

Вноситься

“ ”

2014 р.

ЗАКОН УКРАЇНИ

Про внесення змін до законів України з метою забезпечення прав добросовісних платників податків на податковий кредит та припинення зловживання та інших порушень щодо податку на додану вартість_____

Верховна Рада України п о с т а н о в л я є:

I. Внести зміни до таких законів України:

1. Внести до Податкового кодексу України (Відомості Верховної Ради України, 2011 р., NN 13 - 17, ст. 112) такі зміни:

1) у пункті 63.13 статті 63:

після абзацу четвертого доповнити абзацом такого змісту:

«індивідуальний податковий номер (для фізичної особи);»

У зв'язку з цим абзаци п'ятий – дев'ятий вважати відповідно абзацами шостим-десятим;

після абзацу десятого доповнити шістьма новими абзацами такого змісту:

«Окрім даних про взяття на облік як платників податків юридичних осіб, їх відокремлених підрозділів та самозайнятих осіб центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, на власному офіційному веб-сайті оприлюднює такі відомості про платників податків:

кількість працівників платника податків;

останні дати зміни керівного складу учасників (для юридичної особи);

балансова вартість основних фондів згідно з фінансовою звітністю.

За запитом платників податків у електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації електронного підпису у порядку, визначеному законодавством, контролюючі органи надають безоплатно протягом 5 робочих днів від дати надходження такого запиту електронну довідку, яка містить данні, що оприлюднюється відповідно до цього пункту.

Форми запиту про отримання інформації та електронної довідки, а також порядок їх формування встановлюються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.»;

2) у статті 74:

пункт 74.1 викласти в такій редакції:

«Податкова інформація, зібрана відповідно до цього Кодексу, може зберігатися та опрацьовуватися в інформаційних базах контролюючих органів або безпосередньо посадовими (службовими) особами контролюючих органів, до яких надається доступ центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику.

Перелік інформаційних баз, а також форми і методи опрацювання інформації визначаються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику.»

доповнити пунктом 74.3 наступного змісту:

«Інформаційні бази використовуються контролюючими органами з метою виконання повноважень, передбачених цим Кодексом, в тому числі з метою аналізу та виявлення ризикових операцій платників податків, що мають вплив на показники податкового обліку з податку на додану вартість, та можуть становити порушення податкового законодавства.

За кожним фактом виявлених посадовою особою контролюючого органу порушень податкового законодавства щодо формування показників податкового обліку з податку на додану вартість та/або несплати податку на додану вартість платником податків, за наслідками яких було порушено кримінальне провадження за статтею 205, 209, 212, 212² Кримінального кодексу України, щодо посадових осіб контролюючого органу проводиться службове розслідування на предмет наявності ознак бездіяльності. Матеріали та результати такого розслідування направляються центральному органу виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику. У випадку встановлення ознак бездіяльності в діях посадових осіб контролюючих органів центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику, надсилає результати розслідування до органів прокуратури.»

3) Викласти пункт 78.2 статті 78 в новій редакції наступного змісту:

«Контролюючим органам забороняється проводити документальні позапланові перевірки, які передбачені пунктами 78.1.1, 78.1.4, 78.1.8, 78.1.12 цієї статті, у разі, якщо питання, що є предметом такої перевірки, були охоплені під час попередніх перевірок платника податків.

Обмеження у підставах проведення перевірок платників податків, визначені цим Кодексом, не поширюються на перевірки, що проводяться на

звернення такого платника податків, або перевірки, що проводяться у межах кримінального провадження.»

4) у статті 201:

підпункт «і» пункту 201.1 викласти в такій редакції:

«і) код товару згідно з УКТ ЗЕД (перші чотири цифри коду для всіх товарів).»;

абзац третій пункту 201.10 викласти у наступній редакції:

«Підтвердженням продавцю про прийняття його податкової накладної та/або розрахунку коригування до Єдиного реєстру податкових накладних є квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі, яка надсилається протягом операційного дня. У разі формування платником податку податкового кредиту на підставі зареєстрованої податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних, податковий кредит вважається правомірно сформованим та не може бути зменшений контролюючими органами з причин розбіжностей, нікчемності правочинів, фіктивності контрагента, нереальності операцій та інших подібних причин. Підтвердження факту реєстрації податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних є достатнім документальним підтвердженням правомірності формування податкового кредиту та не вимагає будь-якого іншого документального підтвердження. Зазначене правило не застосовується щодо податкового кредиту, якщо неправомірність формування такого податкового кредиту, встановлена рішенням суду за результатами кримінального провадження щодо особи, притягнутої до кримінальної відповідальності за статтею 212² Кримінального кодексу України, яке набрало законної сили.»

абзац п'ятий пункту 201.10 викласти у наступній редакції:

«Якщо надіслані податкові накладні та/або розрахунки коригування сформовано з порушенням вимог, передбачених відповідно пунктом 201.1 статті 201 та/або пунктом 192.1 статті 192 цього Кодексу, протягом операційного дня продавцю надсилається квитанція в електронному вигляді у текстовому форматі про неприйняття їх в електронному вигляді із зазначенням причин. У випадку, якщо така податкова накладна зареєстрована в Єдиному реєстрі податкових накладних, виявлені пізніше недоліки або порушення вимог, передбачених відповідно пунктом 201.1 статті 201 та/або пунктом 192.1 статті 192 цього Кодексу, при складенні такої накладної не позбавляють платника податків права на податковий кредит за такою податковою накладною.»

в абзаці сьомому пункту 201.10 слова «Реєстрація податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних» замінити словами «Реєстрація всіх податкових накладних та/або розрахунків коригування до податкових накладних»;

5) у пункті 11 підрозділу 2 розділу XX "Перехідні положення":

абзац перший викласти в такій редакції:

«Тимчасово, до запровадження особистого кабінету платника податків, обов'язковій реєстрації підлягають податкові накладні, в яких сума податку на додану вартість перевищує 2 тисячі гривень.»;

абзац другий виключити.

6) доповнити підрозділ 2 розділу XX "Перехідні положення" пунктом 33 такого змісту:

«На період з 01 січня 2015 року до 31 грудня 2018 року призупинити дію наступних положень цього Кодексу:

абзацу а) пункту 187.1. статті 187 цього Кодексу;

абзацу другого пункту 198.2 статті 198 цього Кодексу.

Встановити, що дата закінчення строку дії цього пункту, на який його введено (включно до 31 грудня 2018 року), або дата набрання чинності Закону про виключення цього пункту вважається датою:

а) виникнення податкових зобов'язань платника податків виходячи із бази оподаткування, яка визначається за вартістю невідвантажених до такої дати товарів (послуг), але оплачених платнику податків коштами або іншими видами компенсацій;

б) виникнення права на податковий кредит виходячи із вартості товарів (послуг), неотриманих до такої дати, але оплачених таким платником податків товарів (послуг) коштами або іншими видами компенсацій.

Положення цього пункту не застосовуються до платників податків, для яких в Розділі V цього Кодексу передбачені спеціальні положення щодо визначення дати виникнення податкових зобов'язань та права на податковий кредит.»

2. Внести зміни до Кримінального кодексу України:

1) Кодекс доповнити статтею 212² наступного змісту:

« Стаття 212². Зловживання та інші порушення щодо податку на додану вартість

1. Оформлення (виписки, створення) документа (документів) в паперовому (електронному) вигляді, з яким(и) законодавство пов'язує виникнення прав (обов'язків) з формування податкового кредиту (податкових зобов'язань), із зазначенням інформації про товари, які фактично не передаються або відрізняються від фактично переданих товарів в межах перших чотирьох цифр коду за УКТЗЕД (недостовірні інформація), якщо сума податку на додану вартість зазначена в документі (документах), оформленому(них) протягом календарного місяця щодо товарів, інформація

про які є недостовірною, перевищує 100 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян, -

карається штрафом, який дорівнює двократному розміру суми податку на додану вартість, зазначеній в документі(ах) щодо товарів, інформація про які є недостовірною, але не менше ніж вісім тисяч неоподатковуваних доходів громадян, з позбавленням права займати посади, пов'язані з веденням бухгалтерського та/або податкового обліку протягом трьох років.

2. Підбурення до вчинення дій, передбачених частиною першою цієї статті,-

карається штрафом, який дорівнює чотирикратному розміру суми податку на додану вартість, яка була зазначена особою, на яку був вчинений вплив, в документі(ах) щодо товарів, інформація про які є недостовірною, але не менше ніж десять тисяч неоподатковуваних доходів громадян.

3. Одержання від продавця або з його відома від третьої особи грошових коштів чи іншого майна (погашення заборгованості) в наслідок здійснення операції з придбання товарів, робіт (послуг) за відсутності їх фактичної поставки, якщо така операція була відображена у податковій звітності платника податку на додану вартість – покупця товарів (робіт, послуг),-

карається штрафом, який дорівнює десятикратному розміру суми податкового кредиту, сформованого за наслідками придбання товару, робіт (послуг) за відсутності їх фактичної поставки, але не менше ніж десять тисяч неоподатковуваних доходів громадян.

4. Створення або придбання суб'єктів підприємницької діяльності (юридичних осіб), з метою вчинення дій, передбачених частиною першою цієї статті,-

карається штрафом, який дорівнює десятикратному розміру суми податкового кредиту, сформованого будь-яким платником податку в результаті вчинення дій, передбачених частиною першою цієї статті з використанням такого (створеного або придбаного) суб'єкта підприємницької діяльності з позбавленням права бути засновником, учасником, акціонером суб'єкта господарювання на три роки.

5. Неналежне виконання державним реєстратором, нотаріусом, працівником банківської установи, службовою особою правоохоронного органу, центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику та його територіальних підрозділів, або будь-якою іншою службовою особою державних органів своїх обов'язків, в наслідок чого стало можливим створення або придбання суб'єкта підприємницької діяльності (юридичної особи), який був використаний з метою вчинення дій, передбачених частиною першою цієї статті,-

карається позбавленням права обіймати посади державного реєстратора, нотаріуса, а також обіймати посади в органах державної влади та банківських установах строком від 2 до 5 років.

Примітка.

1. Злочин, передбачений частиною першою цієї статті вважається вчиненим з моменту реєстрації документа, з яким законодавство пов'язує виникнення прав з формування податкового кредиту, у відповідній державній базі даних (реєстрі), ведення якого забезпечує центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику, а у випадку, якщо за законодавством реєстрація документа передуює моменту відвантаження товару, то з моменту складення документів, що оформлюються з метою підтвердження передачі товару.

2. Особа звільняється від кримінальної відповідальності за злочин, передбачений частиною першою та другою цієї статті, якщо до моменту притягнення її до кримінальної відповідальності така особа надасть свідчення щодо особи (осіб) за вказівкою або проханням або примусом якої (яких), особа оформила документ.

3. Не вважається злочином зазначення в документах недостовірної інформації в наслідок пересортиці, крадіжки товарів під час навантаження (розвантаження) або перевезення, або з інших поважних причин, якщо буде встановлено, що особа яка оформлювала документ не знала і не могла знати про те, що вона зазначає в ньому недостовірну інформацію.»

2) доповнити статтею 367¹ такого змісту:

«Стаття 367¹. Службова недбалість при адмініструванні податку на додану вартість

Бездіяльність службової особи контролюючих органів за умови наявності інформації (яка збирається, використовується, формується, опрацьовується контролюючими органами, в тому числі із використанням інформаційних баз контролюючих органів) про здійснення особами, зареєстрованими платниками податку на додану вартість, операцій, які здійснюються з порушенням вимог законодавства з податку на додану вартість, -

карається позбавленням права обіймати посади в органах державної влади на строк до 5 років.

Примітка Для цілей цієї статті службовою особою контролюючих органів є будь-яка посадова особа контролюючих органів у розумінні п. 41.1 ст. 41 Податкового кодексу України, в тому числі податкової міліції».

3. Внести наступні зміни до Кримінального процесуального кодексу України:

1) Доповнити статтю 214 частиною 9 наступного змісту:

«9. У разі надходження заяви, повідомлення про вчинене кримінальне правопорушення, передбачене ст. 212 Кримінального кодексу України, або самостійного виявлення слідчим або прокурором обставин, що можуть свідчити про вчинення такого кримінального правопорушення, слідчий або прокурор зобов'язаний попередньо перевірити, чи має відповідне грошове зобов'язання, стосовно якого надійшла заява, повідомлення про таке кримінальне правопорушення, або мало місце самостійне виявлення слідчим, прокурором, статус узгодженого і чи було таке узгоджене грошове зобов'язання сплачене платником податків у порядку та строки, визначені Податковим кодексом України.

У разі, якщо визначене у рішенні податкового органу має статус неузгодженого, або у разі якщо відповідне узгоджене грошове зобов'язання було сплачене платником податків у порядку та строки, визначені Податковим кодексом України, дані щодо такого діяння до Єдиного реєстру досудових розслідувань не вносяться, а досудове розслідування не проводиться.

У разі несплати платником податків у порядку та строки, визначені Податковим кодексом України, узгодженого грошового зобов'язання, щодо якого надійшла заява, повідомлення про кримінальне правопорушення, передбачене ст. 212 Кримінального кодексу України, або мало місце самостійне виявлення слідчим, прокурором, то відомості щодо такого кримінального правопорушення вносяться до Єдиного реєстру досудових розслідувань, а відповідне досудове розслідування починається лише через 10 днів після узгодження відповідного грошового зобов'язання.»

2) Частину 3 статті 216 після цифр «212¹» доповнити цифрами : « , 212²».

3) Частину 4 статті 469 після словосполучення «проведення щодо юридичної особи» доповнити словами: « , та у кримінальних провадженнях щодо кримінальних правопорушень, передбачених статтею 205, частиною 4 та 5 статті 212² Кримінального кодексу України».

II. Прикінцеві положення

1. Цей Закон набирає чинності з першого числа місяця, наступного за місяцем, протягом якого цей Закон опубліковано.

2. Кабінету Міністрів України у двомісячний строк з дня набрання чинності цим Законом:

забезпечити прийняття нормативно-правових актів, необхідних для реалізації

цього Закону;

забезпечити приведення міністерствами та іншими центральними органами виконавчої влади їх нормативно-правових актів у відповідність із цим Законом.

**Голова
Верховної Ради України**