**ВИСНОВОК**

**на проект Закону України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо сприяння сплати податку на доходи фізичних осіб**

**до відповідних місцевих бюджетів за фактичним місцезнаходженням відокремленого підрозділу юридичної особи»**

Проект згідно із п. 2 пояснювальної записки до нього розроблено «з метою справедливого розподілу доходів, що закріплюються за бюджетами місцевого рівня, та збалансування інтересів місцевих громад, а також з метою стимулювання сплати податків на доходи фізичних осіб, які працюють у функціональних структурних підрозділах апарату управління юридичної особи та виробничих структурних підрозділах, що, в свою чергу, забезпечить справедливий розподіл доходів, які закріплюються за бюджетами місцевого рівня». Для цього в ньому шляхом внесення змін до Господарського (далі – ГК) та Цивільного кодексів України (далі – ЦК), Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» пропонується уточнити зміст поняття відокремленого підрозділу юридичної особи, відомості про який включаються до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, та види таких підрозділів.

Проект на момент підготовки висновку не включений до Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2021 рік, затвердженого постановою Верховної Ради України від 02.02.2021 № 1165-IX. Проект також не був включений до Плану законопроектної роботи Верховної Ради України на 2020 рік, затвердженого постановою Верховної Ради України від 16.06.2020
№ 689-IX.

Головне управління, розглянувши законопроект, висловлює щодо нього такі зауваження.

**1.** Насамперед зазначимо, що цей проект системно пов’язаний з проектом Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо забезпечення сплати податку на доходи фізичних осіб до відповідних місцевих бюджетів за фактичним місцезнаходженням відокремленого підрозділу юридичної особи» (реєстр. № 4238 від 20.10.2020, внесений цим же суб’єктом права законодавчої ініціативи), а тому рішення щодо поданого проекту має прийматися за результатами розгляду проекту реєстр. № 4238 від 20.10.2020.

**2.** Головне управління вважає дискусійною у концептуальному плані пропозицію про віднесення до відокремлених підрозділів юридичної особи виробничих структурних підрозділів та функціональних структурних підрозділів апарату управління, на що вже зверталась увага у висновку Головного управління від 24.03.2021 на проект реєстр. № 4238 від 20.10.2020. Як зазначається у цьому висновку, «статус цих підрозділів є різним. Зокрема, за своєю природою структурні підрозділи хоча й мають, як і відокремлені підрозділи, статус певної окремої структурної одиниці, разом із тим, на відміну від них, таке їх виділення відбувається лише організаційно, у межах самої організації, – такі підрозділи не є самостійними і не можуть існувати окремо від суб’єкта господарювання у цілому».

**3.** Частина положень проекту не узгоджується між собою, а також з відповідними положеннями проекту реєстр. № 4238 від 20.10.2020.

Так, у змінах до ст. 58, 64 ГК, абз. 1 п. 20 ч. 2 ст. 9 Закону України
«Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» філії, представництва, *виробничі структурні підрозділи та функціональні структурні підрозділи апарату управління* розглядаються як відокремлені підрозділи юридичної особи. У новій редакції п.п. 14.1.30 п. 14.1. ст. 14 Податкового кодексу України (далі – ПК) (проект реєстр. № 4238 від 20.10.2020) під «відокремленим підрозділом» розуміються «філії, представництва, *виробничі структурні підрозділи* (виробництва, цехи, відділення, дільниці, бригади, бюро, лабораторії тощо), *функціональні структурні підрозділи апарату управління* (управління, відділи, бюро, служби тощо)… та *інші підрозділи юридичної особи, які розташовані поза місцезнаходженням юридичної особи…*», тобто у п.п. 14.1.30 п. 14.1. ст. 14 ПК, до відокремлених підрозділів юридичної особи відносяться також «інші підрозділи юридичної особи, які розташовані поза місцезнаходженням юридичної особи», що не передбачено у змінах до ст. 58, 64 ГК, абз. 1 п. 20 ч. 2 ст. 9 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань».

Водночас, згідно з ч. 1 нової редакції ст. 95 ЦК «за формою відокремлені підрозділи юридичної особи поділяються на *філії та представництва*». При цьому, згідно з ч. 4 цієї статті за організаційною структурою юридичної особи відокремлені підрозділи (філії та представництва) поділяються на виробничі структурні підрозділи (виробництва, цехи, відділення, дільниці, бригади, бюро, лабораторії тощо) та функціональні структурні підрозділи апарату управління (управління, відділи, бюро, служби тощо). Таким чином, за змістом вказаних положень нової редакції ст. 95 ЦК: 1) *відокремленими підрозділами юридичної особи є лише філії та представництва*, а виробничі структурні підрозділи та функціональні структурні підрозділи не є самостійними видами таких підрозділів юридичної особи; 2) філії та представництва як елементи організаційної структури підприємства функціонують як виробничі структурні підрозділи та функціональні структурні підрозділи апарату управління.

Зазначимо також, що оскільки згідно з новою редакцією ст. 95 ЦК виробничі структурні підрозділи та функціональні структурні підрозділи апарату управління юридичної особи розглядаються не як самостійні види відокремлених підрозділів, а як елементи організаційної структури юридичної особи, то регулювання їх діяльності не є предметом ЦК.

**4.** Згідно з п. 2 розділу ІІ проекту «протягом шести місяців з дня опублікування даного Закону юридичні особи, які мають у своєму складі функціональні структурні підрозділи апарату управління та/або виробничі структурні підрозділи, мають здійснити *державну реєстрацію створення відокремленого підрозділу* юридичної особи відповідно до частини сімнадцятої статті 17 Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань»». Проте слід звернути увагу, що у вказаному пункті відсутнє посилання, що зазначені підрозділи мають знаходитись поза місцезнаходженням юридичної особи, що може призвести до вимог про реєстрацію всіх таких підрозділів незалежно від того, чи вони знаходяться за місцезнаходженням відповідної юридичної особи, чи за іншим місцезнаходженням.

**5.** Проект вимагає техніко-юридичного доопрацювання. Зокрема, слід врахувати, що відповідно до Закону України від 26.11.2015 № 835-VIII
«Про внесення змін до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» та деяких інших законодавчих актів України щодо децентралізації повноважень з державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань» Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців» викладено в новій редакції як Закон України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань».

Керівник Головного управління С. Тихонюк

Вик.: І. Бондур