

**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 із ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA) (реєстр. № 8190 від 23.03.2018)

Комітет на своєму засіданні розглянув проект Закону України про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку із ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США "Про податкові вимоги до іноземних рахунків" (FATCA) (реєстр. № 8190 від 23.03.2018) (далі – проект Закону реєстр. № 8190), поданий Кабінетом Міністрів України.

В пояснювальній записці зазначено, що 1 липня 2014 року набрав чинності Закон Сполучених Штатів Америки «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (далі – FATCA), що містить вимоги до іноземних фінансових організацій, зокрема щодо: укладення спеціальної угоди з Податковою службою Сполучених Штатів Америки (IRS); здійснення контролю за наявністю рахунків, які відкриваються платниками податків США в українських фінансових організаціях, та інформування про них Податкову службу США.

З метою імплементації положень FATCA 7 лютого 2017 року в м. Києві було вчинено Угоду між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA) та розроблено проекти Законів «Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)» (реєстр. № 0179 від 23.03.2018) (далі – проект Закону реєстр. № 0179), «Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку із ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (FATCA)» (реєстр. № 8190 від 23.03.2018) та «Про внесення змін до деяких законів України у зв'язку із ратифікацією Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до

іноземних рахунків» (ФАТСА)» (реєстр. № 8189 від 23.03.2018) (далі – проект Закону реєстр. № 8189).

Проектом Закону реєстр. № 8190 пропонується внесення змін до Податкового кодексу України, зокрема, щодо:

- визначення понять «підзвітний рахунок», «фінансовий агент», «фінансовий рахунок»;

- особливостей подання звітності за підзвітними рахунками;

- збору та отримання податкової інформації контролюючими органами від фінансових агентів;

- накладення штрафу за неподання, подання з порушеннями або з недостовірними відомостями чи помилками фінансовими агентами звітів про підзвітні рахунки, шляхом накладення штрафу у розмірі 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року. Зазначена норма спрямована, в першу чергу, на стимулювання фінансових агентів дотримуватися законодавства щодо обов'язку подання звіту про підзвітні рахунки.

Проектом закону передбачено, що цей Закон **набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, але не раніше дня набрання чинності** Законом України «Про ратифікацію Угоди між Урядом України та Урядом Сполучених Штатів Америки для поліпшення виконання податкових правил й застосування положень Закону США «Про податкові вимоги до іноземних рахунків» (ФАТСА)».

Головне науково-експертне управління Апарату Верховної Ради України у своєму висновку № 16|3-372|8190 (115510) від 31.05.2018р. зазначив, що законопроект може бути прийнятий за основу з наступним урахуванням зауважень та пропозицій:

1. У запропонованому у проекті доповненні ПК положеннями, в яких визначається перевага положень міжнародного договору перед положеннями ПК (зміни до п.п. 14.1.122, абз. 4 п.п. 14.1.146¹, 14.1.257¹ ст.14, п.73. 4 ст. 73 ПК) немає необхідності, оскільки у п.3.2 ст. 3 цього Кодексу вже передбачено, що у разі, якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені цим Кодексом, застосовуються правила міжнародного договору.

2. Низка положень проекту потребує змістовного та техніко-юридичного доопрацювання. Наприклад, включення до змісту терміну «*фінансовий рахунок*» (крім таких рахунків) договорів, укладених фінансовим агентом (п.п. 14.1.258¹, яким доповнюється ст. 14 ПК), не узгоджується з загальним змістом цих понять, оскільки під договором розуміється «домовленість двох або більше сторін, спрямована на встановлення, зміну або припинення цивільних прав та обов'язків» (ч. 1 ст. 626 ЦК України), а під рахунком – запис, на якому обліковуються, зокрема, власні кошти, вимоги, зобов'язання банку стосовно його клієнтів і контрагентів.

У положенні «*фінансові агенти встановлюють підзвітність фінансового рахунка за результатами проведення процедури комплексної перевірки*» (абз.4 п.п. 69.8.1 нового п. 69. 8 ст. 69 ПК) не визначено порядок проведення вказаної комплексної перевірки.

У положенні «*фінансові агенти зобов'язані вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів щодо перевірки статусу податкового резидентства власників фінансових рахунків та кінцевих бенефіціарних власників (контролерів) таких власників фінансових рахунків*» (п.п. 69.8.2 нового п. 69. 8 ст. 69 ПК) формулювання «*вживати обґрунтованих та належних у відповідних умовах (обставинах) заходів*» не є визначеним та зрозумілим.

3. Пропозиція встановити у разі неподання, подання з порушенням встановленого строку, подання не у повному обсязі або з недостовірними відомостями, або з помилками фінансовими агентами звітів про підзвітні рахунки санкцію у вигляді накладення «*штрафу у розмірі 100 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року*» (новий п.18.4 ст.118 ПК) потребує більш докладного обґрунтування у документах, які додаються до законопроекту.

Комітет Верховної Ради України з питань бюджету у висновку № 04-13/8-849 від 21.05.2018 р. зазначив, що за розрахунками Державної фіскальної служби, прийняття законопроекту потребуватиме додаткового фінансового забезпечення з бюджету у сумі 1 млн. 37,5 тис. грн. За наслідками розгляду Комітет прийняв рішення, що законопроект матиме вплив на показники бюджету (потребуватиме додаткових видатків державного бюджету на функціонування Державної фіскальної служби, а також може призвести до збільшення доходів державного бюджету від штрафів у разі виявлення відповідних порушень). Уразі прийняття його закону до **15 липня 2018 року** він має **вводитися в дію не раніше 1 січня 2019 року, а після 15 липня 2018 року – не раніше 1 січня 2020 року** (або 1 січня наступного за цим року залежно від часу прийняття закону).

Комітет Верховної Ради України у закордонних справах у висновку № 04-20/8-312 від 05.04.2018 р., зазначив про те, що на засіданні комітету 04.04.2018 члени комітету висловились позитивно щодо прийняття проекту Закону реєстр. № **0179**, але у той же час, зауважили на необхідності одночасного розгляду у сесійній залі Верховної Ради України проектів законів України реєстр. № 8190 та реєстр. № 8189.

З урахуванням викладеного,

Комітет в и р і ш и в:

1. Верховній Раді України прийняти за **основу** проект закону України про внесення змін до підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України (щодо не застосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових та акцизних накладних унаслідок несанкціонованого втручання у роботу комп'ютерних мереж платників податків) (реєстр. № **6684** від **12.07.2017 року**).

2. Доповідачем за законопроектом на пленарному засіданні Верховної Ради України визначити Голову Комітету народного депутата України **Южаніну Ніну Петрівну**. Співдоповіді від Комітету законопроект не потребує.

Голова Комітету

Н.П. Южаніна