

Пропозиції
Державної податкової служби України
до проєкту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу
України щодо встановлення строків набрання чинності нових форм
податкових декларацій, податкових та акцизних накладних»,
внесеного на розгляд Верховної Ради України народними депутатами
України Южаніною Ніною, Фединою Софією та іншими,
реєстраційний номер 5516 від 19 травня 2021 року,
до першого читання

1. Проєкт Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо встановлення строків набрання чинності нових форм податкових декларацій, податкових та акцизних накладних» (далі – законопроєкт) Державною податковою службою України підтримується за умови доопрацювання.

2. Законопроєктом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо встановлення строків набрання чинності нових форм податкових декларацій, податкових та акцизних накладних, зокрема встановити:

строк не більше 90 календарних днів з дня набрання чинності законом щодо змін правил оподаткування, протягом якого Міністерство фінансів зобов'язане затвердити та оприлюднити нові форми податкових декларацій, податкових та акцизних накладних;

строк не більше 60 календарних днів з дня затвердження таких форм, протягом якого ДПС зобов'язана впровадити у роботу програмного забезпечення електронного кабінету нові форми податкових декларацій, податкових та акцизних накладних;

строк не менше 30 календарних днів для функціонування у тестовому режимі оновленого програмного забезпечення електронного кабінету для перевірки (в тому числі платниками податків) коректності впровадження нових форм податкових декларацій, податкових та акцизних накладних;

обов'язок ДПС за позитивного результату функціонування у тестовому режимі оновленого програмного забезпечення електронного кабінету на своєму офіційному вебпорталі розміщувати повідомлення про готовність впровадження у роботу програмного забезпечення електронного кабінету нових форм податкових декларацій, податкових та акцизних накладних;

При цьому запропоновано, що нові форми податкових декларацій, податкових та акцизних накладних набирають чинності у податковому періоді, що настає за податковим періодом розміщення на офіційному вебпорталі ДПС повідомлення про готовність впровадження у роботу програмного забезпечення електронного кабінету нових форм податкових декларацій, податкових та акцизних накладних.

Також зазначається, що до визначення нових форм податкових декларацій, податкових та акцизних накладних будуть чинними діючі форми податкових декларацій, податкових та акцизних накладних.

Щодо встановлення строків набрання чинності нових форм податкових декларацій, податкових та акцизних накладних

Зазначаємо, що законодавчі акти, якими вносяться зміни до Кодексу можуть містити окремі норми щодо різних строків набрання чинності внесених змін та приведення чинних підзаконних нормативно-правових актів центральних органів виконавчої влади у відповідність із прийнятими законами, що можуть відрізнятися від строків, запропонованих у змінах до статті 46 Кодексу.

Однак, відповідно до тлумачення наданого Конституційним Судом України у Рішенні від 3 жовтня 1997 року № 4-зп щодо порядку набрання чинності Конституцією України та іншими нормативно-правовими актами, конкретна сфера суспільних відносин не може бути водночас врегульована однопредметними нормативними правовими актами однакової сили, які за змістом суперечать один одному.

Крім того, у пункті 2 Рішення Конституційного Суду України від 9 лютого 1999 року № 1-рп/99 зазначено, що перехід від однієї форми регулювання суспільних відносин до іншої може здійснюватися, зокрема, негайно, шляхом перехідного періоду і шляхом зворотної дії.

Враховуючи викладене, реалізація запропонованих змін може призвести до неоднозначного, множинного тлумачення норм Кодексу щодо строків набрання чинності нормативно-правових актів, які затверджуватимуть нові форми податкових декларацій, податкових та акцизних накладних та строків прийняття цих актів, встановлених у прикінцевих положеннях законів, якими вносяться зміни до правил оподаткування.

Запропоновані положення законопроекту в частині набрання чинності нових форм податкових декларацій у податковому періоді, що настає за податковим періодом розміщення на офіційному вебпорталі ДПС повідомлення про готовність впровадження у роботу програмного забезпечення електронного кабінету таких форм, може призвести до порушення прав платників податків в частині використання пільг та преференцій у разі їх встановлення змінами до Кодексу та можливістю подання відповідної податкової звітності у строки, встановлені Кодексом.

Також слід врахувати, що запропонований у законопроекті строк 90 днів, протягом якого Міністерство фінансів зобов'язане затвердити та оприлюднити нові форми податкових декларацій, податкових та акцизних накладних, є недостатнім з огляду на процедури, з яких складається підготовка проектів регуляторних актів.

Так, відповідно до Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» складовою забезпечення здійснення державної регуляторної політики є не тільки розробка, затвердження та оприлюднення затверджених нормативно-правових актів, зокрема нових форм податкової декларацій, але й:

підготовка аналізу регуляторного впливу проекту нормативно-правового акту;

оприлюднення проекту нормативно-правового акту з метою одержання зауважень і пропозицій від фізичних та юридичних осіб, строк, протягом якого

приймаються зауваження і пропозиції не може бути меншим ніж один місяць та більше трьох місяців з дня оприлюднення такого проекту нормативно-правового акту;

погодження проекту нормативно-правового акту з Державною регуляторною службою України тільки після завершення строку оприлюднення такого проекту нормативно-правового акту та розгляду усіх зауважень і пропозицій, що надійшли до нього, при цьому строк погодження Державною регуляторною службою України становить один місяць.

Крім того, на етапі впровадження програмного забезпечення в деяких випадках виникає необхідність проведення процедур закупівлі відповідного програмного забезпечення або послуг з його розробки. Зазначене потребує значних витрат часу, а також наявності стабільного фінансування вказаних витрат.

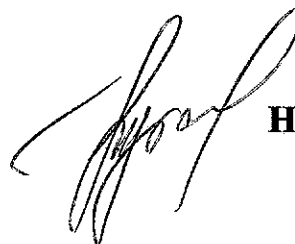
Щодо спрощення процедури заповнення та подання платниками податків до контролюючих органів єдиної звітності з єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування (далі – єдиний внесок) і податку на доходи фізичних осіб

Пунктом 3 розділу II «Прикінцеві положення» законопроекту запропоновано норму, якою Кабінет Міністрів України зобов'язано протягом шести місяців з дня набрання чинності цим Законом забезпечити спрощення та уніфікацію центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, процедури заповнення та подання платниками податків до контролюючих органів єдиної звітності з єдиного внеску і податку на доходи фізичних осіб.

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, затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.01.2015 № 4, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України від 30.01.2015 за № 111/26556.

Наразі процедури заповнення та подання платниками податків до контролюючих органів єдиної звітності з податку на доходи фізичних осіб і єдиного внеску, визначені вказаним Порядком, відповідають вимогам Кодексу та нормам Закону України від 08 липня 2010 року № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

**Перший заступник Голови
Державної податкової служби України**



Наталія РУБАН