**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проєкту наказу Міністерства фінансів України**

**«Про внесення змін до наказів Міністерства фінансів України**

**від 22 квітня 2014 року № 462, від 14 листопада 2014 року № 1127»**

1. **Мета**

Основною метою проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказів Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462, від 14 листопада 2014 року № 1127» (далі – проєкт наказу) є приведення положень названих нормативно-правових актів у відповідність до законодавства, зокрема Закону України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» (далі – Закон № 3219).

1. **Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Необхідність внесення змін до Порядку обліку платників податків і зборів обумовлено змінами в законодавстві.

Так, пункт 2 наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462 «Про внесення змін до Порядку обліку платників податків і зборів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 14 травня 2014 року за № 503/25280 (далі – Наказ № 462) та пункти 4, 5 наказу Міністерства фінансів України від 14 листопада 2014 року № 1127 «Про затвердження Змін до Порядку обліку платників податків і зборів», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 17 листопада 2014 року за № 1453/26230 (далі – Наказ № 1127) визначають особливості обліку платників податків у разі зміни місцезнаходження платників податків з території Автономної Республіки Крим та міста Севастополя, а також з території проведення антитерористичної операції або тимчасово неконтрольованої території (на якій органи державної влади тимчасово не здійснюють або здійснюють не в повному обсязі свої повноваження) на місцезнаходження / місце проживання в областях та місті Києві.

Такі норми були прийняті в умовах дії положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) щодо особливостей оподаткування на територіях Автономної Республіки Крим та міста Севастополя, а також території проведення антитерористичної операції.

Водночас на період дії воєнного стану на території України низкою законів до Кодексу були внесені зміни, якими визначені особливості оподаткування для всіх платників податків, місцезнаходженням яких є території, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окуповані Російською Федерацією. Зокрема, Законом № 3219 встановлено, що Перелік територій, на яких ведуться (велися) бойові дії або тимчасово окупованих Російською Федерацією, визначається у встановленому Кабінетом Міністрів України порядку. Новими редакціями норм розділу XX «Перехідні положення» Кодексу передбачені особливості оподаткування на таких територіях за окремими видами податків та/або операціями. Передбачено також, що застосування таких особливостей припиняється у разі проведення державної реєстрації зміни місцезнаходження платника податків на іншу територію України. Однак Кодекс не містить винятків щодо особливостей обліку платників податків лише для випадків зміни місцезнаходження платників податків з території Автономної Республіки Крим та міста Севастополя, а також з території проведення антитерористичної операції. Відповідно у таких випадках мають застосовуватись загальні процедури обліку платників податків та має бути припинена дія пункту 2 Наказу № 462 та пунктів 4, 5 Наказу № 1127.

1. **Основні положення проєкту акта**

Особливості обліку платників податків у разі зміни місцезнаходження платників податків з території Автономної Республіки Крим та міста Севастополя, а також з території проведення антитерористичної операції визначені лише у пункті 2 Наказу № 462 та пунктах 4, 5 Наказу № 1127. Таких особливостей не містить Порядок обліку платників податків і зборів, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 09 грудня 2011 року № 1588, зареєстрований у Міністерстві юстиції України 29 грудня 2011 року за № 1562/20300 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462).

З огляду на це для реалізації поставлених цілей проєктом наказу запропоновано виключити пункт 2 Наказу № 462 та пункти 4, 5 Наказу № 1127. У зв’язку з цим передбачається зміна нумерації наступних пунктів цих наказів.

1. **Правові аспекти**

Проєкт наказу розроблено відповідно до статей 64, 67 глави 6 розділу II Податкового кодексу України, Закону України від 30 червня 2023 року № 3219-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо особливостей оподаткування у період дії воєнного стану» та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

1. **Фінансово-економічне обґрунтування**

Прийняття та реалізація наказу не потребуватимуть виділення додаткових коштів із Державного бюджету України, додаткових фінансових витрат із державного чи місцевих бюджетів.

1. **Позиція заінтересованих сторін**

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

Проєкт наказу не стосується 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 та не потребує відображення позицій відповідних заінтересованих сторін: уповноважених представників всеукраїнських асоціацій органів місцевого самоврядування чи відповідних органів місцевого самоврядування, уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об’єднань, всеукраїнських об’єднань організацій роботодавців, Урядового уповноваженого з прав осіб з інвалідністю та всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок, Уповноваженого із захисту державної мови.

Проєкт наказу не стосується сфери наукової та науково-технічної діяльності та не потребує відображення позиції Наукового комітету Національної ради з питань розвитку науки і технологій.

Проєкт наказу підлягає державній реєстрації у Міністерстві юстиції України.

Проєкт наказу видається у випадку, пов’язаному із введенням в Україні воєнного стану, що потребує негайного прийняття рішення. У зв’язку з цим згідно з пунктом 13 Положення про державну реєстрацію нормативно-правових актів міністерств, інших органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 грудня 1992 року № 731, проєкт наказу може бути виданий без погодження з іншими заінтересованими органами.

Проєкт наказу потребує погодження з Державною регуляторною службою України. Водночас згідно з пунктом 4 розділу ІІ Закону № 3219 до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог цього Закону, не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

З метою громадського обговорення проєкт наказу розміщено на офіційному вебпорталі ДПС.

1. **Оцінка відповідності**

У проєкті наказу відсутні положення, 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 із корупцією, створюють підстави для дискримінації, стосуються інших ризиків та обмежень, які можуть виникнути під час реалізації проєкту наказу.

Проєкт наказу не потребує проведення громадської антикорупційної, громадської антидискримінаційної та громадської гендерно-правової експертизи.

1. **Прогноз результатів**

Прийняття акта забезпечить приведення Наказу № 462 та Наказу № 1127 у відповідність до Кодексу з урахуванням змін, внесених Законом № 3219.

Реалізація наказу не впливатиме 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.

**Міністр фінансів України Сергій МАРЧЕНКО**

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023 року