

Пропозиції
Державної податкової служби України
до проєкту Закону України
«Про внесення змін до Закону України «Про запобігання корупції» щодо
встановлення заборони особам, уповноваженим на виконання функцій
держави або місцевого самоврядування та членам їх сімей на відкриття
та/або використання рахунків і збереження фінансових активів в іноземних
банках»,
внесеного на розгляд Верховної Ради України народним депутатом
України Качурою Олександром,
реєстраційний номер 5350 від 08 квітня 2021 року,
до першого читання

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про запобігання корупції» щодо встановлення заборони особам, уповноваженим на виконання функцій держави або місцевого самоврядування та членам їх сімей на відкриття та/або використання рахунків і збереження фінансових активів в іноземних банках» (далі – законопроєкт) Державною податковою службою України не підтримується.

2. Законопроєктом пропонується внести зміни до Закону України від 14 жовтня 2014 року № 1700-VII «Про запобігання корупції» (далі – Закон) у частині доповнення новою статтею щодо заборони особам, визначеним у пункті 1 частини першої статті 3 цього Закону, та членам їх сімей відкривати та/або використовувати рахунки, а також зберігати фінансові активи в іноземних банках.

Правові засади здійснення валютних операцій, валютного регулювання та валютного нагляду, права та обов'язки суб'єктів валютних операцій і уповноважених установ та відповідальність за порушення ними валютного законодавства визначені Законом України «Про валюту і валютні операції». Так, відповідно до підпункту 1 пункту 1 статті 2 зазначеного Закону України валютне регулювання в Україні ґрунтується, зокрема на принципі свободи здійснення валютних операцій, що передбачає право фізичних та юридичних осіб – резидентів укладати угоди з резидентами та (або) нерезидентами та виконувати зобов'язання, пов'язані з цими угодами, у національній валюті чи в іноземній валюті, у тому числі відкривати рахунки у фінансових установах інших країн.

Відповідно до статті 24 Конституції України громадяни мають рівні конституційні права і свободи та є рівними перед законом. Крім того, статтею 42 Конституції України визначено, що кожен має право на підприємницьку діяльність, яка не заборонена законом. Підприємницька діяльність депутатів, посадових і службових осіб органів державної влади та органів місцевого самоврядування обмежується законом.

Прийняття законопроекту обмежить, зокрема право членів сімей осіб, визначених у пункті 1 частини першої статті 3 Закону, на здійснення окремих видів підприємницької діяльності.

Враховуючи викладене, прийняття законопроекту обмежить права та свободи осіб, визначених у пункті 1 частини першої статті 3 Закону, та членів їхніх сімей, передбачені Конституцією України та законами.

Крім того, у межах здійснення фінансового контролю підпунктом 8¹ пункту 1 статті 46 Закону визначено, що у декларації особи, уповноваженої на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, зазначаються відомості про банківські та інші фінансові установи, у тому числі за кордоном, у яких у суб'єкта декларування або членів його сім'ї відкриті рахунки (незалежно від типу рахунку, а також рахунки, відкриті третіми особами на ім'я суб'єкта декларування або членів його сім'ї) або зберігаються кошти, інше майно. Такі відомості включають дані про тип та номер рахунку, дані про банківську або іншу фінансову установу, осіб, які мають право розпоряджатися таким рахунком або мають доступ до індивідуального банківського сейфа, осіб, які відкрили рахунок на ім'я суб'єкта декларування або членів його сім'ї.

**Голова Державної податкової
служби України**



Олексій ЛЮБЧЕНКО