**ВИСНОВОК**

### на проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо запровадження щорічного підвищення граничних обсягів

### доходів для застосування спрощеної системи оподаткування, відновлення права платників єдиного податку не

### застосовувати реєстратори розрахункових операцій,

### а також скасування корупційного механізму кеш-бек»

У законопроекті шляхом внесення змін до Податкового кодексу України (далі – ПК), законів України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг», «Про захист прав споживачів», зокрема, пропонується:

визначати граничний обсяг доходу для перебування на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності у прив’язці не до гривні, як це передбачено чинними нормами, а до мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року (далі – МЗП), зокрема, для 1 групи платників єдиного податку – на рівні 245, 2 групи – 1230 та 3 групи – 1720 розмірів МЗП;

встановити граничний обсяг доходу, при перевищенні якого платники єдиного податку (2-4 груп) застосовують реєстратори розрахункових операцій
(далі – РРО), – 820 розмірів МЗП;

скасувати вимоги щодо особливостей застосування РРО для суб’єктів господарювання, які здійснюють реалізацію технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, а також лікарських засобів та виробів медичного призначення, та, у зв’язку із цим, виключити відповідну термінологію у тексті Закону України «Про захист прав споживачів»;

виключити положення щодо компенсації частини суми штрафних (фінансових) санкцій покупцям (споживачам) за результатами проведеної за їх скаргою перевірки про порушення суб’єктом господарювання порядку проведення розрахункових операцій.

Згідно із пояснювальною запискою «прийняття законопроекту сприятиме спрощенню ведення малого бізнесу та податкового адміністрування, зменшенню податкового тиску на суб’єктів господарювання з боку контролюючих органів, створенню умов для детінізації малого бізнесу в Україні та стимулів до нарощування підприємницької активності, бізнес-ініціатив та свобод підприємницької діяльності незалежно від політичної та економічної ситуації, що в цілому забезпечить оздоровлення та посилення конкурентоспроможності економіки України» (п. 6).

Головне управління, розглянувши проект, вважає за доцільне зауважити наступне.

**1.** В оновленому п. 291.4 ст. 291 ПК пропонується встановити граничний обсяг доходу для перебування на спрощеній системі оподаткування, обліку та звітності для 1 групи платників єдиного податку – 245, 2 групи – 1230, 3 групи – 1720 розмірів МЗП, що складатиме у 2020 році відповідно 1 157 135,
5 809 290 та 8 123 560 грн. (виходячи із розміру МЗП на 1 січня 2020 року), а не 1, 5 та 7 млн. грн. відповідно, як це передбачено чинною нормою. У
2021 році, виходячи із розміру МЗП на 1 січня 2021 року, який пропонується у проекті Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» (реєстр. № 4000 від 14.09.2020), такі обсяги у розрізі груп платників єдиного податку складатимуть вже 1,47, 7,38 та 10,32 млн. грн. відповідно. У цілому погоджуючись із необхідністю прив’язки вказаного граничного обсягу доходу до МЗП, що забезпечуватиме його щорічний автоматичний перегляд, що є актуальним на сьогодні, разом із тим, зауважимо, що це може негативно вплинути на показники бюджету поточного та наступного за ним (враховуючи, що Державний бюджет України на 2021 рік сформовано на основі чинного ПК) періодів. При цьому, до проекту, всупереч вимогам ст. 27 Бюджетного кодексу України, ст. 91 Регламенту Верховної Ради України, не надано належного фінансово-економічного обґрунтування (з відповідними розрахунками).

**2.** Пропоновані у проекті зміни до п. 296.10 ст. 296 ПК вносяться до нечинної редакції цього пункту. Звертаємо увагу, що редакція зазначеного пункту була змінена Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг» від 20.09.2019 № 129-IX.

Крім того, цим же Законом № 129-ІХ підрозділ 10 розділу ХХ ПК доповнено новим п. 61, який набрав чинності з 1 серпня 2020 року і яким встановлений перехідний період для застосування РРО деякими платниками єдиного податку та в якому визначається інший, ніж у проекті, розмір граничного обсягу доходу для застосування РРО. При цьому, зміни до зазначеного пункту у проекті та порівняльній таблиці до нього викладені як до такого, положення якого ще не набрали чинності, та містяться у
Законі № 129-ІХ. Насправді ж, відповідні положення вже містяться в основному тексті ПК, до яких і мають, у разі необхідності, вноситися зміни.

Зауважимо також, що, у цілому не заперечуючи щодо необхідності удосконалення відповідних вимог щодо застосування РРО, у тому числі, у частині доцільності поширення вимог на всіх платників єдиного податку
2-4 груп, разом із тим, на наш погляд, встановлення граничного обсягу доходу на пропонованому у проекті рівні, без запровадження інших альтернативних механізмів, не сприятиме детінізації розрахунків у сфері торгівлі та послуг, яка використовується, у тому числі, для «мінімізації» податків.

**3.** У цілому зауважимо, що питання застосування РРО належить до предмету регулювання Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг», як спеціального акту, а тому відповідні положення, з точки зору систематизації нормативних положень, на наш погляд, юридично коректніше викладати саме у вказаному Законі, а не у ПК.

**4.** У проекті та порівняльній таблиці до нього зміни до ст. 9
Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» вносяться до положень, які не відповідають їх чинній редакції, оскільки були змінені Законом України
«Про внесення змін до Закону України «Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг» та інших законів України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі та послуг» від 20.09.2019 № 128-IX.

**5.** З приводу змін до положень Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг» від 20.09.2019 № 129-IX, які ще не набрали чинності, звертаємо увагу на те, що відповідно до вимог ч. 6 ст. 91 Регламенту Верховної Ради України «до законопроекту про внесення змін до законів додається порівняльна таблиця, яка містить редакцію відповідних положень (статей, частин, пунктів, абзаців тощо) *чинного* закону та нову його редакцію з урахуванням запропонованих змін».

**6.** Виглядає некоректним застосування словосполучення «скасування корупційного механізму кеш-бек» у назві проекту, оскільки, по-перше, поняття «кеш-бек», зокрема, стосовно сфери РРО, є законодавчо невизначеним, а, по-друге, формулювання «корупційний механізм», на наш погляд, надає правову оцінку відповідному механізму без належних для того підстав на законодавчому рівні.

**7.** Враховуючи те, що за змістом відповідних положень Конституції України (ст. 116) та Закону України «Про Кабінет Міністрів України» забезпечення проведення фінансової, цінової, податкової політики належить до повноважень Кабінету Міністрів України, для прийняття виваженого рішення щодо пропозицій проекту доцільно отримати висновок Уряду.

Керівник Головного управління С. Тихонюк

Вик.: І. Крегул, Є. Гришко