

**ЕКСПЕРТНИЙ ВИСНОВОК****до законопроекту згідно зі статтею 27 Бюджетного кодексу України****1. Назва законопроекту**

Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення умов ведення господарської діяльності, що здійснюється платниками єдиного податку» (реєстр. № 3309 від 06.04.2020), внесений народним депутатом України Ковальовим О. І. (далі – законопроект).

**2. Завдання законопроекту**

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) в частині розширення кола суб'єктів господарювання, що не застосовують РРО, фізичними особами-підприємцями платниками єдиного податку другої групи.

Також для платників єдиного податку третьої і четвертої груп пропонується підвищити поріг обсягу річного доходу ФОП платників єдиного податку, з досягненням якого застосування РРО є обов'язковим, з 1 млн грн до 4 млн гривень.

**3. Оцінка впливу на показники бюджетів**

Прийняття законопроекту не матиме безпосереднього впливу на показники бюджету.

**4. Варгісна величина впливу на показники бюджетів**

Законопроект не суперечить законам, що регулюють бюджетні відносини.

**5. Пропозиції щодо можливостей фінансового забезпечення у відповідному бюджетному періоді законопроекту у разі його прийняття**

Реалізація законопроекту не потребуватиме фінансових витрат з державного та місцевих бюджетів.

**6. Пропозиції щодо відповідності законам, що регулюють бюджетні відносини**

Законопроект не суперечить законам, що регулюють бюджетні відносини.

**7. Пропозиції щодо розгляду законопроекту**

Запропоновані законопроектом зміни не можуть бути підтримані з наступних причин.

За даними Державної податкової служби України станом на 01.01.2020 в органах ДПС відповідно до поданої звітності обліковується понад 1 млн. 141 тис. ФОП платників єдиного податку II-III груп, зокрема:

- 627,7 тис. ФОП платників єдиного податку II групи;
- 514,1 тис. ФОП платників єдиного податку III групи;

Із зазначеної загальної кількості ФОП платників єдиного податку за 2019 рік задекларували менше, ніж 1 млн грн доходу – 958,2 тис. ФОП або 84 %, від 1 до 4 млн грн – 163,9 тис. ФОП або 14%, більше 4 млн грн – 20 тис. ФОП або 2 %.

Таким чином, у разі реалізації запропонованих змін підприємці-спрошені не застосовуватимуть РРО. Водночас слід зазначити, що



ДОКУМЕНТ СЕД.Мінфін.АСКОД

Міністерство фінансів України

Сертифікат 53E2D9EZF900307B0400000099E73E008E44  
Підписувач Воробей Світлана Іванівна

Дійсний з 30.04.2020 12:26:18 по 30.04.2022 12:26:18

11110-10-3/13882 від 08.05.2020

використання РРО усіма суб'єктами господарювання є не тільки важливою умовою для детінізації економіки, легалізації фактично отриманих доходів, сплати податків до бюджету в повному обсязі, а й засобом для захисту споживачем своїх прав, оскільки згідно із Законом України «Про захист прав споживачів» під час продажу товару продавець зобов'язаний видати споживачеві розрахунковий документ встановленої форми, що засвідчує факт купівлі, з позначкою про дату продажу, а виконавець залежно від характеру і специфіки виконаної роботи (наданої послуги) зобов'язаний видати споживачеві розрахунковий документ, що засвідчує факт виконання роботи (надання послуги).

Також, слід зазначити, що норми законопроекту не кореспондуються з змінами, внесеними до Кодексу Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг» від 20 вересня 2019 року № 129-IX (далі – Закон №129) в частині визначення особливостей незастосування РРО/ПРРО. Відповідно до пункту 296.10 статті 296 та пункту 53 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу в редакції Закону №129, які набирають чинності з 01 серпня 2020 року, на період з січня по квітень 2021 року для платників єдиного податку другої – четвертої груп (фізичних осіб-підприємців), окрім вимоги щодо ліміту в 1 млн грн, встановлюються вимоги для обов'язкового застосування РРО/ПРРО при здійсненні визначених ризикових видів діяльності.

Отже, реалізація норм законопроекту без внесення змін до пункту 53 Кодексу може призвести до одночасної дії різних правил застосування РРО/ПРРО.

Разом з тим, законопроект містить нечіткі норми стосовно набрання чинності законом та наслідків його запровадження. Так, неоднозначне трактування запропонованої норми щодо обов'язку органів державної влади, інших суб'єктів владних повноважень привести свої рішення, включаючи судові рішення, прийняті чи змінені на підставі законодавчих актів, змінених цим законом, у відповідність з положенням законодавчих актів у редакції цього закону із посиланням на норми Конституції, які передбачають, що закони та інші нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі, крім випадків, коли вони пом'якшують або скасовують відповідальність особи, можуть бути розцінені, як такі, що мають зворотну силу і є підставою для перегляду рішень контролюючих органів, прийнятих до набрання чинності запропонованим законом.

Правова невизначеність цих положень може призвести до неможливості передбачити наслідки застосування норм права, зокрема в частині обрахування можливих наслідків їх впливу на показники бюджету у разі перегляду рішень контролюючих органів.

Стосовно аргументів до законопроекту в частині фінансових складнощів у мікро- та малого підприємництва, пов'язаних із використанням РРО, слід зазначити, що запровадження відповідно до Закону України від 20.09.2019 № 128-IX «Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів

розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» та інших законів України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі та послуг» програмних РРО має стати інструментом, що спростить ведення обліку та здешевить процес ведення обліку розрахункових операцій.

Враховуючи вищевикладене, проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення умов ведення господарської діяльності, що здійснюється платниками єдиного податку» (реєстр. № 3309 від 06.04.2020), внесений народним депутатом України Ковальовим О.І., не підтримується.

**Заступник Міністра  
фінансів України**

**Світлана ВОРОБЕЙ**