

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до форми одноразової (спеціальної) добровільної декларації та Порядку подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації»

1. Мета

Приведення норм наказу Міністерства фінансів України від 02 серпня 2021 року № 439 «Про затвердження форми одноразової (спеціальної) добровільної декларації та Порядку її подання», зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 19 серпня 2021 року за № 1090/36712, у відповідність до вимог Закону України від 30 листопада 2021 року № 1914-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень» (далі – Закон).

2. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Станом на цей час відповідно до абзацу третього пункту 3 підрозділу 9⁴ розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України громадяни, які за будь-який рік, починаючи з 01 січня 2005 року, подавали або мають подавати декларації відповідно до законів, що визначають чи визначали правові та організаційні засади у сфері запобігання корупції (крім тих, які претендували або претендують на зайняття посад, перебування на яких вимагає чи вимагало від особи подання відповідної декларації, та не були призначені або обрані на відповідні посади), не мають права скористатися одноразовим (спеціальним) добровільним декларуванням.

Відповідно до пункту 101 розділу I Закону внесені зміни до переліку осіб, які не мають права скористатися одноразовим (спеціальним) добровільним декларуванням, згідно з яким декларантами, зокрема, не можуть бути особи, які за будь-який період, починаючи з 01 січня 2010 року, виконують або виконували в Україні публічні функції, передбачені пунктом 37 частини першої статті 1 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

Ураховуючи викладене, виникла необхідність внесення змін до форми та Порядку подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02 серпня 2021 року № 439, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19 серпня 2021 року за № 1090/36712.

3. Основні положення проєкту акта

Проєктом наказу пропонується внести зміни до форми та Порядку подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02 серпня 2021 року № 439, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 19 серпня 2021 року за № 1090/36712, у частині підтвердження декларантом інформації, що він з 01 січня 2010 року не виконував в Україні публічні функції, передбачені пунктом 37 частини першої

статті 1 Закону України «Про запобігання та протидію легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення».

4. Правові аспекти

Регулювання правовідносин у цій сфері здійснюється Податковим кодексом України.

5. Фінансово-економічне обґрунтування

Прийняття та реалізація проєкту наказу не потребує додаткових матеріальних витрат державного або місцевих бюджетів.

6. Позиція заінтересованих сторін

Проект наказу не потребує проведення консультацій із заінтересованими сторонами.

Проект наказу не стосується питань функціонування місцевого самоврядування, прав та інтересів територіальних громад, місцевого та регіонального розвитку, соціально-трудової сфери, прав осіб з інвалідністю та не потребує зазначення позиції заінтересованих сторін: 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, всеукраїнських громадських організацій осіб з інвалідністю, їх спілок.

Проект акта потребує погодження із Міністерством цифрової трансформації України та Державною податковою службою України.

Відповідно до пункту 5 розділу II «Прикінцеві положення» Закону до порядку підготовки та прийняття нормативно-правових актів, що приймаються на виконання вимог Закону, не застосовуються вимоги Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

Проект наказу потребує державної реєстрації у Міністерстві юстиції України.

7. Оцінка відповідності

У проєкті наказу відсутні положення, що містять ознаки дискримінації.

Проект наказу не потребує проведення громадської антидискримінаційної експертизи.

У проєкті наказу відсутні положення, які порушують принцип забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків.

Також відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

Проект наказу не потребує проведення громадської антикорупційної експертизи.

8. Прогноз результатів

Реалізація проєкту наказу за предметом правового регулювання не має впливу на забезпечення прав та інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави, також дає змогу повністю досягнути поставлених цілей державного регулювання без збільшення будь-яких витрат (матеріальних, часових тощо).

Проект наказу не має впливу на ринкове середовище, розвиток регіонів, ринок праці, громадське здоров'я, екологію та навколишнє природне середовище.

У проєкті наказу відсутні положення, що можуть вплинути на стан довкілля та здоров'я населення.

В. о. Міністра фінансів України

Денис УЛЮТІН

_____ 2022 року