**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту Закону України   
«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей оподаткування податком на прибуток підприємств»**

**1. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Чинна класична модель оподаткування прибутку підприємств має низку недоліків, серед яких:

складні правила розрахунку об'єкта оподаткування (фінансовий результат як базовий показник для розрахунку об'єкта оподаткування з подальшим коригуванням на різниці);

необхідність ведення окремого обліку податкової амортизації;

проблеми з накопиченням збитків.

Водночас значною перешкодою для становлення в Україні конкурентоспроможної у глобальному вимірі національної економіки, забезпечення належної технологічної та екологічної безпеки є високий рівень зносу основних засобів.

У зв'язку з цим та з метою вивільнення коштів на розвиток та модернізацію підприємств і стимулювання економічного зростання доцільним є запровадження оподаткування лише тієї частини прибутку підприємств, яка не спрямовується на розширення чи створення виробництва.

Оподаткування розподіленого прибутку спрямоване на збільшення обігових коштів платників податків, можливість їх реінвестування для проведення модернізаційних процесів, розширення виробництва, поповнення власного капіталу, зростання рівня капіталізації підприємств та створення більш сприятливих умов для інвестиційного клімату.

Впровадження оподаткування розподіленого прибутку для усіх платників податку на прибуток підприємств є важливою ініціативою, яка має переваги як для бізнесу, так і держави, але й несе ризики. Ключовим ризиком є значні втрати бюджету в перші роки його запровадження.

Водночас, важливою є умова щодо дотримання фіскальної нейтральності зміни  моделі оподаткування.

З огляду на зазначене, запровадження моделі оподаткування розподіленого прибутку повинно здійснюватися на умовах податкової нейтральності для бюджету та дотримання стабільності податкової системи.

З метою пошуку ефективного рішення пропонується запровадити особливості оподаткування податком на прибуток підприємств (оподаткування розподіленого прибутку) для платників податків – юридичних осіб в межах окремих регіонів, в яких незначні надходження податку на прибуток підприємств (Закарпатська, Кіровоградська, Тернопільська, Чернівецька, Чернігівська).

Слід зазначити, що питома вага надходжень податку на прибуток підприємств кожної із зазначених областей у загальній сумі надходжень до державного бюджету цього податку не перевищує 0,4 відсотка.

Законопроектом передбачається оподаткування операцій з виплати дивідендів та прирівняних до них платежів на користь неплатників податку за окремо визначеним переліком господарських операцій за ставкою 18 відсотків, а також зберігається передбачений статтею 141 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) порядок оподаткування доходів, отриманих нерезидентом із джерелом походження із України.

Зазначене запроваджується без ризику мінімізації податкових зобов’язань, оскільки ставка податку на прибуток підприємств для платників, які будуть застосовувати визначені цим законопроектом особливості, буде уніфікованою та складатиме 18 відсотків.

Запропонований підхід оподаткування надасть можливість підвищити виробничий потенціал цих областей за рахунок внутрішніх інвестиційних ресурсів з одночасним забезпеченням балансу бюджетних надходжень податку. Крім того відібране коло платників не створить будь-якого ризику переструктурування бізнес-середовища на території зазначених регіонів та країни в цілому.

**2. Цілі і завдання прийняття акта**

Для збільшення інвестиційного потенціалу підприємств, що здійснюють діяльність на території Закарпатської, Кіровоградської, Тернопільської, Чернівецької та Чернігівської областей тимчасово, терміном на 15 років (з 1 січня 2021 року до 31 грудня 2035 року) запровадити особливості оподаткування податком на прибуток підприємств таких суб’єктів, господарювання, крім платників податків, включених до Реєстру великих платників податків, та суб’єктів господарювання, які утворені шляхом реорганізації (поділу, виділення) суб’єктів господарювання, зареєстрованих в інших областях.

Передбачене законопроектом запровадження нових правил оподаткування прибутку підприємств дасть змогу спростити ведення бізнесу, скоротити витрати платників податків на виконання податкового обов'язку та підвищити виробничий потенціал цих областей за рахунок внутрішніх інвестиційних ресурсів.

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

Законопроект передбачає сплату підприємствами, які зареєстровані та здійснюють діяльність на території Закарпатської, Кіровоградської, Тернопільської, Чернівецької та Чернігівської областей, податку на прибуток підприємств з певними особливостями.

Особливості оподаткування полягають у тому, що об'єктом оподаткування є операції, до яких належать операції з операцій з виплати дивідендів та прирівняних до них платежів на користь неплатників податку за окремо визначеним переліком господарських операцій, а саме:

- юридичні особи, які не застосовують особливості оподаткування податком на прибуток;

- неприбуткові установи та організацій, внесені до Реєстру неприбуткових установ та організацій;

- фізичні особи, в тому числі фізичні особи, що обрали спрощену систему оподаткування;

- юридичні особи, що обрали спрощену систему оподаткування;

- нерезиденти.

Об'єктом оподаткування є операції, до яких належать операції з:

* виплата дивідендів, процентів, роялті неплатнику податку;
* повернення внесків та/або інших сум власнику корпоративних прав-неплатнику податку (в сумі перевищення внесків);
* виплата до бюджету державними підприємствами частини чистого прибутку;
* повернення внесків або суми, що перевищує суму внесків, неплатнику податку, що надавала майно в довірче управління чи спільну діяльність;
* безоплатна передача майна неплатнику податку;
* надання фіндопомоги неплатнику податку, якщо така фінансова допомога не підлягає поверненню, пов'язаній фізособі - неплатнику податку або пов’язаній особі – нерезиденту незалежно від наявності умови про повернення, пов'язаній юрособі - неплатнику податку чи непов'язаній особі та залишається неповернутою протягом 12 місяців;
* переказ коштів з рахунків в українських банках на рахунки платника податку, відкриті за кордоном; погашення зобов'язань , що виникли за договорами, виконання яких не призводить до зарахування коштів на рахунки платників податку в українських банках або до отримання платником податку майна, робіт, послуг; вкладення в об'єкти інвестицій (в тому числі придбанням майна), які перебувають за межами території України; переказ коштів в зв'язку з придбанням робіт (послуг) у неплатника податку – нерезидента (якщо не отримана протягом 12 місяців оплата);
* передача майна, надання робіт, послуг неплатнику податку, за договором, який передбачає виплату компенсації його (їх) вартості (якщо не отримана протягом 12 місяців оплата);
* виплата коштів та/або передача майна платником податку – резидентом, який провадить діяльність від імені, за рахунок та за дорученням нерезидента, на користь такого нерезидента в межах відповідного договору комісії, доручення, агентського договору чи аналогічних договорів;
* виплата в якості внеску до статутного капіталу або у спільну діяльність, в довірче управління, якщо отримувачем таких коштів та/або майна є особа – неплатник податку;
* виплата як оплата за придбання майна (робіт, послуг) у неплатника податку, що перебуває на спрощеній системі оподаткування;
* операції, які визнаються контрольованими, якщо їх умови не відповідають принципу «витягнутої руки»;
* виплата коштів, що перераховуються нерезидентам у межах договорів страхування, укладених зі страховиками – нерезидентами, та у межах договорів перестрахування (в певних випадках).

**4. Стан нормативно-правової бази у зазначеній сфері правового регулювання**

Основним нормативно-правовим актом, що регулює відповідні питання, є Податковий кодекс України.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація норм законопроекту впливатиме на бюджетні показники. Сума втрат надходжень податку на прибуток підприємств за експертною оцінкою може скласти близько 1,0 млрд гривень в перший рік запровадження особливостей оподаткування, передбачених положеннями законопроекту.

Разом з тим слід зазначити, що у зв’язку з вжиттям термінових заходів, направлених на нейтралізацію негативних наслідків поширення коронавірусної інфекції COVID-19 та пов’язаних із цим додатковими витратами бюджету, Мінекономіки наразі переглядає основні макроекономічні показники економічного і соціального розвитку України, в тому числі і на 2021 рік. Після отримання від Мінекономіки уточнених макропоказників на 2021 рік вищезазначені оцінки запровадження податку на виведений капітал можуть бути оновлені.

**6. Прогноз соціально-економічних та інших наслідків прийняття акта**

Прийняття законопроекту сприятиме:

* створенню стимулів до нарощування інвестиційної активності в Закарпатській, Кіровоградській, Тернопільській, Чернівецькій та Чернігівській областях;
* спрямуванню прибутку підприємств на розвиток і техніко-технологічне оновлення вітчизняного виробництва;
* спрощенню ведення бізнесу та податкового адміністрування;
* підвищенню економічної активності в зазначених регіонах;
* створенню нових робочих місць;
* збільшенню надходжень до Державного і місцевих бюджетів від підприємств відповідних областей.