



**НЕЗАЛЕЖНА  
АСОЦІАЦІЯ  
БАНКІВ  
УКРАЇНИ**

Україна, 03150, м. Київ  
вул. Червоноармійська, 72  
під'їзд 3, поверх 3, офіс 6  
тел.: +38 (044) 300-10-15  
www.nabu.ua

Голові Комітету ВРУ з питань  
податкової та митної політики  
**пані Южаніній Н.П.**

*копія*

Голові Комітету ВРУ з питань  
фінансової політики і банківської  
діяльності  
**пану Рибалці С.В.**

Вих. № 3219/2-15/03  
Від 15.03.16 р.

*Щодо проекту Закону №3448*

### ***Шановна Ніно Петрівно!***

*Користуючись нагодою, висловлюємо Вам свою повагу та бажаємо успіхів у Вашій професійній діяльності.*

Незалежна асоціація банків України (далі – НАБУ), як представник банківського співтовариства, що об'єднує більшість банків України, повідомляє Вам експертну думку банківської спільноти щодо положень проекту Закону України №3448 "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей кримінального провадження в податкових відносинах та питань адміністрування податків і зборів" від 10 листопада 2015 року (далі – законопроект).

Норми зазначеного законопроекту були розглянуті банківською спільнотою на засіданні Комітету НАБУ з питань оподаткування та обліку (далі – Комітет) із залученням експертів в юридичній галузі.

За результатами розгляду даного законопроекту, НАБУ повідомляє наступне.

Даний проект містить низку прогресивних змін, які суттєво вплинуть на бізнес-клімат в Україні. Зокрема, йдеться про підвищення в два рази вартісних порогових показників розміру фактичного ненадходження до бюджету податків, зборів, єдиного соціального внеску та страхових внесків на пенсійне страхування для встановлення наявності ознак складів кримінальних правопорушень, передбачених ст. 212, 212<sup>1</sup> Кримінального кодексу України (далі – ККУ), встановлення визначення злочину в податкових відносинах шляхом зазначення у примітках до ст. 212, 212<sup>1</sup> ККУ, що є фактичним ненадходженням до бюджетів чи державних цільових фондів коштів – несплата узгоджених податкових зобов'язань протягом встановлених законом строків.

Такі прогресивні зміни вносяться на реалізацію положень Коаліційної Угоди депутатських фракцій у Верховній Раді України VIII скликання. Так, Розділом IX Коаліційної Угоди депутатських фракцій у Верховній Раді України VIII скликання задекларовано:

*«3.5. Відмова від каральної моделі податкового контролю:*

*3.5.1. підвищення в два рази (з 1000 до 2000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян) значного розміру фактичного ненадходження до бюджету податків, зборів, єдиного соціального внеску та страхових внесків на пенсійне*

страхування для наявності ознак складів кримінальних правопорушень, передбачених статтями 212, 212<sup>1</sup> КК України;

3.5.6. заборона на законодавчому рівні кримінального переслідування особи за ухилення від сплати податків до остаточного узгодження податкових зобов'язань».

Зазначені положення є також невід'ємною частиною Програми діяльності Кабінету Міністрів України, яка затверджена постановою Верховної Ради України від 11.12.2014 р. № 26-VIII.

Отже, на нашу думку, поточна редакція Законопроекту відображає підхід, який сприяв би усуненню багатьох бюрократичних перешкод для ведення бізнесу.

Враховуючи вищевикладене, переконані, що прийняття законопроекту сприятиме покращенню інвестиційної привабливості України, підвищить ефективність адміністрування податків і зборів та позитивно вплине на фінансове становище суб'єктів господарювання та загальний стан підприємницького середовища шляхом зменшення тиску органів фіскальної служби на бізнес та шляхом закриття безпідставно відкритих кримінальних проваджень за відсутністю події кримінального правопорушення.

Сподіваємося на плідну подальшу співпрацю.

З повагою  
**Виконавчий директор**

**О. А. Коробкова**

*Вик. Свістула Н.  
(044) 300-10-15*