певні пропозиції щодо податкових пільг на тимчасово окупованих територіях та територіях, де ведуться (велися) бойові дії, але наразі такі пропозиції є вибірковими, лише для певних типів податків.

На нашу думку, наші пропозиції є більш збалансованими, а також повністю відповідають цілям та задачам Плану економічного відновлення України, залучення внутрішніх та іноземних інвестицій, а також критично важливим завданням підтримки вітчизняного бізнесу та запобігання його релокації за межі України.