ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проекту Закону України Про внесення змін до Податкового**

**кодексу України та деяких законодавчих актів України**

**(щодо особливостей декларування та оподаткування активів/доходів**

**фізичних осіб в рамках Програми розкриття інформації)**

**1. Обґрунтування необхідності прийняття законопроекту**

Двадцять сім років історії незалежної України відзначено тим, що більш ніж половина часа свого існування (14 років з 27) економіка України або падає або, як мінімум, не росте. При цьому, за цей час чотири рази падіння економіки в процентному вираженні фіксувалося двозначними цифрами (1993-1995 і 2009).

На шлях наздоганяючого розвитку Україна ставала тільки один раз в період 2001-2006 рр., коли темпи розвитку економіки перевищували аналогічні показники як країн Східної Європи, так і світу в цілому. Поточний рік, на жаль, не є виключенням - за прогнозами Організації економічного співробітництва та розвитку, світова економіка в поточному році виросте на 3,7%, а Україна не в змозі подолати бар'єр навіть у 3,2%. Тобто, Україна міцно перебуває серед країн, шлях яких характеризується вкрай низькими та нестабільними темпами розвитку економіки.

Одночасно, подібно до більшості інших країн з менш ніж середнім доходом на душу населення та слабким державним управлінням, Україна потерпає від високого розміру «тіньової економіки». Державні органи оцінюють її розмір у 33% від офіційного ВВП[[1]](#footnote-2), хоча за розрахунками експертів МВФ останні роки середній розмір тіньової економіки України сягає 43% ВВП[[2]](#footnote-3).

Крім цього, потребує уваги ще один інституціональний фактор - масштаби «офшоризаціі» національної економіки та, як наслідок, відтік капіталу з країни. Згідно з даними дослідження ISET[[3]](#footnote-4) обсяг транскордонних фінансових потоків українського походження з ознаками переміщення прибутку до офшорних юрисдикцій і податкових гаваней оцінюється в 14-16 млрд. дол. на рік. За альтернативним підрахунком міжнародної організації Global Financial Integrity з України протягом 2004-2013 рр. виведено (відповідно, без сплати податків, а це близько 50-65 млрд. грн. податкових надходжень щороку) близько 116 млрд. дол., що становить, в середньому 9,4% ВВП щорічно.

Слід визнати очевидне, країні життєво необхідні нові драйвери розвитку формальної економіки, що здатні припинити більш ніж чверть вікове панування офшорів і тіні, створити передумови повернення втеклих капіталів.

**2. Мета та завдання прийняття законопроекту**

Досвід багатьох країн говорить про те, що будь-яка спроба розв’язання проблем відтік капіталу з країни та зменшення неформальної економіки шляхом виключно подальшого посилення податкового контролю та кримінального переслідування (по суті відкриття полювання на найбільш економічно успішних громадян та економічні репресії), особливо в умовах низької довіри громадян до інститутів влади та значного рівня корупції, є невдалою практикою. Покарання спіткає одиниці, а вирішальна частина порушників відкупиться, генеруючи нову хвилю корупції, або втече, в обох випадках ховаючи гроші та активи. Тупик для країни. "Мирне" розв’язання питання дає зворотний результат. Його прикладом служать програми розкриття інформації (постійні й тимчасові), які діяли та діють (частіше успішно) у 47 країнах світу, зокрема, країнах зі стрімким розвитком економіки - Індонезії, Бразилії, Ірландії та Мексиці.

Одним з яскравих прикладів такої програми є італійська Collaborazione volontaria[[4]](#footnote-5) 2015 року. Її підсумки: бюджетні доходи збільшені на 4 млрд. євро, витрати силових структур на переслідування і покарання порушників незначні, гроші легально повернуті в національну економіку. Ще один яскравий приклад, у грудні 2016 року фіскальна влада Ізраїлю завершила voluntary disclosure procedure[[5]](#footnote-6), яка дозволила 7 500 платникам податків легалізувати активи загальною вартість 30 млрд. шекелів (близько 10 млрд. дол.). Наразі програму продовжено до 31 грудня 2019 року. Такі результати підходять і для України. Зважаючи на це, головною метою законопроекту є запуск національної Програми розкриття інформації, яка передбачає:

- запровадження особливостей справляння податку з доходів фізичних осіб з активів (доходів), які не задекларовано у минулих періодах (програма не є податковою амністією бо актив оподатковується за стандартними ставками податку з доходів фізичних осіб);

- нульове декларування (проведення громадянами України разового декларування майнового стану, активів (доходів) для створення нульової точки відліку (або нульової бази), яке здатне створити механізм вдалої протидії виникненню злочинних капіталів у майбутньому.

**3. Загальна характеристика і основні положення акту**

Проектом передбачається запровадження особливостей декларування та оподаткування активів (доходів) фізичних осіб в рамках Програми розкриття інформації (далі - Програма), яка діятиме 18 місяців та включатиме дві складові:

загальну - проведення станом на 31 грудня 2020 року одноразового декларування майнового стану, активів (доходів) фізичних осіб;

спеціальну частину - запровадження з 01.06.2019 по 01.10.2020 особливостей справляння податку з доходів фізичних осіб з активів (доходів), які не задекларовано у минулих періодах.

Програма розповсюджується на наступні активи (доходи) фізичних осіб – громадян України вартістю понад 150 тис. гривень, які (активи) знаходяться як на території України, так і за її межами: кошти у національній та іноземній валюті в готівковій та безготівковій формі; банківські метали та інші валютні цінності; цінні папери та інші деривативи; транспортні засоби та інші самохідні машини й механізми; літальні апарати, судна, човни та інші плавучі засоби; ювелірні вироби, предмети мистецтва та антикваріату, дорогоцінне каміння тощо; нерухоме майно; акції, корпоративні права в іншій, ніж цінні папери, формі; нематеріальні активи; інші майнові (речові) права, тощо.

Для одноразового декларування активів (доходів) фізичні особи – громадяни України зобов’язані подати (особисто або в електронній формі або поштою) до контролюючого органу за місцем своєї податкової адреси спеціальну декларацію про майновий стан та активи (доходи) станом на 31 грудня 2020 року. Не потрібно подавати декларацію, якщо сумарна вартість об’єктів декларування не перевищує 2 млн. гривень. Граничний строк подання декларації - 1 травня 2021 року. Протягом наступного календарного року контролюючи органи мають право отримати документи з підтвердженням фізичної наявності або задекларованої вартості будь-якого активу (доходу).

Спеціальна частина Програми передбачає, що фізичні особи - громадяни України мають право застосувати особливості справляння податку з доходів фізичних осіб з активів (доходів), що не задекларовано у минулих податкових періодах за наступним алгоритмом:

- платник (його уповноважений представник) подає заяву встановленої форми на участь у Програмі без/або з попередньою ідентифікацією особи;

- протягом 30 днів (у випадку анонімної процедури – 60) контролюючи органи опрацьовують дані що зазначено у заяві та проводять підписання Письмової угоди (підтвердження про включення у Програму), що запускає процедури захисту від кримінального та адміністративного переслідування, нерозголошення інформації щодо угоди, захист репутації учасника Програми, тощо;

- суб’єкт Програми (його представник) протягом 10 робочих днів:

з дня підписання угоди зобов'язаний сплатити податок за ставкою 5% вартості активу/доходу (крім доходів на які купуються облігацій внутрішньої державної позики строком від 5 років, що оподатковується за ставкою 0%);

по факту сплати отримує Державний Сертифікат, при цьому здійснюється ідентифікація особи що використала анонімну процедуру.

Програма розкриття інформації передбачає надання суб’єктам Програми Державних гарантій, зокрема:

- звільнення від обов’язку щодо надання інформації про джерела одержання активів (доходів) та заходів податкового контролю з боку контролюючих органів (крім звірки документів та даних);

- збереження відповідними державними органами та їх посадовими особами таємниці щодо персональних даних та іншої інформації, що міститься в угоді або спеціальної декларації;

- звільнення від адміністративної відповідальності, штрафних (фінансових) санкцій, пені у сфері податкового та валютного законодавства;

- звільнення від кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податку (ст. 212 Кримінального кодексу України).

Слід зазначити, що Програма не стосується корупційних капіталів та має запобіжники їх відбілювання. Будь-які джерела накопичення капіталів, що міжнародно засуджуються, як і раніше, підпадають під кримінальне переслідування як через механізм переслідування відмивання брудних грошей, так і через переслідування самої корупції. Будь-який зв'язок особи з корупцією, включаючи політичну, автоматично виводить декларанта з-під дії Програми і не дає ніяких гарантій захисту та недоторканності (програма не поширюються на осіб, які є підозрюваними у вчиненні кримінального правопорушення за статтями 191, 209, 212, 364, 365, 3661, 368 та 3682 Кримінального кодексу України).

**4. Стан нормативно-правової бази у даній сфері правового регулювання**

Правове регулювання у зазначеній сфері забезпечується:

Конституцією України;

Податковим кодексом України;

Кримінальним кодексом України;

Кримінальним процесуальним кодексом України;

Кодексом України про адміністративні правопорушення.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація законопроекту не призведе до збільшення витрат з Державного бюджету України.

Всі аспекти Програми розкриття інформації фінансуються коштом поточних видатків бюджету на фінансування діяльності Міністерства фінансів України та Державної фіскальної служби України. Крім цього, додатковим джерелом фінансування діяльності на утримання зазначених центральних органів виконавчої влади стануть кошти від розміщення довгострокових облігацій внутрішньої державної позики (далі - ОВДП), передбачених відповідною нормою законопроекту (пункт 3 частини другої Розділу ІІ).

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

За умови вдалого проведення з боку Уряду України просвітницької кампанії та масово-роз’яснювальної роботи з популяризації Програми розкриття інформації та, зокрема, розміщенню облігацій внутрішньої державної позики строком від 5 років очікуваними наслідками будуть:

- укладення мирного економічного договору між державою і бізнесом - втеклі капітали отримують можливість легально повернутися в країну і почати працювати на її благо, стимулюючи економічне зростання, створення нових робочих місць та припинення кабальної залежності країни від зовнішніх кредиторів. Потенційно, протягом 2019-2020 років уряд матиме змогу розмістити довгострокових ОВДП на суму 10-15 млрд. дол. США, що значно знизить боргове навантаження (для інформації: прогнозні платежі з погашення та обслуговування державного боргу у 2019-2020 роках за даними Міністерства фінансів України складають 610,83 млрд. грн.);

- нульове декларування унеможливлює накопичення та використання активів з нізвідки, значно обмежує сферу «комфортної» легалізації корупційної ренти та злочинних капіталів.

**Народні депутати України Тарута С.О. (посв. 163)**

**Ніколаєнко А.І. (посв. 180)**

1. <https://bit.ly/2BMCYJl> - оцінка за 1 квартал 2018 року [↑](#footnote-ref-2)
2. World Economic Outlook, April 2016: Too Slow for Too Long, International Monetary Fund [↑](#footnote-ref-3)
3. http://iset-ua.org/ua/doslidzhennya/item/111-porivnialnyi-analiz-fiskalnoho-efektu-skhem [↑](#footnote-ref-4)
4. ftp://ftp.finanze.it/pub/entrate/Slide%20Voluntary%2009.12.15.pdf [↑](#footnote-ref-5)
5. http://www.internationalinvestment.net/uncategorised/israel-introduces-second-voluntary-disclosure-scheme-ahead-crs-implementation/ [↑](#footnote-ref-6)