П Р О Є К Т

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків»**

**1. Мета**

Метою прийняття акта є приведення його положень у відповідність до вимог пункту 7 розділу І Закону України від 17 грудня 2020 року № 1117-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збору даних та інформації, необхідних для декларування окремих об’єктів оподаткування» (далі – Закон № 1117), яким пункт 94.19статті 94 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) доповнено новим підпунктом 94.19.10, що передбачає нову обставину для припинення адміністративного арешту майна платника податків.

### 2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

### Наказ Міністерства фінансів України від 14 липня 2017 року № 632 «Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків», зареєстрований в Міністерстві юстиції України 02 серпня 2017 року за № 948/30816 (зі змінами) (далі – наказ № 632), розроблено відповідно до статті 94 глави 9 розділу II Кодексу.

### Змінами, внесеними Законом № 1117, пункт 94.19статті 94 Кодексу доповнено підпунктом 94.19.10, згідно з яким припинення адміністративного арешту майна платника податків здійснюється у зв’язку із взяттям контролюючим органом на податковий облік нерезидента на підставі акта перевірки.

Крім того, судова практика, у тому числі сформована на огляді ключових правових позицій Верховного Суду у сфері оподаткування та митної справи від 25.09.2020, в частині застосування арешту коштів на рахунках платника податків потребує врегулювання у нормативно-правовому акті.

### З метою приведення положень наказу № 632 у відповідність до вимог законодавства та судової практики розроблено проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податків» (далі – проєкт наказу).

**3. Основні положення проєкту акта**

Проєктом наказу пропонується доповнити обставини припинення адміністративного арешту майна відповідно до внесених Законом № 1117 змін, відповідно до яких припинення адміністративного арешту майна платника податків здійснюється у зв’язку із взяттям контролюючим органом на податковий облік нерезидента на підставі акта перевірки.

Також проєктом акта пропонується привести положення наказу № 632 у відповідність до сталої судової практики, відповідно до якої для застосування арешту коштів на рахунках платника податків у банках контролюючий орган звертається до суду у порядку, передбаченому Кодексом адміністративного судочинства, та/або у порядку загального позовного провадження без прийняття таким контролюючим органом рішення про застосування адміністративного арешту майна платника податків.

**4. Правові аспекти**

До сфери правового регулювання наведеного проєкту наказу належать стаття 94 Кодексу та Порядок застосування адміністративного арешту майна платника податків, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 14 липня 2017 року № 632, зареєстрований в Міністерстві юстиції України 02 серпня 2017 року за № 948/30816.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація акта не потребує фінансування з державного чи місцевого бюджетів.

### 6. Позиція заінтересованих сторін

Проєкт наказу буде опубліковано на офіційному вебпорталі ДПС з метою отримання зауважень і пропозицій заінтересованих сторін.

Проєкт наказу потребує погодження Державної податкової служби України, Державної регуляторної служби України, а наказ – державної реєстрації Міністерством юстиції України.

Проєкт наказу не потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Мінцифри про проведення цифрової експертизи у зв’язку з тим, що не стосується питань інформатизації, електронного урядування, формування і використання національних електронних інформаційних ресурсів, розвитку інформаційного суспільства, електронної демократії, надання адміністративних послуг або цифрового розвитку.

Проєкт наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю, функціонування і застосування української мови як державної та не потребує зазначення позицій відповідних заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об’єднань, всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, Уповноваженого Президента України з прав людей з інвалідністю, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови.

### Проєкт наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності і не потребує зазначення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

### 7. Оцінка відповідності

Проєкт наказу не містить положень, що:

стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції;

стосуються прав та свобод, гарантованих Конвенцією про захист прав людини і основоположних свобод;

впливають на забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків;

містять ризики вчинення корупційних правопорушень та правопорушень, пов’язаних з корупцією;

створюють підстави для дискримінації.

Проєкт наказу не потребує проведення Національним агентством з питань запобігання корупції антикорупційної експертизи.

Проєкт наказу не потребує проведення громадської антикорупційної, громадської антидискримінаційної та громадської гендерно-правової експертизи.

**8. Прогноз результатів**

Прийняття наказу не вплине на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення; громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

Прийняття наказу матиме вплив на інтереси заінтересованих сторін:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Громадяни | Немає | – |
| Держава | Позитивний  | Запровадження наказу надасть можливість визначити актуалізований до вимог чинного законодавства України порядок застосування положень щодо застосування адміністративного арешту. Зазначене сприятиме покращенню державного регулювання в окресленій сфері правовідносин, підвищенню економічної доцільності та ефективності виконання державою, в особі податкових органів, зазначеної функції |
| Суб’єкти господарювання | Позитивний  | Запровадження наказу сприятиме задоволенню інтересів суб’єктів господарювання, на яких поширюються положення цього наказу, зменшенню навантаження на бізнес, пов’язаного із визначенням підстав для зняття встановлених обмежень шляхом застосування адміністративного арешту до нерезидентів, що розпочали та/або здійснювали господарську діяльність через постійне представництво на території України без взяття на податковий облік, запровадженню прозорих і деталізованих механізмів реалізації положень цього акта на практиці, а також визначенню чітких та зрозумілих правил не лише при застосуванні адміністративного арешту, а й при знятті |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

**\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ р.**