**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

## до проєкту наказу Міністерства фінансів України

## «Про затвердження Порядку проведення перевірки контролюючої особи»

## Мета

Проєкт наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку проведення перевірки контролюючої особи» (далі – Проєкт наказу) сприятиме забезпеченню виконання положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

## Обґрунтування необхідності прийняття акта

Проєкт наказу розроблено відповідно до Закону України від 16 січня 2020 року № 466 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (далі – Закон № 466).

Відповідно до Закону № 466 Кодекс доповнено статтею 392 «Контрольовані іноземні компанії». Пунктом 392.6 статті 392 Кодексу визначаються положення щодо реалізації податкового контролю за контрольованими іноземними компаніями. Підпунктом 392.6.4.2 пункту 392.6 статті 392 Кодексу визначено, що порядок проведення перевірки контролюючої особи встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.

У зв’язку з цим виникла необхідність у прийнятті нормативно-правового акта, яким затверджується Порядок проведення перевірки контролюючої особи.

## Основні положення проєкту акта

Суть основних положень Проєкту наказу та механізм реалізації полягають у забезпеченні виконання положень Кодексу в частині встановлення та затвердження Порядку проведення перевірки контролюючої особи контрольованої іноземної компанії, що містить такі розділи: загальні положення; прийняття рішення про проведення перевірки контролюючої особи; отримання від платників податків документів для проведення перевірки контролюючої особи; порядок проведення опитування посадових осіб або працівників контрольованої іноземної компанії, або інших працівників іноземної особи та/або пов’язаних із нею юридичних осіб; інші заходи податкового контролю при проведенні перевірки контролюючої особи; особливості проведення перевірки контролюючої особи – фізичної особи та юридичної особи; строки проведення, продовження перевірки контролюючої особи; складення акта (довідки) про результати перевірки контролюючої особи.

## Правові аспекти

Проєкт наказу розроблено на виконання вимог пункту 3 розділу ІІ Закону № 466 щодо приведення нормативно-правових актів Міністерства фінансів України у відповідність до зазначеного Закону.

Реалізація проєкту наказу не потребує внесення додаткових змін до чинних нормативно-правових актів.

1. **Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація Проєкту наказу не потребують додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

## Позиція заінтересованих сторін

Реалізація Проєкту наказу не матиме впливу на інтереси окремих верств (груп) населення, об’єднаних спільними інтересами, суб’єктів господарювання тощо.

Положення Проєкту наказу не стосуються 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, сфери наукової та науково-технічної діяльності, і не потребують зазначення позиції уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об’єднань та всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, Уповноваженого Президента України з прав людей з інвалідністю, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови та Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

Положеннями Проєкту наказу не передбачається надання державної допомоги суб’єктам господарювання і відповідно дія Закону України «Про державну допомогу суб’єктам господарювання» не поширюється на зазначений Проєкт наказу та на підтримку суб’єктів господарювання. У зв’язку з цим відповідне рішення Антимонопольного комітету України, передбачене зазначеним Законом, не потребується.

Проєкт наказу потребує проведення цифрової експертизи та отримання висновку Міністерства цифрової трансформації України про проведення цифрової експертизи.

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

Проєкт наказу потребує проведення консультацій з громадськістю та буде оприлюднено, а тому рівень поінформованості суб’єктів господарювання є високим.

Проект наказу підлягає державній реєстрації в Міністерстві юстиції України.

## Оцінка відповідності

Проєкт наказу не містить положень, 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.

Проєкт наказу надсилається до Національного агентства з питань запобігання корупції для визначення необхідності проведення антикорупційної експертизи.

Громадська антидискримінаційна та громадська гендерно-правова експертизи проєкту наказу не проводилися.

## Прогноз результатів

Проєктом наказу затверджується Порядок проведення перевірки контролюючої особи, що забезпечить реалізацію положень Закону № 466 та Кодексу.

Проєкт наказу стосується забезпечення прав та інтересів держави щодо податкового контролю за контрольованими іноземними компаніями, у тому числі здійснення контролю за повнотою нарахування і своєчасністю сплати до бюджету податків, що зі свого боку дозволить забезпечити додаткові надходження до державного бюджету та сприятиме протидії практикам розмивання оподатковуваної бази й виведенню прибутку з-під оподаткування.

Проєкт наказу не має вплив на ринкове середовище, забезпечення захисту прав та інтересів суб’єктів господарювання, громадян і держави; розвиток регіонів, підвищення чи зниження спроможності територіальних громад; ринок праці, рівень зайнятості населення, громадське здоров’я, покращення чи погіршення стану здоров’я населення або його окремих груп; екологію та навколишнє природне середовище, обсяг природних ресурсів, рівень забруднення атмосферного повітря, води, земель, зокрема забруднення утвореними відходами, інші суспільні відносини.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заінтересована сторона | Вплив реалізації акта на заінтересовану сторону | Пояснення очікуваного впливу |
| Контролююча особа, фізична особа або юридична особа-резидент України, що є прямим або опосередкованим власником (контролером) контрольованої іноземної компанії;  Контролюючі органи | Позитивний: забезпечить обізнаність про права та обов’язки контролюючих осіб контрольованих іноземних компаній та посадових осіб контролюючих органів, під час здійснення перевірки. | Прийняття наказу дасть можливість: органами проведення перевірок контролюючих осіб (фізичних або юридичних осіб – резидентів України), що є прямими або опосередкованими власниками (контролерами) контрольованої іноземної компанії; протидіяти практикам розмивання оподаткованої бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; забезпечити обізнаність платників податків з питань проведення перевірок контролюючих осіб, чим буде забезпечено дотримання принципу правової визначеності в цілому. |

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 р.