Про розгляд звернення Професійної спілки працівників освіти і науки України від 19.04.2022 № 02-7/121

За результатами розгляду, у межах повноважень Департаменту правового захисту, листа Професійної спілки працівників освіти і науки України з проханням звернутися до Голови Верховної Ради України, Голови Комітету з питань фінансів, податкової та митної політики, Державної податкової служби України та інших уповноважених органів в разі необхідності з метою приведення у відповідність до волі законодавця оприлюдненої норми підпункту 170.07.2 Податкового кодексу України (із внесеними змінами Законом України від 15.03.2022 № 2120-ІХ), які стосуються звільнення від оподаткування профспілкових виплат, здійснених внаслідок збройної агресії РФ, повідомляємо про таке.

Підпунктом "в" підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Податкового кодексу України визначено, що до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються доходи: сума (вартість) благодійної допомоги, виплаченої (наданої) благодійниками, у тому числі благодійниками - фізичними особами, у порядку, визначеному Законом України “Про благодійну діяльність та благодійні організації”, протягом дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, на користь фізичних осіб, які мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв’язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах.

Згідно з підпунктом "в" підпункту 170.7.2 пункту 170.7 статті 170 Податкового кодексу України не включається до оподатковуваного доходу цільова або нецільова благодійна допомога, що надається платнику податку, який постраждав внаслідок збройної агресії Російської Федерації у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану.

1. *Щодо благодійної допомоги постраждалим внаслідок збройної агресії Російської Федерації у період дії правового режиму воєнного, сума якої не включається до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку*

Станом на сьогодні законодавством не надано визначення правового терміну - "статус постарждалого внаслідок збройної агресії Російської Федерації у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану".

Однак, в розумінні норми підпункту "в" підпункту 165.1.54 пункту 165.1 статті 165 Податкового кодексу України платником податку, який постраждав внаслідок збройної агресії Російської Федерації у період дії правового режиму воєнного, надзвичайного стану, є - фізична особа, яка мешкає (мешкала) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або яка вимушено покинула місце проживання у зв’язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах.

Механізми підтвердження фактів мешкання особи на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, а також обставин, які вимусили особу покинули місце проживання у зв’язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах визначено Законом України "Про забезпечення прав і свобод внутрішньо переміщених осіб".

2. *Щодо оподаткування грошової допомоги, виплаченою профспілкою її членам, постраждалим внаслідок збройної агресії Російської Федерації, у порядку визначеному Законом України “Про благодійну діяльність та благодійні організації”*

Згідно з частиною першою статті 4 Закону України “Про благодійну діяльність та благодійні організації” (далі - Закон №5073) суб’єктами благодійної діяльності є благодійні організації, які утворені та діють відповідно до цього Закону, а також інші благодійники та бенефіціари.

Пунктом 5 частини першої статті 1 Закону №5073 визначено, що благодійник - дієздатна фізична особа або юридична особа приватного права (у тому числі благодійна організація), яка добровільно здійснює один чи декілька видів благодійної діяльності.

Відповідно до пункту 1 частини першої статті 5 Закону №5073 благодійники можуть здійснювати благодійну діяльність у виді безоплатної передачі у власність бенефіціарів коштів, іншого майна, а також безоплатне відступлення бенефіціарам майнових прав.

Частиною першою статті 6 Закону №5073 визначено, що безоплатна передача благодійником коштів, іншого майна, майнових прав у власність бенефіціарів для досягнення певних, наперед обумовлених цілей благодійної діяльності, відповідно до цього Закону, визнається - благодійною пожертвою.

Згідно з пунктом 1 частини першої цієї статті бенефіціар - набувач благодійної допомоги (фізична особа, неприбуткова організація або територіальна громада), що одержує допомогу від одного чи кількох благодійників для досягнення цілей, визначених цим Законом.

Частиною першою статті 3 Закону №5073 визначено, що цілями благодійної діяльності є надання допомоги для сприяння законним інтересам бенефіціарів у сферах благодійної діяльності, визначених цим Законом, а також розвиток і підтримка цих сфер у суспільних інтересах.

Згідно з частиною другою цієї статті сферою благодійної діяльності зокрема є допомога постраждалим збройних конфліктів, а також біженцям та особам, які перебувають у складних життєвих обставинах.

З вищевикладеного випливає, що **сума безоплатної грошової допомоги (благодійної пожертви) наданої професійною спілкою (благодійником) членам профспілки (беніфіціарам), які протягом дії правового режиму воєнного, мешкають (мешкали) на території населених пунктів, де проводяться (проводилися) бойові дії, та/або які вимушено покинули місце проживання у зв’язку з проведенням бойових дій у таких населених пунктах, не включається до їх оподаткованого доходу**.

При цьому, питання щодо розпорядження коштами та іншим майном, які знаходяться у власності профспілки, у тому числі для здійснення благодійної діяльності, вирішується профспілкою відповідно до її статутних документів.

**З огляду на все вищевикладене, підстав для звернення до суб'єктів законодавчої ініціативи щодо внесення змін до Податкового кодексу України з метою додаткового впорядкування умов оподаткування профспілкової виплати у формі благодійної пожертви не вбачаємо.**

З метою недопущення можливих непорозумінь з органом ДПС щодо застосування зазначених норм Податкового кодексу пропонуємо зацікавленому податковому агенту отримати відповідну індивідуальну податкову консультацію.

Порядок отримання індивідуальних податкових консультацій визначено главою 3 Розділу ІІ Податкового кодексу України.

**Департамент правового захисту ФПУ**