№16-

квітня 2016 року

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Голові Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики**  **Н.П. Южаніній** |

*Щодо проектів Закону України*

*№4380 «Про податковий суверенітет України та офшорні компанії»*

*та №4381 «Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку з*

*прийняттям Закону України "Про податковий суверенітет України*

*та офшорні компанії"»*

**Шановна Ніно Петрівно!**

Від імені Ради Директорів та компаній – членів Американської торгівельної палати в Україні (надалі – Палата) засвідчуємо Вам свою глибоку повагу та звертаємося із пропозиціями та коментарями до проекту Закону України №4380 «Про податковий суверенітет України та офшорні компанії» та проекту Закону України №4381 «Про внесення змін до Податкового кодексу України у зв'язку з прийняттям Закону України «Про податковий суверенітет України та офшорні компанії», зареєстрованих Верховною Радою України 12 квітня 2016 року.

Як зазначено у пояснювальній записці до вищезазначених законопроектів, метою їх прийняття є намір збільшити розмір надходжень до зведеного бюджету (зокрема збільшення доходу до місцевих бюджетів за місцем реєстрації (місцезнаходження) платників або його майна (активів) шляхом запровадження нового податку – офшорного мита), забезпечити його збалансованість та спростити адміністрування податків. При цьому відповідно до статті 1 Законопроекту цілями його прийняття є впровадження податкових дискримінацій офшорних компаній у порівнянні з неофшорними компаніями-резидентами України, гармонізація норм законодавства України та Європейського Союзу, запобігання використанню офшорних податкових юрисдикцій (офшорних компаній) податковими резидентами України та боротьба з корупційними правопорушеннями та легалізацією (відмиванням) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванням тероризму чи розповсюдженням зброї масового знищення,у тому числі скоєними політично значущими особами.

На думку законодавця, прийняття законопроектів та внесення відповідних змін чинного законодавства має призвести до деофшоризації України, до зменшення рівня корупції, збільшення розміру легального ВВП України та, відповідно, до збільшення доходів зведеного бюджету України мінімум на 68 млрд. грн.

У той же час, не зважаючи на позитивний характер описаних у пояснювальній записці перспектив прийняття законопроектів, проаналізувавши зміст законопроектів, ми розуміємо дихотомічну природу наслідків його прийняття. Так, з одного боку, очевидними є фіскальні переваги (поповнення державного та місцевих бюджетів), зменшення витоку капіталу з України, зменшення деофшоризації, протидія легалізації (відмиванню) доходів тощо. Вперше правове регулювання надається явищам, що до цього часу знаходяться поза правовим полем (надається легальне визначення "офшора", "офшорної компанії", "офшорної юрисдикції", визначається об’єкт та порядок справляння податкового мита тощо).

З іншого боку, ми розуміємо, що не зважаючи на прогресивність ідей, викладених в законопроектах, безпосереднім наслідок їх прийняття стане погіршення інвестиційного клімату в Україні, посилення податкового тиску на платників податків (особливого тих, які в ході здійснення власної господарської діяльності співпрацюють з нерезидентами) та на бізнес загалом. При цьому, не зважаючи на те, що хоча законодавець й посилається в гармонізацію українського законодавства (зокрема податкового) з європейським, насправді досвід країн ЄС щодо справляння податку за фактичним місцезнаходження кінцевого бенефіціара до уваги не береться, оскільки відповідно до законопроектів компанія-резидент підлягає сплаті офшорного мита у випадку, зокрема, але не виключно, реалізації офшорною компанією своїх суб’єктивних прав як власника майна (активів), розташованих в межах податкової юрисдикції України.

Окрім цього, на нашу думку, невиправдано обтяжливим для платників податків є передбачена законопроектами можливість визнання контрольованих правочинів нікчемними *ipso jure* (лат. "*в силу закону*") з одночасним притягненням відповідних осіб (декларантів та осіб, що відали ліцензії (дозволи) на вчинення контрольованих правочинів) до юридичної (зокрема кримінальності та адміністративної) відповідальності, зокрема за умисне ухилення від сплати податків, зборів, інших обов’язкових платежів та/або за порушення правил валютного регулювання (валютного контролю) та/або за вчинення корупційних правопорушень та/або легалізацію (відмивання) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансування тероризму та розповсюдження зброї масового знищення та/або підроблення документів, які подаються для проведення державної реєстрації юридичної особи та фізичних осіб – підприємців або підлягають включенню до єдиних та державних реєстрів**.**

Більше того, введення додаткового податку (мита) не лише концептуально не узгоджується з задекларованим у податковій реформі скороченням кількості податків та зборів, а, навпаки, підтверджує номінальність податкової реформи.

З огляду на вище викладене, вважаємо дані законопроекти прогресивними в цілому, однак, на нашу думку, запропонована редакція законопроектів має більш негативний наслідок на інвестиційний бізнес-клімат України, аніж та користь, яку принесе їх прийняття для держави.

У той же час, розуміючи, що оскільки законопроекти будуть суттєво доопрацьовані на етапі їх розгляду в комітетах Верховної Ради України, проведення детального текстуального аналізу є передчасним.

Будемо вдячні за розгляд та врахування позиції Палати.

У разі виникнення додаткових запитань з приводу положень листа, просимо уповноважити відповідальну особу, яка б могла зв’язатися з нами за телефоном 490-58-00 або електронною поштою oprokhorovych@chamber.ua, контактна особа – Олександр Прохорович, менеджер Палати з питань стратегічного розвитку (оподаткування та митна політика).

**З глибокою повагою та найкращими побажаннями,**

**Президент Андрій Гундер**