



**МІНІСТЕРСТВО РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ, ТОРГІВЛІ
ТА СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА УКРАЇНИ
(Мінекономіки)**

вул. М. Грушевського 12/2, м. Київ 01008, тел. (044) 200-47-53, факс (044) 253-63-71
E-mail: meconomy@me.gov.ua, http://www.me.gov.ua, код ЄДРПОУ 37508596

На № _____ від _____

Міністерство фінансів України

*Щодо проектів законів України
(реєстр. №№ 5153-1, 5153-2, 5153-3
від 09.03.2021)*

Міністерство розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України на виконання доручення Віце-прем'єр-міністра України — Міністра цифрової трансформації України Федорова М. А. від 22.03.2021 № 11853/1/1-21 щодо звернень Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики від 18.03.2021 № 04-32/10-2021/96845, № 04-32/10-2021/96852 та № 04-32/10-2021/96860 опрацювало проекти законів України:

- «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» (реєстр. № 5153-1 від 09.03.2021), внесений народними депутатами України Нестеренком К. О. та Чорним Д. С.;

- «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» (реєстр. № 5153-2 від 09.03.2021), внесений народними депутатами України Тимошенко Ю. В. та Ніколаєнком А. І.;

- «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» (реєстр. № 5153-3 від 09.03.2021), внесений народним депутатом України Железняком Я. І. (далі – проекти законів), і повідомляє.

Слід зазначити, що проекти законів є альтернативними проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» (реєстр. № 5153 від 25.02.2021), внесеному Президентом України Зеленським В. О. (далі – проект Закону № 5153).

Водночас, проекти законів містять норми, аналогічні нормам, що передбачені проектом Закону № 5153.



ДОКУМЕНТ СЕД Мінекономіки АСКОД

Сертифікат 58E2D9E7F900307B040000007CF72E0074EE8200

Підписувач Петрашко Ігор Ростиславович

Дійсний з 30.03.2020 0:00 по 30.03.2022 0:00

Мінекономіки



3021-03/18058-03 від 23.03.2021
21:48:35

Зокрема, проектами законів пропонується провести добровільне одноразове декларування активів фізичних осіб або так звану податкову амністію, а саме визначити:

суб'єктами оподаткування - фізичних осіб – резидентів України, у тому числі самозайнятих осіб, а також фізичних осіб, які не є резидентами України, але які були резидентами на момент отримання (набуття) об'єктів декларування чи на момент нарахування (отримання) доходів, за рахунок яких були отримані (набуті) об'єкти декларування, і які відповідно до Податкового кодексу України є чи були платниками податків;

базою оподаткування - валютні цінності; нерухоме та рухоме майно; частки (паї) у майні юридичних осіб або в утвореннях без статусу юридичної особи, інші корпоративні права, майнові права на об'єкти інтелектуальної власності; цінні папери та/або фінансові інструменти, визначені законом; права на отримання дивідендів, процентів чи іншої аналогічної майнової вигоди; інші активи фізичної особи, у тому числі майно, з якого декларант отримує чи має право отримувати доходи;

ставки оподаткування:

- від 3 до 5% щодо валютних цінностей, розміщених на рахунках у банках в Україні, і прав грошової вимоги до резидентів України за визначених умов, а також інших активів, що знаходяться (zareєстровані) в Україні;

- від 5 до 9 % щодо валютних цінностей, розміщених на рахунках у фінансових установах за кордоном, і прав грошової вимоги до нерезидентів України за визначених умов, а також інших активів (зокрема, рухомого і нерухомого майна, майнових і корпоративних прав, фінансових інструментів), що знаходяться (zareєстровані) за кордоном;

- 2,5% щодо номінальної вартості державних облігацій України.

Як свідчить світова практика, проблема виведення капіталу з тіні є актуальною в усіх країнах світу. Податкові амністії проводились у багатьох країнах, однак не завжди такі дії мали позитивний результат.

Для забезпечення ефективного досягнення мети проектів законів, яка полягає у детінізації економіки, створенні передумов для подальшої імплементації в Україні Плану протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування, важливим є реалізація сукупності елементів.

По-перше, доцільно запроваджувати амністію як елемент комплексної податкової реформи одночасно із реформуванням як системи податків та зборів, так і системи адміністрування та контролю.

У більшості країн, що отримали позитивні результати від її проведення, амністія проводилася в рамках реформування податкової системи в цілому, після чого одразу посилювалися запобіжні та карні заходи за порушення податкового законодавства і розширювалися повноваження фіскальних органів і органів переслідування за правопорушення в цій сфері.

Світовий досвід проведення податкової амністії наведено у додатку.

По-друге, проведення оптимальної процедури легалізації доходів населення потребує наявності діючої системи майнових реєстрів та відповідних умов для обміну інформацією між компетентними органами як на території України, так і за її межами.

По-третє, доцільно надати вичерпне обґрунтування щодо визначеної проектами законів суми грошових активів та майна, що належить фізичній особі, податки і збори з яких вважаються повністю сплаченими відповідно до податкового законодавства.

Зокрема, проектами законів встановлено суми активів від 400,0 тис. грн до 1,0 млн грн, об'єкти житлової та нежитлової нерухомості з визначенням площі та один транспортний засіб особистого використання.

Водночас звертаємо увагу на те, що Мінекономіки раніше здійснювало попередньо-орієнтовні розрахунки впливу на основні макроекономічні показники та кількісна оцінка впливу реалізації законодавчих ініціатив на окремі показники економічного і соціального розвитку у разі проведення добровільного одноразового декларування активів фізичних осіб за ставками, аналогічними запропонованим у проектах законів.

Відповідно до проведених розрахунків, вплив запровадження добровільного одноразового декларування активів фізичних осіб на ВВП оцінювався як незначний і лише за умови, що залучені таким чином в обіг кошти не були залучені до нього в інший спосіб (придбання товарів, робіт, послуг, інвестиція у розвиток).

Крім того, вважаємо, що проекти законів потребують об'єднання для вироблення узгодженої позиції в частині запровадження механізму спеціального декларування.

Додаток: на 1 арк. в 1 прим.

**Міністр розвитку економіки, торгівлі
та сільського господарства України**

Ігор ПЕТРАШКО