**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту постанови Кабінету Міністрів України**

**«Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 3 лютого 2021 р. № 89»**

1. **Мета**

Проєкт постанови Кабінету Міністрів України розроблено з метою забезпечення дієвого контролю органами ДПС за суб’єктами господарювання, які здійснюють свою господарську діяльність в ризикових сферах, або таких, що мають ризик несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та щодо проведення перевірок яких Законом України від 30 березня 2020 року № 540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв’язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» установлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

1. **Обгрунтування необхідності прийняття акта**

Щодо необхідності проведення фактичних перевірок.

Згідно з нормами чинного законодавства платники податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров’я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, зобов’язані застосовувати належним чином зареєстровані в органах ДПС РРО/програмні РРО при продажу товарів (наданні послуг).

Водночас Законом України від 30 березня 2020 року № 540-IX «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв’язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс), та установлено мораторій на проведення документальних та фактичних перевірок на період з 18 березня 2020 року по останній календарний день місяця (включно), в якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України на всій території України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19).

Переважна більшість таких суб’єктів господарювання, на сьогоднішній день, знаючи про встановлені обмеження щодо проведення фактичних перевірок органами ДПС, нехтують обов’язком застосовувати РРО/програмні РРО, чим завдають значних збитків державному бюджету.

Так, з 92 232 суб’єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сферах, визначених пунктом 61 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу, лише 20 833 (22,6 відс.) зареєстрували та використовують РРО/програмні РРО при продажу товарів (наданні послуг).

Щодо необхідності проведення документальних планових перевірок фізичних осіб.

До розділу ІІІ плану-графіка на 2021 рік «Документальні планові перевірки фізичних осіб» насамперед включено платників податків з високим ступенем ризику, тобто таких, що мають ризик несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. Проведено зіставлення сум задекларованих доходів із нарахованими та сплаченими фізичними особами податками, аналіз їх динаміки, що надало можливість оцінити рівень бази оподаткування, виявити платників, які занижують податкові зобов’язання за позитивного зростання показників діяльності.

Усього до розділу ІІІ плану-графіка включено 1664 фізичних осіб, з них:

29 платників, у яких обсяг доходу за 2019 рік перевищує 100 млн грн,

144 платники, у яких обсяг доходу за 2019 рік становить 20 млн грн або більше, та при цьому не перевищує 100 млн грнивень.

Станом на 01.01.2021 на виконання вимог Закону України від 16 березня 2020 року № 3220 «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19)» призупиненими залишаються   
116 перевірок платників податків – фізичних осіб, які включені до плану-графіка на 2020 рік, з яких 24 мають обсяги отриманого доходу більше 20 млн гривень.

Для проведення перевірок на 2021 рік відібрані платники податків – фізичні особи, які мають найбільші ризики, а саме:

загальна сума витрат, відображених у декларації про майновий стан і доходи, становить 75 або більше відсотків суми загального доходу, задекларованого у такій декларації (середній рівень витрат 98 відсотків);

наявність розбіжностей між обсягами задекларованих у податкових деклараціях з податку на додану вартість податкових зобов’язань або податкового кредиту з податку на додану вартість та обсягами податкових зобов’язань або податкового кредиту з податку на додану вартість за даними Єдиного реєстру податкових накладних на 5 та більше відсотків;

кількість найманих працівників менша за кількість зареєстрованих реєстраторів розрахункових операцій (окремо на господарську одиницю) або транспортних засобів;

декларування сум податку на додану вартість до відшкодування з бюджету;

сума доходів, отриманих платником податків за ознаками, визначеними Довідником ознак доходів, 127 (інші доходи) та/або 157 (дохід, виплачений самозайнятій особі), перевищує задекларовану суму доходу від провадження господарської діяльності на 10 та більше відсотків.

Отже, у разі відміни мораторію на проведення документальних планових перевірок платників податків – фізичних осіб, які мають обсяги доходу більше 20 млн грн, у 2021 році підлягатимуть перевірці 450 ФОП (у т. ч. ті, які були призупинені в 2020 році), 0,011 відс. від загальної кількості зареєстрованих ФОП.

Щодо необхідності проведення документальних позапланових перевірок фізичних осіб.

За 2019 рік 496 громадян задекларували доходи у сумі понад 20 млн гривень. Загальна сума задекларованих доходів становить 43 354,6 млн гривень.

Із загальної кількості громадян, якими задекларовано загальну суму річного доходу в розмірі понад 20 млн грн, іноземні доходи задекларували   
127 фізичних осіб, інвестиційний прибуток задекларували 63 фізичні особи.

При цьому існують ризики щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а саме: відсутність документів, які підтверджують застосування пониженої ставки податку на доходи фізичних осіб (9 відс.) до доходів, отриманих за межами України, а також відсутність документів, що підтверджують витрати на придбання інвестиційних активів, та документів, які підтверджують звільнення від оподаткування задекларованих інших доходів.

Отже, у разі відміни мораторію на проведення документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного доходу за рік у сумі понад 20 млн грн податковому контролю підлягатимуть 190 платників податків – фізичних осіб, які мають ризики щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи.

Щодо необхідності проведення документальних позапланових перевірок юридичних осіб, які сплачують дохід нерезидентів із джерелом їх походження з України.

## Джерелом додаткового надходження дохідної частини державного бюджету, зокрема є податок на прибуток іноземних юридичних осіб в частині оподаткування доходів нерезидентів із джерелом їх походження з України.

Єдиною можливістю відпрацювання «ризикових виплат» на сьогодні є включення підприємств до плану-графіка проведення документальних планових перевірок.

В той же час, значна кількість підприємств, по яких встановлено ризики, не можливо відпрацювати на підставі того, що діє мораторій на проведення документальних позапланових перевірок, а до плану-графіка дані суб’єкти не включені у зв’язку з встановленням незначних ризиків.

Наразі напрацьовано аналітичні матеріали, по яких встановлено ризикові виплати, переважна більшість по середніх платниках податків, за якими загальна сума ймовірних ризиків несплати податків становить 1 000 млн гривень.

Основним інструментом збору доказової бази щодо неправомірного застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час виплат доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України є обмін інформацією з компетентними органами іноземних країн.

Так, на сьогодні на адресу компетентних органів іноземних країн направлено понад 2 тис запитів, отримано відповідей понад 1 тисячі (після 01.07.2020 – понад 300).

Відповідно до пп. 78.1.21 п. 78.1 ст. 78 Кодексу, документальна позапланова перевірка здійснюється, якщо контролюючим органом після проведення документальної планової перевірки або документальної позапланової перевірки отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів, які стосуються питань, що були охоплені під час попередніх перевірок платника податків та свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи. Така перевірка проводиться виключно щодо питань, що стали підставою для проведення такої перевірки.

Також, відповідно до пп. 78.1.1 та 78.1.4 п. 78.1 ст. 78 Кодексу документальна позапланова перевірка суб’єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України здійснюється, зокрема, в частині правомірності застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час такої виплати, у разі отримання відповідей від іноземних компетентних органів.

Станом на сьогодні по більш ніж 30 суб’єктах господарювання отримано інформацію та/або документи від іноземних державних органів, які свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи.

Але, в силу наявних обмежень на сьогодні неможливо здійснити контрольно-перевірочні заходи суб’єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом, але не включені до плану-графіка перевірок та по яких отримано відповіді від компетентних органів іноземних країн, що свідчать про порушення платником податків податкового, валютного та іншого законодавства.

Одним з базових джерел забезпечення додаткових надходжень до бюджету є надходження від контрольно-перевірочних заходів.

Надалі заборона на проведення таких документальних перевірок негативно вплине на забезпечення додаткових надходжень до бюджету.

1. **Основні положення проєкту акта**

Проєктом постанови Кабінету Міністрів України скорочується строк дії обмежень, встановлених пунктом 522 підрозділу 10 розділу ХХ «Перехідні положення» Кодексу, у частині дії мораторію на проведення деяких видів перевірок, дозволивши проведення таких видів перевірок:

тимчасово зупинених документальних перевірок платників податків - фізичних осіб (крім перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного доходу за попередній звітний рік у сумі, що не перевищує 20 млн грн) та фактичних перевірок, що були розпочаті до 18 березня 2020 р. та не були завершеними;

документальних перевірок платників податків - фізичних осіб (крім перевірок платників податків – фізичних осіб з обсягом одержаного доходу за попередній звітний рік у сумі, що не перевищує 20 млн грн), право на проведення яких надається з дотриманням вимог пункту 77.4 статті 77 Кодексу;

документальних позапланових перевірок з підстав, визначених підпунктом 78.1.21 пункту 78.1 статті 78 Кодексу;

документальних позапланових перевірок (за наявності підстав, визначених підпунктами 78.1.1 та/або 78.1.4 пункту 78.1 статті 78 Кодексу) суб’єктів господарювання, які здійснюють виплати доходів, отриманих нерезидентом із джерелом їх походження з України в частині правомірності застосування звільнення від оподаткування або зменшеної ставки податку, передбачених відповідним міжнародним договором України на час такої виплати, у разі отримання відповідей від іноземних компетентних органів;

документальних позапланових перевірок платників податків – фізичних осіб, які одержують доходи, не пов’язані зі здійсненням підприємницької чи незалежної професійної діяльності, у сумі понад 20 млн грн за рік та мають ризик щодо несплати податків та зборів, невиконання іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи;

фактичних перевірок (за наявності підстав, визначених пунктом 80.2 статті 80 Кодексу) платників податків, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, реалізацію лікарських засобів, виробів медичного призначення та надання платних послуг у сфері охорони здоров’я, реалізацію ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння.

1. **Правові аспекти**

Податковий кодекс України.

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація норм проєкту постанови не потребує додаткових матеріальних та фінансових витрат Державного бюджету України.

Проєкт постанови не стосується надання державної допомоги суб’єктам господарювання.

Проєкт постанови не поширюється на підтримку суб’єктів господарювання відповідно до Закону України «Про державну допомогу суб’єктам господарювання».

**6. Позиція заінтересованих сторін**

Проєкт 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.

Проєкт не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності.

Проєкт постанови не потребує проведення громадського обговорення та погодження з іншими органами державної влади.

Проєкт потребує погодження Міністерством економіки України, Міністерством цифрової трансформації України, Державною податковою службою України та Державною регуляторною службою України.

Проєкт потребує проведення правової експертизи Міністерством юстиції України.

**7. Оцінка відповідності**

У проєкті акта відсутні положення, що стосуються зобов’язань України у сфері європейської інтеграції, 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.

Громадська антикорупційна, громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертиза проєкту акта не проводились.

Для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи проєкт акта потребує подання до Національного агенства з питань запобігання корупції.

**8. Прогноз результатів**

Прийняття проєкту акта спрятиме наповненню державного бюджету та дозволить податковим органам здійснювати контрольно-перевірочні заходи при наявності накопичених ризиків недотримання несумлінними суб’єктами господарювання вимог законодавства та сприятиме виконанню дохідної частини бюджету.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 р.