

Пропозиції,
які були подані у відповідності до пункту 4 частини першої статті 15 Закону України "Про комітети Верховної Ради України" народними депутатами України – членами Комітету Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики та які були підтримані на засіданні Комітету

Назву законопроекту викласти у наступній редакції:

"Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету"

після підпункту 1 розділу I доповнити новими підпунктом 2 такого змісту:

«Пункт 172.2 статті 172 викласти в такій редакції:

«172.2. Дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного податкового року другого з об'єктів нерухомості (крім операцій з відчуження житлової нерухомості банками в порядку звернення стягнення за договорами іпотеки, що забезпечують кредит, наданий в іноземній валюті), зазначених у пункті 172.1 цієї статті, або від продажу об'єкта нерухомості, не зазначеного в пункті 172.1 цієї статті, підлягає оподаткуванню за ставкою, визначеною пунктом 167.2 статті 167 цього Кодексу

Дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного податкового року третього та наступних об'єктів нерухомості (крім операцій з відчуження житлової нерухомості банками в порядку звернення стягнення за договорами іпотеки, що забезпечують кредит, наданий в іноземній валюті), зазначених у пункті 172.1 цієї статті, або від продажу другого та наступних об'єктів нерухомості, не зазначених у пункті 172.1 цієї статті, підлягає оподаткуванню за ставкою, визначеною пунктом 167.1 статті 167 цього Кодексу, крім випадків, якщо зазначене в цьому абзаці майно отримано платником податку у спадщину.

Дохід, отриманий платником податку від продажу протягом звітного податкового року третього та наступних об'єктів нерухомості у вигляді отриманих у спадщину об'єктів нерухомості, підлягає оподаткуванню за ставкою, визначеною пунктом 167.2 статті 167 цього Кодексу.

Дохід від продажу об'єктів нерухомості, зазначених в абзаці другому пункту 172.2 цієї статті, може бути зменшений на документально підтверджені

витрати на придбання об'єкта нерухомості, розташованого на території України.

Під витратами на придбання об'єктів нерухомості розуміються:

а) кошти, сплачені платником податків як вартість цінних паперів та майнових прав, погашення яких відбулося шляхом передачі об'єкта нерухомості (або його частини);

б) кошти, передані в управління управителю фонду фінансування будівництва;

в) витрати, понесені на придбання такого об'єкта нерухомості на етапі незавершеного будівництва;

г) вартість об'єкта нерухомості, переданого у власність платника податку як оплату його частки у статутному капіталі господарського товариства при виході такого платника податків із складу учасників юридичної особи;

ґ) вартість предмета іпотеки, за якою іпотекодержатель набув у власність предмет іпотеки;

д) витрати на придбання об'єкта нерухомості на підставі договору купівлі-продажу, міни, у тому числі вартість майна, що була передана як компенсація за такими договорами;

е) реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на об'єкти нерухомості;

є) вартість об'єкта нерухомості, що був задекларований особою як об'єкт декларування у порядку одноразового (спеціального) добровільного декларування;

ж) вартість об'єкта нерухомості, що був отриманий при ліквідації (припиненні) юридичної особи (у тому числі іноземної) або утворення без статусу юридичної особи (у тому числі іноземного), платником податків - акціонером (учасником, партнером, пайовиком, засновником, контролюючою особою);

з) витрати, понесені на будівництво такого об'єкта нерухомості.

Об'єкт нерухомості, подарований платнику податку, вважається придбаним за вартістю, що дорівнює сумі державного мита, реєстраційних зборів чи інших аналогічних платежів, податків та зборів, сплачених у зв'язку з таким даруванням.

Розрахунок зменшення доходу від продажу об'єктів нерухомості на суми дозволених витрат проводиться платником податку самостійно, а у разі якщо стороною договору купівлі-продажу, міни об'єктів нерухомого майна є юридична особа чи самозайнята особа, розрахунок проводиться такою особою.

При цьому, якщо платник податку скористався правом на зарахування витрат, він зобов'язаний задекларувати доходи від усіх операцій з продажу, міни об'єктів нерухомості, здійснених протягом звітного (податкового) року, в тому числі у разі якщо стороною договору купівлі-продажу, міни об'єкта нерухомого майна є юридична особа чи самозайнята особа.

Копії документів, що підтверджують зазначені витрати, надаються разом з податковою декларацією. У такому самому порядку оподатковується дохід від продажу (обміну) об'єкта незавершеного будівництва»

У зв'язку з чим, підпункт 2 вважати підпунктом 3 розділу 1 законопроекту.

абзац 1 підпункту 3 розділу I законопроекту викласти в наступній редакції:
"3. У розділі XX "Перехідні положення":

1) пункт 14 підрозділу 1 доповнити абзацом сьомим такого змісту:

"Щодо доходів у грошовій формі, отриманих внаслідок ліквідації (припинення) іноземної юридичної особи або іноземного утворення без статусу юридичної особи платником податків - акціонером (учасником, партнером, пайовиком, засновником, контролюючою особою) іноземної юридичної особи або іноземного утворення без статусу юридичної особи, проводяться всі необхідні заходи щодо встановлення джерел походження таких доходів відповідно до законодавства у сфері фінансового моніторингу";

2) доповнити підрозділом 9⁴ такого змісту:

Частина 1 підрозділу 9⁴ Розділу XX «Перехідні положення» доповнити наступним пунктом:

«Подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації не є окремим спеціальним порядком офіційного визнання або підтвердження державою фактів виникнення, переходу або припинення прав на активи, щодо яких подається така одноразова (спеціальна) добровільна декларації.»

абзац 3 пункту 3 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:

"Декларантами також не можуть бути особи, які за будь-який період, починаючи з 1 січня 2010 року, які виконують або виконували в Україні визначені 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»;

Після абзацу 3 пункту 3 підпункту 2 розділу I законопроекту доповнити новим абзацом такого змісту "Декларантами не можуть бути особи, по відношенню до яких з боку України застосовані спеціальні економічні та інші обмежувальні заходи (санкції) відповідно до Закону України «Про санкції»

У зв'язку з цим абзац четвертий вважати відповідно абзацом п'ятим

В абзаці четвертому пункту 3 підпункту 2 розділу I слова "доходів або" замінити на словами "доходів та /або"

пункт 5 пункту 2 розділу I доповнити новим підпунктом "г" такого змісту:

"активи декларанта, які обліковуються (знаходяться) на рахунках фінансових установ та/або розташовані (zareєстровані) на території країни, визнаної державою-агресором згідно із законом чи мають джерела походження з такої країни"

в абзаці п'ятому підпункту 6.1 пункту 6 пункту 2 розділу I останнє речення виключити

в абзаці шостому підпункту 6.1 пункту 6 пункту 2 розділу I останнє речення виключити

<p>абзац 8 підпункту 6.1 пункту 6 пункту 2 розділу I доповнити реченням такого змісту:</p> <p>Контролюючому органу забороняється вимагати додаткові документи, крім передбачених цим пунктом.</p>
<p>в абзаці першому підпункту 6.2. пункту 6 пункту 2 розділу I після слів "добровільна декларація подається" доповнити словами "безпосередньо декларантом"</p>
<p>абзац другий підпункту 6.2 пункту 6 пункту 2 розділу I виключити</p>
<p>абзац третій підпункту 6.2 пункту 6 пункту 2 розділу I виключити</p>
<p>абзац четвертий пункту 6.2. пункту 6 пункту 2 розділу I виключити</p>
<p>абзац шостий підпункту 6.2 пункту 6 пункту 2 розділу I виключити</p>
<p>абзац сьомий підпункту 6.2 пункту 6 пункту 2 розділу I виключити</p>
<p>абзац десятий підпункту 6.2. пункту 6 пункту 2 розділу I виключити</p>
<p>Абзац перший підпункту 6.3. пункту 6 пункту 2 розділу I викласти в такій редакції:</p> <p>“У період проведення одноразового (спеціального) добровільного декларування відповідно до цього підрозділу декларант має право уточнити інформацію, зазначену у попередньо поданій одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, виключно шляхом подання нової одноразової (спеціальної) добровільної декларації у порядку, визначеному цим підрозділом. При цьому попередньо подана одноразова (спеціальна) добровільна декларація, інформація з якої уточнюється, вважається анульованою. Після завершення періоду проведення одноразового (спеціального) добровільного декларування платник податків має право подати уточнюючий розрахунок до раніше поданої одноразової (спеціальної) добровільної декларації виключно у випадках, передбачених цим підрозділом”.</p>
<p>абзац четвертий підпункту 7.1. пункту 7 вилучити</p>
<p>абзац восьмий підпункту 7.2 пункту 7 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:</p> <p>"За власним бажанням декларанта для рухомого майна (крім дорогоцінних металів, транспортних засобів та інших самохідних машин і механізмів, витворів мистецтва, дорогоцінного каміння (у тому числі органогенного утворення) та виробів з них) базою для нарахування збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування може бути самостійно визначена декларантом вартість об'єктів декларування, які знаходяться (zareєстровані) на території України."</p>
<p>абзац 11 підпункту 7.2 пункту 7 пункту 2 розділу I виключити</p>
<p>Абзац другий підпункту 8.2 пункту 8 пункту 2 розділу I викласти в такій редакції:</p> <p>«щодо валютних цінностей, розміщених на рахунках в іноземних банках або які зберігаються в іноземних фінансових установах, та щодо права грошової вимоги до нерезидентів України, визначених підпунктом "а" пункту 4 цього підрозділу”;</p>

<p>В підпункті 8.3 пункту 8 пункту 2 розділу I законопроекту слова та цифри “1 січня 2021 року до 20 червня 2022 року” замінити словами та цифрами “1 вересня 2021 до 31 серпня 2022 року</p>
<p>абзац 3 пункту 9 пункту 2 розділу I викласти в такій редакції: «Декларант з метою забезпечення виконання положень цього пункту звертається до банку для відкриття спеціального рахунку. Порядок відкриття, закриття, зарахування коштів і здійснення контролю за операціями за таким рахунком встановлюються Національним банком України»</p>
<p>пункт 9 пункту 2 розділу I доповнити новим абзацом такого змісту: "У разі одноразового (спеціального) добровільного декларування коштів у національній та іноземній валютах та/або в банківських металах, які на дату подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації розміщені на спеціальних рахунках у банках України, вони мають зберігатися на таких спеціальних рахунках до закінчення проведення заходів щодо встановлення джерел походження цих активів у випадках, передбачених законодавством у сфері фінансового моніторингу."</p>
<p>абзац другий підпункту “а” підпункту 2 пункту 10 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції: “квартира/квартири, загальна площа якої/яких не перевищує сукупно 120 квадратних метрів, або майнові права, що підтверджені відповідними документами, на таку квартиру або квартири у багатоквартирному житловому будинку незавершеного будівництва;“</p>
<p>абзац третій підпункту “а” підпункту 2 пункту 10 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції: "житловий будинок/житлові будинки, зареєстрований/зареєстровані у встановленому порядку в Україні, загальна площа якого/яких сукупно не перевищує 240 квадратних метрів, або житловий будинок незавершеного будівництва чи будинки незавершеного будівництва загальна площа, якого/яких сукупно не перевищує 240 квадратних метрів, за умови наявності у такої фізичної особи права власності на земельну ділянку відповідного цільового призначення;"</p>
<p>підпункт "в" підпункту 2 пункту 10 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції: в) земельні ділянки, сукупний розмір яких по кожній окремій ділянці не перевищує норми безоплатної передачі, визначеної статтею 121 Земельного кодексу України;</p>
<p>в підпункті 3 пункту 10 пункту 2 розділу I слова та цифри «375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня 2021 року» замінити словами та цифрами « 400 тисяч гривень»</p>
<p>абзац перший пункт 12 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції: "12. Сплата збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування здійснюється декларантом протягом тридцяти календарних днів з дати подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації."</p>
<p>пункт 12 пункту 2 розділу I доповнити новим абзацом другим такого змісту:</p>

“У разі вибору декларантом у межах одноразового (спеціального) добровільного декларування ставки збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, що передбачає сплату такого платежу трьома рівними частинами, сплата збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування здійснюється декларантом: першого платежу - протягом тридцяти календарних днів з дати подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації; другого платежу - до 1 листопада 2023 року; третього платежу - до 1 листопада 2024 року.”

відповідно, абзаци 2 - 6, вважати абзацами 3-7

в абзаці другому пункту 12 пункту 2 розділу I після слів "подання декларантом" слова "або його уповноваженою особою" вилучити

абзац четвертий пункту 12 пункту 2 розділу I викласти в такій редакції:
"якщо сума збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, визначена в уточнюючій декларації є більшою за суму збору, сплачену на підставі попередньо поданої одноразової (спеціальної) добровільної декларації, декларант, який подав відповідну декларацію, зобов'язані сплатити суму недоплати збору в розмірі такої різниці протягом тридцяти календарних днів з дати подання уточнюючої декларації.”

абзац перший пункту 13 пункту 2 розділу I викласти у наступній редакції:

“13. Податкова перевірка центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, не проводиться щодо джерела отримання декларантом чи фізичною особою, що підпадає під дію пункту 10 цього підрозділу, доходів, за рахунок яких було одержано (набуто) задекларовані таким декларантом активи або активи, передбачені пунктом 10 цього підрозділу”.

В пункті 13 пункту 2 розділу I:

в абзаці другому після слів та знаків «Сплата декларантом у повному обсязі суми збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування» доповнити словами та знаками «, у тому числі донарахуванням грошового зобов'язання, у випадках, передбачених цим підрозділом.”

пункт 13 пункту 2 розділу I доповнити новим абзацом такого змісту:

“У разі сплати декларантом, який обрав ставку податку із розстроченням сплати трьома рівними частинами, першої частини податкового зобов'язання, такий платник податків не може бути притягнутий до відповідальності за порушення податкового та валютного законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та тимчасово звільняється від виконання обов'язку нарахування та сплати податків і зборів щодо доходів, які стали джерелом одержання (набуття) активів, зазначених таким декларантом в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації (у межах складу і вартості активів, зазначених в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації як об'єкт і база для нарахування збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування), що мали місце у будь-якому з податкових періодів до 1 січня 2021 року. У разі несплати (несвоєчасної сплати) другої чи третьої частини податкового зобов'язання декларант притягується до відповідальності та вважається таким, що має обов'язок нарахування та сплати

податків і зборів щодо зазначених доходів на загальних підставах, а розмір сплаченої частини податкового зобов'язання вважається помилково сплаченим."

пункт 14 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:

"14. До декларанта, який сплатив у повному обсязі суму збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування у встановленому цим підрозділом порядку, строки та розмірі, а також виконав інші вимоги, передбачені цим підрозділом, не можуть:"

Абзац перший підпункту 15.1 пункту 15 пункту 2 розділу I викласти в такій редакції:

«15.1 Одноразова (спеціальна) добровільна декларація підлягає в порядку, передбаченому цим підрозділом, камеральній перевірці, яку центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, проводить протягом 60 календарних днів, що настають за днем подання йому відповідної декларації»

абзац другий підпункту 15.1 пункту 15 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції

"У разі виявлення центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, за результатами камеральної перевірки арифметичних та логічних помилок у відповідній одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, що не призвели до недоплати суми збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, такий орган направляє протягом 10 календарних днів у порядку, визначеному статтею 42 цього Кодексу, декларанту відповідне повідомлення. За результатами розгляду такого повідомлення декларант має право подати уточнюючу відповідну одноразову (спеціальну) добровільну декларацію протягом 20 календарних днів з дня отримання такого повідомлення."

абзац третій підпункту 15.1 пункту 15 розділу I викласти в наступній редакції:

"У разі виявлення центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, за результатами камеральної перевірки відповідної одноразової (спеціальної) добровільної декларації арифметичної помилки, що призвела до недоплати суми збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, декларант який подав відповідну одноразову (спеціальну) декларацію, зобов'язаний сплатити суму такої недоплати протягом 10 календарних днів з дня отримання відповідного повідомлення за довільною формою центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, та подати уточнюючу відповідну одноразову (спеціальну) добровільну декларацію протягом 20 календарних днів з дня отримання такого повідомлення,"

абзац четвертий підпункту 15.1 пункту 15 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:

"У разі виявлення центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, за результатами камеральної перевірки відповідної одноразової (спеціальної) добровільної декларації арифметичної

помилки, що призвела до переплати суми збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, декларант який подав відповідну одноразову (спеціальну) декларацію, має право на підставі відповідного повідомлення центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, подати уточнюючу відповідну одноразову (спеціальну) добровільну декларацію протягом 20 календарних днів з дня отримання такого повідомлення. Повернення надміру сплаченої суми збору здійснюється у порядку, визначеному статтею 43 цього Кодексу."

абзац перший підпункту 15.2 пункту 15 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:

"15.2. З метою підтвердження застосування відповідної ставки збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, визначеної пунктом 8 цього підрозділу, центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, під час камеральної перевірки відповідної одноразової (спеціальної) добровільної декларації має право:"

абзац третій підпункту 15.2 пункту 15 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:

"звернутись до декларанта із запитом щодо підтвердження наявності у декларанта зазначених у відповідній одноразовій (спеціальній) добровільній декларації майна, майнових і немайнових прав, у разі якщо за результатами перевірки, передбаченої абзацом другим цього підпункту, виявлена розбіжність між задекларованою інформацією та даними державних реєстрів,
"

абзац четвертий підпункту 15.2 пункту 15 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:

"У разі встановлення центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, протягом 365 днів з дня подання одноразової (спеціальної) добровільної декларації декларантом порушення ним встановлених пунктами 8 і 9 цього підрозділу умов розміщення валютних цінностей у банківських та/або в інших фінансових установах, відсутності відповідного документа, що підтверджує право вимоги (у тому числі відсутності договору позики між декларантом та юридичною особою та/або нотаріального посвідчення договору позики між декларантом та іншою фізичною особою), та/або відсутності копій документів, передбачених цим підрозділом, за умови що декларант протягом 15 робочих днів з дня, наступного за днем отримання запиту, не надасть пояснення та документальні підтвердження, та/або відповідні копії документів на письмовий запит центрального органу виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, в якому зазначено виявлену недостовірність даних та/або перелік не наданих документів, передбачених цим підрозділом, у порядку, визначеному цим Кодексом, проводить документальну позапланову невиїзну перевірку та здійснює нарахування грошових зобов'язань. При цьому такі валютні цінності та права вимоги (у тому числі грошові кошти, позичені третім особам), що відображені в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, та/або активи, вартість яких має бути підтверджена документально, у випадках,

передбачених цим підрозділом, оподатковуються за ставкою 18 відсотків. У такому разі центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, здійснює нарахування грошових зобов'язань у порядку, визначеному цим Кодексом."

в абзац перший пункту 16 викласти в наступній редакції:

"16. Одноразові (спеціальні) добровільні декларації, а також відомості, що містяться в них, не можуть бути використані в розслідуваннях та/або перевітках стосовно декларанта, а також як докази у кримінальних провадженнях, справах про адміністративні правопорушення, цивільних та адміністративних справах (у межах складу та вартості активів, зазначених в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації як об'єкт і база для нарахування збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування)."

абзац другий пункту 16 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:

"Положення абзацу першого цього пункту не застосовуються у разі, якщо декларант, починаючи з 2010 року, є чи був членом сім'ї першого та другого ступенів споріднення, відповідно до підпункту 14.1.263 пункту 14.1 статті 14 цього Кодексу, особи, визначеної абзацом третім пункту 3 цього підрозділу, крім випадку притягнення такої особи до кримінальної відповідальності за статтями 212 та 212¹ (щодо зобов'язань декларанта як фізичної особи або фізичної особи – підприємця) Кримінального кодексу України щодо активів фізичної особи (у межах складу та вартості), які зазначені в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації або відповідними державними органами встановлено, що набуття активів, зазначених в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, містить ознаки кримінального правопорушення передбаченого статтею 368⁵ Кримінального кодексу України, або такі активи підлягають стягненню як необґрунтовані в порядку, встановленому главою 12 розділу III Цивільного процесуального кодексу України. У разі винесення судом рішення, що набрало законної сили, про визнання активів, зазначених в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, необґрунтованими та їх стягнення у дохід держави або винесення вироку суду щодо конфіскації або спеціальної конфіскації таких активів, сплачений декларантом збір з одноразового (спеціального) добровільного декларування не повертається.»

абзац третій пункту 16 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:

"Активи фізичної особи (у межах складу та вартості), які зазначено у поданій одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, та відповідно сплачений збір декларантом у повному обсязі суми збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування у встановлених цим підрозділом порядку, строки та розмірі, а також одноразова (спеціальна) добровільна декларація не можуть бути використані як підстава для відкриття кримінального провадження, кваліфікованого за статтями 212 і 212¹ Кримінального кодексу України, або повідомлення про адміністративне правопорушення, передбачене статтями 155¹, 162, 162¹, 163¹ (щодо самозайнятої особи), 163² (щодо самозайнятої особи в частині сплати єдиного податку та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування), 163⁴ (щодо самозайнятої особи), 163¹⁵ (щодо

самозайнятої особи), 164 (щодо самозайнятої особи), 164¹, 164² (щодо самозайнятої особи), 165¹ (щодо самозайнятої особи), 166⁶ (щодо самозайнятої особи) Кодексу України про адміністративні правопорушення, або як доказ визнання декларантом факту вчинення ним зазначених у цьому абзаці правопорушень чи визнання ним вини у вчиненні зазначених у цьому абзаці правопорушень."

у пункті 17 пункту 2 розділу I після слів "письмової згоди декларанта" слова "або уповноваженого представника декларанта" вилучити

абзац третій пункту 19 пункту 2 розділу I вилучити

абзац четвертий пункту 19 пункту 2 розділу I викласти в наступній редакції:
"валютні цінності, права вимоги та грошові кошти, позичені третім особам, що відображені в одноразовій (спеціальній) добровільній декларації, у разі встановлення центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику, порушення декларантом встановлених пунктами 8 і 9 цього підрозділу умов розміщення валютних цінностей у банківських або інших фінансових установах, відсутності договору позики між декларантом та юридичною особою та/або нотаріального посвідчення договору позики між декларантом та іншою фізичною особою, відсутності відповідного документа, що підтверджує право вимоги."

пункт 19 пункту 2 розділу I доповнити абзацом п'ятим в наступній редакції:
"Установити, що тимчасово з 1 вересня 2021 року по 1 березня 2022 року ставка збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування, визначена пунктом 8.2. пункту 8 цього підрозділу, застосовується у розмірі 7 відсотків".

пункт 19 пункту 2 розділу I доповнити абзацом шостим в наступній редакції:
"Як альтернативу, платник податків може обрати ставку 9,5 відсотку із сплатою податкового зобов'язання трьома рівними частинами щорічно;"

розділ I проекту доповнити підпунктом 4 такого змісту:
"3) абзац перший підпункту 1.7 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" доповнити словами та цифрами "крім доходів, зазначених у пунктах 3, 4 пункту 170.13¹ статті 170 цього Кодексу."

пункт 1 розділу II проекту викласти в наступній редакції:
"1. Цей Закон набирає чинності з дня, наступного за днем його опублікування, крім пункту 2 розділу I цього Закону (щодо змін до підпункту 172.2 пункту 172 статті 172), підпункту 3 пункту 3 розділу I цього Закону (щодо змін до підпункту 1.7 пункту 16¹ підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення") та абзаців другого та третього підпункту 4 пункту 2 розділу II цього Закону (щодо змін до підпункту 5 пункту 98 розділу I Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві"), що набирають чинності з 1 січня 2022 року."

в підпункті 2 пункту 2 розділу II слова та знаки "Особливості застосування добровільного декларування фізичними особами належних їм активів" замінити словами та знаками «Особливості застосування одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб».

в абзаці другому пункту 3 пункту 2 розділу II слова ”з набуттям контролю, придбанням, створенням, одержанням в управління, користування активів” замінити словами “діями, що визнаються концентрацією згідно з частиною другою статті 22 цього Закону”

в абзаці третьому пункту 3 пункту 2 розділу II слова “що не перевищує 1200” замінити словами “що становить 1200”

в абзаці п'ятому пункту 3 пункту 2 розділу II після слів “статтею 26 цього Закону” доповнити словами “у період з 1 жовтня 2021 року”,

а також останнє речення викласти в наступній редакції:

“У разі нездійснення зазначених дій у встановлені строки на суб'єкта господарювання або фізичну особу, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання, накладається штраф у розмірі, передбаченому першим реченням абзацу третього цієї частини.

У зв'язку з цим абзац четвертий вважати абзацом сьомим;”

абзац другий підпункт 4 пункту 2 розділу II викласти в наступній редакції:

"Особам, які за будь-який рік, починаючи з 2010 року, належали або належать до осіб, передбачених абзацом третім пункту 3 підрозділу 9⁴ "Особливості застосування одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб " розділу XX "Перехідні положення" Податкового кодексу України, забороняється безпосередньо або через інших осіб одержувати від членів сім'ї такої фізичної особи першого та другого ступенів споріднення у визначені підпунктом 14.1.263 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України подарунки, які є активами, включеними до одноразової (спеціальної) добровільної декларації, відповідно до підрозділу 9⁴ "Особливості застосування одноразового (спеціального) добровільного декларування активів фізичних осіб" розділу XX "Прикінцеві положення" Податкового кодексу України, протягом п'яти років з дати закінчення строку подання декларацій з одноразового (спеціального) добровільного декларування відповідно до Податкового кодексу України;”

пункт 2 розділу II “Прикінцеві положення” доповнити новим підпунктом 5 такого змісту:

“5) Підпункт 5 пункту 98 розділу I Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві" (Відомості Верховної Ради України, 2020 р., № 32, ст. 227) доповнити новим абзацом такого змісту:

"Щодо доходів у грошовій формі, отриманих при ліквідації (припиненні) іноземної юридичної особи або іноземного утворення без статусу юридичної особи платником податків - акціонером (учасником, партнером, пайовиком, засновником, контролюючою особою) іноземної юридичної особи або іноземного утворення без статусу юридичної особи, проводяться всі заходи щодо встановлення джерел походження таких доходів відповідно до законодавства у сфері фінансового моніторингу"

абзац другий пункту 3 розділу II вилучити

пункт 3 розділу II доповнити новим абзацом наступного змісту:

«4. Установити, що 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.»

Голова Комітету

Д.О. Гетманцев



ЄАС ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: ГЕТМАНЦЕВ ДАНИЛО ОЛЕКСАНДРОВИЧ

Сертифікат: 2B6C7DF9A3891DA1040000006743D0087F6A301

Дійсний до: 17.07.2021 23:59:59

Апарат Верховної Ради України
№ 04-32/03-2021/173461 від 28.05.2021



522631

12