**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**до** **проєкту Закону України**

**«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки суб’єктів господарювання оборонно-промислового комплексу України»**

1. **Мета**

Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки суб’єктів господарювання оборонно-промислового комплексу України» (далі – проєкт Закону, законопроєкт) має на меті підвищення обороноздатності держави, створення умов для гарантованого забезпечення потреб безпеки і оборони необхідним озброєнням та військовою технікою шляхом забезпечення ефективного функціонування юридичних осіб незалежно від організаційно-правової форми та форми власності, фізичних осіб – підприємців, які здійснюють розроблення, виготовлення (виробництво), реалізацію, ремонт, модернізацію або утилізацію озброєння, військової або спеціальної техніки, спорядження чи боєприпасів (далі – суб’єкти господарювання ОПК).

1. **Обґрунтування необхідності прийняття акта**

В Україні введено воєнний стан Указом Президента України від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженим Законом України від 24.02.2022 № 2102-IX, строк якого продовжено Указом Президента України від 14.03.2022 № 133/2022, затвердженим Законом України від 15.03.2022 № 2119-IX, Указом Президента України від 18.04.2022 №259/2022, затвердженим Законом України від 21.04.2022 №2212-ІХ, Указом Президента України від 17.05.2022 №341/2022, затвердженим Законом України від 22.05.2022 №2263-ІХ, та Указом Президента України від 12.08.2022 №573/2022, затвердженим Законом України від 15.08.2022 №2500-ІХ.

В умовах правового режиму воєнного стану суб’єкти господарювання ОПК відіграють одну з ключових ролей у забезпеченні потреб Збройних Сил України, Національної гвардії України, інших військових формувань необхідним озброєнням і військовою технікою, а стале та ефективне функціонування таких суб’єктів господарювання є запорукою у відбитті збройної агресії російської федерації проти України.

Наразі багато суб’єктів господарювання ОПК перебувають у скрутному стані, що пов’язано з низкою обставин:

* кошти на рахунках та майно, закріплене на ними перебуває під адміністративним арештом або податковою заставою, що унеможливлює здійснення повноцінних заходів, необхідних для забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави на період дії воєнного стану в Україні;
* наявна заборгованість із платежів до державного бюджету, сплата якої є неможливою, а примусове стягнення безперспективним. Причинами виникнення такої заборгованості є, зокрема, наявність простроченої заборгованості із заробітної плати; відсутність укладених державних контрактів (договорів) з оборонних закупівель та замовлень від Міністерства оборони України з відновлення озброєння, військової та спеціальної техніки; несвоєчасні розрахунки замовників за виконані роботи та надані послуги тощо;
* неврахування переоцінки (уцінки, дооцінки) для розрахунку амортизації основних засобів та нематеріальних активів суб’єктів господарювання ОПК, що створює додаткове податкове навантаження на вказані суб’єкти господарювання;
* виникнення у суб’єктів господарювання ОПК обов’язку щодо сплати податку на прибуток при реалізації заходів, передбачених частиною п’ятою статті 4 Закону України «Про основні засади примусового вилучення в Україні об’єктів права власності Російської Федерації та її резидентів», відповідно до якої борги державних підприємств, установ та організацій України та/або господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, права вимоги яких були примусово вилучені відповідно до цього Закону як об’єкти права власності Російської Федерації та її резидентів, вважаються погашеними з дня набрання чинності законом України, яким затверджено указ Президента України про введення в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України про примусове вилучення відповідних об’єктів права власності Російської Федерації та її резидентів;
* необхідність уточнення Державним концерном «Укроборонпром», акціонерним товариством-його правонаступником річної фінансової звітності, що підлягає оприлюдненню, у зв’язку з триваючим процесом реформування, у строки, що відрізняються від строків, передбачених Податковим кодексом України.

Крім того, суб’єкти господарювання ОПК потребують державної підтримки шляхом звільнення від оподаткування:

1. податком на додану вартість операцій із ввезення на митну територію України:
   1. товарів, визначених [частиною восьмою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#n2411) статті 287 Митного кодексу України, та з першого постачання цих товарів на митній території України для їх використання у виробництві, ремонті, модернізації товарів оборонного призначення, визначених згідно з пунктом 29 частини першої статті 1 Закону України «Про оборонні закупівлі», якщо замовником таких товарів оборонного призначення, їх ремонту, модернізації є державний замовник у сфері оборони, визначений Кабінетом Міністрів України;
   2. товарів, які ввозяться на митну територію України в рамках виконання офсетних договорів (зобов’язань) визначеному офсетному бенефіціару;
   3. тимчасово, на період проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації, та/або запровадження воєнного стану відповідно до законодавства, – товарів оборонного призначення, визначених такими згідно з пунктом 29 частини першої статті 1 Закону України «Про оборонні закупівлі», якщо замовником таких товарів оборонного призначення є державний замовник у сфері оборони, визначений Кабінетом Міністрів України, або інший суб’єкт господарювання, який задіяний у виконанні контракту (договору), укладеного з державним замовником у сфері оборони, для виконання такого контракту (договору);
   4. товарів оборонного призначення, визначених такими згідно з пунктом 29 частини першої статті 12 Закону України «Про оборонні закупівлі», які ввозяться на митну територію України в рамках виконання офсетних договорів (зобов’язань) визначеному офсетному бенефіціару;
2. податком на прибуток прибуток (дохід) суб’єктів господарювання ОПК. Вивільнені в результаті цього кошти будуть спрямовані на створення чи переоснащення матеріально-технічної бази, розвиток чи модернізацію виробництва, фінансування науково-технічних розробок, забезпечення інноваційної діяльності, впровадження новітніх технологій.
3. **Основні положення проекту акта**

Законопроєктом передбачається:

1. звільнення з адміністративних арештів та податкових застав майна (коштів) суб’єктів господарювання ОПК державного сектору економіки на підставі відповідного звернення уповноваженого органу управління або уповноваженого суб’єкта управління;
2. заборона накладення адміністративних арештів та податкових застав на майно (кошти) суб’єктів господарювання ОПК державного сектору економіки;
3. встановлено, що розрахунок амортизації основних засобів та нематеріальних активів суб’єктів господарювання ОПК здійснюється з урахуванням їх переоцінки (уцінки, дооцінки), проведеної відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності;
4. звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з ввезення на митну територію у митному режимі імпорту товарів, визначених [частиною восьмою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#n2411) статті 287 Митного кодексу України, та з першого постачання цих товарів на митній території України для їх використання у виробництві, ремонті, модернізації товарів оборонного призначення, визначених згідно з пунктом 29 частини першої статті 1 Закону України «Про оборонні закупівлі», якщо замовником таких товарів оборонного призначення, їх ремонту, модернізації є державний замовник у сфері оборони, визначений Кабінетом Міністрів України, а також товарів, які ввозяться на митну територію України в рамках виконання офсетних договорів (зобов’язань) визначеному офсетному бенефіціару;
5. тимчасове, на період проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації, та/або запровадження воєнного стану відповідно до законодавства, звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з ввезення на митну територію України та постачання на митній території України товарів оборонного призначення, визначених такими згідно з пунктом 29 частини першої статті 1 Закону України «Про оборонні закупівлі», якщо замовником таких товарів оборонного призначення є державний замовник у сфері оборони, визначений Кабінетом Міністрів України, або інший суб’єкт господарювання, який задіяний у виконанні контракту (договору), укладеного з державним замовником у сфері оборони, для виконання такого контракту (договору), товарів оборонного призначення, визначених такими згідно з пунктом 29 частини першої статті 12 Закону України «Про оборонні закупівлі», які ввозяться на митну територію України в рамках виконання офсетних договорів (зобов’язань) визначеному офсетному бенефіціару;
6. тимчасово, до 31 грудня 2032 року (включно), звільнення від оподаткування прибутку (доходу) суб’єктів господарювання ОПК за умови використання ними цих коштів на створення чи переоснащення матеріально-технічної бази, розвиток чи модернізацію виробництва, фінансування науково-технічних розробок, забезпечення інноваційної діяльності, впровадження новітніх технологій;
7. списання податкового боргу (у тому числі встановленого судовими рішеннями та реструктуризованого) станом на 1 жовтня 2022 року, не сплаченого станом на дату набрання чинності Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки суб’єктів господарювання оборонно-промислового комплексу України», платників податків – суб’єктів господарювання ОПК, які постраждали внаслідок збройної агресії, перед бюджетом (у тому числі податковий борг, який виник у зв'язку з порушеннями податкового, валютного та митного законодавства);
8. визначення на період проведення заходів, передбачених Законом України «Про особливості реформування підприємств оборонно-промислового комплексу державної форми власності» для Концерну, акціонерного товариства – його правонаступника, учасників Концерну, господарських товариств в оборонно-промисловому комплексі, визначених частиною першою статті 1 Закону України «Про особливості реформування підприємств оборонно-промислового комплексу державної форми власності», які є платниками податку на прибуток та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та 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, особливого строку подання уточнюючого розрахунку до річної податкової декларації (не пізніше 10 вересня року, наступного за звітним) у разі, якщо показники оприлюдненої Концерном, акціонерним товариством – його правонаступником, учасниками Концерну, господарськими товариствами в оборонно-промисловому комплексі, визначеними частиною першою статті 1 Закону України «Про особливості реформування підприємств оборонно-промислового комплексу державної форми власності», разом з аудиторським звітом річної фінансової звітності зазнали змін порівняно з показниками звіту про фінансовий стан (баланс) та звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід (звіту про фінансові результати), що подаються разом з податковою декларацією згідно з абзацом другим пункту 46.2 статті 46 цього Кодексу, та такі зміни вплинули на показники раніше поданої річної податкової декларації з податку на прибуток Концерну та вказаних підприємств за відповідний податковий (звітний) період.

Крім того, відповідно до частини п’ятої статті 4 Закону України «Про основні засади примусового вилучення в Україні об’єктів права власності Російської Федерації та її резидентів», борги державних підприємств, установ та організацій України та/або господарських товариств, у статутному капіталі яких більше 50 відсотків акцій (часток) належать державі, права вимоги яких були примусово вилучені відповідно до цього Закону як об’єкти права власності Російської Федерації та її резидентів, вважаються погашеними з дня набрання чинності законом України, яким затверджено указ Президента України про введення в дію рішення Ради національної безпеки і оборони України про примусове вилучення відповідних об’єктів права власності Російської Федерації та її резидентів.

На реалізацію вказаної норми, з метою уникнення виникнення у суб’єктів господарювання ОПК державної форми власності, законопроєктом пропонується встановити, що фінансовий результат до оподаткування зменшується на суму доходу у вигляді вказаних боргів.

1. **Правові аспекти**

У цій сфері суспільних відносин діє Податковий кодекс України.

1. **Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація акта потребує фінансування з державного бюджету.

Так, зокрема, на показники державного бюджету впливають норми законопроєкту, які передбачають:

1. звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з ввезення на митну територію у митному режимі імпорту товарів, визначених [частиною восьмою](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17#n2411) статті 287 Митного кодексу України, та з першого постачання цих товарів на митній території України для їх використання у виробництві, ремонті, модернізації товарів оборонного призначення, визначених згідно з пунктом 29 частини першої статті 1 Закону України «Про оборонні закупівлі», якщо замовником таких товарів оборонного призначення, їх ремонту, модернізації є державний замовник у сфері оборони, визначений Кабінетом Міністрів України, а також товарів, які ввозяться на митну територію України в рамках виконання офсетних договорів (зобов’язань) визначеному офсетному бенефіціару;
2. тимчасове, на період проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації, та/або запровадження воєнного стану відповідно до законодавства, звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з ввезення на митну територію України та постачання на митній території України товарів оборонного призначення, визначених такими згідно з пунктом 29 частини першої статті 1 Закону України «Про оборонні закупівлі», якщо замовником таких товарів оборонного призначення є державний замовник у сфері оборони, визначений Кабінетом Міністрів України, або інший суб’єкт господарювання, який задіяний у виконанні контракту (договору), укладеного з державним замовником у сфері оборони, для виконання такого контракту (договору), товарів оборонного призначення, визначених такими згідно з пунктом 29 частини першої статті 12 Закону України «Про оборонні закупівлі», які ввозяться на митну територію України в рамках виконання офсетних договорів (зобов’язань) визначеному офсетному бенефіціару;
3. тимчасово, до 31 грудня 2032 року (включно), звільнення від оподаткування прибутку (доходу) суб’єктів господарювання ОПК за умови використання ними цих коштів на створення чи переоснащення матеріально-технічної бази, розвиток чи модернізацію виробництва, фінансування науково-технічних розробок, забезпечення інноваційної діяльності, впровадження новітніх технологій;
4. списання податкового боргу (у тому числі встановленого судовими рішеннями та реструктуризованого) станом на 1 жовтня 2022 року, не сплаченого станом на дату набрання чинності Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо підтримки суб’єктів господарювання оборонно-промислового комплексу України», платників податків - суб’єктів господарювання ОПК, які постраждали внаслідок збройної агресії, перед бюджетом (у тому числі податковий борг, який виник у зв'язку з порушеннями податкового, валютного та митного законодавства).

Фінансово-економічні розрахунки впливу реалізації законопроєкту на витрати державного бюджету наразі здійснити неможливо через неможливість прогнозування обсягу операцій та товарів, оподаткування яких звільнятиметься відповідно до норм законопроєкту.