



ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань фінансів, податкової та митної політики

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.: 255-28-07, факс: 255-25-91

До реєстр. № 7232
(друге читання)

ВИСНОВОК

на проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування суб'єктів господарювання, пов'язаних економічними зв'язками з державою-агресором (реєстр. № 7232 від 30.03.2022), підготовлений до другого читання

29 квітня 2022 року
протокол №97

Комітет на своєму засіданні 29 квітня 2022 року (протокол №97) за дорученням Верховної Ради України (Постанова Верховної Ради України №2183-ІХ від 1 квітня 2022 року) доопрацював з урахуванням пропозицій і поправок суб'єктів права законодавчої ініціативи проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування суб'єктів господарювання, пов'язаних економічними зв'язками з державою-агресором (реєстр. № 7232 від 30.03.2022), який прийнято Верховною Радою України за основу 1 квітня 2022 року, із скороченням строку подання поправок і пропозицій наполовину.

До законопроекту для підготовки його до другого читання у термін, визначений положеннями статті 116 Закону України «Про регламент Верховної Ради України», надійшло **152** пропозицій від народних депутатів України.

Під час доопрацювання законопроекту до другого читання народними депутатами – членами Комітету підготовлено **30 пропозицій** на підставі пункту 4 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України», а саме пропозиції №№ **7, 26, 32, 36, 41, 45, 46, 49, 53, 57, 60, 71, 89, 91, 92, 96, 101, 111, 116, 135, 139, 145, 146, 147, 149, 153, 155, 160, 178, 181** були подані на розгляд Комітету, підтверджені на його засіданні та за результатами голосування на засіданні Комітету враховані у таблиці до другого читання.

Такі пропозиції стосуються вдосконалення норм щодо оподаткування суб'єктів господарювання, пов'язаних економічними зв'язками з державою-агресором та покращення адміністрування сплати податків такими платниками податків.

Таким чином, за результатами розгляду пропозицій суб'єктів права законодавчої ініціативи, було підготовлено порівняльну таблицю законопроекту до другого читання, яка містить усі внесені та не відкликані пропозиції, з яких враховано (у тому числі, частково та редакційно) **63 пропозиції** та поправок, відхилено – **119 пропозиції** та поправок.

Враховані пропозиції та поправки спрямовані на створення дієвого податкового механізму стимулювання платників податків до повного розірвання економічних відносин з країною-агресором.

Відхилені пропозиції та поправки не узгоджуються з концепцією законопроекту або розбалансовують механізми оподаткування таких платників.

Враховуючи викладене, керуючись пунктом 4 частини першої статті 15, пунктами 5, 6 частини першої статті 16 Закону України «Про комітети Верховної Ради України», пунктом 3 частини першої статті 123 Закону України «Про регламент Верховної Ради України», **Комітет вирішив:**

1. Врахувати у таблиці до другого читання пропозиції №№ **7, 26, 32, 36, 41, 45, 46, 49, 53, 57, 60, 71, 89, 91, 92, 96, 101, 111, 116, 135, 139, 145, 146, 147, 149, 153, 155, 160, 178, 181** які були подані у відповідності до пункту 4 частини першої статті 15 Закону України "Про комітети Верховної Ради України".

2. Підтримати редакцію законопроекту, запропоновану до розгляду Комітету з урахуванням результатів обговорення та голосування на засіданні Комітету.

3. Рекомендувати Верховній Раді України за результатами розгляду в другому читанні проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування суб'єктів господарювання, пов'язаних економічними зв'язками з державою-агресором (реєстр. № 7232 від 30.03.2022) **прийняти в другому читанні та в цілому з необхідними техніко-юридичними правками.**

4. Доповідачем від Комітету під час розгляду законопроекту на пленарному засіданні Верховної Ради України визначити Першого заступника Голови Комітету – Железняка Я.І.

Додаток:

Пропозиції відповідно до пункту 4 частини першої статті 15 Закону України «Про комітети Верховної Ради України» на 16 арк.

Порівняльна таблиця до другого читання на 92 аркушах.

Голова Комітету

Д.О. Гетманцев

**Пропозиції відповідно до пункту 4 частини першої статті 15 Закону
України «Про комітети Верховної Ради України»**

Пункт 1 розділу I законопроекту доповнити шістьма новими абзацами такого змісту :

"Такий Реєстр оновлюється щомісячно та має містити зокрема, але не виключно, наступну інформацію:

а) назву платника податків, його код згідно з ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки);

б) перший календарний день кварталу, в якому платник податків визнав набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором;

в) підстава для визнання статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, передбачена підпунктом 39-3.1.2 цієї статті;

г) посилання на відповідний критерій, який дає право на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 статті 39-3 цього Кодексу."

г) останній календарний день кварталу, в якому платник податків визнав втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором.

2. Абзац шостий пункту 5 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

«а) юридична особа – резидент України (її філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України), що здійснює свою діяльність відповідно до законодавства України на її території, засновником (учасником чи акціонером - власником пакету (5 відсотків і більше) голосуючих акцій акціонерного товариства) або кінцевим бенефіціарним власником (контролером), якої прямо або опосередковано є держава-агресор та/або резидент держави-агресора (фізична або юридична особа), в тому числі, якщо засновником (учасником, акціонером) або кінцевим бенефіціарним власником (контролером) такого резидента України прямо або опосередковано є держава-агресор, чи юридична особа держави-агресора, щодо якої виконується будь-яка із наступних умов:

– засновником (учасником), що має частку у статутному (складеному) капіталі, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) або акціонером - власником пакету (5 відсотків і більше) голосуючих акцій такої юридичної особи

є держава-агресор та/або резидент держави-агресора (фізична або юридична особа);

– кінцевим бенефіціарним власником (контролером) такої юридичної особи є держава-агресор та/або резидент держави-агресора (фізична або юридична особа);

3. Абзац сьомому пункту 5 розділу I проекту викласти в такій редакції:

"б) юридична особа – резидент України (її філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України), яка:

– отримує дохід у будь-якій формі з джерелом походження з держави-агресора, здійснює операційну, фінансову або інвестиційну діяльність, яка призводить або може призвести у майбутньому до отримання доходу у будь-якій формі з джерелом походженням з держави агресора; та/або яка

– -прямо або опосередковано має частку у статутному (складеному) капіталі, акції, паї, інше членство (участь у будь-якій формі) у юридичній особі – резиденті України чи іноземній юридичній компанії, організації – нерезиденті України, яка, в свою чергу, отримує дохід у будь-якій формі з джерелом походження з держави-агресора, здійснює операційну, фінансову або інвестиційну діяльність, яка призводить або може призвести у майбутньому до отримання доходу у будь-якій формі з джерелом походженням з держави агресора; та/або яка

– -входить до структури (мережі), створеної для забезпечення співробітництва, діяльність якої спрямована на отримання прибутку або розподіл витрат, або яка має спільну власність, перебуває під спільним контролем або управлінням, має спільні політику та процедури з контролю якості, спільну ділову стратегію, надає послуги під однаковим знаком для товарів та послуг або має спільні професійні ресурси, за умови, що до такої мережі також входять резиденти держави-агресора – юридичні та/або фізичні особи; та/або

– має фінансові зобов'язання перед резидентами держави-агресора (в тому числі, у результаті надання банківської гарантії, здійснення операцій за акредитивами тощо) чи такі зобов'язання є у резидентів держави-агресора перед такою юридичною особою – резидентом України; та/або

– така юридична особа – резидент України забезпечує економічну підтримку держави-агресора."

4. Абзаци восьмий-дев'ятий пункту 5 розділу I проекту викласти в такій редакції:

в) юридична особа – резидент України (її філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України), яка є учасником міжнародної групи компаній, якщо:

– материнська компанія або будь-який інший учасник такої міжнародної групи компаній отримує дохід у будь-якій формі з джерелом походження з держави-агресора, здійснює операційну, фінансову або інвестиційну діяльність,

яка призводить або може призвести у майбутньому до отримання доходу у будь-якій формі з джерелом походженням з держави агресора; або

– у материнської компанії або іншого учасника такої міжнародної групи компаній є фінансові зобов'язання перед резидентами держави-агресора (в тому числі, у результаті надання банківської гарантії, здійснення операцій за акредитивами тощо) чи такі зобов'язання є у резидентів держави-агресора перед материнською компанією або іншим учасником такої міжнародної групи компаній; або

– материнська компанія або інший учасник такої міжнародної групи компаній забезпечують економічну підтримку держави-агресора."

5. Абзац десятий пункту 5 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

"Умови, визначені підпунктами «б» та «в» цього підпункту для визнання юридичних осіб-резидентів України такими, що мають статус суб'єктами господарювання, що пов'язані економічними зв'язками з державою-агресором застосовуються також при визначенні такого ж статусу для нерезидентів, діяльність яких утворює постійне представництво в Україні.

Юридичною особою держави-агресора для цілей цього пункту вважається будь-яке юридичне утворення (підприємство, компанія, установа, організація тощо), що зареєстроване (легалізоване, акредитоване) та здійснює свою діяльність відповідно до законодавства держави-агресора, незалежно від організаційно-правової форми чи форми власності."

6. Абзац одинадцятий пункту 5 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

"Резидентом держави-агресора для цілей цього пункту вважаються:

а) юридична особа держави-агресора, її зареєстровані (акредитовані, легалізовані) відповідно до законодавства держави-агресора відокремлені підрозділи (філії, представництва та інші відокремлені підрозділи), незалежно від території місцезнаходження такої особи та її відокремлених підрозділів;

б) фізичні особи, які вважалися резидентами держави-агресора для податкових цілей за результатами календарного року, що передує податковому (звітному) року."

7. Абзаци дванадцятий-двадцятий пункту 5 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

"39-3.1.3. Під доходом з джерелом походження з держави-агресора, розуміється будь-який дохід, отриманий від будь-яких видів діяльності на території держави-агресора, її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, у тому числі у вигляді:

а) доходу на підставі договорів комерційної концесії (франчайзинга) всіх видів, укладених із особами, зареєстрованими (легалізованими, акредитованими) на території держави-агресора;

б) процентів, дивідендів, роялті та будь-яких інших пасивних (інвестиційних) доходів, сплачених резидентами держави-агресора або постійними представництвами нерезидентів на території держави агресора;

в) доходу від надання в оренду (користування) майна, розташованого в державі-агресорі, включаючи рухомий склад транспорту, приписаного до розташованих в портах держави-агресора, а також доходів від надання в оренду (користування) майна держави-агресора та її резидентів, розташованого в будь-яких інших державах (територіях);

г) доходу, отриманого у вигляді внесків та премій на страхування і перестраховування ризиків на території держави-агресора;

ґ) доходу, пов'язаного з повною або частковою переуступкою прав та обов'язків за угодами про розподіл продукції на митній території держави-агресора або на територіях, що перебувають під контролем держави-агресора (у зонах митного контролю, на спеціалізованих ліцензійних митних складах тощо);

д) доходу від відчуження прав на видобуток та розробку родовищ корисних копалин, мінеральних джерел та інших природних ресурсів на території держави-агресора, її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні;

є) іншого доходу від діяльності на території держави-агресора, її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні."

8. Абзаци двадцять перший - двадцять третій пункту 5 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

"39-3.1.4. Під забезпеченням економічної підтримки держави-агресора, розуміються операції з:

– безоплатного надання товарів, робіт, послуг для споживання чи зберігання (в тому числі тимчасового) на території держави-агресора, її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, або для задоволення будь-яких потреб держави-агресора чи резидентів держави-агресора;

– безоплатної передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності резидентам держави-агресора чи резидентам будь-яких інших держав (територій) для використання у будь-якій формі на території держави-агресора, її континентальному шельфі, у виключній (морській) економічній зоні, або для задоволення будь-яких потреб держави-агресора чи резидентів держави-агресора.

39-3.1.5. Для цілей підпунктів 39-3.1.2 – 39-3.1.4 цього пункту враховуються всі види операцій, договорів або домовленостей, документально підтверджених або непідтверджених, в тому числі ті, що здійснюються зокрема, але не виключно:

а) із залученням представника (посередника, уповноваженої особи, агента), в тому числі представника, який не є резидентом держави-агресора;

б) в процесі ведення діяльності, яка призводить до утворення постійного представництва нерезидента у державі-агресорі; в) в процесі ведення діяльності

суб'єктом господарювання, для якого місце ефективного управління визнається на території держави-агресора;"

9. Абзац двадцять четвертий пункту 5 розділу I законопроекту (щодо пункту 39-3.2) викласти в такій редакції:

"39-3.2. Для платника податків, який має статус суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, податкове зобов'язання за податками, переліченими у пункті 39-3.3 цієї статті, обчислюється за ставками, визначеними відповідними розділами цього Кодексу із застосуванням підвищувального коефіцієнту 1,5 (далі – підвищувальний коефіцієнт)";

10. Абзаци двадцять п'ятий - двадцять дев'ятий пункту 5 розділу I законопроекту (щодо пункту 39-3.3) викласти в такій редакції:

39-3.3. До податків, при обчисленні яких платником податків, що має статус суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, має застосовуватися підвищувальний коефіцієнт, належать наступні податки:

–податок на прибуток підприємств (крім оподаткування виплачених нерезиденту доходів (прибутків) із джерелом їх походження з України, у випадках, встановлених пунктом 141.4 статті 141 цього Кодексу);

–екологічний податок;

–рентна плата;

–податок на майно.

Обчислення сум податків, визначених цим підпунктом здійснюється шляхом множення бази оподаткування на ставку податку, передбачену відповідними розділами цього Кодексу, із застосуванням підвищувального коефіцієнту, визначеного пунктом 39-3.2 цієї статті.

11. Абзаци тридцятий та тридцять перший пункту 5 розділу I законопроекту (щодо абзаців першого та другого пункту 39-3.3) викласти в такій редакції:

"39-3.4 Платник податків, який має статус суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, звільняється від застосування підвищувального коефіцієнту, у разі, якщо його господарська діяльність має соціальне, гуманітарне чи економічне значення для України.

Перелік критеріїв, за якими суб'єкт господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, визнається таким, що має право на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту згідно з абзацом першим цього підпункту, встановлюється Кабінетом Міністрів України». Такий перелік може включати випадки повернення суб'єкту господарювання (або материнській компанії чи іншому учаснику такої міжнародної групи компаній, учасником якої є такий суб'єкт господарювання) заборгованості резидентом країни-агресора (в тому числі на умовах відступлення права вимоги) або списання сум такої заборгованості."

12. Абзаци 33-36 пункту 5 розділу I законопроекту (щодо редакції пункту 39-3.5) викласти в такій редакції:

"39-3.5. У випадку, якщо платник податків протягом податкового (звітного) року набув статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, він зобов'язаний подати засобами електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 цього Кодексу) до контролюючого органу протягом 60 днів з дня такого набуття відповідне повідомлення про набуття статусу із зазначенням першого календарного дня кварталу, в якому платник податків визнає набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором.

Платник податків, який має право на незастосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 цієї статті, у повідомленні про набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, зазначає посилання на відповідні критерії.

Для платника податків, який не має права на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 цієї статті, податкові зобов'язання за податками, визначеними підпунктом 39-3.3 цієї статті, обчислюються із застосуванням підвищувального коефіцієнта, починаючи з першого календарного дня податкового (звітного) періоду на який припадає дата набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором. Такий платник податків зобов'язаний здійснити перерахунок податкових зобов'язань за всі податкові (звітні) періоди, для яких слід було застосовувати підвищувальний коефіцієнт, що припадають на період від першого календарного дня податкового (звітного) періоду на який припадає дата набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, до останнього календарного дня (включно) податкового (звітного) періоду, в якому подано повідомлення про набуття такого статусу, без застосування штрафних санкцій, визначених статтею 50 цього Кодексу та пені. В подальшому, застосуванням підвищувального коефіцієнта є обов'язковим при обчисленні податкових зобов'язань за всі наступні податкові (звітні) періоди до втрати зазначеного статусу, засвідченого відповідним повідомлення згідно підпункту 39-3.7 цієї статті

Для платника податку на прибуток підприємств, який сплачує цей податок у строки, які встановлені для квартального податкового (звітного) періоду, підвищувальний коефіцієнт, застосовується починаючи з першого календарного дня першого податкового (звітного) періоду того року, в якому подане повідомлення про набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором. Такий платник податків зобов'язаний здійснити перерахунок податкових зобов'язань на умовах, визначених абзацом третім цього підпункту.

Останнім періодом, при обчисленні податкового зобов'язанням, за який застосовується підвищувальний коефіцієнт є відповідний податковий (звітний) період, в якому платником податків подано повідомлення про втрату статусу

суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором.

Для платника податку на прибуток підприємств, який сплачує цей податок у строки, які встановлені для квартального податкового (звітний) періоду, останнім періодом є останній податковий (звітний) період того року, в якому платником податків подано повідомлення про втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором."

13. Абзац тридцять восьмий пункту 5 розділу I викласти в такій редакції:

"Такий платник податків має право на перерахунок податкових зобов'язань за податками, визначеними підпунктом 39-3.3 цієї статті, які були обчислені із застосуванням підвищувального коефіцієнта, за відповідні податкові (звітні) періоди, починаючи з першого календарного дня того податкового (звітний) періоду, у якому внесено зміни до переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 цієї статті. Платник податку на прибуток підприємств, який сплачує цей податок у строки, які встановлені для квартального податкового (звітний) періоду, має право на такий перерахунок, починаючи з першого календарного дня першого податкового (звітний) періоду року, у якому внесено зміни до переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 цієї статті"

14. Після абзацу тридцять дев'ятого пункту 5 розділу I законопроекту доповнити чотирма новими абзацами такого змісту:

"39-3.7. У випадку, якщо платник податків втратив статус суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, він зобов'язаний подати засобами електронного зв'язку (з дотриманням вимог, визначених пунктом 42.4 статті 42 цього Кодексу) повідомлення про втрату статусу із зазначенням останнього календарного дня кварталу, в якому платник податків визнає втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором.

Незалежно від дати подання повідомлення, зазначеного у абзаці першому цього підпункту такий платник податків має право на перерахунок податкових зобов'язань за податками, визначеними підпунктом 39-3.3 цієї статті, які були обчислені із застосуванням підвищувального коефіцієнта, за відповідні податкові (звітні) періоди, починаючи з першого календарного дня податкового (звітний) періоду, наступного за тим, у якому платник податків визнав втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором. Платник податку на прибуток підприємств, який сплачує цей податок у строки, які встановлені для квартального податкового (звітний) періоду, має право на такий перерахунок, починаючи з першого календарного дня першого податкового (звітний) періоду року, наступного за роком, у якому платник податків визнав втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором.

Повернення надміру сплачених сум податків здійснюється у порядку, визначеному статтею 43 цього Кодексу.""

15. Абзац 40 пункту 5 розділу I законопроекту (щодо редакції абзаців першого-третього пункту 39-3.7) викласти в такій редакції:

39-3.8. Форма повідомлень про набуття та втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором та порядок їх подання затверджуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

У повідомленні про набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором зазначаються в окремих рядках такі обов'язкові реквізити:

а) назва платника податків, його код згідно з ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки) та податкова адреса;

б) перший календарний день кварталу, в якому платник податків визнає набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором

в) підстава для визнання статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, передбачена підпунктом 39-3.1.2 цієї статті;

г) останній календарний день кварталу, в якому платник податків очікує втратити статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, якщо така інформація може бути надана платником;

г) посилення на відповідний критерій, який дає право на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 цієї статті. У повідомленні про втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором зазначаються в окремих рядках такі обов'язкові реквізити: а) назва платника податків, його код згідно з ЄДРПОУ (реєстраційний номер облікової картки) та податкова адреса; б) перший календарний день кварталу, в якому платник податків визнає набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором; в) останній календарний день кварталу, в якому платник податків визнає втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором;

У повідомленні про набуття та втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, можуть бути також зазначені інші необхідні відомості про платника податків.

16. Абзац сорок другий пункту 7 розділу I законопроекту (щодо редакції пункту 39-3.9) замінити абзацами такого змісту:

"39-3.10. Якщо за результатами податкового контролю контролюючий орган встановив наявність статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, або відсутність підстав для

незастосування підвищувального коефіцієнту, інформація про такий статус (в тому числі про відсутність звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту):

– вноситься до Реєстру суб'єктів господарювання, що пов'язані економічними зв'язками з державою-агресором на підставі акту перевірки;

– застосовується для всіх випадків обчислення податкових зобов'язань платника податків за податками, визначеними підпунктом 39-3.3 цієї статті (в тому числі при донарахуванні податкових зобов'язань контролюючими органами), до подання платником податків повідомлення про втрату такого статусу, або про право на незастосування підвищувального коефіцієнту у порядку, передбаченому підпунктами 39-3.5 - 39-3.6 цього пункту.

39-3.11. У разі якщо будь-який контролюючий орган, інший орган державної влади, банк або фінансова установа виявили факти, що свідчать про наявність статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, такий орган, банк або фінансова установа надсилають повідомлення про це центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику. Повідомлення надсилається засобами електронного зв'язку не пізніше п'яти робочих днів з дня виявлення зазначених фактів".

17. Після пункту п'ятого розділу I законопроекту доповнити новим пунктом такого змісту:

" Пункт 72.1 статті 72 доповнити новим підпунктом 72.1.8 такого змісту

72.1.8. від органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування, Національного банку України, органів влади інших держав, міжнародних організацій або нерезидентів, інших платників податків, а також за наслідками податкового контролю, в тому числі інших платників податків, яка може свідчити про набуття чи втрату платником податків статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, або свідчити про відсутність у платника податків права на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 статті 39-3

18. підпункт 2 пункту 11 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

"2) після абзацу першого пункту 78.2 доповнити трьома новими абзацами такого змісту:

"Предметом документальної позапланової перевірки, яка передбачена підпунктом 78.1.23 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, є питання дотримання платником податків вимоги щодо повідомлення контролюючого органу про набуття таким платником податків статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, або підтвердження наявності у платника податків права на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 статті 39-3.

Предметом документальної позапланової перевірки, яка передбачена підпунктом 78.1.24 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, є питання правильності нарахування та своєчасності сплати податків, визначених підпунктом 39-3.3 статті 39-3 цього Кодексу за весь період їх нарахування, за який платник податків мав застосовувати підвищувальний коефіцієнт згідно з вимогами цього Кодексу.

На перевірки, передбачені підпунктами 78.1.23 та 78.1.24 пункту 78.1 цієї статті, не поширюються обмеження щодо проведення перевірок, у випадках, передбачених цим Кодексом".

У зв'язку з цим абзац другий вважати абзацом п'ятим";

19. Підпункти 1 та 2 пункту 8 розділу I законопроекту викласти в такій редакції.

1) в абзацах першому та другому пункту 82.2 слова "цього Кодексу, не повинна" замінити словами "цього Кодексу (крім документальних позапланових перевірок, які передбачені підпунктом 78.1.23 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу), не повинна";

2) після пункту 82.2 доповнити новим пунктом такого змісту:

"82.2-1. Тривалість документальних позапланових перевірок, які передбачені підпунктом 78.1.23 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, не повинна перевищувати 90 робочих днів.

Продовження строків проведення перевірок, які передбачені підпунктом 78.1.23 пункту 78.1 статті 78 цього Кодексу, можливе за рішенням керівника (його заступника або уповноваженої особи) контролюючого органу не більш як на 30 робочих днів.»

Абзац п'ятий пункту 9 розділу I викласти в такій редакції:

«а) платник податку набув статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором з першого календарного дня кварталу, визначеного контролюючим органом, про який повідомлено у запиті;».

20. Пункт 11 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

"120.8. Невиконання чи несвоєчасне виконання платником податків вимоги щодо повідомлення контролюючого органу про набуття таким платником податків статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором;

– тягне за собою накладення штрафу в розмірі 1,5 відсотка суми доходу (виручки) платника податків за період з першого числа календарного кварталу, починаючи з якого платник податків, був зобов'язаний визнати статус суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, до першого числа календарного кварталу, наступного за тим, в якому виявлено порушення. Повідомлення платником податків недостовірної інформації про наявність права на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 статті 39-3;

– тягне за собою накладення штрафу в розмірі 1,5 відсотка суми доходу (виручки) платника податків за весь період порушення, починаючи з першого числа кварталу, в якому платник податків почав безпідставно користуватися правом на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту, до першого числа календарного кварталу, наступного за тим, в якому виявлено порушення.

Для цілей абзаців першого-четвертого цього підпункту сума доходу (виручки) платника податків визначається за даними річної фінансової звітності платника податків для відповідних частин періоду, в якому тривало порушення, у такому порядку: за першу частину періоду, яка визначається з першого дня кварталу року, в якому платник податків був зобов'язаний визнати статус суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, або в якому такий платник податків почав безпідставно користуватися правом на звільнення від застосування підвищувального коефіцієнту, до 31 грудня (включно) того ж року, – як $\frac{1}{4}$ суми доходу (виручки) платника податків за попередній рік для кожного із календарних кварталів, що припадають на зазначений період;

за кожен частину періоду, яка дорівнює повному року – як сума доходу (виручки) платника податків за такий рік; за останню частину періоду, яка визначається з 1 січня і до останнього дня (включно) кварталу року, в якому виявлене порушення, – як $\frac{1}{4}$ суми доходу (виручки) платника податків за попередній рік для кожного із календарних кварталів, що припадають на зазначені періоди.

Для суб'єктів господарювання, які відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» зобов'язані оприлюднювати річну фінансову звітність та річну консолідовану фінансову звітність разом з аудиторським звітом, для цілей абзаців першого-четвертого цього підпункту використовуються дані звіту про фінансовий стан (баланс) та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіт про фінансові результати), що складені до перевірки фінансової звітності аудитором, які подані контролюючому органу згідно з вимогами цього Кодексу, а у разі, якщо на момент перевірки контролюючим органам вже подана фінансова звітність, яка підлягає оприлюдненню разом з аудиторським звітом – використовуються дані такої оприлюдненої звітності.

21. Пункт 12 розділу I законопроекту викласти в такій редакції (замінити двома пунктами такого змісту):

"16. У підпункті 133.4 статті 133:

Підпункт 133.4.1 доповнити новим абзацом п'ятим такого змісту:

«на будь-яку дату податкового (звітного) періоду щодо такої неприбуткової організації не виконуються умови, передбачені підпунктом 39-3.1.2 пункту 39-3.1 статті 39-3 цього Кодексу для визнання платника податків суб'єктом господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором.

У зв'язку з цим абзаци п'ятий-сьомий вважати абзацами шостим-восьмим.

Підпункти 133.4.3-133.4.4 викласти в такій редакції

«133.4.3. У разі недотримання неприбутковою організацією вимог, визначених цим пунктом, а для релігійної організації - вимог, визначених абзацом другим та п'ятим підпункту 133.4.1 і підпунктом 133.4.2 цього пункту, така неприбуткова організація зобов'язана подати у строк, визначений для місячного податкового (звітнього) періоду, звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення, та зазначити і сплатити суму самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток. Податкове зобов'язання розраховується виходячи із суми операції (операцій) нецільового використання активів. Така неприбуткова організація виключається контролюючим органом з Реєстру неприбуткових установ та організацій та вважається платником податку на прибуток для цілей оподаткування з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення.

За період з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення, по 31 грудня податкового (звітнього) року така неприбуткова організація зобов'язана щокварталу подавати до контролюючого органу податкову декларацію з податку на прибуток (з наростаючим підсумком), сплачувати податок у строк, визначений для квартального періоду та подавати фінансову звітність у порядку, встановленому для платників податку на прибуток.

З наступного податкового (звітнього) року така неприбуткова організація подає податкову декларацію з податку на прибуток і фінансову звітність та сплачує податок на прибуток у порядку, встановленому цим розділом для платників податку на прибуток.

133.4.4. Встановлення контролюючим органом відповідно до норм цього Кодексу факту використання неприбутковою організацією доходів (прибутків) для цілей інших, ніж передбачені підпунктом 133.4.2 цього пункту, є підставою для виключення такої організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій і нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств, штрафних санкцій і пені відповідно до норм цього Кодексу. Податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються, починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення.

Встановлення контролюючим органом відповідно до норм цього Кодексу щодо такої неприбуткової організації наявності умов, які передбачені підпунктом 39-3.1.2 пункту 39-3.1 статті 39-3 цього Кодексу, для визнання платника податків суб'єктом господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, є підставою для виключення такої організації з Реєстру неприбуткових установ та організацій і нарахування податкового зобов'язання з податку на прибуток підприємств із застосування підвищувального коефіцієнту згідно підпункту 39-3.4 статті 39-3.4 цього Кодексу, а також штрафних санкцій і пені відповідно до норм цього Кодексу. Податкові зобов'язання, штрафні санкції і пеня нараховуються, починаючи з

першого дня місяця, в якому щодо такої неприбуткової організації виникли зазначені умови."

17. Підпункт 141.6.1 пункту 141.6 статті 141 доповнити новим абзацом такого змісту:

"Не звільняються від оподаткування доходи інституту спільного інвестування, засновниками (учасниками) якого є суб'єкти господарювання, що пов'язані економічними зв'язками з державою-агресором";

22. Після пункту 12 розділу I законопроекту доповнити новим пунктом такого змісту:

пункти 56, 57 підрозділу 4 розділу XX доповнити двома абзацами такого змісту;

"Дія цього пункту не поширюється на суб'єктів господарювання, що пов'язані економічними зв'язками з державою-агресором.

У разі, якщо станом на 30 червня 2022 року платник податків є суб'єктом господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, такий платник податку втрачає право на застосування податкової пільги, передбаченої цим пунктом, з 1 липня 2022 року, »;

23. Після пункту 12 розділу I законопроекту доповнити новим пунктом такого змісту:

" Пункт 4 підрозділу 9-1 розділу XX доповнити новим абзацом такого змісту;

"Дія цього пункту не поширюється на застосування підвищувального коефіцієнту згідно підпункту 39-3.2 статті 39-3 цього Кодексу.";

24. В пункті 13 розділу I законопроекту після абзацу першого доповнити двома абзацами такого змісту:

"Доповнити пункт 68 новим абзацом

"Дія цього пункту не поширюється на суб'єктів господарювання, що пов'язані економічними зв'язками з державою-агресором"

25. Абзац 3 пункту 13 розділу I законопроекту (щодо редакції пункту 70.1) викласти в такій редакції:

«70.1 Установити, що починаючи з 1 квітня 2022 року податкового (звітного) року, а для податку на прибуток підприємств – з 1 січня 2022 року (але не раніше дати взяття на облік як платника податку у 2022 році для випадків, визначених підпунктом 137.4.2 пункту 137.4 статті 137 цього Кодексу), справляння податків, що передбачені цим Кодексом, для суб'єктів господарювання, що пов'язані економічними зв'язками з державою-агресором, здійснюється з урахуванням особливостей, визначених статтею 39-3 цього Кодексу.»

26. Абзац 5 пункту 13 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

"У разі, якщо платник податків, який є суб'єктом господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, станом на дату набуття чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування суб'єктів господарювання, пов'язаних економічними зв'язками з державою-агресором» перебував на спрощеній системі оподаткування, такий платник податку втрачає право на використання особливостей оподаткування, передбачених розділом XIV цього Кодексу та пунктом 9 підрозділ 8 розділу XX цього Кодексу з першого числа місяця, наступного за податковим (звітним) кварталом, на який припадає дата набуття чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування суб'єктів господарювання, пов'язаних економічними зв'язками з державою-агресором», і автоматично вважається платником податку на прибуток підприємств."

27. Абзац 6 пункту 13 розділу I законопроекту (щодо редакції пункту 70.3) викласти в такій редакції:

"70.3. Платник податків, який станом на дату набуття чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування суб'єктів господарювання, пов'язаних економічними зв'язками з державою-агресором», відповідає ознакам суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, зобов'язаний подати до контролюючого органу протягом 60 днів з дати набуття чинності Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування суб'єктів господарювання, пов'язаних економічними зв'язками з державою-агресором» повідомлення про набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, та здійснити перерахунок податкових зобов'язань за податками, визначеними підпунктом 39-3.3 статті 39-3 цього Кодексу з 1 квітня 2022 року, а для платника податку на прибуток підприємств – з 1 січня 2022 року (але не раніше дати взяття на облік як платника податку на облік у 2022 році для випадків, визначених підпунктом 137.4.2 пункту 137.4 статті 137 цього Кодексу), за податкові (звітні) періоди, для яких передбачене застосування підвищувального коефіцієнту, на підставі подання уточнюючих декларацій (розрахунків) із застосуванням підвищувального коефіцієнта, без застосування штрафних санкцій, визначених статтею 50 цього Кодексу та пені. У повідомленні зазначається 1 січня 2022 року як дата набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором".

28. Абзаци сьомий-одинадцятий пункту 13 розділу I законопроекту викласти в такій редакції:

"70.4. Якщо платник податків, який зобов'язаний подати повідомлення про набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, має інформацію про початок юридичних дій, наслідком яких має стати втрата такого статусу, платник податків зазначає у повідомленні про набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний

економічними зв'язками з державою-агресором дані про останній календарний день кварталу, в якому платник податків очікує втратити статус суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, із посиланням на відповідні підстави. Такими підставами, зокрема але не виключно, може публічне повідомлення керівних органів міжнародної групи компаній, до якої входить платник податків, чи рішення засновників та/або учасників платника податків, який не входить до складу міжнародної групи компаній, про припинення діяльності в державі-агресорі.

У разі надання інформації, зазначеної в абзаці першому цього пункту вважається, що платник податків має право на незастосування підвищувального коефіцієнту при обчисленні податкових зобов'язань за податками, визначеними підпунктом 39-3.3 статті 39-3 цього Кодексу, за податкові (звітні) періоди, що припадають на період з 1 січня 2022 року до 1 квітня 2023 року.

Якщо після подання повідомлення на умовах, визначених абзацом першим цього пункту, платник податків одержує інформацію про те, що статус суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, не буде втрачено до 1 квітня 2023 року, такий платник податків у строк не пізніше ніж 1 лютого 2023 року, має повідомити центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику економічного, соціального розвитку і торгівлі, про підстави для продовження терміну незастосування підвищувального коефіцієнту.

Рішення про продовження терміну незастосування підвищувального коефіцієнта для такого платника або про відмову у такому продовженні приймається Кабінетом Міністрів України протягом 60 днів з дати одержання повідомлення, наданого платником податків відповідно до абзацу третього цього пункту. Рішення про продовження терміну незастосування підвищувального коефіцієнта може бути прийняте лише один раз щодо кожного платника податків на період не пізніше, ніж до 1 січня 2024 року.

Рішення про продовження терміну незастосування підвищувального коефіцієнта прирівнюється до критеріїв, які дають право на незастосування підвищувального коефіцієнту згідно підпункту 39-3.2 статті 39-3 цього Кодексу.

Порядок подання та розгляду повідомлення платника податків, що подається відповідно до абзацу третього цього пункту затверджується Кабінетом Міністрів України.

У разі, якщо платник податків отримує відмову у продовженні терміну згідно абзацу четвертого цього пункту і не має права на незастосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 статті 39-3 цього Кодексу, про яке було належним чином повідомлено контролюючі органи, такий платник податків зобов'язаний здійснити перерахунок податкових зобов'язань із застосуванням підвищувального коефіцієнту за всі відповідні податкові (звітні) періоди, починаючи з 1 квітня 2022 року, а для податку на прибуток підприємств – з 1 січня 2022 року (але не раніше дати взяття на облік як платника податку на облік у 2022 році для випадків, визначених підпунктом 137.4.2 пункту 137.4 статті 137 цього Кодексу), без застосування штрафних санкцій, визначених

статтею 50 цього Кодексу, та пені. В подальшому, застосуванням підвищувального коефіцієнта є обов'язковим при обчисленні податкових зобов'язань за всі наступні податкові (звітні) періоди до втрати зазначеного статусу, засвідченого відповідним повідомлення згідно підпункту 39-3.7 статті 39-3 цього Кодексу.

У разі, якщо платник податків, який зазначив у повідомленні про набуття статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором, дані про останній календарний день кварталу, в якому такий платник податків очікує втратити статус суб'єкта господарювання, не подав повідомлення, передбачене абзацом третім цього підпункту, та до 1 квітня 2023 року (а у разі прийняття рішення про продовження терміну незастосування підвищувального коефіцієнта згідно з абзацом четвертим цього пункту – до 1 січня 2024 року) не подав повідомлення про втрату статусу суб'єкта господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором згідно підпункту 39-3.7 статті 39-3 цього Кодексу, і такий платник податків не має права на незастосування підвищувального коефіцієнту на підставі переліку критеріїв, затвердженого Кабінетом Міністрів України згідно підпункту 39-3.4 статті 39-3 цього Кодексу, про яке було належним чином повідомлено контролюючі органи, такий платник податків зобов'язаний здійснити перерахунок податкових зобов'язань із застосуванням підвищувального коефіцієнту за всі відповідні податкові (звітні) періоди, починаючи з 1 квітня 2022 року, а для податку на прибуток підприємств – з 1 січня 2022 року (але не раніше дати взяття на облік як платника податку на облік у 2022 році для випадків, визначених підпунктом 137.4.2 пункту 137.4 статті 137 цього Кодексу), із застосуванням штрафних санкцій, передбачених цим Кодексом, та пені. В подальшому, застосуванням підвищувального коефіцієнта є обов'язковим при обчисленні податкових зобов'язань за всі наступні податкові (звітні) періоди до втрати зазначеного статусу, засвідченого відповідним повідомлення згідно підпункту 39-3.7 статті 39-3 цього Кодексу."

29. Пункт 2 розділу II доповнити пунктами такого змісту:

4) У Закон України "Про державну підтримку інвестиційних проектів із значними інвестиціями в Україні" від 17.12.2020 № 1116-IX частину четверту статті 7 доповнити пунктом 13 такого змісту:

"13) суб'єкти господарювання, що пов'язані економічними зв'язками з державою-агресором в розумінні Податкового кодексу України, що зобов'язані застосовувати підвищувальний коефіцієнт ";

5) Закон України "Про стимулювання розвитку цифрової економіки в Україні" від 15.07.2021 № 1667-IX Частину другу статті 5 доповнити пунктом 13 такого змісту:

"13) яка є суб'єктом господарювання, що пов'язана економічними зв'язками з державою-агресором в розумінні Податкового кодексу України, що зобов'язані застосовувати підвищувальний коефіцієнт ";

б) Пункт 11 частини першої статті 14 Закону України "Про державне регулювання діяльності щодо організації та проведення азартних ігор" замінити пунктами 11 та 12 такого змісту:

"11) яка не є суб'єктом господарювання, що пов'язаний економічними зв'язками з державою-агресором в розумінні Податкового кодексу України;

12) яка відповідає іншим встановленим цим Законом вимогам".

30. Пункт 2 розділу II законопроекту викласти в такій редакції;

"Кабінету Міністрів України невідкладно:

привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;
забезпечити прийняття нормативно-правових актів, необхідних для реалізації цього Закону;

забезпечити перегляд та приведення центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом;



ЄАС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: Гетманцев Данило Олександрович
Сертифікат: 58E2D9E7F900307B04000000440A3100AB198F00
Дійсний до: 25.01.2023 0:00:00

Апарат Верховної Ради України
№ 04-32/03-2022/71641 від 02.05.2022



877572