**Пояснювальна записка**

**до проекту Міністерства фінансів України**

**«Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України**

**від 13 січня 2015 року № 4»**

**1. Мета**

Метою прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року   
№ 4» (далі – проект наказу) є приведення наказу Міністерства фінансів України від 13 січня 2015 року № 4 «Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків –фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску і Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску» (далі – наказ № 4) у відповідність із прийнятими змінами до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), внесеними Законом України від 04 листопада 2020 року № 962 «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій» (далі – Закон № 962).

**2. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проект наказу розроблено на виконання вимог Закону № 962.

Законом № 962 доповнено перелік доходів, які не включаються до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку на доходи фізичних осіб:

дохід у вигляді бюджетного гранту під час його нарахування (виплати, надання) на користь платника податків. Зазначений дохід також не включається до доходу фізичної особи – підприємця та особи, яка провадить незалежну професійну діяльність;

сплачена закладом культури вартість товарів та послуг, а саме проїзду, проживання, харчування, охорони, страхування, медичного обслуговування, тренування, що пов’язані з участю такого платника податку у створенні та показі (проведенні) культурних, у тому числі гастрольних, заходів, якщо це передбачено умовами договору з такими платниками податку. Такі доходи не вважаються додатковим благом такого платника податку.

Бюджетний грант – цільова допомога у вигляді коштів або майна, що надаються на безоплатній і безповоротній основі за рахунок коштів державного та/або місцевих бюджетів, міжнародної технічної допомоги для реалізації проекту або програми у сферах культури, туризму та у секторі креативних індустрій, спорту та інших гуманітарних сферах у порядку, встановленому законом. Перелік надавачів бюджетних грантів визначає Кабінет Міністрів України (підпункт 14.1.2771 пункту 14.1 статті 14 Кодексу)).

Дохід у вигляді бюджетного гранту не оподатковується податком на доходи фізичних осіб під час його нарахування (виплати, надання) на користь платника податків.

Податковим агентом платника податку під час нарахування (виплати, надання) на його користь доходу у вигляді бюджетного гранту є надавач такого гранту.

Податкові агенти – надавачі бюджетних грантів у додатку 4ДФ до Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – 4ДФ) відображають інформацію про нараховані (виплачені) у звітному податковому періоді доходи у вигляді бюджетних грантів. Також зазначається інформація про факт використання бюджетного гранту за цільовим призначенням, порушення платником податків умов договору про цільове використання, повернення платником податку бюджетного гранту на користь надавача бюджетного гранту.

У разі невключення податковим агентом – надавачем бюджетних грантів до Податкового розрахунку інформації про порушення платником податку умов договору про цільове використання бюджетного гранту такий надавач бюджетного гранту зобов’язаний виконати всі обов’язки податкового агента щодо таких доходів.

Якщо платником податку допущено порушення цільового використання гранту, платник податків зобов’язаний відобразити суму доходу в річній податковій декларації та самостійно сплатити податок з таких доходів.

Нині податкові агенти подають Податковий розрахунок за формою   
№ 4ДФ, який затверджений наказом № 4. Також наказом № 4 затверджено Порядок заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податків – фізичних осіб, і сум утриманого з них податку, а також сум нарахованого єдиного внеску (далі – Порядок).

Додатком до Порядку є Довідник ознак доходів фізичних осіб (далі – Довідник).

Перелік ознак доходів відповідає переліку доходів, зазначених у   
статтях 164, 165 Кодексу, а також інших статтях Кодексу, які визначають окремий порядок оподаткування доходів фізичних осіб.

Оскільки Законом № 962 запроваджено окремий вид доходу у вигляді бюджетних грантів, який не визначений у Довіднику, та встановлюється особливий порядок оподаткування такого виду доходу, виникає потреба внесення відповідних змін до Порядку та доповнення ознак Довідника відповідно до прийнятих законодавчих змін.

**3. Основні положення проекту акта**

Проектом наказу передбачається внесення змін до Податкового розрахунку за формою № 4ДФ, Порядку та Довідника в частині виконання податковим агентом – надавачем бюджетних грантів свого законодавчого обов’язку щодо відображення у Податковому розрахунку за формою № 4ДФ інформації про нараховані (виплачені) у звітному податковому періоді доходи у вигляді бюджетних грантів та інформації про факт використання бюджетного гранту за цільовим призначенням, порушення платником податків умов договору про цільове використання, повернення платником податку бюджетного гранту на користь надавача бюджетного гранту.

**4. Правові аспекти**

Основними нормативно-правовими актами у цій сфері регулювання є Податковий кодекс України та Закон України від 04 листопада 2020 року № 962 «Про внесення змін до Податкового кодексу щодо державної підтримки культури, туризму та креативних індустрій».

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація проекту наказу не потребуватиме додаткових витрат із Державного бюджету України та місцевих бюджетів.

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проект наказу потребує погодження з Державною податковою службою України, Державною регуляторною службою України, Міністерством цифрової трансформації України.

Проект наказу не потребує проведення консультацій із заінтересованими сторонами.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю та не потребує зазначення позиції заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об’єднань та всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

Не потребує направлення на погодження до Спільного представницького органу репрезентативних всеукраїнських об’єднань профспілок на національному рівні, Спільного представницького органу сторони роботодавців на національному рівні.

Проект наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

Проект наказу потребує державної реєстрації у Міністерстві юстиції України.

**7. Оцінка відповідності**

Проект наказу є регуляторним актом та потребує реалізації процедур, передбачених Законом України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Проект наказу не має впливу на ринкове середовище, розвиток регіонів, ринок праці, громадське здоров’я, екологію та навколишнє природне середовище.

У проекті наказу відсутні положення, що можуть вплинути на стан довкілля та здоров’я населення.

У проекті наказу відсутні положення, які містять ознаки дискримінації. Громадська антидискримінаційна експертиза не проводилась.

У проекті наказу відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

У проекті наказу відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією.

Проект наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

**8. Прогноз результатів**

Реалізація проекту наказу матиме позитивний вплив.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Платники податків,  податкові агенти  Контролюючі органи | Позитивний, забезпечить можливість використання податковими агентами удосконаленого переліку ознак доходів фізичних осіб, визначених додатком до Порядку | Прийняття проекту наказу забезпечить відображення інформації у Податковому розрахунку за формою № 4ДФ про нараховані (виплачені) у звітному податковому періоді доходи у вигляді бюджетних грантів та інформації про факт використання бюджетного гранту за цільовим призначенням |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2021 р.