



АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

вул. Митрополита Василя Липківського, 45, м. Київ, 03035, тел. (044)251-62-62, факс (044)520-03-25

E-mail: slg@amcu.gov.ua Web: <http://www.amcu.gov.ua> Код ЄДРПОУ 00032767

19.03.2021 № 300-29/01-4417 На № _____ від _____

**Комітет Верховної Ради України з питань
цифрової трансформації**

**Комітет Верховної Ради України з питань
фінансів, податкової та митної політики**

*Щодо проєктів Законів
№№ 5153-1, 5153-2, 5153-3*

Антимонопольний комітет України (далі – Комітет) у відповідь на звернення Комітету Верховної Ради України з питань цифрової трансформації від 15.03.2021 № 04-33/18-2021/90964 (вх. Комітету від 15.03.2021 № 1-01/208) та відповідно до частини третьої статті 20¹ Закону України «Про Антимонопольний комітет України» опрацював проєкти Законів України:

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» (реєстраційний № 5153-1 від 09.03.2021), внесеного народними депутатами України Нестеренком К.О., Чорним Д.С. (далі – законопроєкт № 5153-1);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» внесеного народними депутатами України Тимошенко Ю.В., Ніколаєнко А.І. (реєстраційний № 5153-2 від 09.03.2021) (далі – законопроєкт № 5153-2);

«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» внесеного народним депутатом України Железняком Я.І. (реєстраційний № 5153-3 від 09.03.2021) (далі – законопроєкт № 5153-3) та в межах повноважень повідомляє.

Листом Антимонопольного комітету України від 09.03.2021 № 300-29/02-3543 на адресу Комітету Верховної Ради України з питань

208370

фінансів, податкової та митної політики були направлені зауваження та пропозиції до проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» від 25.02.2021 реєстраційний № 5153 (далі – законопроект № 5153), внесеного Президентом України.

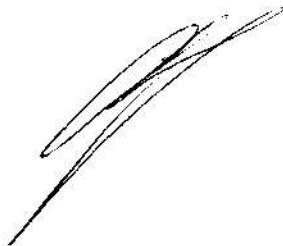
Зазначені у листі Комітету зауваження та пропозиції до законопроекту № 5153 є аналогічними та залишаються актуальними до законопроектів № № 5153-1, 5153-2, 5153-3, тому наполягаємо на їх доопрацюванні.

Крім того, згідно законопроектів № № 5153, 5153-1, 5153-2, одноразове (спеціальне) добровільне декларування активів фізичних осіб, які, зокрема, вчинили до 31 грудня 2020 року порушення, передбачені пунктом 12 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції» та які повинні подати відповідну заяву до Комітету до 1 жовтня 2022 року, проводитиметься з 1 липня 2021 року до 1 липня 2022 року.

Водночас у законопроекті № 5153-3 передбачається у період з 1 липня 2022 року до 1 липня 2023 року провести одноразове (спеціальне) добровільне декларування активів фізичних осіб, які, зокрема, до 31 грудня 2019 року вчинили порушення, передбачені пунктом 12 статті 50 Закону України «Про захист економічної конкуренції», та які, на відміну, від законопроектів № № 5153-1, 5153-2, 5153-3, повинні подати відповідну заяву до Комітету до 1 жовтня 2023 року, що, на думку Комітету, повинно бути доопрацьовано з урахуванням строків, передбачених у альтернативних законопроектах № № 5153, 5153-1, 5153-2, та зауважень, наданих Комітетом до них.

Додаток: копія листа Комітету від 09.03.2021 № 300-29/02-3543.

Голова Комітету



О. ПІЩАНСЬКА



АНТИМОНОПОЛЬНИЙ КОМІТЕТ УКРАЇНИ

вул. Митрополита Василя Липківського, 45, м. Київ, 03035, тел. (044)251-62-62, факс (044)520-03-25
E-mail: slg@amcu.gov.ua Web: <http://www.amcu.gov.ua> Код ЄДРПОУ (0032767)

09.03.2021 № 300-29/02 - 3543 На № _____ від _____

Комітет Верховної Ради України з питань фінансів, податкової та митної політики

Щодо проекту Закону № 5153

Відповідно до частини третьої статті 20¹ Закону України «Про Антимонопольний комітет України» Антимонопольний комітет України (далі – Комітет) опрацював проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету» від 25.02.2021 (реєстраційний № 5153), внесений Президентом України (далі – законопроект, проект Закону) та в межах повноважень повідомляє.

Проектом Закону пропонується внести зміни до статті 52 Закону України «Про захист економічної конкуренції» (далі – Закон) (підпункт 3 пункту 2 розділу II «Прикінцеві положення» законопроекту) відповідно до яких, у разі якщо суб'єкт господарювання вчинив порушення, передбачене пунктом 12 статті 50 Закону (вчинив концентрацію без отримання відповідного дозволу органів Антимонопольного комітету України, у разі якщо наявність такого дозволу необхідна) до 31 грудня 2020 року, та таке порушення було пов'язане з *набуттям контролю, придбанням, створенням, одержанням в управління, користування активів*, щодо яких таким суб'єктом господарювання (якщо він є фізичною особою) або фізичною особою, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання:

подано одноразову (спеціальну) добровільну декларацію;

сплачено узгоджену суму збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування відповідно до норм Податкового кодексу України;

таке порушення не призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку – накладається штраф у розмірі, що не перевищує 1 200 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

таке порушення призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку – тягне за собою відповідальність згідно з законом.

При цьому при порушенні, що не призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку, такі суб'єкт

207365

господарювання (якщо він є фізичною особою) або фізична особа, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання, зобов'язана подати відповідну заяву згідно зі статтею 26 цього Закону до 1 жовтня 2022 року.

У разі нездійснення вказаних дій у зазначені строки до суб'єкта господарювання або фізичної особи, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання, буде застосовано положення частини першої статті 53 цього Закону.

3 метою уникнення неоднозначності в трактуванні та застосуванні зазначених положень законопроекту, Комітет наполягає на доопрацюванні запропонованих підпунктом 3 пункту 2 розділу II «Прикінцеві положення» проекту Закону норм, з огляду на наступне:

1) враховуючи положення частини другої статті 22 Закону України «Про захист економічної конкуренції», відповідно до якої визначаються дії, які визнаються концентрацією, за перевищення порогових показників яких необхідне отримання дозволу Комітету на здійснення концентрації, пропонуємо **в абзаці другому** слова «набуттям контролю, придбанням, створенням, одержанням в управління, користування активів» **замінити словами «діями, що визнаються концентрацією згідно частини другої статті 22 цього Закону»;**

2) з метою уникнення неоднакових підходів до розрахунку штрафів, які накладатимуться на суб'єктів господарювання, у разі вчинення ними порушення, передбаченого пунктом 12 статті 50 Закону та при дотриманні всіх умов, передбачених в абзаці другому підпункту 3 пункту 2 розділу II проекту Закону, пропонуємо **в абзаці третьому** слова та цифри «що не перевищує 1200» **замінити словами та цифрами «що становить 1200»;**

3) **в абзаці четвертому** слова «тягне за собою відповідальність згідно з законом» **замінити словами «накладається штраф у розмірі, передбаченому першим реченням абзацу третього частини другої цієї статті»;**

4) враховуючи те, що одноразова (спеціальна) добровільна декларація підлягає перевірці центральними органом виконавчої влади, що реалізує державну податкову політику у спеціальному порядку, визначеному законопроектом, пропонуємо **в абзаці п'ятому** доопрацювати термін подання до Комітету заяви на отримання дозволу на концентрацію відповідно до статті 26 Закону, у разі якщо порушення, що вчинив суб'єкт господарювання (фізична особа підприємця), передбачене пунктом 12 статті 50 Закону не призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку та при дотриманні всіх умов, передбачених в абзаці другому та третьому підпункту 3 пункту 2 розділу II проекту Закону, а саме слова та цифри «до 1 жовтня 2022 року» **замінити словами та цифрами «у період з 1 жовтня 2021 до 1 жовтня 2022 року»;**

5) **в абзаці п'ятому** останнє речення «У разі нездійснення вказаних дій у зазначені строки до суб'єкта господарювання або фізичної особи, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання, застосовуються положення частини першої статті 53 цього Закону;» пропонуємо замінити

реченням такого змісту: «У разі нездійснення вказаних дій у зазначені 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 частини другої цієї статті;», враховуючи, те, що відповідно до статті 53 Закону органи Комітету мають право прийняти рішення про примусовий поділ суб'єкта господарювання, лише у разі, якщо суб'єкт господарювання **займає монопольне (домінуюче) становище та зловживає ним.** Тобто застосування положень статті 53 Закону можливе лише за наслідками розгляду справи про порушення законодавства про захист економічної конкуренції у вигляді зловживання монопольним становищем, а тому санкції, передбачені цією статтею не можуть бути застосовані до порушень у вигляді здійснення концентрації без отримання дозволу Комітету, якщо необхідність отримання такого дозволу передбачена законом.

Також звертаємо увагу на те, що законопроектом пропонується внести зміни до Податкового кодексу України, Законів України «Про нотаріат», «Про банки і банківську діяльність», «Про захист економічної конкуренції», «Про запобігання корупції».


Враховуючи положення частини третьої статті 3 Закону України «Про захист економічної конкуренції», відповідно до яких особливості застосування законодавства про захист економічної конкуренції, зокрема щодо певних галузей промисловості, **можуть бути встановлені виключно шляхом внесення змін до цього Закону**, пропонуємо назву законопроекту доопрацювати, виклавши її в такій редакції:

«Про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету».

Крім того, враховуючи що запропоновані **норми носять тимчасовий та локальний характер**, з метою дотримання вимог Правил оформлення проектів законів та основних вимог законодавчої техніки, розміщених на офіційному вебсайті Верховної Ради України за посиланням http://static.rada.gov.ua/site/bills/info/zak_rules.pdf, пропонуємо розглянути можливість їх внесення саме до Розділу X «Прикінцеві положення» Закону України «Про захист економічної конкуренції».

Пропозиції Комітету до законопроекту додаємо також у формі порівняльної таблиці у додатку до цього листа на 2 арк. в 1 прим.

В. о. Голови Комітету

 О. МУЗИЧЕНКО

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту Закону України "Про внесення змін до деяких законодавчих актів щодо стимулювання детінізації доходів та підвищення податкової культури громадян шляхом запровадження добровільного декларування фізичними особами належних їм активів та сплати одноразового збору до бюджету"

Редакція законопроекту	Редакція з урахуванням позиції Антимонопольного комітету України
Закон України «Про захист економічної конкуренції»	
Стаття 14. Визначення понять	Стаття 14. Визначення понять
Стаття 52. Штрафи	Стаття 52. Штрафи
<p>... 2. За порушення, передбачені: ... пунктами 5, 8, 10, 11, 12 та 19 статті 50 цього Закону, накладаються штрафи у розмірі до п'яти відсотків доходу (виручки) суб'єкта господарювання від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за останній звітний рік, що передував року, в якому накладається штраф. У разі якщо суб'єкт господарювання вчинив порушення, передбачене пунктом 12 статті 50 Закону, до 31 грудня 2020 року, та таке порушення було пов'язане з набуттям контролю, придбанням, створенням, одержанням в управління, користування активів, щодо яких таким суб'єктом господарювання (якщо він є фізичною особою) або</p>	<p>... 2. За порушення, передбачені: ... пунктами 5, 8, 10, 11, 12 та 19 статті 50 цього Закону, накладаються штрафи у розмірі до п'яти відсотків доходу (виручки) суб'єкта господарювання від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за останній звітний рік, що передував року, в якому накладається штраф. У разі якщо суб'єкт господарювання вчинив порушення, передбачене пунктом 12 статті 50 Закону, до 31 грудня 2020 року, та таке порушення було пов'язане з <u>діями, що визнаються концентрацією згідно частини другої статті 22 цього Закону</u> щодо яких таким суб'єктом господарювання (якщо він є фізичною особою) або фізичною особою, яка здійснює</p>

фізичною особою, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання, подано одноразову (спеціальну) добровільну декларацію та сплачено суму збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування відповідно до підрозділу 9-4 "Особливості застосування одноразового добровільного декларування відповідно до підрозділу 9-4 "Особливості застосування одноразового добровільного декларування фізичних осіб" розділу XX Податкового кодексу України, та:

таке порушення не призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку — ~~накладається штраф у розмірі, що не перевищує 1 200~~ неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

таке порушення призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку — ~~тягне за собою відповідальність згідно з законом.~~

При цьому при порушенні, що не призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку, такий суб'єкт господарювання (якщо він є фізичною особою) або фізична особа, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання, зобов'язана подати відповідну заяву згідно зі статтею 26 цього Закону ~~до 1 жовтня 2022 року. У разі нездійснення вказаних дій у~~ ~~значені строки до суб'єкта господарювання або~~ ~~фізичної особи, яка здійснює контроль над таким~~ ~~суб'єктом господарювання, згідно з положеннями~~ частини першої статті 53 цього Закону;

контроль над таким суб'єктом господарювання, подано одноразову (спеціальну) добровільну декларацію та сплачено узгоджену суму збору з одноразового (спеціального) добровільного декларування відповідно до підрозділу 9-4 "Особливості застосування одноразового (спеціального) добровільного декларування фізичних осіб" розділу XX Податкового кодексу України, та:

таке порушення не призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку — ~~накладається штраф у розмірі, що становить 1200~~ неоподатковуваних мінімумів доходів громадян;

таке порушення призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку — ~~накладається штраф, у розмірі, передбаченому першим реченням абзацу третього частини другої цієї статті.~~

При цьому при порушенні, що не призвело до суттєвого обмеження конкуренції або монополізації відповідного ринку, такий суб'єкт господарювання (якщо він є фізичною особою) або фізична особа, яка здійснює контроль над таким суб'єктом господарювання, зобов'язана подати відповідну заяву згідно зі статтею 26 цього Закону ~~у період з 1 жовтня 2021 до 1 жовтня 2022 року. У разі~~ ~~нездійснення вказаних дій у зазначені 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 частини другої цієї статті;~~