



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ  
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26  
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

10.01.18 № 11220-16 - 10/710  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Державна регуляторна служба  
України

*Про погодження законопроекту*

Міністерство фінансів України відповідно до вимог Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» надсилає на розгляд проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо критеріїв визначення осіб з високими статками», який розроблено Міністерством фінансів України на виконання підпункту 5 пункту 3 розділу І Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017—2020 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017р. № 415-р, і просить його погодити в найкоротший термін.

Законопроект та аналіз регуляторного впливу акта оприлюднені на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)).

Додатки:

1. Проект Закону на 3 арк. у 1 прим.
2. Пояснювальна записка на 3 арк. у 1 прим.
3. Аналіз регуляторного впливу на 9 арк. у 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. у 1 прим.

Державний секретар

Є. КАШНУС

292055 \*

пар 206 57 79

Вноситься  
Кабінетом Міністрів України

В. ГРОЙСМАН

« »

2017 р.

## ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до Податкового кодексу України  
та деяких законодавчих актів  
щодо критеріїв визначення осіб з високими статками

---

І. Внести до Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., № 13—17, ст. 112) такі зміни:

1) пункт 14.1 статті 14 доповнити новим підпунктом такого змісту:

«14.1.139<sup>1</sup>. особа з високими статками - платник податку – фізична особа - резидент, з урахуванням положень підпункту 14.1.213 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу, яка відповідає одному з наступних критеріїв:

а) є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) великого платника податків;

б) прямо чи опосередковано володіє 10 і більше відсотками статутного (складеного) капіталу або права голосу придбаних акцій (часток) юридичної особи, що є податковим резидентом іншої держави та задекларувала (отримала) дохід за попередній податковий (звітний) рік 10 і більше мільйонів євро;

в) загальний річний оподатковуваний дохід за попередній податковий (звітний) рік перевищує 50 мільйонів гривень.

Термін «кінцевий бенефіціарний власник (контролер)» для цілей застосування підпункту 14.1.139<sup>1</sup> цієї статті вживається у значенні, наведеному в Законі України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення»;

2) підпункт 20.1.5 пункту 20.1 статті 20 викласти в такій редакції:

«20.1.5. отримувати безоплатно від платників податків, а також від установ Національного банку України, банків та інших фінансових установ довідки у порядку, встановленому Законом України «Про банки і банківську діяльність» та цим Кодексом, довідки та/або копії документів про наявність банківських рахунків, інформацію про обсяг та обіг коштів на рахунках, у тому числі про ненадходження в установлені строки валютної виручки від

суб'єктів господарювання, а на підставі рішення суду - інформацію про договори боржника про зберігання цінностей або надання боржнику в майновий найм (оренду) індивідуального банківського сейфа, що охороняється банком»;

3) в абзаці першому пункту 49.4 статті 49 після слів «середніх підприємств,» доповнити словами «осіб з високими статками - платників податків»;

4) в абзаці другому пункту 63.3 статті 63 після слів «великого платника податків» доповнити словами «та особи з високими статками - платники податків»;

5) статтю 70 доповнити новим пунктом такого змісту:

«70.4<sup>1</sup>. До Державного реєстру вносяться відомості про:

Віднесення фізичної особи – платника податків до категорії «особа з високими статками - платник податків» із зазначенням дати, з якої платника податків віднесено до цієї категорії, або відомості про виключення платника з названої категорії, із зазначенням дати виключення;

Зміну основного місця обліку (взяття/зняття з обліку) фізичної особи - платника податків, яку віднесено до категорії «особа з високими статками - платник податків»;

6) у пункті 72.1 статті 72:

у підпункті 72.1.2 після слів «Національного банку України» доповнити словами «Національного депозитарію України, Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку, Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг»;

у підпункті 72.1.4 після слів «або нерезидентів» доповнити словами «, від компетентних органів інших держав»;

у підпункті 72.1.6 після слова «добровільно» доповнити словами «, у тому числі в інших державах,»;

7) в абзаці першому пункту 102.1 статті 102 після слів та цифр «до статті 39 цього Кодексу» доповнити словами та цифрами «та 3650 днів у разі проведення перевірки декларування майнового стану і доходів осіб з високими статками»);

8) пункт 120.1 статті 120 доповнити новими абзацами такого змісту:

«Несвоєчасне подання платником податку, який належить до категорії «особа з високими статками - платник податків», річної декларації про майновий стан і доходи (податкової декларації) –

тягне за собою накладення штрафу у розмірі 10 відсотків суми нарахованого податку на доходи фізичних осіб»;

9) пункт 179.2 статті 179 доповнити новим абзацом такого змісту:

«Дія цього пункту не поширюється на платників податку, які належать до категорії «особа з високими статками - платник податків». Такі платники податку зобов'язані щорічно подавати податкову декларацію у строки, визначені цим Кодексом».

II. Прикінцеві положення:

1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування.

2. Внести зміни до пункту 4 частини першої статті 62 Закону України «Про банки і банківську діяльність» доповнивши його новим підпунктом «б» такого змісту:

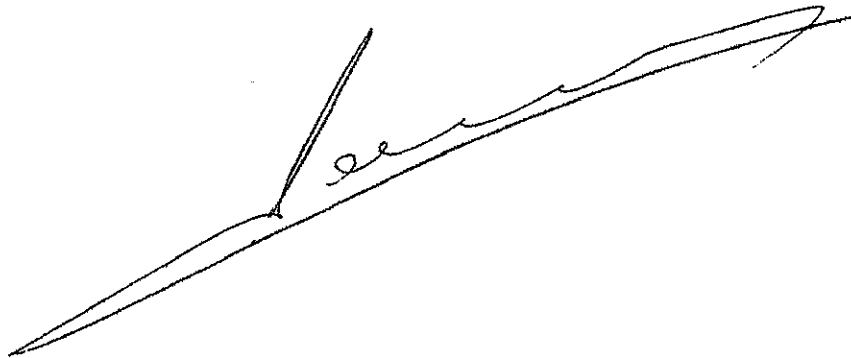
«б) на його письмову вимогу щодо обсягу та обігу коштів на рахунках, у тому числі про ненадходження в установлені строки валютної виручки від суб'єктів господарювання».

3. Кабінету Міністрів України протягом двох місяців з дня набрання чинності цим Законом:

привести свої нормативно-правові акти у відповідність із цим Законом;

забезпечити перегляд та приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

Голова  
Верховної Ради України



**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо критеріїв визначення осіб з високими статками»**

**1. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Останнім часом у напрямі взаємодії платників податків та органів ДФС реалізовано комплекс заходів, які спрямовані на забезпечення добровільної сплати податків, обмеження тіншової економіки, підвищення рівня контролю за правильністю нарахування, повнотою та своєчасністю сплати податків.

Одним з пріоритетних заходів, визначених у Плані заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затвердженому розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 р. № 415-р (далі – План заходів), є реалізація плану протидії стратегіям та практикам розмивання бази оподаткування та виведення прибутків з-під оподаткування (BEPS) за такими напрямками: боротьба з податковими зловживаннями, уникнення зловживань під час застосування угод про уникнення подвійного оподаткування тощо.

Світова податкова практика підтвердила, що від застосування спеціальних заходів у роботі з платниками податків, що мають великі статки, держава може мати значну користь, оскільки відносно незначна кількість платників податків забезпечує великий відсоток загального обсягу доходів.

Аналізуючи світовий досвід роботи із заможними платниками податків та вітчизняну практику, можна сформувати критерії відбору платників податків – фізичних осіб з високими статками виходячи з того, що основна частка великих статків складається не із заробітної плати, а з інших видів доходів (інвестиційний прибуток, банківські депозити, операції з нерухомим майном тощо).

Законопроект розроблено на виконання підпункту 5 пункту 3 розділу I Плану заходів, яким передбачено розроблення законопроекту щодо розроблення критеріїв визначення осіб з високими статками і надання повноважень ДФС отримувати доступ до інформації про їх банківські рахунки за умов належного захисту таких даних.

**2. Мета і шляхи її досягнення**

Проект акта підготовлено з метою підвищення рівня податкової дисципліни серед платників податків – фізичних осіб зі значними доходами та поліпшення ефективності контролю з боку держави в частині повноти та своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору з отриманих доходів.

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України та Закону України «Про банки і банківську діяльність», а саме:

запровадити критерії визначення фізичних осіб з високими статками, взяття такої категорії на облік та щорічне подання податкової декларації незалежно від утримання податковими агентами податку на доходи фізичних осіб та військового збору з їх доходів;

надати повноваження ДФС отримувати доступ до інформації про банківські рахунки зазначеної категорії фізичних осіб;

розширити обсяг інформації, що надаватиметься банківськими установами на письмову вимогу органів доходів і зборів щодо банківських рахунків осіб з високими статками, за умови належного захисту таких даних, що пов'язані із заходами здійснення контролю.

### **3. Правові аспекти**

У цій сфері правового регулювання діє Податковий кодекс України та Закон України «Про банки і банківську діяльність».

Проект Закону відповідає Конституції України та узгоджується з актами такої ж юридичної сили.

Проект Закону не належить до сфери регулювання міжнародними договорами України та не потребує проведення гендерно-правової експертизи.

Реалізація положень цього законопроекту після його прийняття не потребує внесення змін до інших законів України.

### **4. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація Закону не потребує додаткових видатків державного бюджету.

### **5. Позиція заінтересованих органів**

Проект Закону потребує погодження з Міністерством економічного розвитку і торгівлі, Міністерством юстиції, Державною фіскальною службою, Державною регуляторною службою України та Національним банком України.

### **6. Регіональний аспект**

Проект Закону не стосується питань розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

### **6<sup>1</sup>. Запобігання дискримінації**

У проекті Закону відсутні положення, які містять ознаки дискримінації.

### **7. Запобігання корупції**

У проекті Закону відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

## 8. Громадське обговорення

Проект Закону не потребує проведення консультацій з громадськістю.

## 9. Позиція соціальних партнерів

Проект Закону не стосується соціально-трудової сфери.

## 10. Оцінка регуляторного впливу

Проект акта містить норми регуляторного характеру та потребує погодження із Державною регуляторною службою України.

## 10<sup>1</sup> Вплив реалізації акта на ринок праці

Реалізація проекту Закону не має впливу на ринок праці.

## 11. Прогноз результатів

Внесення змін до положень Податкового кодексу України та Закону України «Про банки і банківську діяльність» щодо запровадження критеріїв для визначення осіб з високими статками та розширення повноважень ДФС отримувати виключно на письмову вимогу інформацію щодо обігу коштів на їх банківських рахунках за умов належного захисту таких даних, за результатами реалізації яких відбудуватиметься один із заходів з протидії практиці розмивання бази оподаткування та виведення прибутків з-під оподаткування.

Міністр фінансів України

  
О. ДАНИЛЮК

«29» 12 2017 року

# АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

## проекту Закону України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо критеріїв визначення осіб з високими статками”

### I. Визначення проблеми

Останнім часом у напрямі взаємодії платників податків та органів ДФС реалізовано комплекс заходів, які спрямовані на забезпечення добровільної сплати податків, обмеження тіньової економіки, підвищення рівня контролю за правильністю нарахування, повнотою та своєчасністю сплати податків.

Одним з пріоритетних заходів, визначених у Плані заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017–2020 роки, затвердженому розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 р. № 415-р (далі – План заходів), є реалізація плану протидії стратегіям та практикам розмивання бази оподаткування та виведення прибутків з-під оподаткування (BEPS) за такими напрямками: боротьба з податковими зловживаннями, уникнення зловживань під час застосування угод про уникнення подвійного оподаткування тощо.

Світова податкова практика підтвердила, що від застосування спеціальних заходів у роботі з платниками податків, що мають великі статки, держава може мати значну користь, оскільки відносно незначна кількість платників податків забезпечує великий відсоток загального обсягу доходів.

Так, за результатами деклараційної кампанії за 2016 рік 63 фізичні особи, що подали річну декларацію про майновий стан і доходи (податкову декларацію), задекларували у загальній сумі дохід на 7658 млн. грн., донараховані суми податку на доходи фізичних осіб та військового збору становили 225,2 млн. грн. та 26,6 млн. грн. відповідно.

Аналізуючи світовий досвід роботи із заможними платниками податків та вітчизняну практику, можна сформулювати критерії відбору платників податків – фізичних осіб з високими статками виходячи з того, що основна частка великих статків складається не із заробітної плати, а з інших видів доходів (інвестиційний прибуток, банківські депозити, операції з нерухомим майном тощо).

Відповідно до запропонованих змін до категорії заможних осіб – платників податку пропонується віднести фізичну особу – резидента, яка відповідає одному з критеріїв:

а) є кінцевим бенефіціарним власником (контролером) великого платника податків;

б) прямо чи опосередковано володіє 10 і більше відсотками статутного (складеного) капіталу або права голосу придбаних акцій (часток) юридичної особи, що є податковим резидентом іншої держави та задекларувала (отримала) дохід за попередній податковий (звітний) рік 10 і більше мільйонів євро;



в) загальний річний оподатковуваний дохід за попередній податковий (звітний) рік перевищує 50 мільйонів гривень.

Міністерством фінансів України запропоновано закріпити зазначені критерії на законодавчому рівні шляхом розроблення та прийняття проекту Закону України „Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо критеріїв визначення осіб з високими статками” (далі – законопроект).

Також у законопроекті передбачено запровадження щорічного подання такими фізичними особами декларацій про майновий стан і доходи (далі – податкова декларація) та встановлення підвищеного рівня відповідальності за несвоєчасне подання податкових декларацій.

Встановлення таких правил є одним з механізмів підвищення рівня податкової дисципліни серед платників податків – фізичних осіб зі значними доходами та поліпшення ефективності контролю з боку держави.

Законопроект розроблено Міністерством фінансів України на виконання підпункту 5 пункту 3 розділу I Плану заходів, яким передбачено закріплення на законодавчому рівні розроблених критеріїв для визначення осіб з високими статками та розширення повноважень ДФС отримувати виключно на письмову вимогу інформацію щодо обігу коштів на їх банківських рахунках за умов належного захисту таких даних.

Основні групи (підгрупи), на які проблема має вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	+	–
Держава	+	–
Суб'єкти господарювання	+	–
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	–	–

Врегулювання зазначених проблемних питань не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки таке питання регулюється виключно законодавчими актами;

діючих регуляторних актів, оскільки норми щодо надання інформації про обіг коштів на банківських рахунках шляхом розкриття банківської таємниці на вимогу органів доходів і зборів, за умови належного захисту таких даних, є прямими нормами Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та Закону України від 07 грудня 2000 року № 2121 „Про банки і банківську діяльність” (далі – Закон № 2121) відповідно, а тому внесення змін до них можливе лише шляхом прийняття відповідного регуляторного акта.

## II. Цілі державного регулювання

Метою державного регулювання є підвищення рівня податкової дисципліни серед платників податків – фізичних осіб зі значними доходами та поліпшення ефективності контролю з боку держави в частині повноти та своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору з отриманих доходів.

Основною метою прийняття законопроекту є:

1) запровадження критеріїв визначення фізичних осіб з високими статками, взяття такої категорії на облік та щорічне подання податкової декларації незалежно від утримання податковими агентами податку на доходи фізичних осіб та військового збору з їх доходів;

2) надання повноважень ДФС отримувати доступ до інформації про банківські рахунки зазначеної категорії фізичних осіб;

3) розширення обсягу інформації, що надаватиметься банківськими установами на письмову вимогу органів доходів і зборів щодо банківських рахунків осіб з високими статками, за умов належного захисту таких даних, що пов'язані із заходами здійснення контролю.

Внесення змін до положень Кодексу та Закону № 2121 щодо запровадження критеріїв для визначення осіб з високими статками та розширення повноважень ДФС отримувати виключно на письмову вимогу інформацію щодо обігу коштів на їх банківських рахунках, за умов належного захисту таких даних, за результатами реалізації яких відбуватиметься один із заходів з протидії практиці розмивання бази оподаткування та виведення прибутків з-під оподаткування.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

Відповідно до підпункту 5 пункту 3 розділу I Плану заходів необхідно розробити та прийняти законопроект.

Другою альтернативою є залишення існуючої ситуації щодо чинних норм законодавства без змін.

### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняття розробленого законодавчого акта
Альтернатива 2	Залишення існуючої ситуації без змін

### 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Дає можливість врегулювати питання:	Основні витрати держави

	<p>створення нормативно-правової бази, що забезпечить можливість впровадження заходів з реалізації протидії стратегіям та практикам розмивання бази оподаткування та виведення прибутків з під оподаткування;</p> <p>дає можливість забезпечення фіскального ефекту від платників – фізичних осіб з високими статками</p>	<p>пов'язані з:</p> <p>опрацюванням працівниками територіальних органів ДФС поданих податкових декларацій фізичних осіб з високими статками;</p> <p>здійсненням контролю за правомірністю нарахування та сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору,</p> <p>використанням наявних ресурсів інформаційних баз даних та допоміжної зовнішньої інформації, здійсненням аналізу причин та оцінки фактів порушень податкового законодавства, виявлених у ході перевірки податкових декларацій.</p> <p>Оновлення програмного забезпечення здійснюється в межах фінансування ДФС без необхідності залучення кадрів.</p> <p>Водночас додаткових витрат держави не виникне</p>
Альтернатива 2	Відсутні	<p>Залишення ситуації без змін свідчить про пасивність держави щодо виявлення та попередження фактів ухилення від сплати податків, розмивання бази оподаткування, уникнення зловживань під час застосування податкових конвенцій</p>

### 3. Впливу на сферу інтересів громадян немає.

Статтею 67 Конституції України визначено, що кожен зобов'язаний сплачувати податки і збори в порядку і розмірах, встановлених законом.

Усі громадяни щорічно подають до податкових інспекцій за місцем проживання декларації про свій майновий стан та доходи за минулий рік у порядку, встановленому законом. Водночас внесені законопроектom зміни щодо щорічного подання податкової декларації зазначеною категорією фізичних осіб з високими статками не змінюють вимог, встановлених

Конституцією України, щодо виконання громадянських обов'язків у частині декларування доходів.

#### 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць*	17	62**	9	–	88
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	19	71	10		100

\*Інформація щодо кількості банків, які станом на 01.10.2017 отримали банківську ліцензію, оприлюднена на офіційному сайті Національного банку України.

\*\*До зазначеної кількості суб'єктів господарювання включено суб'єктів господарювання, які мають під час визначення показників за критеріями відхилення в одному з них.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Сприятиме посиленню контролю за обігом коштів фізичних осіб щодо легальності таких доходів, уникненню „ризикових” операцій, що в свою чергу зменшуватиме кількість „схемних” операцій та рівень тіньової економіки, метою яких є уникнення від сплати податків	Відсутні. Програмне забезпечення для здійснення відбору необхідної інформації наявне в банківських установах
Альтернатива 2	Відсутні	Залишення ситуації без змін може призвести до виникнення резонансних ситуацій щодо зберігання фізичними особами на рахунках банківських установ коштів, отриманих від „схемних” операцій з порушенням податкового законодавства, зокрема шляхом ухилення від сплати податків

Ураховуючи викладене, здійснено розрахунок витрат для суб'єктів господарювання (банківських установ) згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 11 березня 2004 року № 308.

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	462000,0
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта	Аналогічні витрати на сьогодні несуть банки під час надання безкоштовно інформації за письмовими запитами, що передбачені у статті 62 Закону № 2121

#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного балу
Альтернатива 1	4	Дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання
Альтернатива 2	1	Не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Забезпечить	Загальна сума витрат – 462000,0 гривень.  (Витрати за Альтернативою 2 – витрати за Альтернативою 1 = 0 гривень)	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з незначними витратами
Альтернатива 2	Відсутні	Аналогічні	Є найгіршою,

		витрати на сьогодні несуть банки під час надання інформації за письмовими запитами, що передбачені у статті 62 Закону № 2121	оскільки не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання
--	--	--	--

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи / причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	<p>Дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без значного збільшення будь-яких витрат суб'єктами господарювання з одночасною оптимізацією навантаження працівників ДФС під час адміністрування податку на доходи фізичних осіб та військового збору.</p> <p>Зменшення паперового документообігу між фізичними особами з великими статками та банківськими установами, оскільки запити щодо підтвердження правильності задекларованих коштів, що наявні на банківських рахунках фізичної особи, під час перевірки здійснюватимуться без надання довідки контролюючому органу особисто платником податків</p>	Для проекту закону єдиним зовнішнім фактором є неприйняття законопроекту Верховною Радою України
Альтернатива 2	Не дає змоги вирішити зазначені проблеми щодо державного регулювання	X

### V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Для розв'язання визначеної в аналізі регуляторного впливу проблеми Міністерством фінансів України розроблено законопроект, яким передбачено закріплення на законодавчому рівні критеріїв для визначення осіб з високими статками та розширення повноважень ДФС отримувати виключно на письмову вимогу інформацію щодо обігу коштів на їх банківських рахунках за умов належного захисту таких даних.

Кабінету Міністрів України та державним органам для впровадження цього регуляторного акта необхідно у тримісячний строк забезпечити

приведення власних нормативно-правових актів у відповідність із прийнятими законодавчими змінами.

## **VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

Реалізація регуляторного акта не потребуватиме додаткових бюджетних витрат і ресурсів на адміністрування регулювання державними органами та додаткових витрат суб'єктів господарювання, пов'язаних з виконанням вимог регуляторного акта.

Розрахунок бюджетних витрат на адміністрування регулювання для органів ДФС здійснювався з урахуванням дій працівників органів доходів і зборів, необхідних для обслуговування орієнтовної кількості фізичних осіб з великими статками під час проведення деклараційної кампанії.

Необхідно зауважити, що на сьогодні працівниками контролюючого органу здійснюється процес регулювання щодо проведення деклараційної кампанії та заходів контролю за правильністю нарахування, повнотою та своєчасністю сплати податків, тобто бюджетні витрати щодо чинного адміністрування не збільшуватимуться.

За результатами проведених розрахунків витрати на запровадження державного регулювання регуляторного акта становитимуть:

для суб'єктів господарювання – 462,0 тис. грн. на рік;

на адміністрування регулювання для органів ДФС – 64,7 тис. грн. на рік.

Загальна сума витрат від впровадження нових законодавчих змін сягнула 526,8 тис. грн. на рік.

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії регуляторного акта необмежений, оскільки законодавчі акти, до яких вносяться зміни, мають необмежений термін дії. Прийнятий законопроект набере чинності з дня, наступного за днем його опублікування.

## **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

До показників результативності дії регуляторного акта належать:

1) розмір надходжень податку на доходи фізичних осіб та військового збору до державного та місцевих бюджетів, пов'язаних з дією акта;

2) кількість фізичних осіб з великими статками, на яких поширюватиметься дія акта;

3) кількість поданих податкових декларацій зазначеною категорією платників податків;

4) рівень поінформованості суб'єктів господарювання та (або) фізичних осіб з положеннями регуляторного акта – вище середнього, оскільки:

зі змістом законопроекту та супровідних до нього документів можна ознайомитися на офіційному веб-сайті Мінфіну ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua));

після схвалення законопроекту та подання його на розгляд Верховній Раді України в установленому порядку зі змістом законопроекту та супровідних до нього документів можна буде ознайомитися на веб-порталі Верховної Ради України у рубриці „Законотворчість”;

після прийняття законопроекту Верховною Радою України та його підписання Президентом України цей Закон буде розміщено на офіційному веб-порталі Верховної Ради України.

#### **IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Відстеження результативності дії регуляторного акта буде здійснено із застосуванням статистичного методу шляхом здійснення аналізу офіційної статистичної інформації щодо надходжень до бюджету, пов'язаних з дією акта, кількості фізичних осіб, на яких поширюватиметься дія акта, кількості поданої податкової звітності, обробки даних щодо кількості скарг та пропозицій від платників податків.

Результативність дії регуляторного акта здійснюватиметься шляхом проведення базового, повторного, періодичного відстежень.

Базове відстеження результативності дії регуляторного акта здійснюватиметься після набрання чинності цим регуляторним актом, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється через рік з дня набрання ним чинності, але не пізніше двох років після набрання ним чинності.

Періодичне відстеження результативності регуляторного акта здійснюється один раз на три роки, починаючи з дня виконання заходів із повторного відстеження.

У разі виявлення нерегульованих та проблемних питань під час проведення аналізу показників дії цього акта зазначені питання будуть вирішені шляхом внесення відповідних змін.

Міністр фінансів України

О. ДАНИЛЮК

" 29 " грудня 2017 р.



## Повідомлення про оприлюднення

### проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо критеріїв визначення осіб з високими статками»

Міністерство фінансів України відповідно до Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту Закону України Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів щодо критеріїв визначення осіб з високими статками».

Законопроект розроблено Міністерством фінансів України на виконання підпункту 5 пункту 3 розділу I Плану заходів з реалізації Стратегії реформування системи управління державними фінансами на 2017—2020 роки, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017р. № 415-р.

Проект акта підготовлено з метою підвищення рівня податкової дисципліни серед платників податків – фізичних осіб зі значними доходами та поліпшення ефективності контролю з боку держави в частині повноти та своєчасності сплати податку на доходи фізичних осіб та військового збору з отриманих доходів.

Законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України та Закону України «Про банки і банківську діяльність», а саме:

запровадити критерії визначення фізичних осіб з високими статками, взяття такої категорії на облік та щорічне подання податкової декларації незалежно від утримання податковими агентами податку на доходи фізичних осіб та військового збору з їх доходів;

надати повноваження ДФС отримувати доступ до інформації про банківські рахунки зазначеної категорії фізичних осіб;

розширити обсяг інформації, що надаватиметься банківськими установами на письмову вимогу органів доходів і зборів щодо банківських рахунків осіб з високими статками, за умови належного захисту таких даних, що пов'язані із заходами здійснення контролю.

Проект зазначеного регуляторного акта та відповідний аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет ([www.minfin.gov.ua](http://www.minfin.gov.ua)) у рубриці «Проекти регуляторних актів для обговорення» розділу «Проекти документів».

Зауваження та пропозиції стосовно змісту регуляторного акту надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за наступними адресами:

Міністерство фінансів України, 01008, м. Київ-8, вул. Грушевського, 12/2,  
e-mail: [homut@minfin.gov.ua](mailto:homut@minfin.gov.ua)

Державна регуляторна служба України, 01001, м. Київ-11, вул. Арсенальна, 9/11, e-mail: [inform@dkrp.gov.ua](mailto:inform@dkrp.gov.ua)

**В. о. директора Департаменту  
податкової політики**

**В. П. Овчаренко**