



МІНІСТЕРСТВО
ФІНАНСІВ
УКРАЇНИ

УДОСКОНАЛЕННЯ ПОДАТКОВОЇ СИСТЕМИ

(РОБОЧА ВЕРСІЯ проекту Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України")

7 вересня 2016

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНИХ ЗМІН

Мета

Адміністрування

- Підвищення рівня прозорості
- Зменшення можливостей для зловживань ДФС

Основні ініціативи

- Підвищення методологічної функції Мінфіну (пріоритет узагальнюючих консультацій)
- Переведення методології на Мінфін (порядки адміністрування та обліку, технічного супроводження баз даних)
- Розвиток електронних сервісів (повноцінний електронний кабінет платника податків)

95%

Податок на прибуток

- Стимулювання започаткування нового бізнесу
- Стимулювання інвестицій у виробництво, оновлення фондів

- Податкові канікули для новостворених підприємств (на 5 років). Новостворені підприємства отримують вибір на якій системі краще працювати – на загальній в умовах канікул, чи на спрощеній зі сплатою єдиного податку
- Прискорена амортизація (можливість повністю окупити нові основні засоби за 4 роки)

80%

ПДВ

- Прозорість відшкодування
- Усунення можливостей для зловживань

- Єдиний публічний Реєстр заяв на бюджетне відшкодування ПДВ
- Відображення у податковій накладній коду товару згідно з УКТ ЗЕД

85%

ПДФО

- Легалізація підприємницької діяльності
- Спрощення умов для ведення підприємницької діяльності

- Нова система оподаткування доходів від підприємницької діяльності (модель законопроекту №3357)
- Розширення переліку витрат фізособи-підприємця (орендна плата за землю, акцизний податок з товарів, амортизація)

80%

Інші зміни

- Усунення адміністративних перешкод для розвитку окремих галузей
- Ліквідація податкової міліції

- Звільнення від оподаткування тютюнової сировини
- Виведення із системи електронного адміністрування пального в незначних ємностях (до 2 літрів)
- Уточнення складу витрат видобувної галузі, які не враховуються при розрахунку вартості мінеральної сировини (витрати на пакування, фасування)

75%

АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ, ЗБОРІВ, ПЛАТЕЖІВ

Проблема

- Зловживання органами доходів і зборів своїми повноваженнями.
- Комунікаційні прогалини між Державною фіскальною службою та платниками податків.

Рішення

- Переведення всієї методології на Мінфін (порядки адміністрування податків, бюджетного відшкодування ПДВ, процедури технічного супроводження баз даних, порядок обліку платників податків)
- Адміністрування всіх баз даних Мінфіном чи ДП при Мінфіні
- Запровадження е-кабінету платника податків
- Нова структура ДФС: перевірна робота на обласному рівні, районні податкові інспекції виконують сервісні функції.
- Оприлюднення плану-графіка документальних планових перевірок на сайті ДФС та публікація у офіційному виданні ДФС

Результат

- Підвищення прозорості та якості адміністрування податків



ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ

Проблема

- Необхідність стимулювання розвитку малого підприємництва, створення нових робочих місць та забезпечення самозайнятості населення.
- Необхідність підвищення технічного рівня оснащення підприємств
- Немає законодавчих підстав для списання безнадійної дебіторської заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.

Рішення

- Звільнення від оподаткування податком на прибуток суб'єктів малого підприємництва, які відповідають певним критеріям.
- Запровадження механізму прискореної амортизації для об'єктів основних засобів груп 3-8,16
- Визначення нової податкової різниці для надання правових підстав щодо зменшення фінансового результату до оподаткування на суму безнадійної дебіторської заборгованості.

Результат

- Подальший розвиток суб'єктів малого бізнесу, в т.ч. через реінвестування коштів звільнених від оподаткування, надання можливості започаткування власного бізнесу.
- Залучення інвестицій, забезпечення повної окупності нових основних засобів (введених в експлуатацію) за 4 роки.
- Надання можливості для врахування суми безнадійної заборгованості при розрахунку податку на прибуток підприємств.



КОНТРОЛЬ ЗА ТРАНСФЕРТНИМ ЦІНОУТВОРЕННЯМ

Проблема

- Низькі вартісні показники визнання операцій контрольованими та значна девальвація гривні зумовлюють необхідність підготовки звітності та документації з трансферного ціноутворення представниками малого бізнесу, що призводить до додаткових витрат на формування та подання звітності такими платниками

Рішення

- дохід платника податків збільшити з 50 до 150 млн. грн. за податковий (звітний) рік;
- обсяг господарських операцій платника податків з одним контрагентом збільшити з 5 до 10 млн. грн. за податковий (звітний) рік.

Результат

- Зменшення витрат малого бізнесу на формування та подання звітності з трансферного ціноутворення
- Збільшення уваги контролюючих органів до контрольованих операцій великих платників податків
- Підвищення ефективності опрацювання звітності та документації з трансферного ціноутворення



ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Проблема

- Непрозорий механізм бюджетного відшкодування ПДВ
- Застосування платниками «скруток» по видам товарів при веденні податкового обліку
- Неможливість повернення на поточний рахунок платника надміру сплачених коштів, зарахованих на електронний рахунок
- Невідповідність термінів реєстрації в ЄРПН податкових накладних та термінів формування податкового кредиту
- Відсутність можливості перенесення податкового кредиту при реорганізації платника податку

Рішення

- Запровадження єдиного публічного Реєстру заяв на бюджетне відшкодування ПДВ
- Розповсюдження обов'язкового реквізиту – коду товару згідно з УКТ ЗЕД, який відображається у податковій накладній, на всі без виключення товари
- Повернення переплат платника податку виключно на рахунок в СЕА, зарахованих до бюджету з такого рахунку
- Збільшення терміну реєстрації податкових накладних та розрахунку коригування до таких податкових накладних в ЄРПН (з 180 до 365 календарних днів)
- Надання права на перенесення податкового кредиту при реорганізації шляхом злиття або приєднання з іншим платником податку до податкового кредиту правонаступника

Результат

- Покращення адміністрування податку та удосконалення СЕА ПДВ
- Зменшення сум переплат на електронних рахунках платників
- Спрощення процедури відшкодування ПДВ



ПОДАТОК НА ДОДАНУ ВАРТІСТЬ

Проблема

→ Існування можливості застосування схем ухилення від сплати ПДВ за операціями з постачання брухту чорних і кольорових металів, горіхів волоських, грибів та ягід

Рішення

- Продовження до 1 січня 2019 року дії тимчасового звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання, у тому числі операції з імпорту та вивезення в митному режимі експорту відходів та брухту чорних і кольорових металів, а також паперу та картону для утилізації
- Запровадження тимчасового до 01 січня 2019 року звільнення від оподаткування ПДВ операцій з ввезення на митну територію України, постачання на митній території України та вивезення в митному режимі експорту горіхів волоських, грибів та ягід товарних категорій згідно з УКТ ЗЕД

Результат

→ Уникнення можливості застосування схем мінімізації податкових зобов'язань та неправомірного декларування сум податку до бюджетного відшкодування ПДВ



ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Проблема

- Відсутність права фізичної особи – підприємця на загальній системі оподаткування на включення до витрат, безпосередньо пов'язаних з отриманням доходу від провадження власної підприємницької діяльності:
 - сум сплаченого акцизного збору, включеного до вартості товару, який нею придбавається з метою подальшої реалізації;
 - сум обов'язкового платежу з орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності, сплачених орендодавцю за користування такими землями.

Рішення

- Усунення податкової дискримінації, яка існує на сьогодні по відношенню до фізичних осіб – підприємців.

Результат

- Розширення переліку витрат на суму акцизного податку та орендної плати за користування земельними ділянками державної і комунальної власності.



ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Проблема

- Діюче законодавство передбачає пільгове оподаткування тільки для суми у розмірі 1930 грн на місяць у 2016 році сплаченої роботодавцем на користь начальних закладів за працівника підприємства або фізичної особи за умови, що вона уклала письмовий договір з зобов'язанням відпрацювати у такого роботодавця не менше ніж три роки після закінчення навчання.
- Також існують аналогічні обмеження щодо розміру суми, сплаченої за навчання, що дозволяється для включення до податкової знижки платника податку.

Рішення

- Звільнення від оподаткування податком на доходи фізичних осіб суми, сплачені будь-якою юридичною або фізичною особою на користь вітчизняних вищих та професійно-технічних навчальних закладів за підготовку чи перепідготовку студента або працівника.
- Зняття обмеження щодо розміру суми сплаченої за навчання, що дозволяється для включення до податкової знижки платника податку або членів його сім'ї першого ступеня споріднення.

Результат

- Стимулювання залучення коштів спонсорів, меценатів чи роботодавців, для підвищення професійного рівня найманих працівників, а також навчання талановитої молоді.
- Сприяння доступу населення до освіти за рахунок коштів приватних підприємств та благодійників.
- Забезпечення розвитку недержавних навчальних закладів.



ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Проблема

→ зростання податкового боргу через неплатоспроможність фізичних осіб які отримали кредити на придбання житла (іпотечні кредити);

→ надання платнику податку права розстрочення сплати протягом трьох років суми податкового зобов'язання, нарахованого на суму боргу (кредиту), прощеного (анульованого) кредитором за його самостійним рішенням, не пов'язаним із процедурою його банкрутства, до закінчення строку позовної давності за кредитом, що отриманий на придбання (іпотечний кредит)

Рішення

→ суми розстрочених податкових зобов'язань розраховуються платником податку самостійно згідно з відповідними документами щодо суми прощеного (анульованого) кредитором боргу (кредиту) та погашаються рівними частками кожного календарного кварталу до 20 числа місяця, наступного за кожним календарним кварталом, починаючи з кварталу, що настає за тим кварталом, у якому до контролюючого органу подано заяву;

→ зниження податкового навантаження на фізичних осіб які отримали кредити на придбання житла (іпотечні кредити);

→ зниження соціальної напруги в суспільстві;

Результат

→ забезпечення соціальної справедливості шляхом установлення рівномірності сплати податків відповідно до платоспроможності платників які отримали кредити на придбання житла (іпотечні кредити).



ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

Запровадження нової системи оподаткування доходів від провадження діяльності (в тому числі підприємницької) на загальній системі оподаткування:

- 1 категорія – дрібна одноосібна діяльність (нова);
- 2 категорія – "пом'якшена" загальна система (нова);
- 3 категорія – стандартна загальна система (діюча).



ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

1 категорія – дрібна одноосібна діяльність (нова) —сплата ПДФО за фіксованою ставкою

- фізичні особи не зареєстровані як підприємці без права найму інших осіб;
- види діяльності – роздрібна торгівля; надання побутових послуг населенню; традиційні народні промисли (перелік встановлюється місцевою радою);
- обсяг річного доходу до 250 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня звітного року (у 2016 році – 344,5 тис. грн.);
- реєстрація: заявочний принцип з поданням заяви до органу місцевого самоврядування (сільради, міськради, райради тощо).
- розмір податку: фіксований розмір ПДФО в місяць 10% мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового року (у 2016 році – 137,8 грн. у розрахунку на місяць);
- звітний період: календарний рік, за який подається декларація спрощеної форми про доходи, отримані від здійснення такої діяльності;
- відсутність вимог щодо державної реєстрації підприємцем;
- відсутність вимог щодо ведення обліку доходів і витрат;
- самостійне визначення бази нарахування ЄСВ.



ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

2 категорія – "пом'якшена" загальна система (нова) — сплата ПДФО з прибутку:

- фізичні особи – підприємці та фізичні особи, які провадять незалежну професійну діяльність;
- види діяльності – обмежені, подібні до єдиного податку;
- кількість найманих працівників не обмежена;
- обсяг річного доходу – до 4000 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового року (у 2016 році – 5, 512 млн. грн.)
- об'єкт оподаткування: дохід – різниця між доходами та витратами (тобто прибуток);
- ставка податку: 18%;
- спрощений облік доходів і витрат за касовим методом;
- спрощені вимоги до підтверджуючих документів (в т.ч. довільної форми з обов'язковим зазначенням реквізитів, що ідентифікують контрагента);
- право на амортизацію основних засобів, що використовуються у діяльності (крім житлової нерухомості та автомобілів);
- перенесення збитків, понесених у звітному році, на наступні роки до повного погашення (але не більше 3 років);
- звітний період: календарний рік;
- сплата: щоквартально авансовими платежами;
- не застосування РРО платниками з обсягом доходу до 1 млн. грн.;
- самостійне визначення бази нарахування ЄСВ.



ПОДАТОК НА ДОХОДИ ФІЗИЧНИХ ОСІБ

3 категорія — стандартна загальна система оподаткування доходів підприємців – діюча:

- обсяг річного доходу - понад 4000 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої на 1 січня податкового року;
- платник ПДВ на загальних підставах;
- об'єкт оподаткування: прибуток (різниця між доходом та витратами);
- повноцінний облік доходів і витрат на підставі документів, які відповідають вимогам бухгалтерського обліку;
- ставка податку: 18%;
- щоквартальні авансові платежі ПДФО;
- річна декларація та остаточний розрахунок ПДФО за звітний рік;
- самостійне визначення бази нарахування ЄСВ.



АКЦИЗНИЙ ПОДАТОК

Проблема

1. особи, які реалізують пальне в невеликих ємностях (запальнички, картриджі) змушені реєструватися платниками акцизного податку в системі електронного адміністрування реалізації пального
2. тютюново-ферментаційні заводи сплачують акцизний податок при закупівля сировини
3. сума акцизу на акцизній марці має відповідати сумі акцизу, що діє на дату розливу, отже норма неможлива для застосування імпортерам, які закупають алкогольні напої у дистриб'ютерів. імпортована продукція маркується безпосередньо перед перетином кордону

Рішення

1. скасування необхідності реєстрації платниками акцизного податку осіб, які реалізують пальне в ємностях до 2 літрів
2. звільнення від оподаткування акцизним податком оборотів з реалізації сировини, яка отримується тютюново-ферментаційними заводами
3. скасування для імпортованих алкогольних напоїв необхідності того, щоб сума акцизу, позначена на акцизній марці, відповідала сумі акцизу, що діє на дату розливу цієї продукції

Результат

- Спрощення ведення бізнесу
- Стимулювання вирощування тютюнової сировини в Україні, підтримка вітчизняних тютюново-ферментаційних заводів



ПЛАТА ЗА КОРИСТУВАННЯ НАДРАМИ ДЛЯ ВИДОБУВАННЯ КОРИСНИХ

Проблема

З метою більш коректного визначення бази оподаткування рентною платою за користування надрами для видобування корисних копалин – вартості видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) необхідно уточнити склад витрат, які не враховуються при обчисленні такої вартості.

Рішення

Склад витрат, які не враховуються при обчисленні вартості видобутої корисної копалини (мінеральної сировини) за фактичною та розрахунковою вартістю, доповнити витратами, пов'язаними з передпродажною підготовкою, пакуванням, у тому числі фасуванням (бутелюванням).

Результат

Реалізація запропонованих змін дозволить уникнути непорозумінь між платниками рентної плати та органами Державної фіскальної служби України в процесі адміністрування рентної плати.



РЕНТНА ПЛАТА ЗА СПЕЦІАЛЬНЕ ВИКОРИСТАННЯ ВОДИ

Проблема

Необхідність дотримання принципів економічності оподаткування та зручності сплати в частині рентної плати за спеціальне використання води стосовно вторинних водокористувачів.

Рішення

Визначити платниками рентної плати за спеціальне використання води тільки первинних водокористувачів, виключивши з платників вторинних водокористувачів.

Результат

- Економія бюджетних коштів на адміністрування податку.
- Покращення адміністрування за рахунок значного зменшення кількості платників.
- Скорочення кількості податкової звітності для платників податків.
- Зменшення часу платників податків на складання та подання податкової звітності.



ЄДИНИЙ ПОДАТОК

Проблема

Платники єдиного податку II групи (фізичні особи – підприємці) позбавлені можливості працевлаштувати на місце призованої на військову службу під час мобілізації особи іншого працівника у зв'язку із обмеженнями кількості працівників, встановленими Податковим кодексом України (до 10 осіб).

Рішення

При розрахунку загальної кількості найманих осіб в фізичної особи – підприємця, який є платником єдиного податку, не враховувати працівників, які призвані на військову службу під час мобілізації, на особливий період.

Результат

- Встановлення для платників єдиного податку (фізичних осіб-підприємців) законодавчої можливості працевлаштувати на місце призованої на військову службу під час мобілізації особи іншого працівника
- Незастосування до таких платників єдиного податку кількісних обмежень, встановлених Податковим кодексом України щодо призваних працівників.



ОСОБЛИВОСТІ ОПОДАТКУВАННЯ В ЗОНІ АТО

Проблема

Проведенням АТО в окремих регіонах України фактично унеможлиблює будь-яку діяльність фізичних осіб та суб'єктів господарювання у цій зоні, а також нормальне функціонування органів влади, в тому числі, податкових та митних, які мають забезпечувати облік платників податків, контроль за справлянням податків, зборів та митних платежів.

У зв'язку з цим потребують законодавчого врегулювання питання сплати податків і зборів на такій території.

Рішення

Встановити особливі правила адміністрування окремих податків і зборів на території проведення АТО, зупинення нарахування штрафів, звільнення від сплати місцевих податків.

Результат

Вирішення питання сплати податків (ПДВ, ПДФО, акцизного податку, єдиного податку та податку на майно) на території проведення АТО.

