**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту Закону України "Про внесення зміни до підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України щодо скасування військового збору"**

1. **Обґрунтування необхідності прийняття законопроекту**

Відповідно до пункту 16-1 підрозділу 10 «Інші перехідні положення» розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України в Україні **тимчасово до 1 січня 2015 року** введено військовий збір. Проте, відповідно до Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» №71-VIII від 28 грудня 2014 року у зазначеному пункті слова і цифри "до 1 січня 2015 року" були замінені словами "до набрання чинності рішенням Верховної Ради України про завершення реформи Збройних Сил України". Таким чином, запроваджений ще у 2014 році військовий збір більше п’яти років сплачується платниками податку.

Необхідно зазначити, що правова природа військового збору, за оцінкою експертів та практиків, є незрозумілою, оскільки військовий збір фактично повторює фіскальні функції податку на доходи фізичних осіб через однакові об’єкти оподаткування. З огляду на зазначене, фонд заробітної плати зазнає надмірного податкового навантаження в порівнянні з рівнем оподаткування вказаних доходів в інших країнах світу, що значно погіршує конкурентоспроможність вітчизняних підприємств та товарів на міжнародних ринках. Це також стає фактором значної долі тіньової економіки країни, зокрема і тіньових зарплат, що видаються «в конвертах».

Окрім того, необхідно зауважити, що військовий збір фактично не має правого статусу ані загальнодержавного податку, збору, ані місцевого податку, оскільки він не передбачений статтями 9-10 Податкового кодексу України. Через вказану обставину у багатьох податкових агентів є всі правові підстави не утримувати військовий збір, що також викликає суттєві труднощі в адмініструванні збору. Відповідно до пункту 4.2. статті 4 Податкового кодексу України загальнодержавні, місцеві податки та збори, справляння яких не передбачено цим Кодексом, сплаті не підлягають.

При цьому, військовий збір та податок на доходи фізичних осіб, як зазначалось вище, дублюють один одного, що призводить до подвійного оподаткування одного й того ж об’єкту оподаткування – заробітної плати, винагороди за цивільно-правовими угодами тощо.

Тому вирішення питань фінансування видатків держави можливе як за рахунок зростання економіки країни, що закладено в Програмі діяльності Уряду України на найближчі п’ять років (очікується, що економіка України зросте на 40% за 5 років), так і за рахунок скорочення «тіньових схем» внаслідок зменшення податкового навантаження на фонд заробітної плати платників податку.

**2. Мета і завдання прийняття законопроекту**

Метою і завданнями прийняття законопроекту є скасування з 1 січня 2020 року військового збору для зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці платників збору.

**3. Загальна характеристика і основні положення проекту Закону**

Проектом Закону передбачено внесення змін до Податкового кодексу України щодо обмеження дії до 1 січня 2020 року пункту 16**-1**  підрозділу 10 "Інші перехідні положення" розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, в якому зазначені основні елементи збору: платники збору, об’єкт оподаткування збором, ставка збору, порядок нарахування, утримання та сплата (перерахування) збору до бюджету тощо.

Такий підхід, порівняно з виключенням пункту 16**-1**  підрозділу 10 "Інші перехідні положення" розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, не створює правової невизначеності в зв’язку з посиланням на зазначену правову норму в інших нормативно-правових актах.

**4. Стан нормативно-правової бази**

Питання, що відносяться до предмету правового регулювання законопроекту, регламентуються виключно Податковим кодексом України.

Реалізація положень поданого законопроекту після його прийняття не потребує змін до інших законів.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація законопроекту не потребує додаткових витрат з державного і місцевих бюджетів у поточному 2019 році.

За узагальненими розрахунками тільки за рахунок зростання мінімальної заробітної плати на 550 грн, що передбачене в проекті Державного бюджету України на 2020 рік (4723 грн проти 4173 грн у 2019 році), дозволить додатково отримати у 2020 році більше ніж 20-25 млрд. грн. податків, базою оподаткування яких є заробітна плата. Таке зростання податкових надходжень повністю компенсуватиме скорочення надходжень до бюджету за рахунок скасування військового збору (за оперативною інформацією надходження у 2019 році станом на 10 жовтня становило 16, 8 млрд. грн, приблизно 20 млрд. грн на рік).

В той же час при формуванні доходної частини Державного бюджету України в наступні роки необхідно також враховувати збільшення надходжень податку на доходи фізичних осіб за рахунок скорочення виплат заробітних плат у «конвертах».

**6. Прогноз соціально-економічних та інших наслідків прийняття проекту**

У результаті прийняття та реалізації норм законопроекту буде досягнуто таких результатів:

* зменшиться навантаження на фонд оплати праці платників збору;
* зменшиться частка заробітних плат, що видаються «в конвертах»;
* збільшиться сума надходжень податків на доходи фізичних осіб.

Прийняття законопроекту усуне проблему подвійного оподаткування заробітних плат, винагород за цивільно-правовими договорами, що призведе до збільшення розмірів їх виплати (надання) найманим працівникам, контрагентам та іншим особам, які отримують оподатковуваний доходів з джерелом його походження в Україні.

**Народний депутат України Королевська Н.Ю.**