



Reform Support Team Ministry of Finance of Ukraine Annual Report

2018

Besides ensuring macroeconomic stability Ukraine in the last four years has also gone through major reforms in all spheres of life. Ukraine today is like a ship that has left an old harbour and being sent to new prosperous lands. The ship is not in the best shape, it faced a lot of hits. And we have to simultaneously repair it, adjust the course and set the sails.

We have proceeded far enough, and let the critics say that we could have higher achievements, but nobody can deny that we have done more than for the last decades. And the Ministry of Finance, as one of the key governmental bodies, is at the vanguard of the state flotilla.

In 2018, the Verkhovna Rada adopted the law prepared by our Ministry that establishes a firm legal basement for the medium-term budgetary framework. This long-awaited step will help to ensure fiscal discipline by making more apparent the impact of current policies on the budget balance.

We have unlocked the reform of the State Fiscal Service, and now we are beginning its reorganization by dividing into two separate entities - the State Tax Service and State Customs Service, both subordinated to the MoF.

Today Ukraine is close as never before to join the international initiative for a transparent and equitable payment of taxes. It was an honor for me to sign on behalf of Ukraine the Multilateral Instrument Protocol and now we are ready to carry on the implementation of the BEPS Action plan.

A «single window» at customs was launched under the MoF supervision that accelerates the transit of goods through the border and facilitates all customs procedures. The next steps - an introduction of the authorized economic operator and automated information exchange system. It will reduce the risk of corruption and make a positive effect on the business climate.

We have developed a new concept for cooperation with international financial institutions. Our aim is deregulation of the IFI's projects preparation and implementation, simplification of project approval procedures, increasing in loan disbursements and acceleration of projects' implementation speed. We also plan to launch an open register of IFI projects.

Finally, the MoF has already begun to change corporate governance at state-owned banks - Oschadbank and Ukreximbank. This will improve the situation in the banking sector and boost the resumption of lending for Ukrainian business.

We would hardly succeed without a reliable crew of the Ministry, an important part of which undoubtedly is the Reform Support Team. It was a very timely and sound decision of our distinguished international partners to create RSTs under the main Ukrainian ministries. These teams do not only promote sectoral reforms but also are parts of comprehensive Public Administration Reform, one of the crucial reforms for our country, that is in need of the efficiency boost of state bodies functioning. The RST provides analytical support, helps to address strategic challenges and introduces more effective processes. They often not only become the ideologists of changes but also take the lead and responsibility for their implementation.

Our main task for 2019 is to prepare first medium-term Budget Declaration, to implement the SFS reform and continue other structural reforms. It's not an easy task in a year of double elections and substantial payments on external borrowings. Nevertheless, I am convinced that we will not run off course of reforms and preserve a well-balanced budget, financial and fiscal policies.



Oksana Markarova

Minister of Finance of Ukraine

Table of content

Introduction	2
Public Administration Reform	4
Public Finance Management and Social Reforms	10
Tax Reform	16
Customs Reform	21
Cooperation with International Financial Institutions	27
State-Owned Banks Reform	30

At the end of 2016, inspired by Ukraine's prospects on comprehensive reforms and Eurointegration, I, like many other believers in changes, decided that it is the time to get organized and make own contribution to the development of the country. I swapped the business to public sector and became a Director of the Reform Support Team Project Management Office at the Ministry of Finance.

The RST PMO is part of the Ukraine Reforms Architecture (URA) programme financed by the Ukraine Stabilisation and Sustainable Growth Multi-Donor Account (MDA). An Innovative concept of the programme has been developed jointly by the EU and EBRD to help unlock implementation of the Public Administration Reform. The philosophy of RST establishment is to assist in filling the capacity gaps in the design and implementation of reform strategies at the Ministry of Finance of Ukraine.

Our two year experience has shown the vision alone is not enough. On the way of becoming a reform champion you cannot escape from transitional activities and not delivering routine tasks by yourself.

It doesn't matter which reform initiative we are talking about. All of it should include the methodology development and framework establishment, negotiations with stakeholders, and managing the initial work process. We are doing our best at each stage. Development of models and processes is no more important than direct work with MoF staff, usually for extra hours. Because not demonstrating your own example, you will hardly change the environment.

This is the main difference between the new Ukraine Reforms Architecture from all the technical support projects that were before. Our task is not only to design a new system but also to successfully implement it, to combine our experience with the civil service practice. That is why main stream for the RST is the Public Administration Reform that implies a comprehensive change in how the MoF operates.

The RST is on a daily basis involved in the process of strategic and operational planning of the Ministry's activities, advising and assisting in the preparation of the legislation, analyzing foreign experience, communicating the reforms being implemented, negotiations with IFIs and other stakeholders. All abovementioned in order to introduce irreversible changes.

To achieve the desired result we need the right people in the team. For past two years, after reviewing hundreds of prominent candidates, we have managed to gather a team of two dozen exceptional people. They all are professionals that have considerable experience in the entrusted areas of reforms and master the project management approach.

In addition, they have something else that helps them stand against the resistance of the old system, the lack of the usual benefits of top managers positions, the critical perception of their work by those who are accustomed to condemn, but do nothing with their own hands. Nevertheless, they continue to act with clear eyes, righteous ambition, and unwavering determination.

In this report, you will find our main achievements in 2018. Lily Tomlin once said: "The road to success is always under construction". We are still far from the finish line, but those who work hard - always make the difference.

If we want a more effective and efficient public administration, we need to keep working for it. If we want policies that brings Ukraine to the top of world competitive ratings, promote business development, reduce corruption and ensure prosperity for everyone, we need to keep organizing the right people to develop them. If we want to see a better Ukraine, we need to build it together.



Nataliya Slysh
Director of the Reform Support Team
Project Management Office
at the Ministry of Finance of Ukraine

RST Organizational chart



Customs Reform

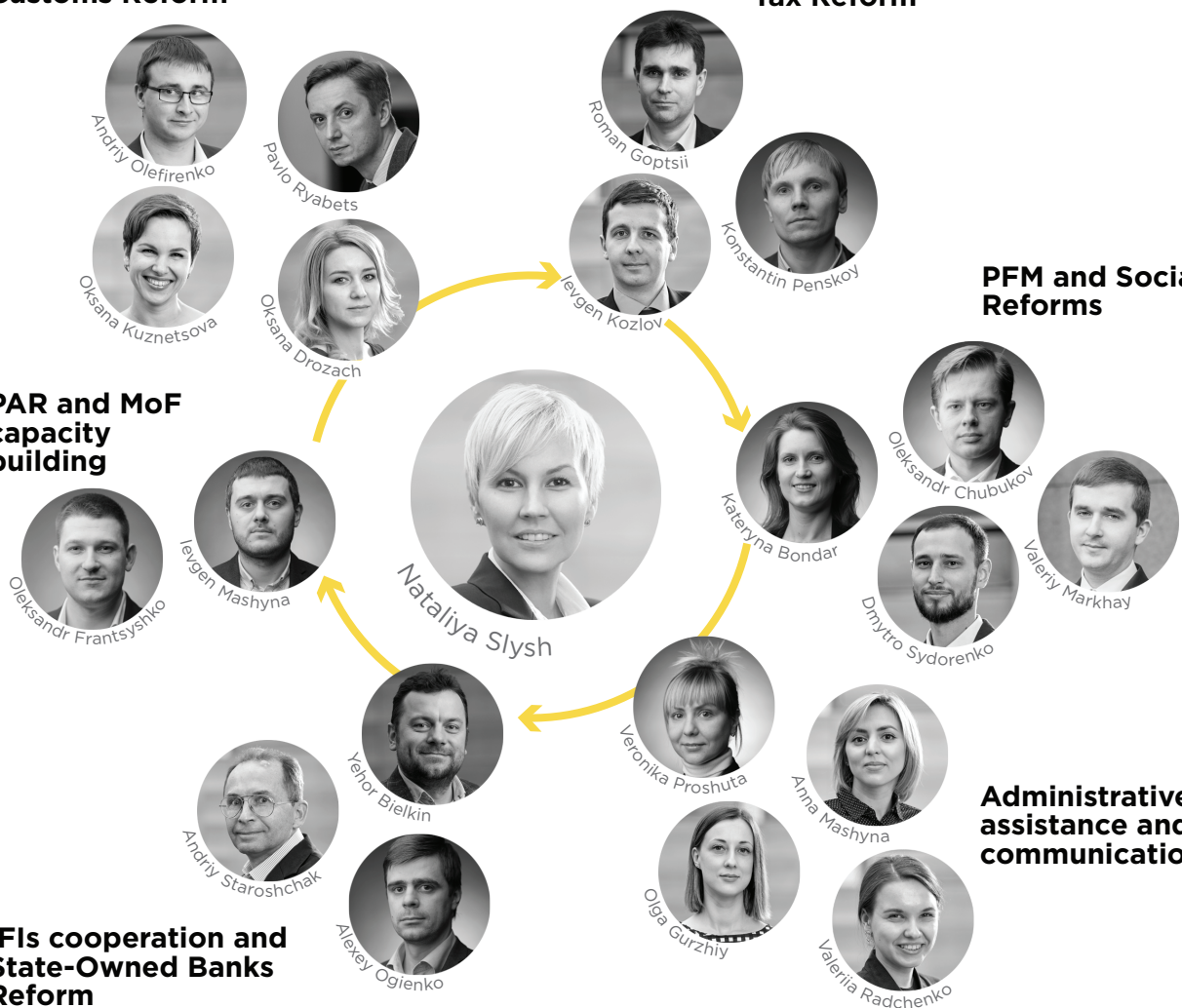
Tax Reform

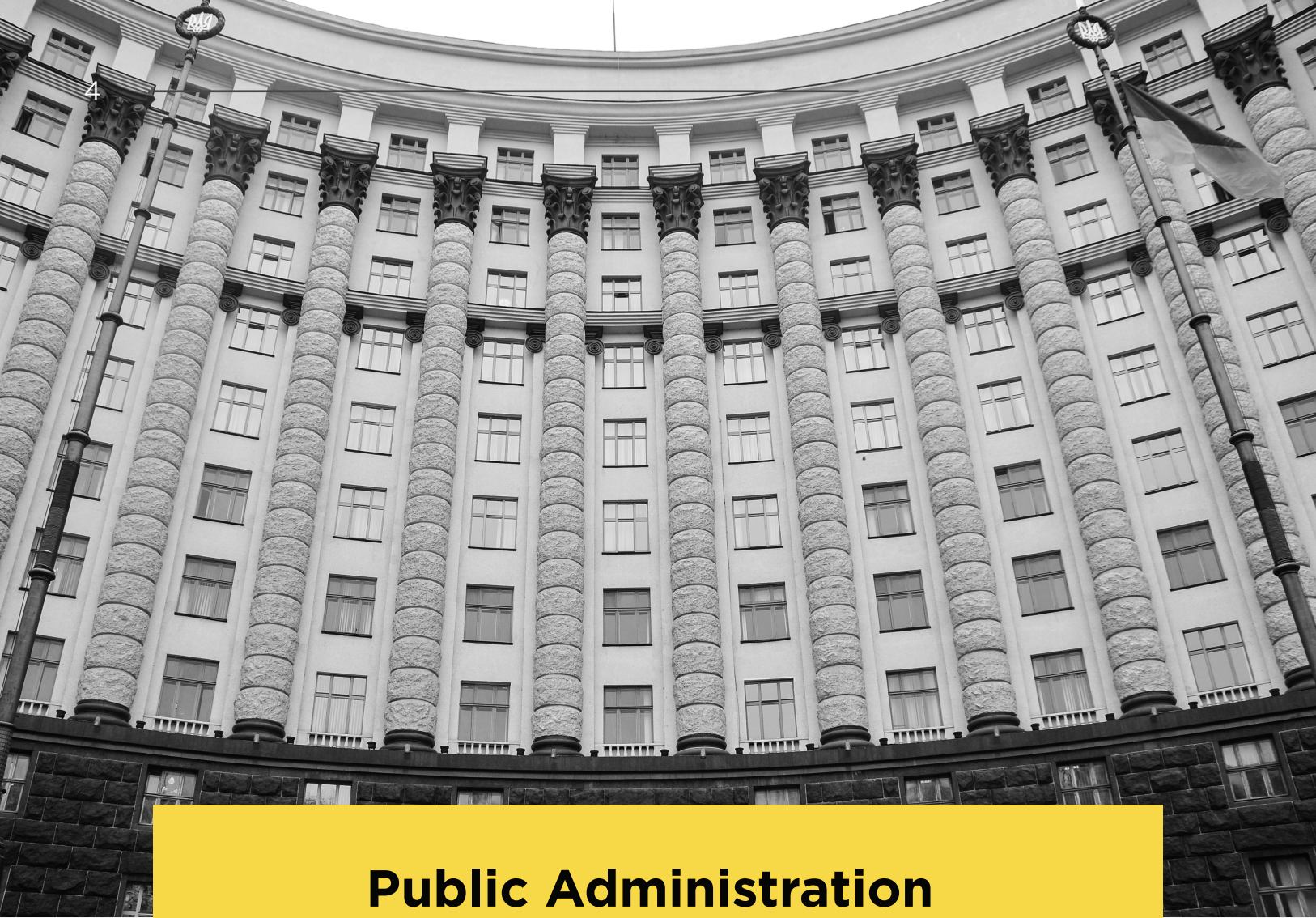
PAR and MoF capacity building

PFM and Social Reforms

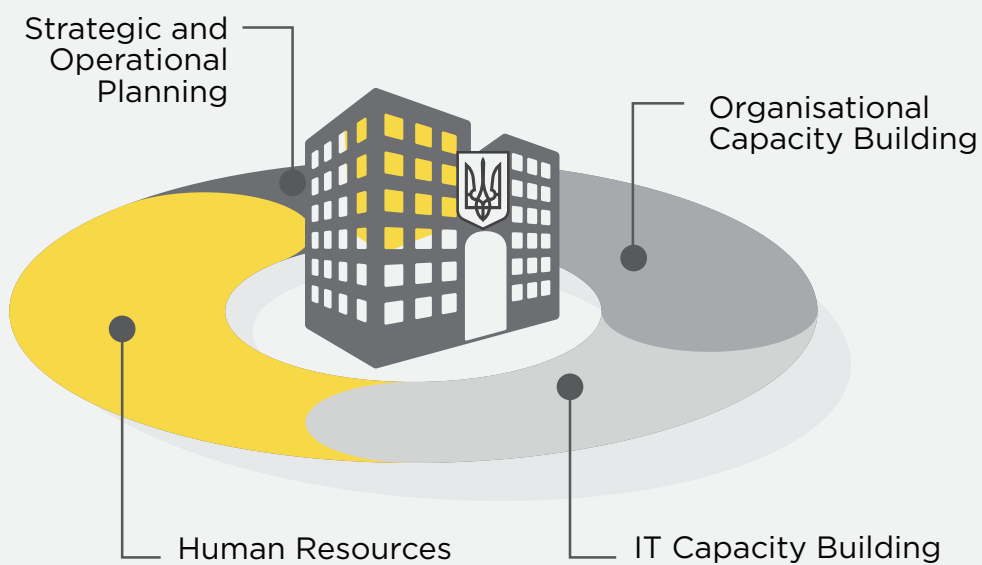
IFIs cooperation and State-Owned Banks Reform

Administrative assistance and communication





Public Administration Reform



Organizational capacity building

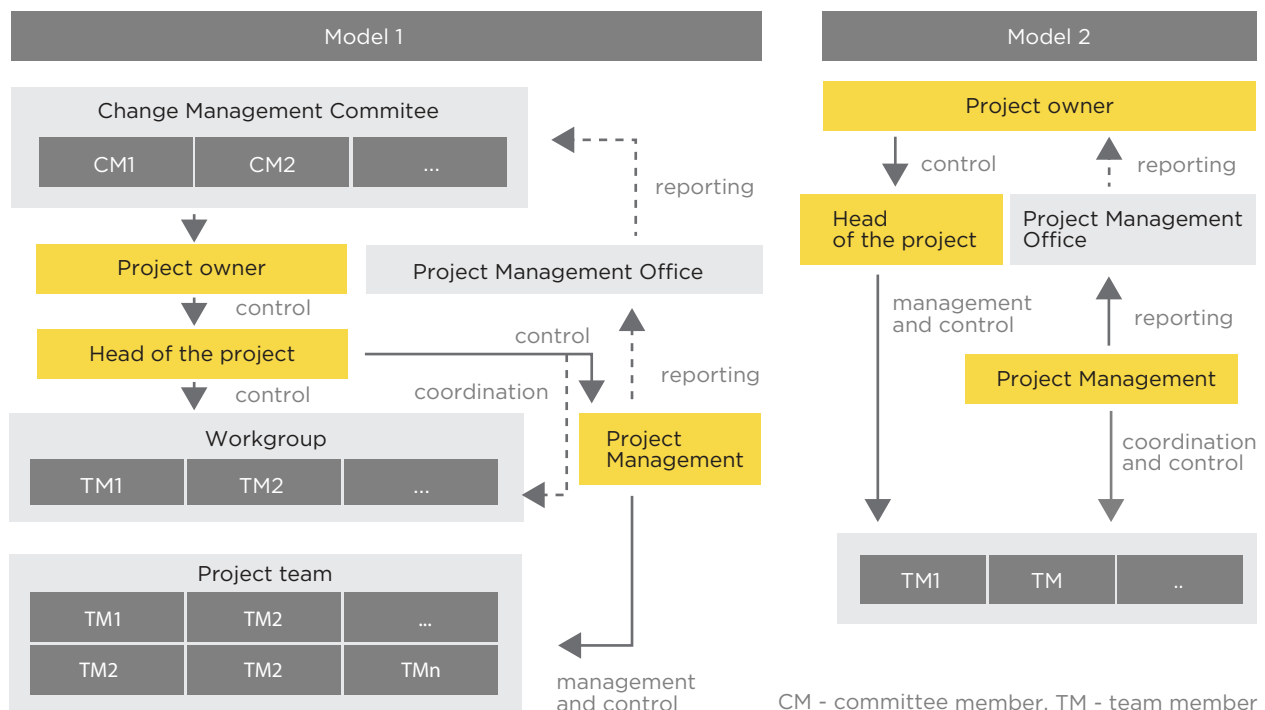
Key activities involved

Impact

Embedded efficient and transparent business processes to enhance MoF planning and execution framework

- ▶ The RST helped to develop the MoF Order No. 841 on Project Management Framework for Strategic Planning Directorate, which was approved on 19 October 2018
- ▶ The RST assisted the MoF in launching 4 pilot projects based on the project management approach - "MoF website 2.0", "Electronic Document Management System", "Citizens Budget" and "Reporting Framework"
- ▶ The RST supported the MoF during the setup of the EU4PFM program in implementing a quality management system, incl. reviewing the current MoF processes and procedures with recommendations issued to avoid overlaps and ensure alignment with strategic goals and operational processes
- ▶ The RST contributed to the improvement of communications and interdepartmental cooperation within the MoF by:
 - Drafting a new communication framework consistent with the MoF mission, priorities and strategic goals
 - Preparing a new framework for MoF cooperation with business associations
 - Creating a "Green Office Initiative" concept note (the first phase of waste management started in November 2018)
 - Drafting a new framework for internal digest

Project Management Framework



Strategic and operational planning

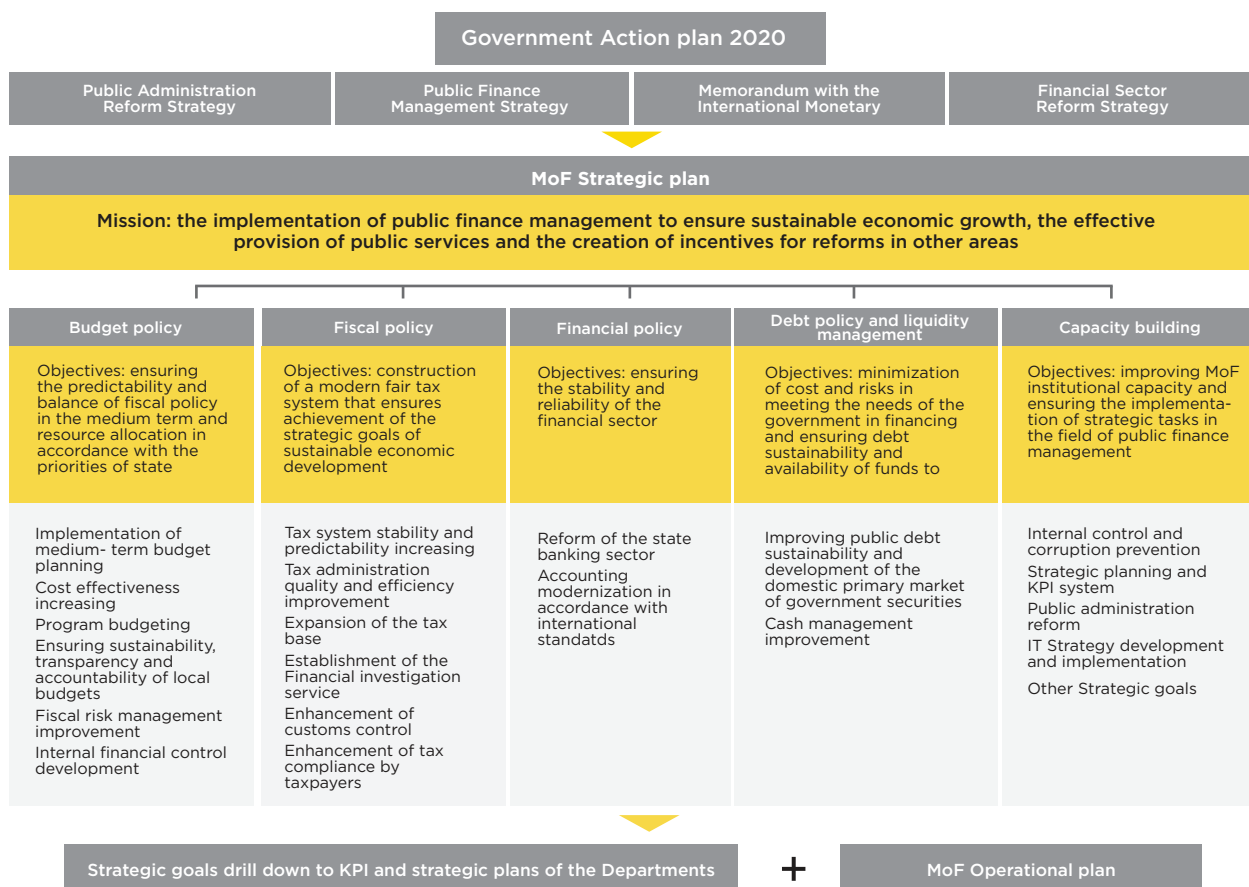
Key activities involved

Impact

Better strategic and operational planning that will help the MoF set priorities, focus energy and resources, strengthen operations, and ensure that employees are working towards common goals

- ▶ The RST helped the MoF to prepare and approve a new order on strategic planning and operational reporting – No. 352 of 7 March 2018.
- ▶ The RST played a leading role in the preparation and approval of the new MoF Strategic Plan for 2018-2021, incl. the MoF strategic goals (20). MoF Order No. 989 of 7 December 2018
- ▶ The RST assisted MoF in starting a pilot project on the new version of Operational Plan, incl. strategic task performance monitoring (all MoF strategic goals were drilled down to consecutive stages with expected results at each stage)
- ▶ The RST was involved in the preparation of methodological recommendations for personnel evaluation in line with the strategic and operational goals of the MoF
- ▶ The RST prepared the visualization of the MoF Strategic Plan in line with the best practices within the OECD, incl. English and Ukrainian versions

Strategic Planning Framework



Strategic Plan as it was

Реалізація Стратегічного плану діяльності Міністерства фінансів України на 2017 бюджетний рік та два бюджетних періоди, що настають за плановим (2018-2019 роки) (далі – Стратегічний план діяльності), виконується відповідно до бюджетних програм (додаток 3), що охоплюють встановлені цілі та завдання. Закріплення структурних підрозділів за бюджетними п/п щорічно визначається відповідним наказом Міністерства після прийняття України про Державний бюджет України на плановий рік.

Стратегічне планування Міністерства України ґрунтується на наступних цінностях:

- **результативність та ефективність**, що забезпечується плануванням способів і вибору методів досягнення цілей з урахуванням необхідності їх досягнення з найменшими витратами ресурсів;
- **цілісність**, що полягає у застосуванні єдиних підходів до орг. порядку здійснення процесу стратегічного планування, включаючи ф. звітності про виконання документів із стратегічного планування;
- **докладність**, що базується на компетентності, знаннях цінностей, здібностях, набутих завдяки навчанню;
- **прозорість**, що забезпечується відкритістю процесів розробки стратегічного планування, залученням до них зацікавлених офіційним опублікуванням відповідно до законодавства (за інформації, що належить до державної таємниці);
- **пріоритетність та повнота прийняття рішень, пов'язаних зі стратегічним плануванням**, що передбачає ранізування ідей стратегічних планів, виконання встановлених законодавством про досягнення цілей стратегічного планування та формування напрямів, яких дасть змогу забезпечити гармонійний розвиток системи ф. фінансів;
- **відповідальність** учасників стратегічного планування, компетенції, за ефективність виконання завдань та заходів, спрям. досягнення цілей. Їх діяльність передбачає ініціативність, новаторство, забезпечує відкритість дискусій і гнучкість діяльності Міністерства України. Як і внаслідок виконання структурними підрозділами обумовлених Стратегічним планом діяльності та планом роботи М. запорукою досягнення успішних результатів роботи.

II. Аналіз поточної ситуації у сфері діяльності та основні до.

В 2016 році економіка України функціонувала в досить зовнішніх умовах – посилення зовнішньоекономічної нестійкості економіки через невизначеність після проведення референдуму в Великобританії («брекзит»), підвищення ставки Федеральною і системою США, нестійкість на фондових ринках Китаю, низька нафта, чорні метали, зерно, ембарго та транзитні обмеження і

4 - проекти з КІВ на суму 267,5 млн. євро.

Міністерством на шляху до стабілізації фінансової системи країни зроблені важливі кроки, зокрема:

У 2016 році включено для забезпечення стабільності та передбачуваності річного бюджету до проекту Основних напрямів бюджетної політики на 2017 рік основні бюджетні параметри – індикативні прогнозовані показники та завдання Державного бюджету України на 2018-2019 роки.

В рамках системного удосконалення податкового законодавства у 2016 році:

- знижено ставку єдиного соціального внеску з 41 відсотка до 22 відсотків і скасовано утримання єдиного соціального внеску в розмірі 3,6 відсотка заробітної плати працівників;
- встановлено єдину базову ставку податку на доходи фізичних осіб у розмірі 18 відсотків (замість 15 і 20 відсотків);
- запроваджено порядок відшкодування податку на додану вартість з урахуванням черговості подання заяв про відшкодування, розміщення на сайті ДФС реєстрів заяв про повернення суми бюджетного відшкодування податку на додану вартість;
- зменшено ставки рентної плати за користування надрами для видобування природного газу з метою задоволення потреб промисловості та населення;
- Верховною Радою України 21.12.2016 прийнято в цілому внесений Урядом проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (реєстр. № 5368), метою якого є покращення інвестиційного клімату в Україні за рахунок спрощення податкової системи та адміністрування податків, що матиме позитивний вплив на економічне зростання, залучення інвестицій та створення нових робочих місць;
- здійснюється робота відносно перегляду конвенцій про уникнення подвійного оподаткування та запобігання податковим ухиленням стосовно податків на доходи та капітал. Станом на сьогодні успішно проведено переговори з такими країнами, як Кіпр, Люксембург, Королівство Нідерланди, Австрія, Велика Британія. В рамках зазначених договорів підвищено ставки пасивних доходів (дивідендів, процентів, роялті) до рівня, передбаченого Модельною конвенцією ОЕСР, та розширено обмін податковою інформацією;
- з метою продовження реформи Державної фінансової служби та здійснення моніторингу ефективності реформ Міністерством фінансів О. Данилюком затверджено Ключові показники ефективності для Державної фінансової служби України на період з 1 жовтня 2016 року до 31 грудня 2017 року;
- підготовлено проекти законів України «Про фінансову поліцію», «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо створення Фінансової поліції», «Про внесення до Бюджетного кодексу України щодо створення Фінансової поліції».

Strategic Plan as is now

Протягом останніх років податково-бюджетна політика була спрямована на посилення проведення фінансової консолідації відповідно до програми з МВФ, що дозволило зменшити рівень дефіциту державного бюджету за підсумком 2017 року до 1,6 % ВВП. Також за результатами 2017 року вдалося знизити рівень державного боргу по відношенню до ВВП.

Разом з цим підвищення соціальних стандартів та посилення підтримки інвестиційної діяльності в країні з боку бюджету, насамперед, за рахунок збільшення капітальних витрат, сприяло відновленню економічної активності в кр.

Стратегічна ціль 1. Підвищення ефективності розподілу та використання бюджетних коштів

Показник	Од. вим.	Найменування завдання	Найменування кількісного показника результату	Оцінювача	Звітний період	Плановий період
Основні бюджетні показники						
Доходи державного бюджету	млн. грн.	Завдання 1.1. Впровадження окремих фінансових заходів до бюджетного планування	Оцінка результатів управління державними фінансами за показником РП-1.6 «Впровадження окремих фінансових заходів до бюджетного планування»	показник	2017	2018-2019
Питома частка податкових надходжень у структурі доходів державного бюджету	% від загальної суми					
Витрати державного бюджету	млн. грн.					
Питома частка капітальних витрат у структурі витрат державного бюджету	% від загальної суми					
Дефіцит державного бюджету	% від ВВП					
Державний борг	% від ВВП					
Обслуговування державного боргу	% від ВВП					
Додатково: основні макроекономічні показники						
ВВП	млн. грн.	Завдання 1.2. Розвиток програмно-цілісного методу у бюджетному процесі	Частка коштів державного бюджету, що виділяється на виконання програмно-цілісного методу	%		
Індекс споживчих цін, трирічний середній показник	%					
Зміна реального зарплатного фонду	% до попереднього року					
Мінімальна зарплата (без урахування)	грн.					
Однієї курсової до долара США (середній)	грн. / дол. США					
Додатково: основні показники діяльності Міністерства фінансів						
Завдання 1.4. Розвиток державних витрат	млн. грн.	Кількість наданих за результатами рецензій щодо виявлення недостоірної інформації	тисяч одиниць	157		
Завдання 1.5. Розвиток державного внутрішнього фінансового контролю	млн. грн.	Кількість внутрішніх аудитів, які проводяться за результатами рецензій	тисяч одиниць	31		



Human resources management

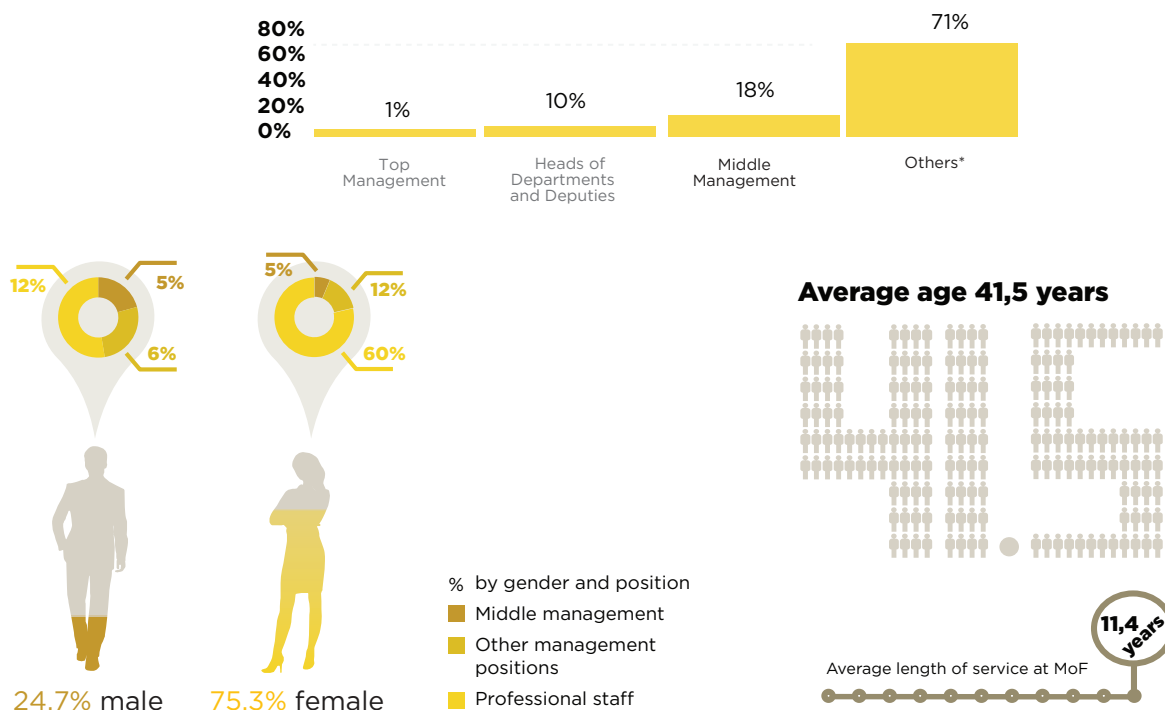
Key activities involved

Impact

Ensured that all MoF personnel are committed to provide high-quality services by having the right people in the right positions, with the coherent skills and abilities and a true sense of personal value

- ▶ The RST prepared a second semiannual people survey and action plan on its implementation, including a separate section regarding the working culture within the MoF
- ▶ The RST supported the MoF during the setup of the EU4PFM program in articulating a comprehensive HR strategy and HRM processes within the MoF (review and reorganization of the existing HR procedures, including procedures for staff recruitment, adaptation, structuring of typical work scopes for employees and competence profiles, staff assessment and evaluation, promotions, training needs assessment)
- ▶ The RST helped the MoF to approve a new internal order on trainings introduced (new application form, updated control process for training assignment)
- ▶ The RST facilitated the signing of a memorandum between the MoF and DTEK Academy (with regular soft skills training)

MoF personnel structure, 2018



IT capacity building

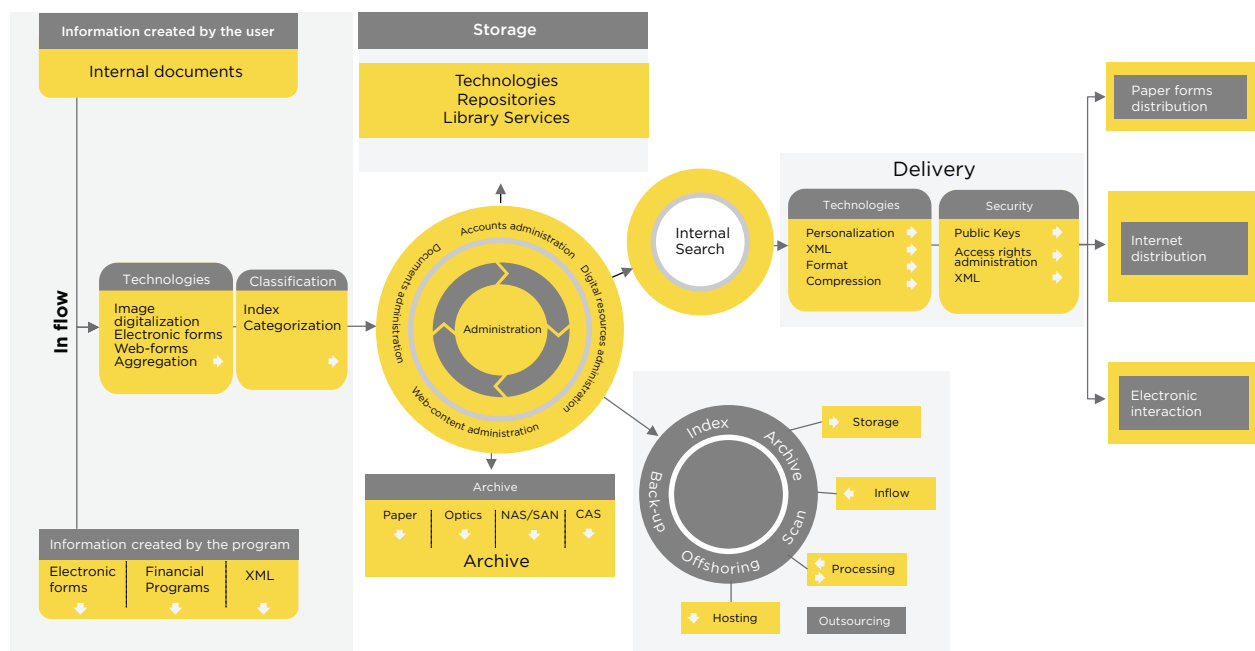
Key activities involved

Impact

Enhanced capacity of delivering high-quality, reliable, secure information technology services, and providing forward-looking and comprehensive solutions that will boost the MoF efficiency

- ▶ The RST helped the MoF to procure and implement an electronic document management system, including a detailed action plan, testing, etc. The system went live on 1 October 2018
- ▶ The RST supported the MoF during the IT audit of the PFM sector (preparation of technical specifications, establishment of a special working group, etc.)
- ▶ The RST developed a concept note and new layout of the MoF website and Intranet portal. The support also included assistance in raising donor's funds, drafting technical specifications, prototyping the new MoF website pages, etc.
- ▶ The RST analyzed the best practices in service desk implementation and prepared a framework of the MoF IT Service catalogue

MoF EDM process





New approaches to healthcare and education funding

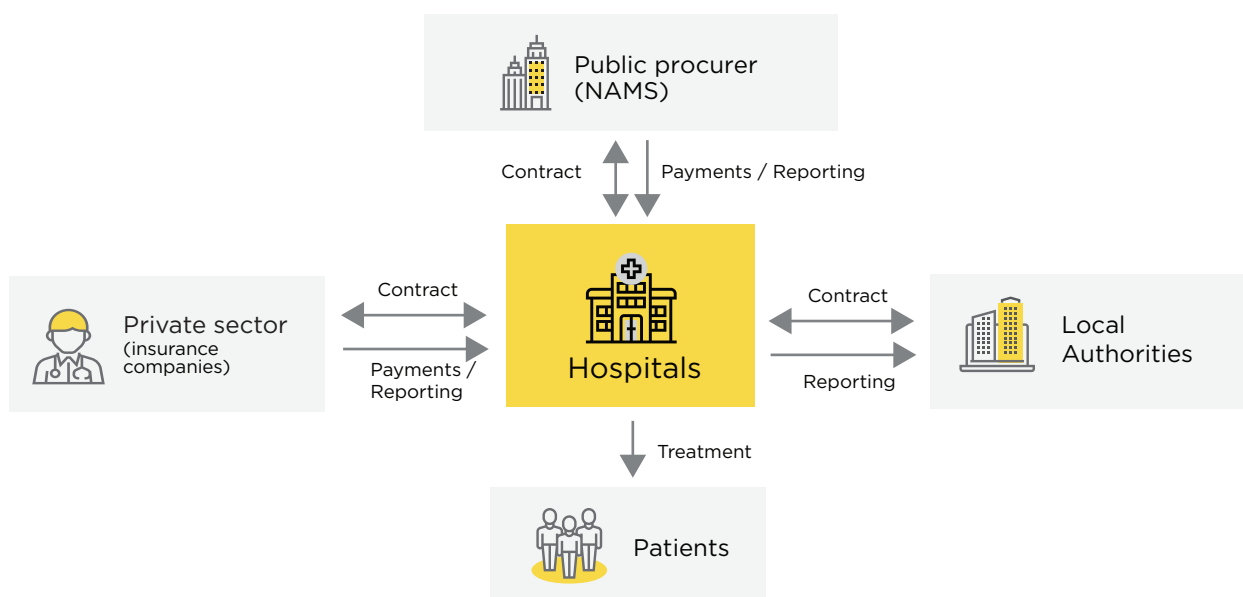
Key activities involved

Impact

Improved public expenditure efficiency in the fields of healthcare and education

- ▶ The RST assisted the MoF in preparing a project roadmap for a pilot project with the National Academy of Medical Sciences (NAMS) for test implementation of a tertiary healthcare system financing model that includes new provider payment mechanisms and contributed to the discussions with key stakeholders
- ▶ The RST facilitated the establishment and capacity building of a new unit on healthcare reform finances in the Humanitarian sphere budget expenditures Department of MoF
- ▶ The RST performed an overview of international practices of how to approach healthcare funding
- ▶ The RST carried out an assessment of ICT capabilities of the NAMS pilot project participants
- ▶ The RST provided analytic support to the MoF in analyzing the dataset on the tertiary healthcare capacity in the regions of Ukraine. The dataset included information from 25 regions of Ukraine with regard to over 950 unique specialized healthcare service types identified for the pilot project
- ▶ The RST helped the MoF come up with changes in the legislative framework on the pilot project (project prolongation, adoption of the new service nomenclature and tariffs) and analyze information on the calculated service tariffs
- ▶ In the field of education funding mechanism reform, the RST assisted the MoF with examination of a proposed formula and analysis of a model for a new higher education funding mechanism

Pilot Project Model



Development of a sound fiscal risk management system

Key activities involved

Impact

Inclusive fiscal risk management system to increase reliability of the budget policy, improve sustainability of the public debt and drive efficient allocation of public resources

- ▶ The RST developed a draft concept of fiscal risk management framework within the MoF based on the best practices in fiscal risk management
- ▶ The RST prepared technical requirements for the fiscal risk information backup within the MoF

Fiscal risk management and coordination model

Current model

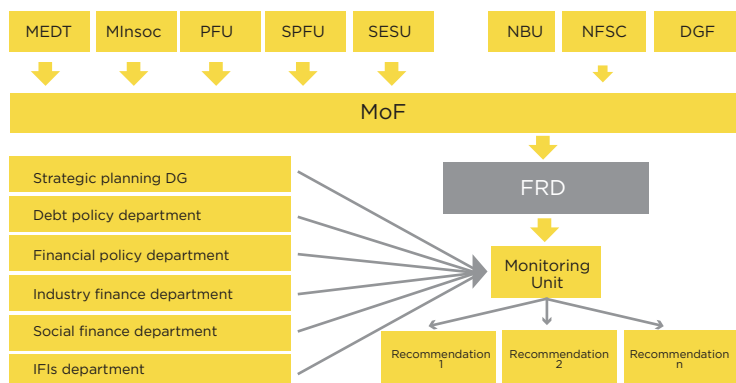
There is no general methodology for disclosure and management of fiscal risks, assessing the impact of fiscal risks on the indicators of the State Budget, forecasting and mitigating the respective risks.

Lack of institutional capacity. Fiscal Risk Department (FRD) has no competence (skills) and required expertise to analyze the information and prepare comprehensive reports.

Ineffective communication. Responsibility for fiscal risk management is allocated among multiple departments within the Ministry of Finance

The presence of non-specific functions. The FRD manages state-owned enterprises: "Kyiv Offset Factory", "UzEMK", "Golovfinteh".

There are no common approaches to the quality of recommendations and the definition of the FRD "PRODUCT". Quantification, reporting, and mitigation of fiscal risks are not sufficient.



Target model

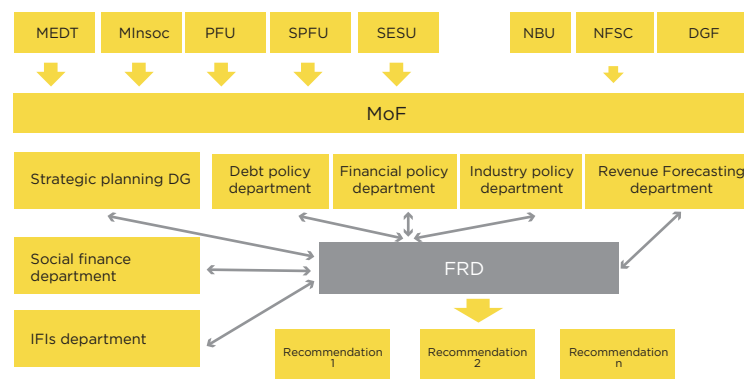
Fiscal Risk Register presented (Fiscal Risk Assessment Matrix according to the priorities of the medium-term perspective).

MoF units work closely with stakeholders on fiscal risk assessment and provide sufficient materials for analysis to FRD.

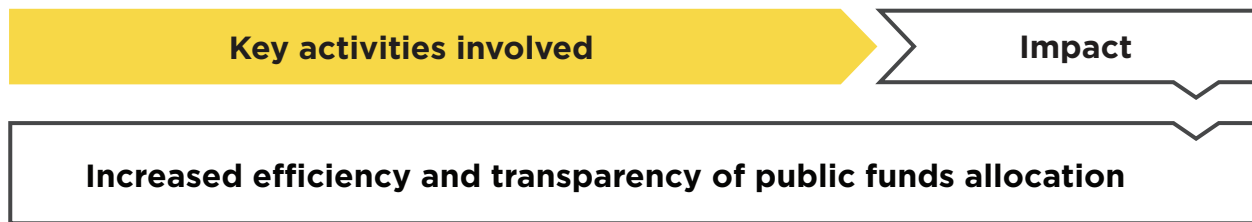
The mechanism of MoF units interaction with regard to fiscal risk assessment and provision of recommendations to interested parties has been developed. Prepared templates and recommendations (guidelines) for fiscal risk assessment.

Creation of the Fiscal Risk Management Committee (if needed) at the Ministry of Finance for making strategic decisions. Subordination is carried out directly to the Minister. Meeting are held quarterly.

Transfer of non-specific functions of management of state enterprises: "Kyiv Offset Factory", "UzEMK", "Golovfinteh" to other MoF units.

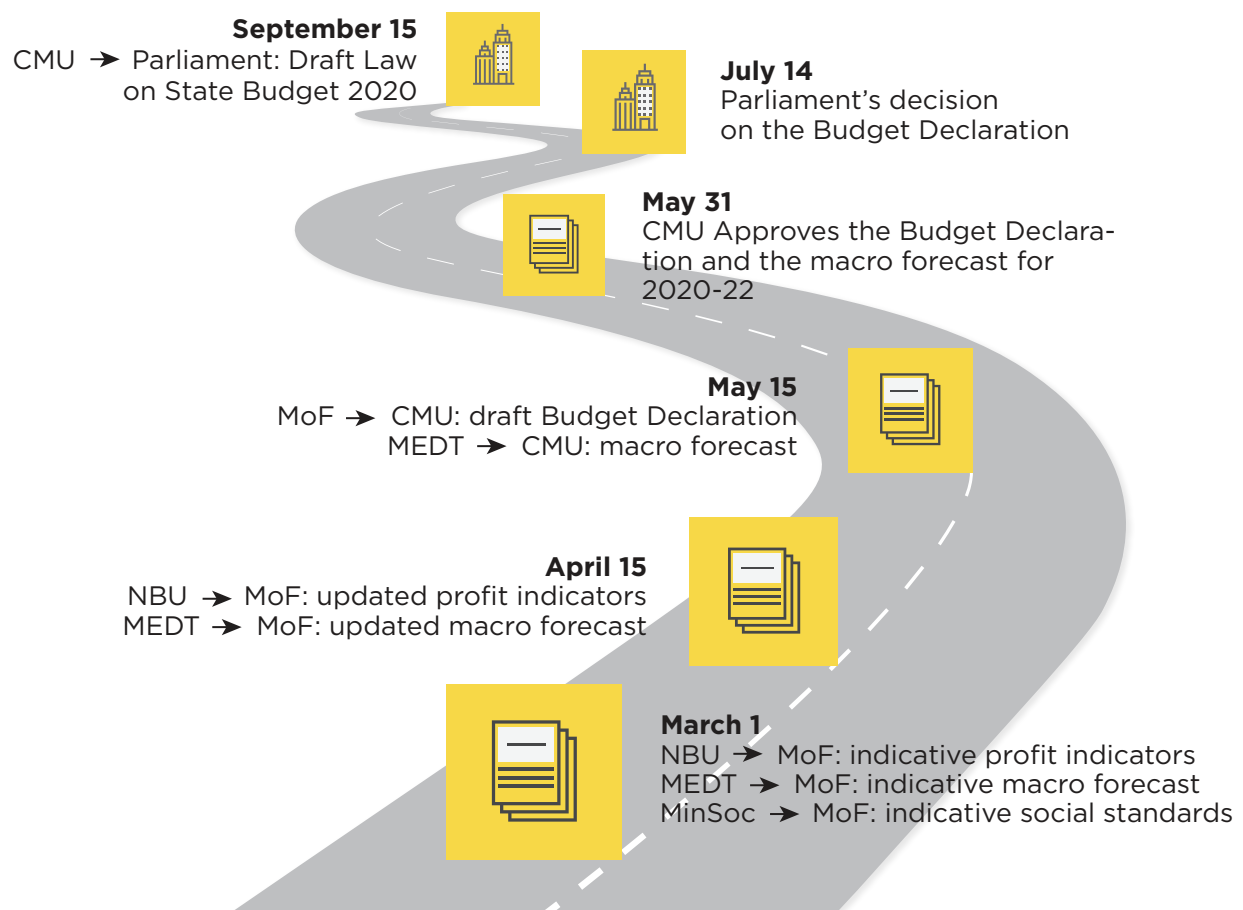


Introduction of medium-term budget planning and program budgeting



- ▶ The RST participated in sector-specific 2019 budgeting meetings with line ministries and agencies
- ▶ The RST was involved in horizontal spending review workgroup and assisted the MoF with preparation of the final report. The spending review was performed in 5 pilot ministries to identify possible savings and reduce inefficient expenditures
- ▶ The RST helped the MoF generate analytical reports and presentation materials

Budget Calendar



Implementation of recommendations made in the EU Directives

Key activities involved

Impact

Strengthened the independence of the Public Audit Oversight Body and implementation of international standards

- ▶ The RST reviewed the best practices, legal aspects and characteristics of selected international audit oversight bodies
- ▶ The RST assisted the MoF in drafting orders related to the establishment and operations of examination commission for certification of auditors and exam regulation

Pension reform implementation

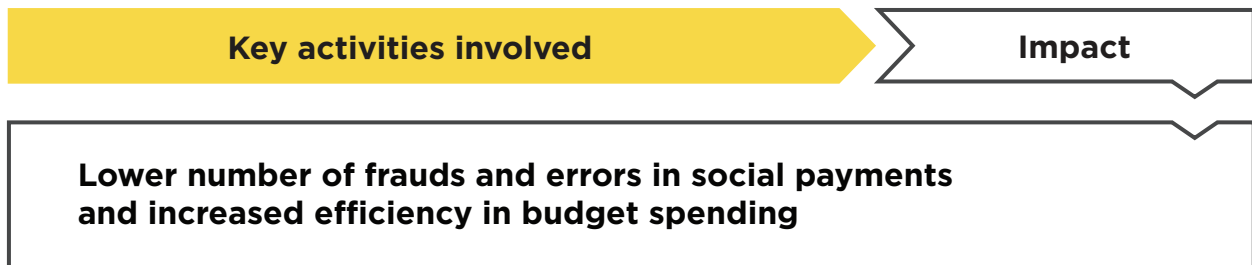
Key activities involved

Impact

Negative fiscal effect of Article 4 (“Pensions for persons retired from military service and their families”) of the Pension Law mitigated after the adoption of by-law for the implementation of pension reform

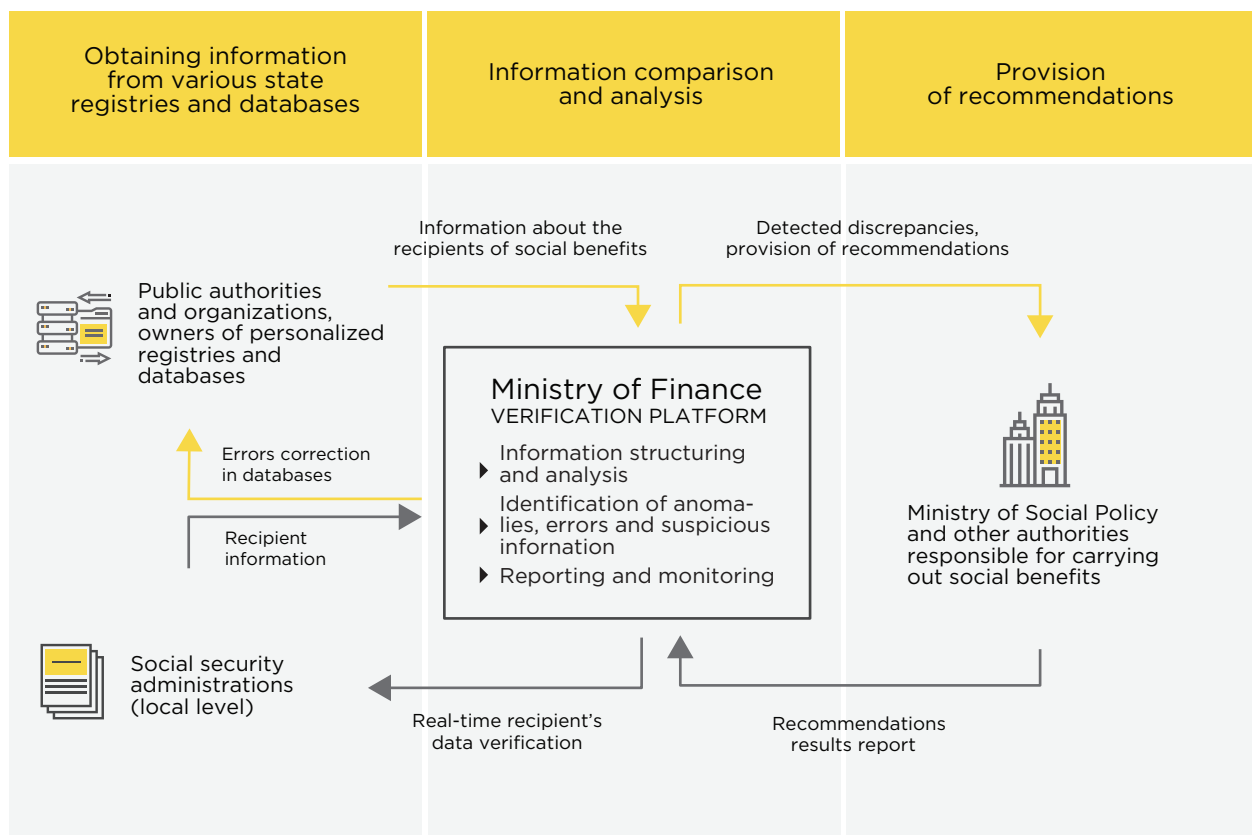
- ▶ The RST assisted the MoF in drafting by-law “On recalculation of pensions for persons retired from military service, and some other categories of persons” and provided analytic support during the discussions with the IMF
- ▶ The RST made relevant calculations on the pension reform progress in the course of preparation for the IMF mission visit

Verification of social benefits



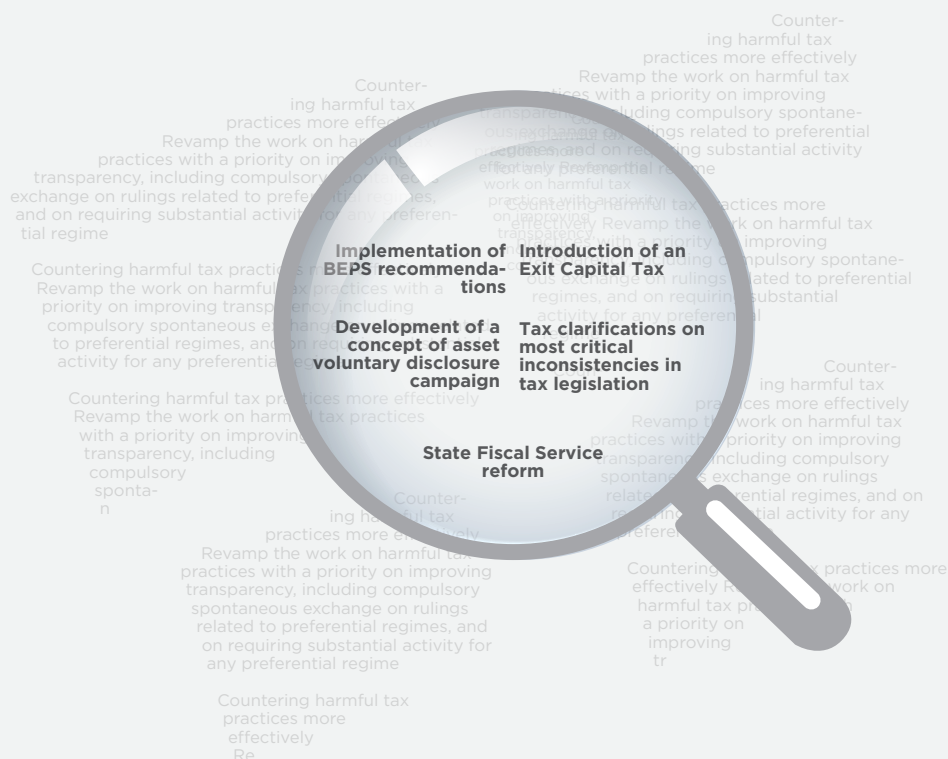
- ▶ The RST provided analytic support to the MoF and assisted in preparing presentation materials related to the verification of social benefits

Verification of social benefits





Tax Reform

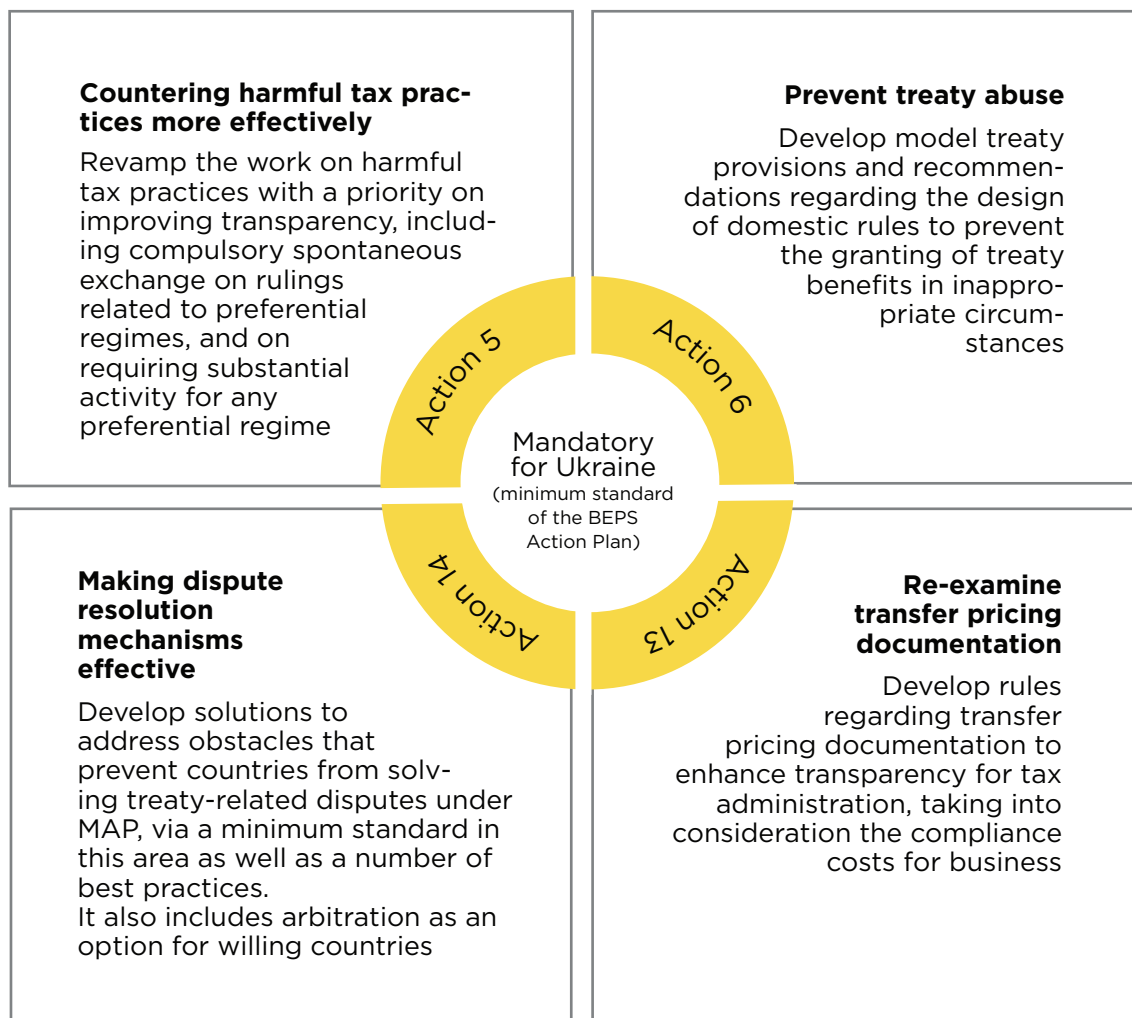


Implementation of BEPS recommendations

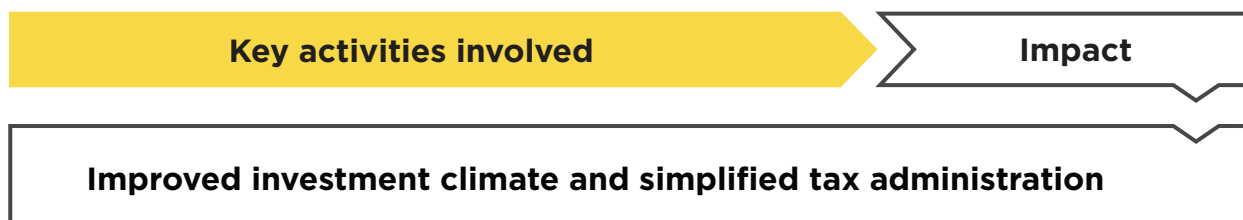


- ▶ The RST was actively involved in the NBU Working Group on the development of a concept of BEPS Action Plan implementation
- ▶ The RST took lead at the Working Group in drafting a law on the implementation of the BEPS Action Plan
- ▶ The RST drafted the Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS (MLI), which was signed in July 2018

Minimum Standards of the BEPS Action Plan

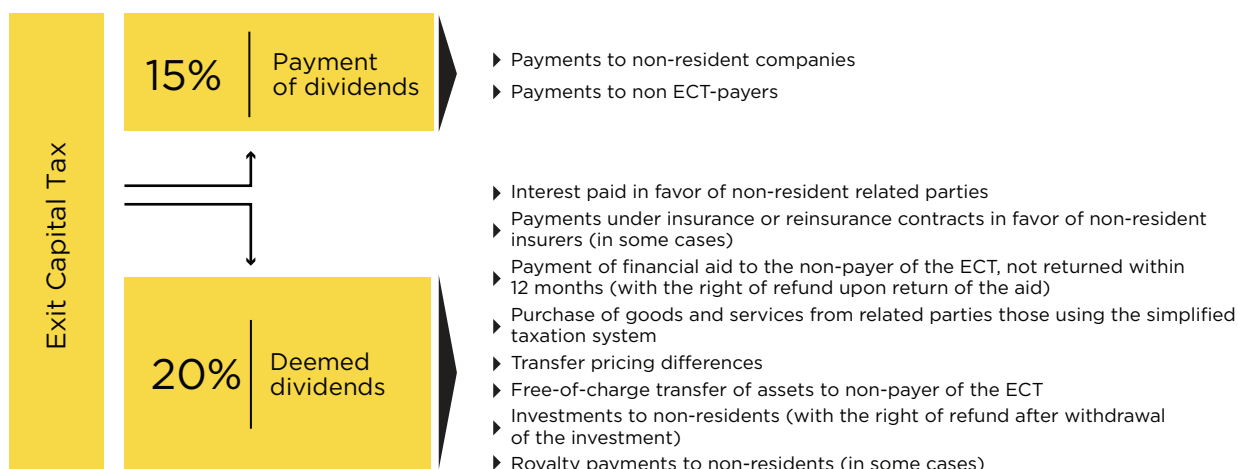


Introduction of an Exit Capital Tax

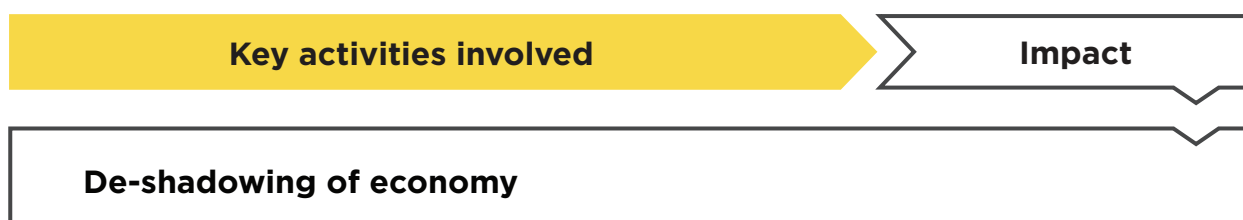


- ▶ The RST assisted the MoF in updating calculations of the effect of exit capital tax on the State budget
- ▶ The RST prepared numerous analytical papers on the assessment of exit capital tax introduction in different models and supported the MoF in developing and discussing the adjusted fiscally neutral model with the IMF

Exit Capital Tax



Development of a concept of assets voluntary disclosure campaign



- ▶ The RST provides its recommendations and was actively involved in the NBU Working Group on the development of a concept of assets voluntary disclosure campaign and law-making

Tax clarifications on most critical inconsistencies in tax legislation


Key activities involved

Impact

Elimination of inconsistencies in tax legislation

- The RST proactively supported the MoF with drafting of 15 tax clarifications at their further discussion at the Expert Council, which were issued by the MoF in 2018

Tax clarification issued



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

№ 673

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів
України
03.06.2018 року № 673

03.06.2018

Про затвердження узагальнюючих податкових консультацій з деяких питань оподаткування податком на додану вартість

Відповідно до пункту 52.6 статті 52 глави 3 розділу II Податкового кодексу України та Порядку надання узагальнюючих податкових консультацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27 вересня 2017 року № 811, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 13 жовтня 2017 року за № 1266/31134,

НАКАЗУЮ:

- Затвердити такі, що додаються:
Узагальнюючу податкову консультацію оподаткування податком на додану вартість ві придбання (звичайною ціною) товару та ціною експорту;
Узагальнюючу податкову консультацію щодо підтвердження зниження або зруйнування о невиробничих засобів;
Узагальнюючу податкову консультацію щодо додану вартість операцій з отримання постійним п фінансування від головної компанії – нерезидента;
Узагальнюючу податкову консультацію щодо додану вартість операцій банків та інших фінансових лізинг майна, набутого ними у вла стяттяння на таке майно.
- Департаменту податкової політики та , комунікацій та організаційно-аналітичної роботи забезпечити оприлюднення цього наказу на офіцій фінансів України.
- Податкові консультації застосовувати у час узагальнюючим податковим консультаціям.

Узагальнююча податкова консультація щодо документального підтвердження зниження або зруйнування основних виробничих або невиробничих засобів

Питання:
Які документи підтверджують зниження або зруйнування основних виробничих або невиробничих засобів внаслідок обставин непереборної сили чи інші випадки ліквідації невиробничих активів без згоди платника, а також знищення, розбирання або перетворення невиробничих активів в інший спосіб, внаслідок чого невиробничі активи не може використовуватися за призначенням вказаною до підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 для цілей застосування пункту 198.5 статті 198 Податкового кодексу України?

Відповідь:
Відповідно до підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс), постачання товарів – будь-яка передача права на розпорядження товарами як власника, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду. При цьому відповідно до підпункту «д» цього підпункту постачанням товарів також вважається ліквідація платником податку за власним бажанням невиробничих активів, які перебувають у такому платника.

Не є постачанням товарів випадок, коли основні виробничі засоби або невиробничі засоби ліквідується у зв'язку з їх знищенням або зруйнуванням внаслідок дії обставин непереборної сили, а також в інших випадках, коли така ліквідація здійснюється без згоди платника податку, у тому числі в разі викрадення невиробничих активів, або коли платник податку надіє контролюючому органу відповідний документ про знищення, розбирання або перетворення невиробничих активів в інший спосіб, внаслідок чого невиробничі активи не може використовуватися за призначенням.

Згідно з пунктом 189.9 статті 189 Кодексу у разі якщо основні виробничі або невиробничі засоби ліквідується за самостійним рішенням платника податку, така ліквідація для цілей оподаткування регулюється як постачання таких основних виробничих або невиробничих засобів за звичайними цінами, але не нижче балансової вартості на момент ліквідації.

Норма цього пункту не поширюється на випадок, коли основні виробничі або невиробничі засоби ліквідується у зв'язку з їх знищенням або зруйнуванням внаслідок дії обставин непереборної сили, в інших випадках, коли така ліквідація здійснюється без згоди платника податку, у тому числі в разі викрадення

гі 188 Кодексу база оподаткування операцій вгається виходячи з їх договірної вартості з податків та зборів (крім акцизного податку дарування роздрібною торгівлі піддаються не державне пенсійне страхування, що стільникового рухомого зв'язку, податку на го податку на спарт етиловий, що и - суб'єктами господарювання для у тому числі компонентів кроні і виробничих х засоби у вигляді балізм та сілскері), ния операцій з постачання товарів/послуг не я таких товарів/послуг, база оподаткування о виготовлених товарів/послуг не може бути а оподаткування операцій з постачання ги нижче балансової (залишкової) вартості ку, що склався станом на початок звітного е якого здійснюється такі операції (у разі : активів - виходячи із звичайної ціни), за кі підлягають державному регулюванню; я потреб населення.

інтрактивної) вартості включаються будь-які зальних і нематеріальних активів, що безпосередньо покупцем або через будь-яку

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів
України
03.06.2018 року № 673

аткова консультація
оладу вартість операцій з отримання
злішкової фінансування від головної
нерезидента

додану вартість сума фінансування, що веризацією, на користь її постійного

ния, що отримується постійним пиль у чинному обсязі операцій для постійного представництва платником

на додану вартість сума фінансування, який-небудь-перезидентом, на користь її постійного представництва в Україні?

Законом України «Про зовнішньоекономічну діяльність» визначено, що іноземні суб'єкти господарської діяльності, що здійснюють зовнішньоекономічну діяльність на території України, мають право на відкриття своїх представництв на території України.

Представництво іноземного суб'єкта господарської діяльності – установа або особа, яка представляє інтереси іноземного суб'єкта господарської діяльності в Україні і має на це належним чином оформлені відповідні повноваження.

Відповідно до пункту 12 Інструкції про порядок реєстрації представництв іноземних суб'єктів господарської діяльності в Україні, затвердженої наказом Міністерства зовнішніх економічних зв'язків і торгівлі України від 18 січня 1996 № 30 (зі змінами), зареєстровано в Міністерстві юстиції України 24 січня 1996 за № 34/1059, представництво суб'єкта господарської діяльності не є юридичною особою і не здійснює самостійно господарської діяльності, у всіх випадках воно діє від імені і за дорученням іноземного суб'єкта господарської діяльності, зазначеного у свідоцтві про реєстрацію, і виконує свої функції згідно із законодавством України. Представництво іноземного суб'єкта господарської діяльності в Україні може здійснювати функції, пов'язані з виконанням

State Fiscal Service reform

Key activities involved

Impact

Improved efficiency of the State Fiscal Service (SFS)

- ▶ The RST provided support to the MoF in developing a concept paper on the SFS reform that outlines the principles and milestones of its transformation into a modern service organization to effectively collect and enforce taxes
- ▶ The RST analyzed different aspects of possibilities and limitations posed by the SFS reform

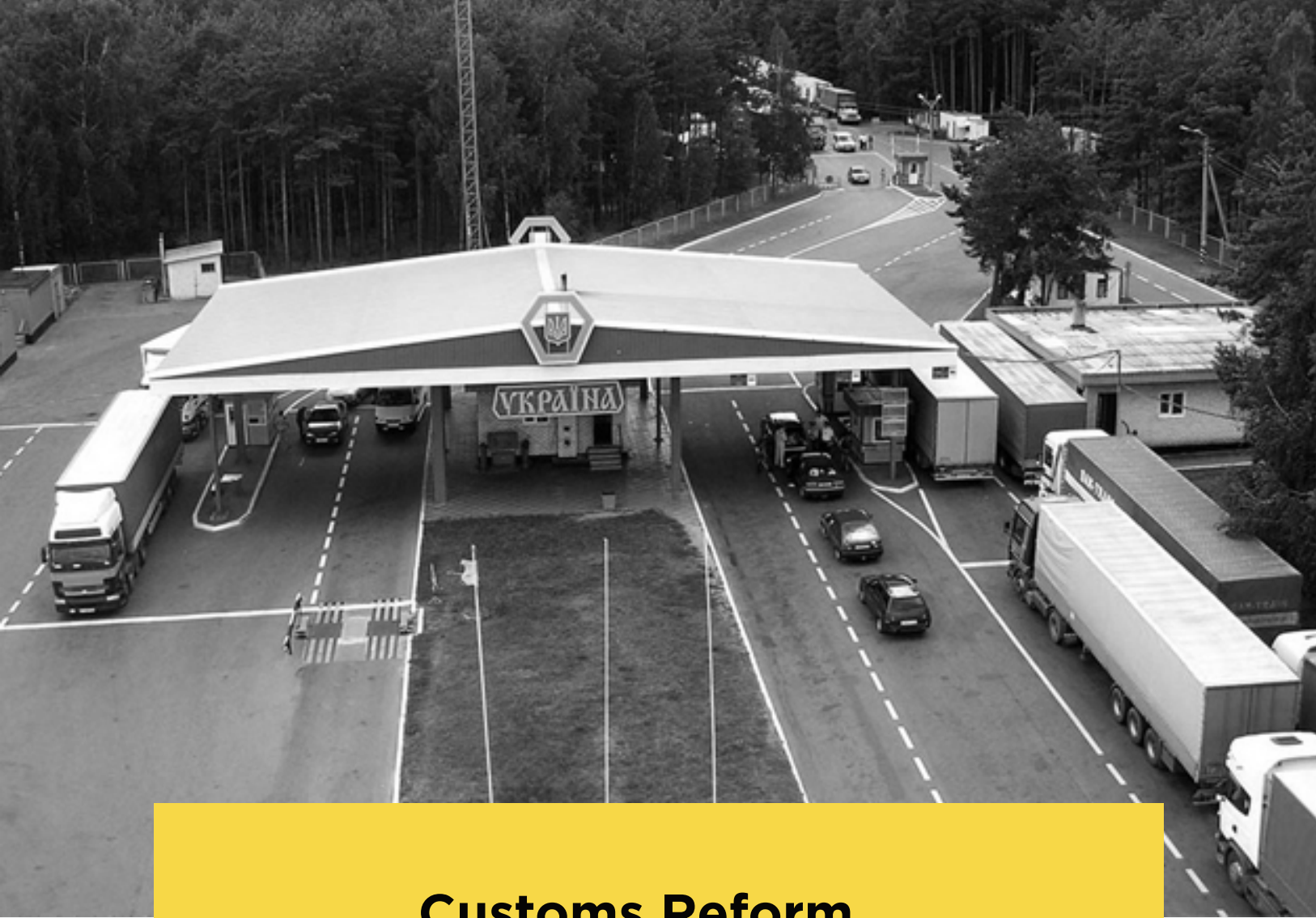
Support with ongoing tasks

Key activities involved

Impact

Assistance to the MoF with performance of ongoing tasks

- ▶ The RST actively participated in discussion of the draft legislation on amendments to the Tax Code with various stakeholders that was required to meet parameters of the State budget to ensure Ukraine is eligible for the next IMF program
- ▶ The RST prepared numerous materials for meetings of MoF officials with business associations, Parliamentary Committee, IMF representatives, etc.
- ▶ The RST assisted the MoF staff with analysis of more than 30 disputable tax issues during 2018 and provided necessary technical position for further decision-making by the MoF
- ▶ The RST presented the MoF approved position on tax issues at different conferences and fora



Customs Reform



Implementation of the Convention on a Common Transit Procedures and NCTS



Implementation of Authorized Economic Operator



Harmonization of the Ukrainian and the EU legislation, including the implementation of the new EU Customs Code



Improvement of the "single window" concept



Development of an action plan on implementation of the EU Customs blueprints, SAFE Framework of Standards of the World Customs Organization and Trade Facilitation Agreement

Implementation of the Convention on a Common Transit Procedure and the New Computerized Transit System (NCTS) into Ukrainian legislation

Key activities involved

Impact

Increased efficiency of controlling procedures for transit goods through application of the EU practices of placing, ending and discharging transit operations and usage of the EU standardized IT tool (NCTS)

Wider use of electronic documents for the customs procedures and control operations (including electronic guarantees)

Enhanced financial guarantee market and new opportunities for Ukrainian guarantors on the EU/EFTA markets

Improved exchange of customs-related information between Ukraine and additional 24 countries (with 35 countries after introduction of NCTS vs 11 countries at present)

- ▶ The RST supported the MoF and SFS in amending the Roadmap of Ukraine's accession to the EU/EFTA Common Transit Procedure, getting it endorsed by the EU experts (with the support of the EU Delegation to Ukraine) and holding discussion during the 3rd meeting of the UA-EU Association Committee in Trade Configuration
- ▶ The RST facilitated the negotiations on the configuration of Ukraine's accession to the EU/EFTA Common Transit Procedure between the MoF and European Commission's experts
- ▶ The RST led the process of developing comprehensive draft laws "On Integrated Transit Regime" to implement provisions of the Convention on a Common Transit Procedure, its discussion with and endorsement by the EU experts and other stakeholders. As a result, one third of the draft law has been already endorsed by the EU experts with the remaining parts expected to be cleared in early 2019
- ▶ The RST supported the MoF and SFS in drafting by-laws coming from the test mode of applying T-1 transit declaration adopted by the Parliament (Law of Ukraine No. 2530-VIII of 6 September 2018)

Implementation of Authorized Economic Operator (AEO) in Ukraine

Key activities involved

Impact

Increased efficiency of controlling procedures from both business and customs authorities sides by, inter alia, enhancing electronic exchange of information and applying risk analysis system

Ensured compliance and law-abiding, free will and timely payment of customs duties as a trend

Enhanced financial guarantee market and new opportunities for Ukrainian guarantors on the EU markets

- ▶ The RST supported the MoF in developing the assessment methodology for AEO applicants
- ▶ The RST provided support to the MoF in analyzing the EU experts' comments to draft law on AEO No. 7473 of 27 December 2017 and facilitating communication during all follow-up discussions and mailings. As a result, the draft law on AEO was endorsed by the EU experts

Harmonization of the Ukrainian and the EU legislation, including the implementation of the new EU Customs Code

Key activities involved

Impact

Implemented provisions of the EU Regulation No. 608/2013 of 12 June 2013 concerning customs enforcement of IPR

Implemented provisions of the Council Regulation (EC) No. 1186/2009 of 16 November 2009 concerning customs duty reliefs

Implemented provisions of the Union Customs Code, its implementation and delegated acts

- ▶ The RST led the process of developing amendments to draft law No. 4614 of 6 May 2016 to implement provisions of the EU Regulation No. 608/2013 of 12 June 2013 concerning customs enforcement of IPR, arranged its discussion with and endorsement by the EU experts. As a result, the amended draft law was cleared by the EU experts
- ▶ The RST contributed to the development of a draft law on changes in the Customs Code regarding the implementation of the Council Regulation (EC) No. 1186/2009 concerning customs duty reliefs. The draft law is still under discussion with the EU experts
- ▶ The RST led the process of developing amendments to the Customs Code of Ukraine to implement provisions of the Union Customs Code. As a result, the basic provisions were developed, but need to be discussed with the EU experts. The project seeks the EU experts' support provided within the EU4PFM program

Improvement of a “single window” concept in the harmonization of the non-tariff measures for imported/exported goods according to TARIC

Key activities involved

Impact

Introduced “single window” concept – a facilitation IT tool – that will allow parties involved in trade and transport (i.e. customs and other border control authorities, declarants, etc.) to lodge standardized information and documents with a single entry point to fulfil all import, export, and transit -related regulatory requirements

- ▶ The RST supported the MoF in introducing a “single window” concept for imported goods and harmonizing the non-tariff measures for imported/exported goods according to TARIC
- ▶ The RST helped the MoF in analyzing the international practices and an appropriate list of documents for the performance of other border control procedures and checks
- ▶ Draft law No. 7010 (improving the “single window”) was adopted by the Parliament on 6 September 2018, and signed by the President on 29 September 2018 as Law No. 2530-VIII. The RST supported the MoF in communicating the adoption of the legislative changes
- ▶ The RST contributed to the development of amendments to the CMU Resolution and MoF Order classifying the documents in connection with the adoption of Law No. 2530-VIII of 6 September 2018 regarding the “single window” concept

Development of an action plan on implementation of the EU Customs blueprints, SAFE Framework of Standards of the World Customs Organization and Trade Facilitation Agreement

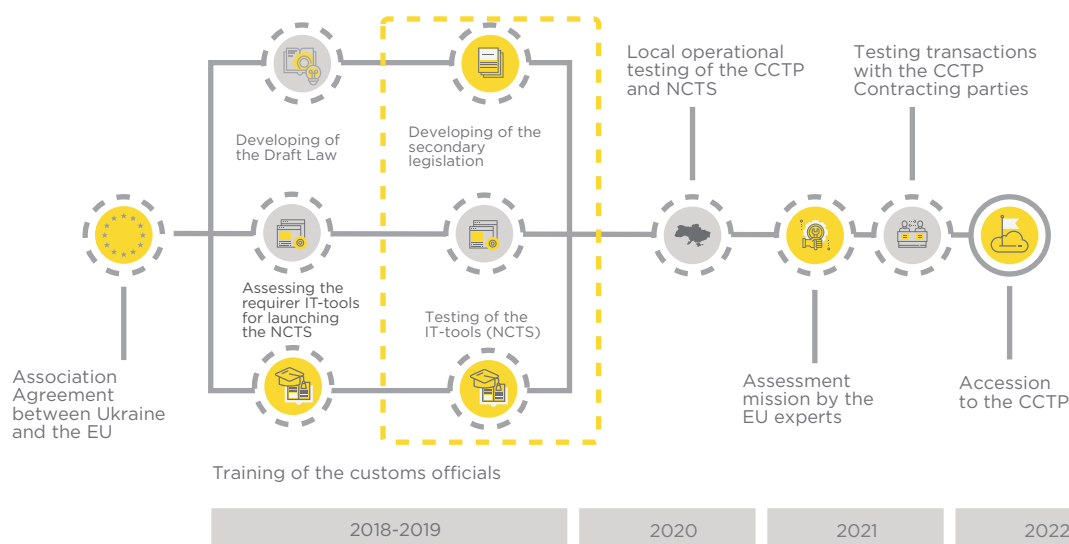
Key activities involved

Impact

Over the last 6 years after the tax and customs authorities had been merged the SFS capacity of fulfilling its functions of the State customs security has been insufficient. The project is aimed at building institutional capability of the tax and customs authorities based on the world's best practices in carrying out controlling roles

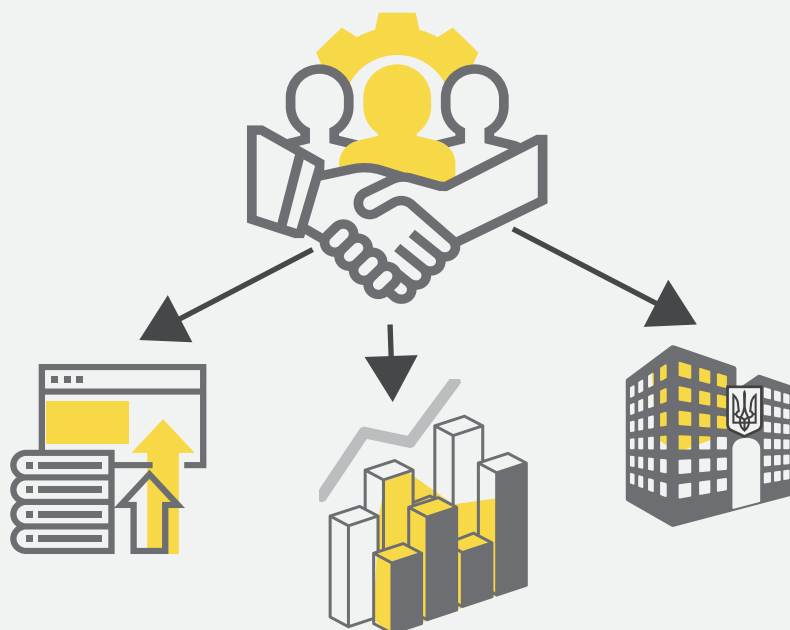
- ▶ The RST was involved in the development of an action plan for the Concept of Customs Reform to apply the agreed changes and embed the world's good practices in customs
- ▶ The RST supported the MoF in developing recommendations on the SFS reform, a concept of institutional structure of the tax and customs authorities and Conceptual Priorities of the SFS Reform

Accession to the CCTP: general timeline



A black and white photograph of modern glass skyscrapers with curved facades, reflecting the sky and each other. The buildings are set against a cloudy sky.

Cooperation with International Financial Institutions



The international financial cooperation

Key activities involved

Impact

Embedded efficient and transparency in cooperation with International Financial Institutions

- ▶ The RST assisted the MoF in upgrading an IT tool for monitoring of IMF task execution
- ▶ The RST conducted an analysis and prepared support materials for the MoF regarding the Ukrainian project portfolio of the Black Sea Trade and Development Bank and other Member states
- ▶ The RST assisted the MoF in preparing the Concept Proposal on improvement of IFI sovereign and sub-sovereign projects implementation, approved by CMU 27 December 2018
- ▶ The RST was actively involved (together with the MEDT, World Bank and AIFCP Office) in the preparation of a new action plan for the 2018-2020 SME Strategy

Establishment and functioning of the national management and monitoring system for the implementation of joint operating programs of border cooperation – European Neighborhood Instrument 2014-2020

Key activities involved

Impact

Enhanced efficiency of expenditure verification procedures

- ▶ The RST participated in the development of the MoF order in relation to the long list selection of an independent auditor
- ▶ The RST drafted amendments to the CMU Order No. 554 on implementation of national control and management system upon CBC ENI 2014-2020 joint operational programs realization dated 11 July 2018
- ▶ The RST analyzed “Guidelines on expenditure verification” (Black Sea Basin Program) for future implementation

Development of recommendations on loan portfolio optimization

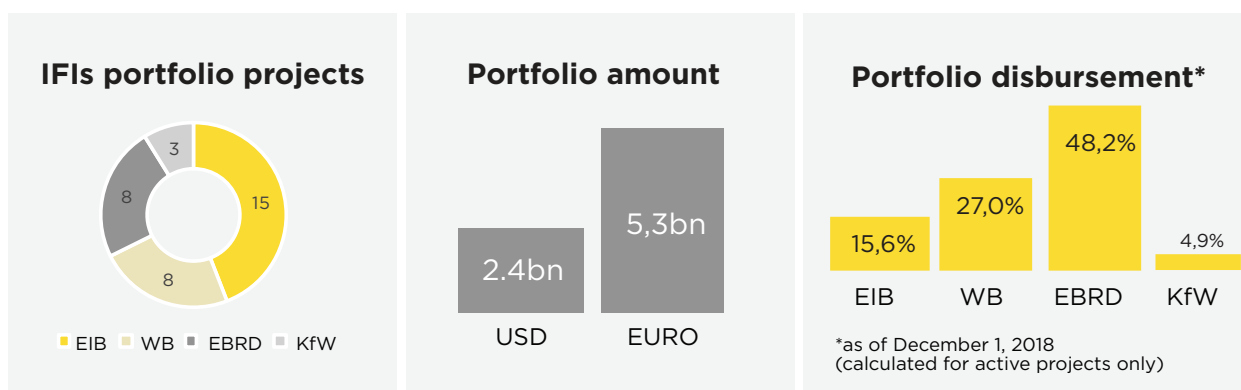
Key activities involved

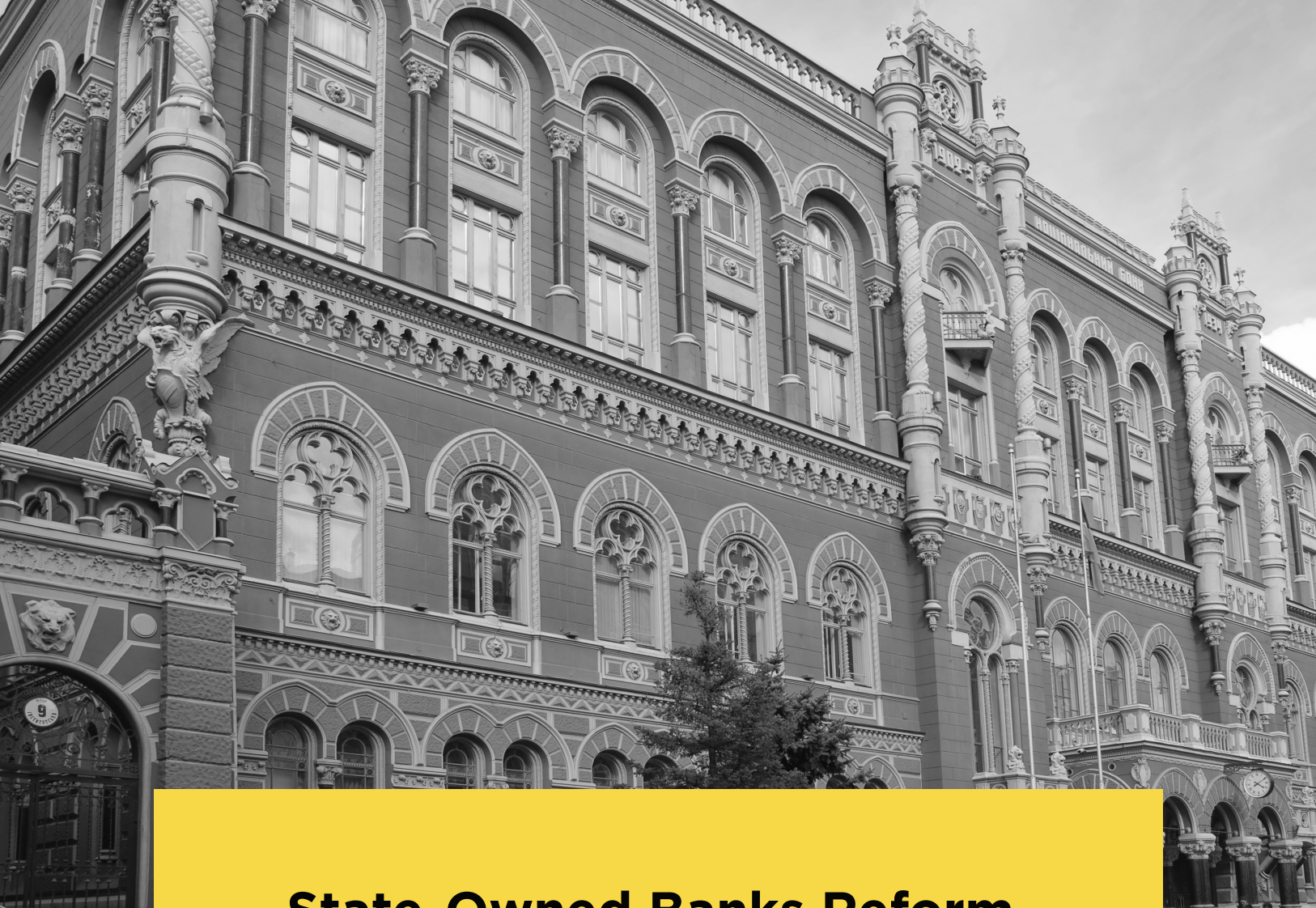
Impact

Improved efficiency in monitoring of project implementation supported by IFIs

- ▶ The RST conducted an analysis and prepared presentation materials for the MoF meetings with high-level working group representatives of IFIs
- ▶ The RST assisted the MoF in analysis of legal changes needed to improve the level of disbursements and increase IFIs project utilization limits
- ▶ The RST contributed to the preparation of a draft concept proposals for the MoF to further cooperation with IFIs, in particular EIB, EBRD, and KfW

IFIs portfolio disbursement level

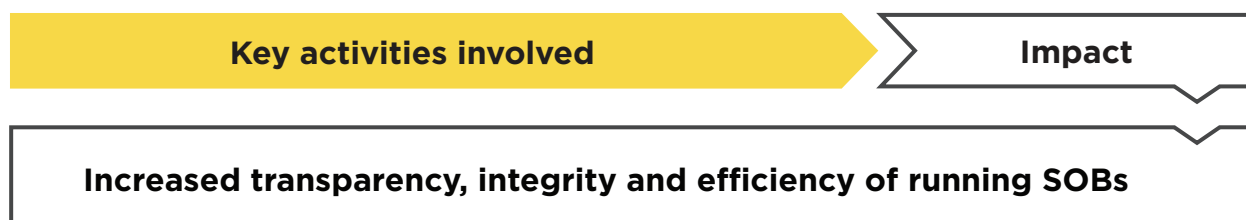




State-Owned Banks Reform



Change of the Corporate Governance model in SOBs



- ▶ The RST helped the MoF draft amendments to Article 7 (“Corporate Governance”) of the Law “On Banks and Banking”
- ▶ The RST participated in the Parliamentary Committee meetings regarding the new draft law No. 8331-d (update of No. 7180)
- ▶ The RST in close cooperation with the MoF Financial Policy Department set up a working group involving representatives of the EBRD, IMF, and World Bank for the implementation of Law No. 8331-d
- ▶ The RST assisted the MoF Financial Policy Department and IFIs developed:
 - a detailed roadmap (weekly basis) for the implementation of Law No. 8331-d and got it endorsed by the EBRD, IMF, and World Bank
 - selection criteria to short-list recruitment companies for the selection of Supervisory Board members and got them endorsed by the EBRD, IMF, and World Bank
 - a regulation on selection of recruitment company for SOBs Supervisory Board selection
 - requirements for members of the Selection Commission for the selection of Supervisory Board members in SOBs and submitted them for consideration of the Government
 - a regulation on the Supervisory Board selection process in SOBs
 - Supervisory Board profiles and 18 individual profiles for Supervisory Board independent members of Oschadbank, Privatbank, and UkrEximbank

Key Competencies of the Supervisory Board

Corporate and Small and Medium Business Development	KEY COMPETENCIES OF THE SUPERVISORY BOARD	Strategic Management and Business Development
Payment Systems		Corporate Finance
IT and Innovations (digital, big data, cybersecurity)		Financial Reporting and Audit
NPL resolution, Risk Management, Compliance		Electronic communication channels
Operational Efficiency		Change Management

Ongoing communication on the progress of reforms



The Reform Support Team at the Ministry of Finance of Ukraine (MoF) is funded by the Ukraine Stabilisation and Sustainable Growth Multi-Donor Account (MDA) managed by the EBRD.

The contributors to the Ukraine MDA are Denmark, the European Union, Finland, France, Germany, Italy, Japan, the Netherlands, Poland, Sweden, Switzerland, the United Kingdom and the United States of America.

