ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проекту Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо добровільного одноразового декларування активів фізичних осіб"**

**1. Обґрунтування необхідності прийняття законопроекту**

За оптимістичними оцінками експертів у 2018 році рівень тіньової економіки в Україні склав майже 40% ВВП (деякі оцінки сягають від 45% до 60%), що є значним фактором стримування залучення інвестицій, зменшення доходів бюджетів і, як наслідок, скорочення фінансування бюджетних програм.

Одночасно, поширений за останні 25 років у світі механізм використання компаніями усіх країн найпопулярніших інструментів податкового планування та приховування капіталів у країнах, податкове законодавство яких дозволяє сплачувати найменші податки, примушує більшість країн світу поступово впроваджувати у свої правові системи все більш складні інструменти контролю за діяльністю компаній, їх пов'язаних структур, рухом грошових потоків та місцем сплати податків, здійснювати автоматичний обмін податковою інформацією.

Аналогічні інструменти будуть поступово впроваджені і в Україні.

Але, такі кроки у майбутньому можуть бути ефективними лише у разі визначення "нульової" точки відліку для застосування складних механізмів контролю за цілісністю податкової бази.

Саме для цього у великій кількості країн, зокрема, США, Франції, Італії, Ірландії, Нідерландах, Сінгапурі, Швейцарії, Казахстані, була проведена кампанія добровільного одноразового декларування активів фізичних осіб для встановлення реального майнового стану своїх громадян на відповідну дату, які відображали у поданих деклараціях наявні у них грошові кошти, рухоме та нерухоме майно, майнові права тощо.

Факторами успіху таких кампаній є застосування простих механізмів декларування, надання чіткого посилу суспільству щодо унікальності та необхідності проведення процедури, подальше запровадження контролю за відповідністю розміру понесених витрат з розміром отриманих доходів, надання ряду державних гарантій суб’єктам декларування та широка роз’яснювальна робота.

Враховуючи світовий досвід та необхідність запровадження подальших кроків боротьби з розмиванням податкової бази та переміщення прибутків за кордон, Україна повинна провести добровільне одноразове декларування активів фізичних осіб.

**2. Мета та завдання прийняття законопроекту**

Метою законопроекту є:

1) проведення кампанії добровільного одноразового декларування активів фізичних осіб станом на 31 грудня 2019 року зі створенням нових правових засад і механізмів у взаємовідносинах держави і платників податків, профілактикою податкових правопорушень та злочинів;

2) запровадження автоматизованої системи моніторингу відповідності витрат фізичних осіб отриманим доходам, як одного з інструментів детінізації економіки України та протидії розмиванню податкової бази.

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

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового, Кримінального, Кримінально процесуального кодексів України, Кодексу про адміністративні правопорушення України, Кодексу адміністративного судочинства України, Закону України "Про банки і банківську діяльність", Закону України "Про регулювання містобудівної діяльності", Закону України "Про захист економічної конкуренції" тощо.

Проектом передбачається у період з 1 січня 2020 року по 31 травня 2020 року провести добровільне одноразове декларування активів фізичних осіб станом на 31 грудня 2019 року.

Для цього фізична особа – громадянин України матиме право подати одноразову декларацію про активи із зазначенням активів, що належать суб'єкту декларування на праві приватної власності. При поданні такої декларації суб`єкт декларування звільняється від необхідності зазначення інформації про джерела походження та вартість задекларованих активів.

У одноразовій декларації потрібно відобразити активи фізичної особи, зокрема, у вигляді валютних цінностей, цінні папери, рухоме та нерухоме майно, об’єкти незавершеного будівництва, частки (паї) у майні юридичних осіб, інші майнові та нематеріальні активи, як в Україні, так і за кордоном.

Також фізична особа матиме право самостійно визначити в одноразовій декларації розмір доходу або його частини, з яких раніше не сплачено ПДФО та який був джерелом придбання активів, про який відсутня інформація щодо джерел його походження, та сплатити з нього податок на доходи фізичних осіб за ставкою 9 відсотків.

У разі якщо протягом періоду одноразового декларування до подання одноразової декларації фізична особа розмістить грошові кошти в державному банку строком від 12 місяців без права дострокового повернення вкладу та/або придбає державні облігації України з терміном обігу від 12 місяців без права дострокового погашення, до відповідних доходів, з яких раніше не сплачено ПДФО, буде застосована ставка у розмірі 5 відсотків.

Такий механізм та ставки податку відповідають світовому досвіду при проведені кампаній з аналогічного декларування в Італії, Бельгії, Швейцарії тощо.

У разі неподання одноразової декларації задекларованими будуть вважатися активи, які зареєстровані або задекларовані в інший спосіб у встановленому законодавством порядку в Україні станом на 31 грудня 2019 року, а також грошові кошти у сумі 1 мільйон гривень.

При поданні одноразової декларації особа звільняється від:

1) кримінальної відповідальності за злочини, передбачені статтями 212, 2121, 366 (щодо складання, видачі, внесення завідомо неправдивих відомостей, іншого підроблення податкових та/або митних декларацій, податкових та акцизних накладних, документів звітності щодо єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування), та 367 (щодо порушення податкового, валютного та митного законодавства) Кримінального кодексу України - якщо відповідні діяння стосуються отримання доходу, з якого було сплачено податок на доходи фізичних осіб відповідно до цього Закону, за яким закінчено процедуру одноразового декларування;

2) адміністративної відповідальності за порушення податкового, валютного та іншого законодавства щодо набуття активів, зазначених в одноразовій декларації, та доходу, який був джерелом їх придбання, за виключенням правопорушень, передбачених главою 13-А Кодексу України про адміністративні правопорушення;

3) фінансової відповідальності за порушення законодавства з питань оподаткування, передбаченої главою 11 "Відповідальність" розділу ІІ "Адміністрування податків, зборів, платежів" цього Кодексу – в межах доходу, з якого було сплачено податок на доходи фізичних осіб відповідно до цього Закону.

При цьому, держава гарантуватиме суб’єкту одноразового декларування:

а) не притягнення його до відповідальності, від якої він звільнений відповідно до цього Закону;

б) звільнення його від обов’язку щодо надання інформації про джерела одержання задекларованих активів;

в) збереження відповідними державними органами та їх посадовими особами таємниці щодо його персональний даних та іншої інформації, що міститься в одноразовій декларації, за виключенням надання такої інформації на вимогу державних органів відповідно до Кримінального процесуального кодексу України;

г) заборону використання інформації, що міститься в одноразовій декларації, в якості доказу вчинення будь-якого кримінального правопорушення та/або в якості джерела виявлення (прямо або опосередковано) обставин, що можуть свідчити про вчинення будь-якого кримінального правопорушення;

ѓ) заборону проведення контролюючими органами будь-яких перевірок дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства та заборону притягнення до фінансової відповідальності за порушення законів з питань оподаткування та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, за фактом подання одноразової декларації або з підстав отримання інформації, зазначеної в одноразовій декларації, в тому числі щодо підстав та порядку набуття активів, зазначених в одноразовій декларації, сплати податків, зборів, інших обов’язкових платежів у зв’язку з таким набуттям.

Звільнення від відповідальності не розповсюджуються на діяння, які законодавством визначаються як тяжкі злочини проти основ національної безпеки України, життя, здоров'я та волі особи, миру, безпеки людства та міжнародного правопорядку, а також вчинені у сфері обігу наркотичних засобів, психотропних речовин, їх аналогів або прекурсорів, злочинів у сфері службової діяльності та професійної діяльності, пов’язаної з наданням публічних послуг.

Державні гарантії не поширюються на доходи та активи, отримані внаслідок діянь, вказаних в абзаці першому цього пункту, а також у разі, коли суб’єкт одноразового декларування на момент подання одноразової декларації є підозрюваним або обвинуваченим у вчиненні злочинів шляхом зловживання службовим становищем, які передбачені статтями 191, 262, 308, 312, 313, 320, 357, 410 Кримінального кодексу України, та злочинів, передбачених статтями 209, 210, 354, 364, 3641, 3652, 368, 369, 3692 Кримінального кодексу України.

Після завершення кампанії добровільного одноразового декларування законопроектом передбачається запровадити метод контролю за витратами фізичних осіб та відповідності їх отриманим доходам.

Метод контролю за витратами фізичних осіб буде застосовуватися контролюючими органами з 1 травня 2021 року (після подання фізичними особами декларацій про доходи за 2020 рік) та буде базуватися на порівнянні понесених фізичною особою витрат у розмірі понад 150 тисяч гривень (станом на 2019 рік) на придбання неподільних одиниць товарів (робіт, послуг), здійснених з 1 січня 2020 року, з розміром доходів, отриманих фізичною особою з 1 січня 2020 року, з яких сплачено податок на доходи фізичних осіб та розміром коштів, задекларованих фізичною особою у одноразовій декларації (при неподанні одноразової декларації в такому порівнянні буде використана сума коштів у розмірі 1 млн. гривень).

Таким чином, контроль за витратами фізичних осіб полягатиме у порівнянні сум витрат тільки у розмірі понад 150 тисяч гривень з сумою абсолютно всіх доходів фізичної особи.

У разі якщо за результатами такого порівняння контролюючим органом буде виявлено перевищення витрат над доходами в розмірі, що перевищує десять розмірів мінімальної заробітної плати, контролюючий орган розпочинає процедуру попереднього з’ясування виникнення перевищення витрат над доходами. Це нова для України процедура, яка спеціально запроваджується для надання можливості фізичній особі надати контролюючому органу недостатню у нього інформацію.

У випадку документального підтвердження відповідності витрат фізичною особою отриманим доходам контролюючий орган повинен буде завершити процедуру з’ясування виникнення перевищення витрат над доходами без будь яких наслідків для фізичної особи.

У разі ненадання (несвоєчасного надання) фізичною особою інформації щодо джерел отримання коштів для здійснення витрат, або отримання контролюючим органом інформації, що не підтверджує джерела отримання коштів для здійснення витрат, контролюючий орган розпочне проведення документальної невиїзної перевірки.

При підтвердженні під час документальної невиїзної перевірки перевищення витрат фізичної особи над її доходами контролюючий орган визначатиме податкове зобов’язання з податку на доходи фізичних осіб з суми такого перевищення за базовою ставкою 18 відсотків.

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

Правове регулювання у зазначеній сфері забезпечується Конституцією України, Податковим, Кримінальним, Кримінальним процесуальним кодексами України, Кодексом про адміністративні правопорушення України, Кодексом адміністративного судочинства України, Законам України "Про банки та банківську діяльність в Україні", "Про захист економічної конкуренції", "Про регулювання містобудівної діяльності".

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація законопроекту не призведе до збільшення витрат з Державного бюджету України, а навпаки призведе до його поповнення.

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

Прийняття законопроекту сприятиме підвищенню ефективності протидії розмиванню податкової бази, дозволить встановити реальний майновий стан громадян України станом на 31 грудня 2019 року для запровадження автоматизованої системи моніторингу відповідності витрат фізичних осіб отриманим доходам, що в свою чергу має стати стимулом виведення з тіні не тільки заробітних плат, але і доходів від підприємницької діяльності, іноземних та інших доходів, стане основою для запровадження в Україні міжнародних ініціатив, розроблених Організацією економічного співробітництва та розвитку.

**Народні депутати України:**

**Южаніна Н.П., Павленко Р.М., Іонова М.М., Фріз І.В., Саврасов М.В., Синютка О.М., Федина С.Р., Лопушанський А.Я., Климпуш-Цинцадзе І.О.**