**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до проекту Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України щодо створення умов для розвитку фізичних осіб - підприємців та підвищення прозорості їх діяльності"**

1. **Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Для детінізації окремих сфер економіки до Податкового кодексу України були внесені ряд змін, які передбачають обов'язок застосування фізичними особами – підприємцями реєстраторів розрахункових операцій.

Так, з 2017 року реєстратори розрахункових операцій незалежно від обсягів доходу повинні застосовувати підприємці, які здійснюють продаж технічно складних побутових товарів, що підлягають гарантійному ремонту, з 2019 року – продаж лікарських засобів та виробів медичного призначення, а з 2021 року - ювелірних та побутових виробів з дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння.

Проте, очікуваних результатів з детінізації цих сфер економічної діяльності, легалізації такої діяльності, збільшення зайнятості та доходів бюджету не відбулося. Навпаки, зросла кількість перевірок податкових органів, збільшилися витрати на обслуговування касових апаратів у легального бізнесу, скоротилася кількість платників єдиного податку, а тіньова частина бізнесу не легалізувалася через збільшення адміністративного тиску та необґрунтовані штрафи.

Таким чином, розширення сфер економічної діяльності з обов'язковим використанням реєстраторів розрахункових операцій без кардинальних ліберальних змін системи їх застосування є неефективним.

Незважаючи на це, Законом України "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо детінізації розрахунків у сфері торгівлі і послуг" від 20 вересня 2019 року №129-IX (з наступними змінами) з 2022 року запроваджується тотальне обов'язкове використання реєстраторів розрахункових операцій для всіх видів економічної діяльності, скасовується граничний розмір доходу, до досягнення якого фізична особа – підприємець має право не застосовувати реєстратор розрахункових операцій.

Наслідком тотальної фіскалізації без зміни системи адміністрування буде збільшення тінізації економіки, скорочення офіційної зайнятості населення та скорочення доходів бюджетів всіх рівнів та Пенсійного фонду України.

Тому, критерії застосування реєстраторів розрахункових операцій повинні базуватися на величині вартості реалізованих товарів (наданих послуг), а контролюючому органу необхідно надати доступ до інформації про оборот коштів на поточних банківських рахунках суб’єктів господарювання, що дозволить налагодити контроль за повнотою нарахування та сплати податків без застосування реєстраторів розрахункових операцій.

Крім цього, під час запровадження у 1998 році спрощеної системи оподаткування, обліку та звітності граничні обсяги доходів, в межах яких суб’єкти господарювання мають право використовувати таку систему, встановлювалися з урахуванням витрат, які необхідно здійснювати фізичній особі – підприємцю для виплати заробітної плати найманим особам.

Проте, після прийняття Податкового кодексу України перегляд граничних обсягів доходів для різних груп платників єдиного податку відбувався без урахування кількості осіб, які перебувають з такими платниками у трудових відносинах.

Тому, діючі граничні обсяги доходів, в межах яких суб’єкти господарювання мають право застосовувати спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, не відображають реальних змін в економіці за останні 12 років, в тому числі зміни мінімальної заробітної плати та рівня оподаткування доходів громадян, та потребує встановлення таких обсягів з урахуванням кількості осіб, які перебувають з такими платниками у трудових відносинах.

Разом із тим, скасування з 1 січня 2021 року Книги обліку доходів для фізичних осіб - підприємців, які є платниками єдиного податку, та запровадження для них ведення обліку у довільній формі шляхом щомісячного відображення отриманих доходів, без встановлення типової форми обліку доходів для окремих категорій платників, матиме наслідком втрату діючої системи контролю отримання ними доходів, особливо при продажу товарів з великою вартістю.

Тому, існує об’єктивна необхідність встановлення диференційованих вимог до системи ведення обліку доходів платниками єдиного податку.

**2. Цілі і завдання прийняття акта**

Метою законопроекту є запровадження нових та прозорих правил для суб'єктів спрощеної системи оподаткування, що дасть змогу спростити ведення бізнесу, скоротити витрати платників податків на виконання податкового обов'язку.

Законопроектом передбачається відновлення права платників єдиного податку не застосовувати реєстратори розрахункових операцій, підвищення граничних обсягів доходів для застосування спрощеної системи оподаткування з урахуванням найманих працівників, налагодження ефективного обліку їх доходів.

**3. Загальна характеристика і основні положення проекту акта**

Законопроект передбачає:

- виключення всіх положень, пов'язаних із тотальною фіскалізацією, а також скасування застосування реєстраторів розрахункових операцій при продажу окремих товарів;

- відновлення права фізичних осіб - підприємців - платників єдиного податку першої - четвертої груп, незалежно від обраного виду діяльності, не застосовувати реєстратори розрахункових операцій у разі продажу товарів (надання послуг), вартість одиниці яких не перевищує розміру 1-ї мінімальної заробітної плати (у 2021 році – 6000 гривень), а у випадку перевищення цього розміру – за умови здійснення розрахунків за такі товари (послуги) за допомогою платіжних пристроїв (терміналів) або надання особі, яка отримує товар (послугу) розрахункового документу з відображенням операції у типовій формі ведення обліку та здачі протягом трьох банківських днів готівкової виручки (готівки) від продажу таких товарів (наданих послуг) до банків;

- встановлення збільшених граничних обсягів доходів для застосування спрощеної системи оподаткування для другої та третьої груп платників єдиного податку в залежності від кількості осіб, які перебувають з платником єдиного податку у трудових відносинах (300 розмірів мінімальної заробітної плати за одного найманого працівника);

- встановлення граничної кількості найманих працівників (до 10 осіб) для платників третьої групи єдиного податку (сьогодні така кількість необмежена), що унормує застосування спрощеної системи оподаткування виключно у сфері малого підприємництва;

- унормування обліку доходів фізичними особами - підприємцями - платниками єдиного податку першої і другої груп та платники єдиного податку третьої групи, які не є платниками ПДВ, – у разі здійснення розрахункових операцій у безготівковій формі облік доходів ведеться у довільній формі шляхом помісячного відображення отриманих доходів, при використанні готівкової форми розрахунків – облік доходів ведеться помісячно за типовою формою, а у разі продажу товарів (надання послуг), вартість одиниці яких дорівнює або перевищує розмір мінімальної заробітної плати – облік доходів ведеться за типовою формою за підсумками робочого дня з відображенням кожної операції з продажу таких товарів (наданих послуг);

- надання права контролюючому органу на підставі письмового запиту під час проведення документальних перевірок суб’єктів господарювання отримувати від банків інформацію про оборот коштів на поточних банківських рахунках суб’єктів господарювання за конкретний проміжок часу, а на підставі рішення адміністративного суду – інформацію про фінансові операції за рахунками суб’єктів господарювання за конкретний проміжок часу із зазначенням контрагентів та призначення платежів.

**4. Стан нормативно-правової бази у зазначеній сфері правового регулювання**

Нормативно-правовими актами, що регулюють порушені у проекті питання, є Податковий кодекс України, Кодекс адміністративного судочинства України, Закон України "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" та Закон України "Про банки і банківську діяльність".

**5. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація норм законопроекту не потребує збільшення видатків з Державного бюджету та не впливатиме на бюджетні показники поточного року.

**6. Прогноз соціально-економічних та інших наслідків прийняття акта**

Прийняття законопроекту сприятиме спрощенню ведення малого бізнесу та податкового адміністрування, зменшенню податкового тиску на суб’єктів господарювання з боку контролюючих органів, створенню умов для детінізації малого бізнесу в Україні та стимулів до нарощування підприємницької активності, бізнес-ініціатив та свобод підприємницької діяльності, що в цілому забезпечить оздоровлення та посилення конкурентоспроможності економіки України.

**Народні депутати України**