

**Комітет Верховної Ради України  
з питань податкової та митної політики**

**Р І Ш Е Н Н Я**

**Проект Закону про внесення змін до Податкового кодексу України  
(у зв'язку з прийняттям Закону України «Про державну службу»)  
(реєстр. № 4635 від 10.05.2016)**

Комітет на своєму засіданні розглянув проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України (у зв'язку з прийняттям Закону України «Про державну службу») (реєстр. № 4635 від 10.05.2016) (далі – Проект), поданий Кабінетом Міністрів України.

В пояснювальній записці зазначено, що даний проект розроблений з метою приведення норм Податкового кодексу України у відповідність до Закону України «Про державну службу». При цьому, не конкретизується, у відповідність до яких саме положень Закону України «Про державну службу» пропонується привести норми Податкового кодексу України.

Проектом передбачається, що службу у контролюючому органі проходять посадові особи контролюючого органу та державні службовці. На посадову особу покладається виконання завдань, зазначених у цьому Кодексі та Митному кодексі України. Посадова особа контролюючого органу, яка вперше приймається на службу до органів доходів і зборів, складає присягу. Правовий статус посадових осіб контролюючого органу, їх права та обов'язки визначаються Конституцією України, цим Кодексом та Митним кодексом України. Правовий статус державних службовців, їх права та обов'язки визначаються Законом України «Про державну службу».

Відповідно до статті 3 Закону України «Про державну службу» цей Закон регулює відносини, що виникають у зв'язку із вступом на державну службу, її проходженням та припиненням, визначає правовий статус державного службовця. Дія цього Закону поширюється на державних службовців центральних органів виконавчої влади. Відповідно до Положення про Державну фіскальну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21.05.2014 № 236 Державна фіскальна служба України є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра фінансів.

Закон України «Про державну службу» також визначає перелік посад на які не поширюється дія цього закону, зокрема, на працівників інших органів, яким присвоюються спеціальні звання, якщо інше не передбачено законом. Відповідно до пунктів 342.4 та 342.6 статті 342 Податкового кодексу України посадові особи контролюючих органів є державними службовцями. Правовий статус посадових осіб контролюючих органів, їх права та обов'язки визначаються Конституцією України, цим Кодексом та Митним кодексом України, а в частині, що не регулюється ними, - Законом України «Про державну службу».

Враховуючи, що Податковий кодекс України на сьогодні встановлює, що посадові особи контролюючих органів є державними службовцями, законодавчих підстав унесенні до Податкового кодексу змін, в зв'язку із набранням чинності Закону України «Про державну службу» не має.

**Головне науково-експертне управління Апарату Верховної Ради України** у своєму висновку № 16/3-724/4635 від 01.06.2016 р. рекомендує повернути законопроект суб'єкту права законодавчої ініціативи на доопрацювання з огляду на наступне.

Розмежування службовців контролюючих органів на посадових осіб, на яких покладається виконання завдань, зазначених у Податковому кодексі України, та державних службовців, виглядає теоретично і практично вразливим, оскільки за своєю природою посадові особи контролюючих органів є державними службовцями. Це впливає із визначення змісту служби в контролюючих органах у статті 341 ПК України, якою, зокрема, визнається професійна діяльність, «що пов'язана з формуванням державної податкової та митної політики в частині адміністрування податків, зборів, платежів, реалізацією податкової та митної політики, політики у сфері контролю за виробництвом та обігом спирту, алкогольних напоїв і тютюнових виробів, а також із здійсненням контролю за додержанням податкового, митного та іншого законодавства, контроль за яким покладено на контролюючі органи».

Крім того, в Проекті не враховано визначення поняття державного службовця, передбаченого Законом України «Про державну службу», як громадянина України, який займає посаду державної служби в органі державної влади, іншому державному органі, його апараті (секретаріаті), одержує заробітну плату за рахунок коштів державного бюджету та здійснює встановлені для цієї посади повноваження, безпосередньо пов'язані з виконанням завдань і функцій такого державного органу.

Також чинне законодавство України про державну службу не містить визначення поняття «посадова особа» (в пункті 4 частини 1 статті 2 Закону України «Про державну службу» наведена дефініція «посада державної служби», проте не дано визначення «посадової особи»). На теоретичному рівні під *посадовими особами* розуміється більш вузьке коло службовців, характерною ознакою яких є зайняття керівної посади, яка наділяє правом виконувати юридично-владні дії, які поширюються на підлеглих по службі осіб та ін. Основним критерієм розмежування понять «посадова особа» та «службова особа» є характер владних повноважень, якими володіють ці особи. Адже дії посадових осіб (на відміну від дій службових осіб) породжують юридичні наслідки не лише для фізичних та юридичних осіб, які не перебувають з ними в службово-правових відносинах, а й для підлеглих осіб. Тому прийняття цього Проекту призведе до розширення кола осіб з нечітко визначеним правовим статусом.

**Комітет Верховної Ради України з питань будівництва, регіональної політики та місцевого самоврядування** у висновку № 04-14/9-3822 від 16.06.2016 р. пропонує Комітету з питань податкової та митної політики

рекомендувати Верховній Раді України, поданий Кабінетом Міністрів України законопроект, за наслідками розгляду у першому читанні прийняти за основу. В подальшому під час підготовки законопроекту до другого читання врахувати зауваження висловлені у висновку Головного науково-експертного управління Апарату Верховної Ради України.

**Комітет Верховної Ради України з питань правової політики та правосуддя** у висновку № 04-29/21-3290 від 08.09.2016 р. зазначив, що даний законопроект не суперечить Конституції України.

**Комітет Верховної Ради України з питань бюджету** у висновку № 04-13/8-1681 від 07.07.2016 р. зазначив, що даний законопроект не матиме впливу на показники бюджету. У разі прийняття відповідного закону він може набирати чинності у термін зазначений автором законопроекту.

**Комітет з питань запобігання і протидії корупції** у висновку № 04-19/16-2196 від 15.06.2016 р. зазначив, що у проекті акта не виявлено корупціогенних факторів – проект акта відповідає вимогам антикорупційного законодавства.

Враховуючи викладене,

Прийняти рішення за результатами розгляду проекту Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України (у зв'язку з прийняттям Закону України «Про державну службу») (реєстр. № 4635 від 10.05.2016) на засіданні Комітету.

**Голова Комітету**

**Н.П.Южаніна**