

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
до проекту Закону України про внесення змін до
Кодексу України про адміністративні правопорушення,
Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального
кодексу України у зв'язку із внесенням змін до Податкового кодексу
України щодо запровадження добровільного декларування фізичними
особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету

1. Обґрунтування необхідності прийняття Закону

Проект Закону України "Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення, Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України у зв'язку із внесенням змін до Податкового кодексу України запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету" розроблено разом із проектами законів України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету", "Про внесення зміни до статті 29 Бюджетного кодексу України у зв'язку із внесенням змін до Податкового кодексу України щодо запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету", "Про внесення зміни до статті 16 Закону України "Про валюту і валютні операції" у зв'язку із внесенням змін до Податкового кодексу України запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету" на виконання пункту 11 статті 16 Закону України "Про валюту і валютні операції" та з метою створення передумов для подальшої імплементації в Україні Плану протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування, який був розроблений Організацією економічного співробітництва і розвитку.

2. Проблема, яка потребує розв'язання

На виконання вимог Закону України "Про валюту і валютні операції" та для запровадження подальших кроків щодо боротьби з розмиванням податкової бази і переміщенням прибутків за кордон розроблено проект Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету", яким пропонується провести кампанію з добровільного одноразового (спеціального) декларування активів фізичних осіб із наданням державних гарантій у частині звільнення декларантів від адміністративної та кримінальної відповідальності за несплату податків і зборів з доходів, що стали джерелом походження таких активів, та/або їх недекларування в порушення податкового та валютного законодавства за умови сплати збору з

одноразового (спеціального) добровільного декларування. У зв'язку з цим виникла необхідність врегулювання відповідних питань на законодавчому рівні.

3. Загальна характеристика і основні положення законопроекту

Для забезпечення бажаного результату одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами активів законопроектом пропонується внести низку змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення, Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України.

Так, пропонованими законопроектом змінами до Кодексу України про адміністративні правопорушення передбачається, зокрема, визначити підстави та порядок звільнення фізичної особи, яка подала одноразову (спеціальну) добровільну декларацію та виконала пов'язані з цим інші законодавчі вимоги, від адміністративної відповідальності за адміністративні правопорушення, передбачені статтями 155-1, 162, 162-1, 163-1, 163-2, 163-4, 163-15, 164, 164-1, 164-2, 165-1 та 166-6 Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Змінами до Кримінального кодексу України пропонується встановити, що подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації та сплата узгодженої суми збору є підставою для звільнення декларанта від кримінальної відповідальності за ухилення від сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) (стаття 212 Кримінального кодексу України) чи за ухилення від сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування та страхових внесків на загальнообов'язкове державне пенсійне страхування (стаття 212-1 Кримінального кодексу України).

При цьому також запроваджується кримінальна відповідальність за незаконне розголошення, передачу або надання доступу до інформації, що міститься в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації.

Змінами до Кримінального процесуального кодексу України передбачається встановити для декларантів гарантії щодо недопустимості використання документів, отриманих у порядку одноразового (спеціального) добровільного декларування, як доказів на підтвердження винуватості підозрюваного, обвинуваченого у вчиненні кримінальних правопорушень, передбачених статтями 212 та 212-1 Кримінального кодексу України.

4. Стан нормативно-правової бази у зазначеній сфері правового регулювання

Регулювання правовідносин у зазначеній сфері здійснюється Конституцією України, Кодексом України про адміністративні правопорушення, Кримінальним кодексом України, Кримінальним процесуальним кодексом України.

Прийняття Закону України "Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення, Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України у зв'язку із внесенням змін до

Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету" не потребуватиме внесення змін до інших законів України.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Реалізація положень Закону не потребує додаткових витрат з Державного бюджету України.

6. Прогноз впливу соціально-економічних, правових та інших наслідків прийняття відповідного Закону України

Прийняття Закону України "Про внесення змін до Кодексу України про адміністративні правопорушення, Кримінального кодексу України та Кримінального процесуального кодексу України у зв'язку із внесенням змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету" сприятиме виведенню з тіні доходів, прихованих від оподаткування.

Народні депутати України

А. І. Ніколаєнко (посвід. № 180)

та інші



СЕДО ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: НІКОЛАЄНКО АНДРІЙ ІВАНОВИЧ
Сертифікат: 2B6C7DF9A3891DA104000000D19F35000F827601
Дійсний до: 06.04.2021 23:59:59

Апарат Верховної Ради України
№ 180д9/3-2021/84004 від 09.03.2021



428892