



German  
Advisory Group  
Ukraine

German Advisory Group

Institute for Economic Research and Policy Consulting

Technical Note [TN/03/2015]

# **Tax Code of Ukraine optimisation**

Olga Geychuk, Thomas Otten, Ricardo Giucci

Berlin/Kyiv, June 2015

## **About the Institute for Economic Research and Policy Consulting**

---

Institute for Economic Research and Policy Consulting (IER) is the leading Ukrainian analytical think tank focusing on economic research and policy advice. The IER was founded in October 1999 by top-ranking Ukrainian politicians and the German Advisory Group on Economic Reforms.

The mission of IER is to present an alternative point of view on key problems of social and economic development of Ukraine. In frame of the mission IER aims at providing top quality expertise in the field of economy and economic policy-making; acting as real leader of public opinion through organisation of open public dialog; contributing to the development of economic and political sciences as well as promoting development of Ukrainian research community.

### **Institute for Economic Research and Policy Consulting**

Reytarska 8/5-A,

01030 Kyiv, Ukraine

Tel: +38 044 / 278 63 42

Fax: +38 044 / 278 63 36

[institute@ier.kiev.ua](mailto:institute@ier.kiev.ua)

[www.ier.com.ua](http://www.ier.com.ua)

## **About the German Advisory Group**

---

The German Advisory Group on Economic Reforms, which has been active in Ukraine since 1994, advises the Ukrainian Government and other state authorities such as the National Bank of Ukraine on a wide range of economic policy issues and on financial sector development. Our analytical work is presented and discussed during regular meetings with high-level decision makers. The group is financed by the German Federal Ministry for Economic Affairs and Energy under the TRANSFORM programme and its successor.

### **German Advisory Group**

c/o BE Berlin Economics GmbH

Schillerstr. 59

D-10627 Berlin

Tel: +49 30 / 20 61 34 64 0

Fax: +49 30 / 20 61 34 64 9

[info@beratergruppe-ukraine.de](mailto:info@beratergruppe-ukraine.de)

[www.beratergruppe-ukraine.de](http://www.beratergruppe-ukraine.de)

## **Tax Code of Ukraine optimisation**

### **Executive Summary**

Currently the Ukrainian business community is proactively working on improvements of the Ukrainian Tax Code in order to fill the gaps which remain open after the Tax Reform of 2015.

The given Technical Note discloses main suggestions developed by the working groups in cooperation with external consultants.

The main areas of optimisation of the Tax Code are specified in the following:

- to prevent possible abuses of State Tax Service via establishing certain limits and responsibility;
- to relieve Tax Audits pressure and to establish strict deadlines;
- to reduce the penalties for violation of tax legislation;
- to make necessary changes of the CPT advance payments regulation;
- to amend the list of tax differences;
- to amend the definition of VAT taxable base;
- to prolong transitional period for VAT electronic administration system;
- to offer a cash method of VAT accounting as a possible solution for the effective implementation of VAT administration system;
- to improve the regulation of VAT special documents registration and accounting.

In case of implementation, the mentioned suggestions will significantly improve the Tax Regulation of Ukraine.

### **Authors**

Olga Geychuk	geychuk@otten-consulting.de	+380 / 44 / 492 7 708
Thomas Otten	th.otten@otten-consulting.de	+380 / 44 / 492 7 708
Ricardo Giucci	giucci@berlin-economics.com	+49 30 / 20 61 34 64 0

### **Acknowledgements**

The usual disclaimer applies.

**Table of contents**

- 1. Introduction ..... 2
- 2. Administration of Taxes and Duties ..... 2
  - 2.1 Measures to prevent possible abuses of State Tax Service ..... 2
  - 2.2 Tax audits ..... 3
  - 2.3 Fines and penalties ..... 3
- 3. Corporate profit tax (CPT) ..... 4
  - 3.1 Advance payments ..... 4
  - 3.2 Tax differences ..... 5
- 4. Value Added Tax (VAT) ..... 6
  - 4.1 Taxable base ..... 6
  - 4.2 VAT electronic administration ..... 7
  - 4.3 VAT special document ..... 7
- 5. Transfer pricing ..... 9
- 6. PIT ..... 10
- 7. Annex 1 ..... 12
- 8. Annex 2 ..... 16
- 9. Annex 3 ..... 19
- 10. Annex 4 ..... 22
- 11. Annex 5 ..... 26
- 12. Annex 6 ..... 32
- 13. Annex 7 ..... 39
- 14. Annex 8 ..... 41

## 1. Introduction

Tax Reform was introduced in Ukraine since January 1, 2015 with the Law 71-VIII. Nevertheless, as a consequence of the short terms for tax reform implementation, currently the Tax Code of Ukraine contains a lot of inconsistencies and mismatches that have to be abolished as soon as possible to provide a smooth and effective tax accounting by taxpayers.

From the other hand, Tax Reform didn't really cover the provisions on Administration of Taxes and Duties, so most of them need further adjustment in order to provide effective cooperation between taxpayers and State Tax Service.

Thus, currently the Ukrainian business community is proactively working on the Tax Code improvements. There are a lot of working groups (at the Ministry of Finance, EBA, ACC) as well as consulting companies (e.g. Deloitte and Touché, Otten Consulting, Ukraine Consulting) that work simultaneously on the issues to be amended.

Given Technical Note discloses main suggestions developed by the working groups in cooperation with external consultants, which are aimed to improve provisions on: Administration of Taxes and Duties, Corporate Profit Tax (CPT), Value Added Tax (VAT) as well as some provisions on Transfer pricing and PIT.

## 2. Administration of Taxes and Duties

Members of the working groups have recommended following changes to the Paragraph II of the Tax Code of Ukraine regarding Administration of Taxes and Duties:

### 2.1 Measures to prevent possible abuses of State Tax Service

- i) *To clarify the cases when tax authorities are allowed to apply to the court to stop outgoing operations of a taxpayer in the banks, in order to protect taxpayers from possible illegal actions of tax authorities. After the amendment mentioned stop of banking operations will be possible only in 2 cases:*
  - (1) When a taxpayer is preventing without legal grounds officials of the tax authority to conduct on-site documentary or factual audit;
  - (2) If a taxpayer does not allow officials of the tax authority to prepare a description of the property of the taxpayer for the tax lien and / or does not submit the documents required for such a description.

Currently the only and enough reason is when a taxpayer is preventing officials of the tax authority for inspection of territories and premises of a taxpayer, whereas legal grounds for such inspections may be not available;
- ii) *To establish a financial responsibility of the state bodies in case of violation by the state authorities of set by law terms for paying back from the state budget to the taxpayer's bank account overpaid amounts of taxes, basing on the written application of a taxpayer. The amendment will help to avoid existing practice when State authorities refuse to refund overpaid taxes to taxpayers, or may postpone such refund over and over again basing on the reason that the State budget is empty;*
- iii) *To cancel individual tax consultancies of tax authorities since currently it's a source of manipulation with the Law provisions. Individual approach when providing tax*

consultancies leaves room for abuse of tax authorities officials (enabling taxpayers to have a unique taxation since different answers to the same questions of taxation are possible).

To create a *general open database of tax consultancies, that have to be registered by the Ministry of Justice*. The procedure of state registration of tax consultancies will be one of the legal guarantees against arbitrary interpretation by the tax authorities of the Tax Code of Ukraine.

More details of suggested improvements of the Tax Code provisions, including recommended wording in Russian and the source of improvements, are stipulated in the Annex 1 to the Technical Note.

## **2.2 Tax audits**

- i) *To cancel* such source of information for the tax control as a *counter verification*, which is not actually a tax audit but increases a volume of work for taxpayers, since foresees copies of primary documents providing on request of tax authorities. In fact, it is possible to conduct both a counter-check and a tax audit of a taxpayer at the same time. This significantly increases the administrative burden on taxpayers and is not conducive to improving the investment attractiveness of Ukraine;
- ii) To set up a *strict deadline of 60 calendar days for the tax audit* to be hold in case of *liquidation of a taxpayer*. In case there was no tax audit held within the specified period, that means tax authorities confirm that liquidation of the taxpayer is possible without such audit. Currently we have situation when tax authorities often violate requirements of the "Law on state registration" and provisions of the Order No. 1588 "On the Procedure of registration of taxpayers", Section XI, which specify the deadlines for the tax audit to be hold in case of termination of legal entities. So tax authorities on practice do not perform checks within the set by law terms. As a result, the company may be waiting for the tax audit for years and cannot be liquidated in the terms provided by the legislation. Therefore, we suggest to set up the deadline for the tax audits in case of liquidation directly in the Tax Code. If the tax audit has been not conducted within the specified terms, that will be ground to cancel such tax audit. In other words, if a tax service doesn't come to such audit in time, it confirms that tax audit is not necessary for liquidation of the given company. The provisions of the "Law on State Registration" and Order 1588 shall be amended accordingly.

More details of suggested improvements of the Tax Code provisions, including recommended wording in Russian and the source of improvements, are stipulated in the Annex 2 to the Technical Note.

## **2.3 Fines and penalties**

- i) To amend the size of penalty for violation of transfer pricing reporting rules - *to reduce the penalty for not-declaring transfer pricing operations in the Transfer pricing Report from 5% to 0.1%* of such not-declared operations' amount (but not lower then 170 UAH). Currently the amount of fine is 5%, what is too high and does not correspond to the character of violation;

- ii) To set up a *90 days period for Tax obligation voluntary adjustment without penalties being applied*. It means to cancel 3% fine for the cases when tax obligation has been voluntarily adjusted within 90 days after the tax report submission. If adjusted later than in 90 days, then 3% fine shall be applied to the amount of underpaid tax. At the moment 3% fine does not depend on the term of tax obligation adjustment and is applied anyway in case of adjusting declared taxes;
- iii) *To cancel the progressive scale of penalties (from 10% to 50%) for violation of deadlines for VAT-documents registration in the General State Register of VAT-documents, and to set up 10% penalty for the period of violation 15-180 days, 50% penalty –if the violation exceeds 180 days*. In addition, the penalties shall be applied only when the deadline is missed for registration a VAT-documents issued to a *customer-VAT-payer*. Whereas currently all VAT documents are covered with penalties in case if not registered in time, it's inappropriate to apply penalties for violation of the registration period for tax invoices issued to non-payers of VAT in view of the fact that the buyer does not have a VAT-credit. From the other hand lack of registration of VAT-documents does not relieve the taxpayer-seller from the obligation to declare it VAT-obligation in the reporting period. Thus penalties for not timely registration of VAT documents issued to non-VAT-payers shall be cancelled.

More details of suggested improvements of the Tax Code provisions, including recommended wording in Russian and the source of improvements, are stipulated in the Annex 3 to the Technical Note.

### **3. Corporate profit tax (CPT)**

Members of the working groups have recommended following changes to the Tax Code of Ukraine regarding Corporate Profit Tax:

#### **3.1 Advance payments**

- i) *To increase the limit of taxpayer's annual income for monthly CPT advance payments from 20 mln UAH to 2 mln EUR, in order to release Microbusiness from CPT advance payments*;
- ii) *To restore the provision of art. 57.1 of the Tax Code that allows CPT-payers to stop paying CPT advance payments in case in Q1 they have losses or have no profit*. In this case taxpayers shall not pay CPT advance payments in Q2-Q4 of the current year basing on the CPT-result of the last year but shall submit quarterly CPT-reports and pay CPT basing on such reports. The provision was available in the old edition of the Tax Code, but was cancelled with the Tax reform in 2015. It's essential for CPT payers to keep the option which was provided with the old edition;
- iii) To restore the provision of the Tax Code (art.153.3.5 b) in old edition) regarding release from advance CPT payments of dividends in the form of shares (the norm was available

before 01.01.15 but it was cancelled during the Tax reform). Namely, it's recommended to add the following wording to the Art. 57.1<sup>1.3</sup>: "*Advance CPT payment shall not be paid when paying dividends in the form of shares issued by the taxpayer, provided that such payment does not change proportions (shares) participation of shareholders (owners) in the charter capital of the issuer, regardless of whether such shares duly registered (reflected in the change in the statutory documents) or not*".

More details of suggested improvements of the Tax Code provisions, including recommended wording in Russian and the source of improvements, are stipulated in the Annex 4 to the Technical Note.

### 3.2 Tax differences

- i) *To increase the limit of taxpayer's annual income for tax differences obligatory calculation from 20 mln UAH to 2 mln EUR, in order to release Microbusiness from tax differences calculation;*
- ii) *To add some more tax differences, financial result before taxation shall be corrected on to define a CPT taxable base, which have been missed during the Tax reform:*
  - (a) Proportional corrections in case of arm's length prices applying. This tax difference appears in case of *proportional correction of expenses by the party of controlled transfer pricing operation*: when one party increases taxable income to the arm's length level, another party is allowed to do a proportional correction of its tax-deductible expenses. At the moment a proportional correction (increase) of tax expenses is not foreseen by the Tax Code;
  - (b) Dividends, in case "participation exemption" requirements are not fulfilled. Dividends received by Ukrainian companies from *residents-CPT-payers and/or from non-residents* (excluding offshore companies), in which the share of UA company-shareholder is 20 % and more within *not less than 1 year* period, to be not included into the financial result before taxation of Ukrainian company-shareholder (in international law it's called "participation exemption"). If the mentioned above criteria (20% of shares, 1 year, CPT-payer etc.) are not fulfilled altogether, the received dividends will increase taxable base of Ukrainian company-shareholder;
  - (c) Non-repayable financial aid paid to non-payers of CPT. Financial result before taxation to be increased on the amount of non-repayable financial aid, paid to not CPT payers. The provision will prevent tax avoidance;
  - (d) Penalties and fines paid to non-payers of CPT. The provision will prevent tax avoidance;
  - (e) Discounting the value of assets, liabilities, provisions. To amend Tax Code with a new tax difference which appears as a result of discounting the value of assets: defining the present value of long-term assets (including but not limited to, investment property, biological assets), liabilities and provisions (which is usual for IFRS reporting). So the expenses/income which occur because of such discounting shall be not considered for CPT taxation;
  - (f) To cancel revaluation of balances on the bank accounts in foreign currency, which have been blocked at the banks with a temporary administration. At the



moment taxable income is overestimated because of such FX income will be hardly ever received, so such income shall not be recognized and reflected in tax accounting.

More details of suggested improvements of the Tax Code provisions, including recommended wording in Russian and the source of improvements, are stipulated in the Annex 5 to the Technical Note.

#### **4. Value Added Tax (VAT)**

Members of the working groups have recommended following changes to the Paragraph V of the Tax Code of Ukraine regarding Value Added Tax:

##### **4.1 Taxable base**

- i) *To exclude from the Art.188.1 a statement that refers to the arm's length prices as defining the lowest base for VAT taxation. When amending the Tax Code during the Tax Reform, it was not taken into account that Transfer Pricing rules do not regulate the procedure for charging VAT. For the purposes of VAT in the Tax Code already exists an appropriate mechanism to monitor the adequacy of VAT obligations - taxable base is determined at the level of not less than the purchase price (cost). That's enough to prevent the possibility of artificial VAT refund;*
- ii) *The definition of the lowest base for VAT taxation of sales of goods/services have to be amended from "price of goods/services purchase" to "cost of sales of such goods/services" (not related to goods/services of own production, for which the lowest base is their production cost). Cost of sales of goods/services for the purpose of this article shall be defined according to the Ukrainian GAAP or IFRS;*
- iii) *To allow the base for VAT taxation of goods/services/materials to be lower than their production cost/cost of sales (minimum VAT-taxable base set by law), in case of being distributed within a public offer to unlimited range of customers (e.g. marketing actions aimed to sales increase);*
- iv) *To add an after-sale discounts to the list of set by Law grounds for VAT obligations adjusting (decrease). VAT obligations correction after the goods delivery shall be possible in case of goods return, change of price (including providing of an after-sale discount). At the moment an after-sale discount is absent in the wording of Tax Code as a reason for VAT adjustments;*
- v) *To set up a quarterly VAT-reporting period for VAT-payers subjects of Microbusiness. It will provide a significant reduction in the number of working hours required for the preparation and submission of tax reporting of Microbusiness.*

More details of suggested improvements of the Tax Code provisions, including recommended wording in Russian and the source of improvements, are stipulated in the Annex 6 to the Technical Note.

## 4.2 VAT electronic administration

- i) *To prolong a Transitional period for VAT-administration system until January 1, 2016* (currently it expires on July 1, 2015). That will help to improve the electronic VAT-administration system which is now still having some flaws that shall be corrected for the smooth and effective work of the system;
- ii) *To change the method of VAT accounting from “first event method” to “cash method”*, which will allow optimizing cash flow of VAT-payers within the system of VAT administration. The electronic VAT-administration system currently requires VAT amount to be transferred to a special VAT account before a VAT document is issued and registered in the General State Register of VAT documents (if there is not enough accumulated VAT credit), even if the respective invoice hasn't been paid and a taxpayer haven't received such VAT from the customer yet. In case of a lack of working capital on the current accounts, the company will not be able to register VAT documents in the General State Register of VAT documents. However, its counterparties will lose the right for VAT credit, and the company becomes subject to substantial fines.

Thus, cancellation of first event for VAT is reasonable in frame of the new VAT-administration system. As a result of implementation of the offered cash method for VAT accounting, the company will not have to pay its own funds to the VAT account, but will use for VAT account replenishment only the funds actually received from customers:

1. the company receives payment for goods/services from the customer (incl.VAT) to its current account;
2. the company pays the VAT amount to a special VAT account (using funds received from the customer);
3. the company registers VAT special document in the General register within the amount on its VAT account;
4. the company provides the customer with the registered VAT special document.

Means no VAT special document shall be issued upon goods delivery or service act signing, just upon payment from the customer receiving.

More details of suggested improvements of the Tax Code provisions, including recommended wording in Russian and the source of improvements, are stipulated in the Annex 7 to the Technical Note.

## 4.3 VAT special document

- i) *To establish a 30-days period for a VAT-document booking as VAT credit*. It means the customer shall book a VAT document within 30 days after the date, when supplier has issued such document.

Currently a VAT document shall be included into the VAT credit of customer in the same month when it was registered in the General State register of VAT documents by supplier. The offered amendment allows including VAT documents to the VAT credit within 30 calendar days after the document's date.

It's important for the companies, which have internal rules of the month closing on 2<sup>nd</sup> - 5<sup>th</sup> of the next month and cannot book VAT documents of the last month, since the documents may be registered by 15<sup>th</sup> of the next month and only then provided to the customer. Until 15<sup>th</sup> the previous month of the customer may be already closed, so

customers should be allowed to include such VAT documents into the VAT credit of next month.

- ii) *To cancel obligatory registration in the General State Register VAT documents, which are not the base for VAT-credit* (issued to non-payers of VAT or on VAT-exempt operations). Currently such VAT documents are to be obligatory registered in the General State Register VAT documents regardless of VAT-status of customer or VAT release of operation. Registration in the General State Register VAT documents that cannot be the basis for the VAT credit is inappropriate, does not meet the purpose of the electronic VAT administration, causing extra costs for VAT administration and unnecessarily increasing the load of computer systems of the General State Register of VAT documents;
- iii) *To release taxpayers from responsibility for incorrect VAT-documents issued by their suppliers*. So the taxpayer shall be allowed to include VAT documents into the VAT credit in case the documents are registered in the General state register and doesn't lose the right for VAT credit in case such documents are prepared by supplier with mistakes. At the moment art.201.10 contains provision that VAT credit is allowed in case a VAT document is registered and corresponds to the Order of VAT documents (the form and all details are correct). At the same time provisions of art.198.6 were amended with the Tax reform and do not contain requirements on VAT document's correctness in order to be included into the VAT credit. VAT electronic administration should have provided an automatic check of a VAT document by the system before its registration, so the customers shall not be obliged to check its correctness. So, art. 201.10 to be amended accordingly (to avoid contradiction with art.198.6);
- iv) *To extend from 60 to 200 days the period when a taxpayer may complain to tax authorities* in case a supplier refuses to issue or register a VAT-document. The reason is that the latest deadline for VAT documents registration is now 180 days (with paying respective penalties). So the complaint should follow after the latest deadline for registration of VAT documents.

More details of suggested improvements of the Tax Code provisions, including recommended wording in Russian and the source of improvements, are stipulated in the Annex 8 to the Technical Note.

## 5. Transfer pricing

Members of the working groups have recommended following changes to the Art.39 of the Tax Code of Ukraine regarding Transfer Pricing:

- i) To increase the limit of taxpayer's annual income from *20 mln UAH* to *2 mln EUR* for the purpose operations to be treated as controlled, in order to release *Microbusiness* from the Transfer pricing control and reporting

Current edition (Ru)	Suggested new edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
<p>39.2.1.7. <i>Хозяйственные операции, предусмотренные подпунктами 39.2.1.1 - 39.2.1.3 и 39.2.1.5 подпункта 39.2.1 этого пункта, признаются контролируруемыми, если одновременно выполняются следующие условия:</i></p> <p><i>общий объем дохода налогоплательщика и / или его связанных лиц от всех видов деятельности, который учитывается при определении объекта обложения налогом на прибыль предприятий, превышает <b>20 млн гривен</b> за соответствующий налоговый (отчетный) календарный год;</i></p> <p>&lt;&gt;</p>	<p>39.2.1.7. <i>Хозяйственные операции, предусмотренные подпунктами 39.2.1.1 - 39.2.1.3 и 39.2.1.5 подпункта 39.2.1 этого пункта, признаются контролируруемыми, если одновременно выполняются следующие условия:</i></p> <p><i>общий объем дохода налогоплательщика и / или его связанных лиц от всех видов деятельности, который учитывается при определении объекта обложения налогом на прибыль предприятий, превышает сумму, эквивалентную <b>2 млн. евро</b> по среднегодовому курсу НБУ за соответствующий налоговый (отчетный) календарный год;</i></p> <p>&lt;&gt;</p>	<p>Такие изменения будут означать, что субъекты микропредпринимательства (ст.55Хозяйственного Кодекса Украины) - плательщики налога на прибыль - могут быть освобождены от применения правил трансфертного ценообразования и подачи отчетности и документации по трансфертному ценообразованию. Это даст возможность значительно сократить количество рабочих часов, необходимых для подготовки и подачи налоговой отчетности субъектов микропредпринимательства, и повысит рейтинг Украины Doing business.</p>	<p>Otten Consulting</p>

## 6. PIT

Members of the working groups have recommended following changes to the Paragraph IV of the Tax Code of Ukraine regarding Personal Income Tax:

- i) To shift *from the quarterly to an annual period* for submission of the PIT calculation by tax agents

<p>49.18.4. календарному году <b>для плательщиков налога на доходы физических лиц - до 1 мая года</b>, следующего за отчетным, кроме случаев, предусмотренных разделом IV настоящего Кодекса;</p>	<p>49.18.4. календарному году <b>для плательщиков налога на доходы физических лиц и налоговых агентов по налогу на доходы физических лиц - до 1 мая года, следующего за отчетным</b>, кроме случаев, предусмотренных разделом IV настоящего Кодекса;</p>	<p>С целью значительного сокращения количества рабочих часов, необходимых для подготовки и подачи налоговой отчетности, рекомендуем установить годовой отчетный период для отчетности по НДФЛ для всех субъектов предпринимательства, которые являются налоговыми агентами по этому налогу; это повысит рейтинг Украины Doing business</p>	<p>Otten Consulting</p>
<p>176.2. Лица, которые в соответствии с настоящим Кодексом имеют статус налоговых агентов, обязаны:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p><b>б) представлять в сроки, установленные этим Кодексом для налогового квартала, налоговый расчет суммы дохода, начисленного (уплаченного) в пользу налогоплательщиков, а также суммы удержанного с них налога в контролирующий орган по месту своего расположения.</b> Такой расчет подается только в случае начисления сумм указанных доходов плательщику налога</p>	<p>176.2. Лица, которые в соответствии с настоящим Кодексом <b>имеют статус налоговых агентов</b>, обязаны:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p><b>б) представлять в сроки, установленные п.49.18.4 ст.49 этого Кодекса для налогового года, налоговый расчет суммы дохода, начисленного (уплаченного) в пользу налогоплательщиков, а также суммы удержанного с них налога в контролирующий орган по месту своего расположения.</b> Такой расчет подается только в случае начисления сумм указанных доходов</p>	<p>С целью значительного сокращения количества рабочих часов, необходимых для подготовки и подачи налоговой отчетности, рекомендуем установить годовой отчетный период для отчетности по НДФЛ для всех субъектов предпринимательства, которые являются налоговыми агентами по этому налогу;</p>	<p>Otten Consulting</p>

<p>налоговым агентом в течение отчетного периода. Введение других форм отчетности по указанным вопросам не допускается.</p> <p>&lt;&gt;</p>	<p>плательщику налога налоговым агентом в течение отчетного <b>года</b>. Введение других форм отчетности по указанным вопросам не допускается.</p> <p>&lt;&gt;</p>		
---	--	--	--

## 7. Annex 1

### Administration of Taxes and Duties. Measures to prevent possible abuses of State Tax service.

Current edition of the Tax Code of Ukraine (Ru)	Suggested new edition or amendment of old edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
<p>20.1.31. обращаться в суд о приостановлении расходных операций налогоплательщика на счетах такого налогоплательщика в банках и других финансовых учреждениях (кроме операций по выдаче заработной платы и уплаты налогов, сборов, единого взноса, а также определенных контролирующим органом денежных обязательств плательщика налогов, погашения налогового долга), <b>в том числе при недопущении должностных лиц контролирующих органов к обследованию территорий и помещений;</b></p>	<p>П.п. 20.1.31 НКУ изложить в следующей редакции:</p> <p>20.1.31. обращаться в суд о приостановлении расходных операций налогоплательщика на счетах такого налогоплательщика в банках и других финансовых учреждениях (кроме операций по выдаче заработной платы и уплаты налогов, сборов, единого взноса, а также определенных контролирующим органом денежных обязательств плательщика налогов, погашения налогового долга) <b>в случае:</b></p> <p><b>а) недопущение без законных оснований должностных (служебных) лиц контролирующего органа к проведению документальной выездной или фактической проверки;</b></p> <p><b>б) если налогоплательщик не допускает налогового управляющего для осуществления описи имущества такого налогоплательщика в налоговый залог и / или не подает документов, необходимых для такого описания;</b></p>	<p>Соответствующий законопроект был зарегистрирован в Верховной Раде в 2014 году под №1094, но не был вынесен на голосование. Уточнены случаи обращения в суд налоговых органов о приостановлении расходных операций налогоплательщиков в банках с целью защитить налогоплательщиков от возможных неправомерных действий налоговых органов.</p>	<p>Otten Consulting</p>

<p>43.5. Контролирующий орган не позднее чем за пять рабочих дней до окончания двадцатидневного срока со дня подачи налогоплательщиком заявления готовит заключение о возврате соответствующих сумм средств из соответствующего бюджета и подает его для исполнения соответствующему органу, который осуществляет казначейское обслуживание бюджетных средств.</p> <p>На основании полученного заключения орган, осуществляющий казначейское обслуживание бюджетных средств, в течение пяти рабочих дней осуществляет возврат ошибочно и / или излишне уплаченных денежных обязательств налогоплательщикам в порядке, установленном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающим формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику.</p> <p>Контролирующий орган несет ответственность по закону за несвоевременность передачи органу, осуществляющего казначейское обслуживание бюджетных средств, для выполнения заключения о возврате соответствующих сумм средств из соответствующего бюджета.</p>	<p>П.п. 43.5. НКУ дополнить абзацем 4 следующего содержания:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p><b>В случае если срок возврата ошибочно и / или излишне уплаченных денежных обязательств налогоплательщику на основании его заявления превышает 20 календарных дней, сумма ошибочно и / или излишне уплаченных денежных обязательств заявленных к возврату увеличивается на сумму пени из расчета 120 процентов годовых учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день подачи заявления, за каждый календарный день такой просрочки. Направление перечисления такой пени должно быть аналогичным направлению перечисления основной суммы излишне уплаченных денежных обязательств, указанному в заявлении налогоплательщика согласно п.п.43.4 данной статьи. Сумма пени подлежит расчету контролирующим органом и не требует подачи дополнительного заявления налогоплательщиком или внесения изменений в уже поданное заявление.</b></p>	<p>Устанавливает финансовую ответственность государства в случае несвоевременного возврата налогоплательщику ошибочно и/или излишне уплаченных налогов по заявлению такого налогоплательщика. Поможет избежать существующей практики, когда контролирующие органы отказывают в возврате переплат по налогам на р/с налогоплательщиков.</p>	<p>Otten Consulting</p>
<p>Статья 52. Налоговая консультация</p>	<p>Статья 52. Налоговая консультация изложить в следующей редакции:</p>	<p>Индивидуальный подход к предоставлению налоговой</p>	<p>Otten Consulting</p>



<p>52.1. По обращению налогоплательщиков контролирующие органы предоставляют бесплатно консультации по вопросам практического использования отдельных норм налогового законодательства в течение 30 календарных дней, следующих за днем получения такого обращения данным контролирующим органом.</p> <p><b>52.2. Налоговая консультация имеет индивидуальный характер и может использоваться исключительно налогоплательщиком, которому предоставлена такая консультация.</b></p> <p>52.3. По выбору налогоплательщика консультация предоставляется в устной, письменной или электронной форме.</p> <p>52.4. Консультации предоставляются контролирующими органами.</p> <p>52.5. Контролирующие органы имеют право предоставлять консультации исключительно по вопросам, относящимся к их полномочиям.</p>	<p>52.1. По обращению налогоплательщиков контролирующие органы предоставляют бесплатно консультации по вопросам практического использования отдельных норм налогового законодательства в течение 30 календарных дней, следующих за днем получения такого обращения данным контролирующим органом.</p> <p><b>52.2 Удален</b></p> <p>52.3. По выбору налогоплательщика консультация предоставляется в устной, письменной или электронной форме.</p> <p>52.4. Консультации предоставляются контролирующими органами.</p> <p>52.5. Контролирующие органы имеют право предоставлять консультации исключительно по вопросам, относящимся к их полномочиям.</p> <p><b>52.5' Налоговые консультации, предоставленные налогоплательщикам, ежегодно публикуются на официальном веб-сайте центрального органа исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную налоговую</b></p>	<p>консультации оставляет возможности для злоупотреблений должностных лиц контролирующих органов (предоставление возможности налогоплательщикам уникального налогообложения - разные ответы на одни и те же вопросы).</p> <p>Поэтому мы рекомендуем отмену индивидуальных налоговых консультаций.</p> <p>Создание общей базы налоговых консультаций, которые могут быть использованы любым налогоплательщиком, а не только тем, кто подал запрос. При этом любой налогоплательщик, который следует консультациям из такой базы, освобождается от ответственности.</p> <p><u>Соответствующий законопроект был разработан в 2014г. П.Шереметой, но не был принят Радой.</u></p> <p>Также обобщающие налоговые консультации должны регистрироваться в Минюсте, чтобы иметь юридическую силу. Проведения процедуры государственной регистрации обобщающих</p>	
---	---	---	--

<p>52.6. Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику, проводит периодическое обобщение налоговых консультаций, касающихся значительного количества налогоплательщиков или значительной суммы налоговых обязательств, и утверждает приказом <b>обобщающие налоговые консультации</b>, которые подлежат обнародованию, в том числе с помощью Интернет-ресурсов.</p>	<p><b>и таможенную политику.</b></p> <p>52.6. Центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику, проводит периодическое обобщение налоговых консультаций, касающихся значительного количества налогоплательщиков или значительной суммы налоговых обязательств, и утверждает приказом <b>обобщающие налоговые консультации</b>, которые подлежат <b>государственной регистрации в Министерстве юстиции Украины</b> и обнародованию, в том числе с помощью Интернет-ресурсов.</p> <p><b>в пункте 53.1 статьи 53 слово "ему" исключить;</b></p> <p><b>в абзаце первом пункта 53.3 статьи 53 слова "как правовой акт индивидуального действия" исключить.</b></p>	<p>налоговых консультаций будет одной из правовых гарантий недопущения произвольного толкования налоговыми органами норм Налогового кодекса Украины</p>	
--	---	---	--

## 8. Annex 2

Administration of Taxes and Duties. Some improvements to relieve the Tax Audits pressure.

Current edition (Ru)	Suggested new edition or amendment of old edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
<p>73.5. С целью получения налоговой информации контролирующие органы имеют право проводить <b>встречные сверки данных субъектов хозяйствования относительно налогоплательщика.</b></p> <p>Встречной сверкой считается сопоставление данных первичных бухгалтерских и других документов субъекта хозяйствования, осуществляется контролируемыми органами с целью документального подтверждения хозяйственных отношений с плательщиком налогов и сборов, а также подтверждение отношений, вида, объема и качества операций и расчетов, осуществлявшихся между ними, для выяснения их реальности и полноты отражения в учете налогоплательщика.</p> <p>Встречные сверки не являются проверками и проводятся в порядке, определенном Кабинетом Министров Украины.</p> <p>По результатам встречных сверок составляется справка, которая предоставляется субъекту хозяйствования в</p>	<p><b>П.п.73.5 НКУ исключить.</b></p>	<p>Проведения встречных сверок не является налоговой проверкой, но осуществляются на основании «данных первичных бухгалтерских и других документов субъекта хозяйствования», осуществляемых контролируемыми органами с целью документального подтверждения хозяйственных отношений с налогоплательщиком. Фактически, встречные сверки по своему содержанию является разновидностью налоговой проверки, но при этом возможно проведение одновременно как встречных сверок, так и налоговых проверок на предприятиях. Это существенно увеличивает административную нагрузку на налогоплательщиков и не способствует улучшению инвестиционной привлекательности Украины (<u>соответствующий законопроект об отмене встречных сверок был внесен на рассмотрение Верховной Рады под</u></p>	<p>Otten Consulting</p>

десятидневный срок.		№1250, но не был проголосован)	
<p>Статья 78. Порядок проведения документальных внеплановых проверок</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>78.1.7. начата процедура реорганизации юридического лица (кроме преобразования), прекращения юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица - предпринимателя, закрытие постоянного представительства или обособленного подразделения юридического лица, в том числе иностранной компании, организации, возбуждено производство по делу о признании банкротом налогоплательщика или подано заявление о снятии с учета налогоплательщика;</p>	<p><b>Изложить п.78.1.7 ст.78 «Порядок проведения документальных внеплановых проверок» в следующей редакции:</b></p> <p>&lt;&gt;</p> <p><b>78.1.7. начата процедура реорганизации юридического лица (кроме преобразования), прекращения юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица - предпринимателя, закрытие постоянного представительства или обособленного подразделения юридического лица, в том числе иностранной компании, организации, возбуждено производство по делу о признании банкротом налогоплательщика или подано заявление о снятии с учета налогоплательщика;</b></p> <p><b>Проверка по причине начала процедуры прекращения юридического лица должна быть проведена контролирующими органами в срок не позже 60 календарных дней с момента подачи ликвидационного баланса и заявления на проведение такой проверки.</b></p> <p><b>В случае, если проверка не была проведена контролирующими</b></p>	<p>На сегодняшний день сложилась ситуация, когда налоговая нарушает требования закона о Гос.регистрации и положений Приказа 1588 «Про затвердження Порядку обліку платників податків і зборів», раздел XI, где указаны сроки проведения проверок в случае прекращения юр.лиц, и не проводит проверки в указанные там сроки. В результате предприятия годами ждут налоговую проверку и не могут ликвидироваться в предусмотренные законодательством сроки. Поэтому предлагаем зафиксировать сроки проведения налоговых проверок при ликвидации напрямую в Налоговом кодексе. При этом не проведение проверки в указанный срок будет являться основанием для ее отмены (другими словами, таким образом налоговая, не придя на проверку вовремя, подтверждает, что в такой проверке нет необходимости). Соответствующие изменения должны быть внесены также в Закон о Гос.регистрации и Приказ 1588.</p>	<p>Otten Consulting</p>

	<p><b>органами в указанный в абз.2 данного подпункта строк, то данное обстоятельство служит основанием для отмены обязательного проведения такой проверки, и процедура прекращения юридического лица в данном случае может быть проведена без факта такой проверки.</b></p>		
--	---	--	--

## 9. Annex 3

Administration of Taxes and Duties. Amendments to reduce the penalties for violation of tax legislation.

Current edition (Ru)	Suggested new edition or amendment of old edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
Абз. 3 п. 120.3 ст. 120 НКУ: «Пять процентов суммы контролируемых операций, не задекларированных в отчете;».	Абз. 3 п. 120.3 ст. 120 НКУ изложить в следующей редакции:  « <b>0,1 процент суммы контролируемых операций, не задекларированных в отчете, но не ниже 10 необлагаемых минимумов доходов граждан;</b> ».	Размер штрафных санкций является неадекватным характеру нарушения.	EBA
Абз. 4 п. 50.1 ст. 50 НКУ: «А) или направить уточняющий расчет и уплатить сумму недоплаты и штраф в размере трех процентов от такой суммы до представления такого уточняющего расчета;».	Абз. 4 п. 50.1 ст. 50 НКУ изложить в следующей редакции:  «А) или направить уточняющий расчет <b>без уплаты штрафа, в случае уточнения в течение 90 календарных дней с даты представления отчета</b> , и уплатить сумму недоплаты налога, <b>или уплатить сумму недоплаты и штраф в размере трех процентов от такой суммы до подачи уточняющего расчета, если уточнение сделано позднее 90 календарных дней после конечной даты подачи отчета;</b> »	Размер штрафных санкций является несоответствующим характеру нарушения.	EBA
П. 120 <sup>1</sup> .1 ст. 120 <sup>1</sup> НКУ:  «120 <sup>1</sup> .1 Нарушение плательщиками налога на добавленную стоимость предельных сроков регистрации налоговых накладных / расчетов корректировки к налоговым накладным в Едином реестре налоговых	П. 120 <sup>1</sup> .1 ст. 120 <sup>1</sup> НКУ изложить в следующей редакции:  «120 <sup>1</sup> .1. Нарушение плательщиками налога на добавленную стоимость предельных сроков регистрации налоговых накладных / расчетов корректировки к налоговым накладным, <b>подлежащих</b>	Предлагаем убрать прогрессивную шкалу штрафов при нарушении сроков регистрации налоговых накладных и оставить штраф в размере 10% в случае нарушения срока регистрации более чем на 15	EBA, MinFin (ACC)

<p>накладных, установленных статьей 201 настоящего Кодекса, влечет наложение штрафа в размере:</p> <p>10 процентов от суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таких налоговых накладных / расчетах корректировки - в случае нарушения срока регистрации до 15 календарных дней;</p> <p>20 процентов от суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таких налоговых накладных / расчетах корректировки - в случае нарушения срока регистрации от 16 до 30 календарных дней;</p> <p>30 процентов от суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таких налоговых накладных / расчетах корректировки - в случае нарушения срока регистрации от 31 до 60 календарных дней;</p> <p>40 процентов от суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таких налоговых накладных / расчетах корректировки - в случае нарушения срока регистрации на 61 и более календарных дней ».</p>	<p><b>предоставлению покупателям - плательщикам налога на добавленную стоимость, в Едином реестре налоговых накладных, установленных статьей 201 настоящего Кодекса, влечет наложение штрафа в размере: 10 процентов от суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таких налоговых накладных / расчетах корректировки - в случае нарушения срока регистрации более чем на 15 календарных дней ».</b></p>	<p>календарных дней.</p> <p>Считаем нецелесообразным применение штрафных санкций за нарушение срока регистрации налоговых накладных для неплательщиков налога на добавленную стоимость (далее - НДС) с учетом того, что покупатель не формирует налоговый кредит по НДС.</p> <p>Отсутствие регистрации налоговых накладных не освобождает налогоплательщика-продавца от обязанности декларирования своих обязательств по итогам отчетного периода.</p>	
<p>П. 120<sup>1</sup>.2 ст. 120<sup>1</sup> НКУ: «120<sup>1</sup>.2. Отсутствие по вине плательщика регистрации налоговой накладной / расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных в течение 180 календарных дней с даты их составления влечет наложение штрафа в размере 50 процентов от</p>	<p>П. 120<sup>1</sup>.2 ст. 120<sup>1</sup> НКУ изложить в редакции :</p> <p>«120<sup>1</sup>.2. Отсутствие по вине плательщика регистрации налоговой накладной / расчета корректировки, <b>подлежащих предоставлению покупателям -</b></p>	<p>Предложение с целью конкретизации нормы.</p>	<p>ЕВА, MinFin (ACC)</p>

<p>суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таких налоговой накладной / расчета корректировки ».</p>	<p><b>плательщикам налога на добавленную стоимость</b>, в Едином реестре налоговых накладных в течение 180 календарных дней с даты их составления влечет наложение штрафа в размере 50 процентов от суммы налога на добавленную стоимость, указанной в таких налоговой накладной / расчета корректировки ».</p>		
--	---	--	--



## 10. Annex 4

### Advance payments on Corporate Profit Tax. Recommended changes.

Current edition (Ru)	Suggested new edition or amendment of old edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
<p>57.1.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>Плательщики налога на прибыль (кроме вновь, производителей сельскохозяйственной продукции, институтов совместного инвестирования, <b>неприбыльных учреждений (организаций)</b> и налогоплательщиков, у которых <b>доходы, которые учитываются при определении объекта налогообложения, за последний годовой отчетный налоговый период не превышают двадцати миллионов гривен</b>) ежемесячно, в течение двенадцати месяцев, уплачивают авансовый взнос по налогу на прибыль в порядке и в сроки, установленные для месячного налогового периода.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>Налогоплательщики, у которых <b>доходы, которые учитываются при определении объекта налогообложения, за последний годовой отчетный (налоговый) период не превышают 20 миллионов гривен</b>, и неприбыльные учреждения (организации) платят налог</p>	<p>57.1.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>Плательщики налога на прибыль (кроме вновь, производителей сельскохозяйственной продукции, институтов совместного инвестирования, <b>и налогоплательщиков, у которых годовой доход от любой деятельности (за вычетом косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета, за последний годовой отчетный налоговый период не превышают сумму, эквивалентную 2 млн. евро по среднегодовому курсу НБУ</b>) ежемесячно, в течение двенадцати месяцев, уплачивают авансовый взнос по налогу на прибыль в порядке и в сроки, установленные для месячного налогового периода.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>Налогоплательщики, <b>у которых годовой доход от любой деятельности (за вычетом косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета, за последний годовой отчетный (налоговый) период не превышают сумму,</b></p>	<p><u>Правка Оттен Консалтинг</u></p> <p>Рекомендуем согласовать критерий для уплаты авансовых взносов по налогу на прибыль с критериями для определения субъектов микробизнеса (ст.55 Хозяйственного кодекса). Таким образом, субъекты микробизнеса – плательщики налога на прибыль будут освобождены от уплаты авансовых взносов. Это будет способствовать развитию микробизнеса в Украине и повысит рейтинг Украины Doing business.</p> <p><u>MinFin Правка Задорожного</u></p> <p>Законом № 71-VIII изложен раздел III НКУ в новой редакции и предусмотрено рассчитывать объект налогообложения налогом на прибыль на основании данных бухгалтерского учета путем корректировки финансового результата до</p>	<p>Otten Consulting, MinFin, EBA</p>

<p>на прибыль на основании налоговой декларации, подаваемой в контролирующие органы за отчетный (налоговый) год и не платят авансовых взносов.</p> <p><b>Налогоплательщик, который по итогам прошлого отчетного (налогового) года не получил прибыли или получил убыток, налоговые обязательства не начислял и не имел базового показателя для определения авансовых взносов в следующем году, а по итогам первого квартала получает прибыль, должен подать налоговую декларацию за первое полугодие, три квартала отчетного (налогового) года и за отчетный (налоговый) год для начисления и уплаты налоговых обязательств.</b></p> <p><b>Норма отсутствует</b></p>	<p><b>эквивалентную 2 млн. евро по среднегодовому курсу НБУ, платят налог на прибыль на основании налоговой декларации, подаваемой в контролирующие органы за отчетный (налоговый) год и не платят авансовых взносов.</b></p> <p><b>Для целей настоящего пункта к годовому доходу от любой деятельности, определенного по правилам бухгалтерского учета, включается доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), другие операционные доходы, финансовые доходы и прочие доходы.</b></p> <p><b>Удалить.</b></p> <p>Дополнить п. 57.1 ст. 57 НКУ таким абзацем:</p>	<p>налогообложения, определенного в финансовой отчетности, на разнице, которые увеличивают или уменьшают финансовый результат до налогообложения в соответствии с положениями раздел III НКУ.</p> <p>В связи с чем, определение показателя дохода, учитываемых при определении объекта налогообложения, как это предусмотрено Законом № 71-VIII, не представляется возможным.</p> <p>Поэтому показатель 20 млн.грн. следует брать с отчетности, составление которой осуществляется в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности.</p> <p><u>EBA:</u></p>	
--	---	---	--

	<p><b>«В случае если налогоплательщик, который платит авансовый взнос, по итогам первого квартала отчетного (налогового) года не получил прибыль или получил убыток, он имеет право подать налоговую декларацию и финансовую отчетность за первый квартал. Такой налогоплательщик авансовых взносов во втором - четвертом кварталах отчетного (налогового) года не осуществляет, а налоговые обязательства определяет на основании налоговой декларации по итогам первого полугодия, трех кварталов и за год, которая подается в контролирующий орган в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом ».</b></p>	<p>По убеждению представителей бизнес-сообщества, предложенный абзац был исключен из Кодекса по ошибке. Поэтому предлагаем дополнить п. 57.1 ст. 57 НКУ соответствующим положением.</p>	
<p>Пп. 57.1<sup>1</sup>.3 п. 57.1<sup>1</sup> ст. 57 НКУ:</p> <p>«57.1<sup>1</sup>.3 Авансовый взнос, предусмотренный подпунктом 57.1<sup>1</sup>.2 этого пункта, не взимается в случае выплаты дивидендов:</p> <p>в пользу владельцев корпоративных прав материнской компании, уплачиваемых в пределах сумм доходов такой компании, полученных в виде дивидендов от других лиц. Если сумма выплат дивидендов в пользу владельцев корпоративных прав материнской компании превышает сумму полученных такой компанией дивидендов, дивиденды, уплаченные в</p>	<p>Пп. 57.1<sup>1</sup>.3 п. 57.1<sup>1</sup> ст. 57 НКУ дополнить следующим подпунктом:</p> <p>«57.1<sup>1</sup>.3 Авансовый взнос, предусмотренный подпунктом 57.1<sup>1</sup>.2 этого пункта, не взимается в случае выплаты дивидендов:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p><b>в виде акций (долей, паев), эмитированных плательщиком налога, при условии, что такая выплата никоим образом не изменяет пропорций (долей) участия всех акционеров (собственников) в уставном фонде эмитента, независимо от того, были ли такие акции (доли, паи) надлежащим образом</b></p>	<p>По убеждению представителей бизнес-сообщества, предложенный абзац был исключен по ошибке. Поэтому предлагаем дополнить пп.57.1<sup>1</sup>.3 п. 57.1<sup>1</sup> ст. 57 ПКУ следующим положением.</p>	<p>ЕВА</p>

<p>пределах такого превышения, подлежат налогообложению по правилам, установленным подпунктом 57.1<sup>1.2</sup> настоящего пункта. С целью налогообложения материнская компания ведет нарастающим итогом учет дивидендов, полученных ею от других лиц, и дивидендов, уплаченных в пользу владельцев корпоративных прав такой компании, и отражает в налоговой отчетности дивиденды в порядке, определенном центральным органом исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику;</p> <p>плательщиком налога на прибыль, прибыль которого освобождена от налогообложения в соответствии с положениями настоящего Кодекса, в размере прибыли, освобожденной от налогообложения в период, за который выплачиваются дивиденды;</p> <p>физическим лицам ».</p>	<p><b>зарегистрированы (отражены в изменении в уставные документы), или нет »</b></p>		
--	---	--	--

## 11. Annex 5

### Tax Differences on Corporate Profit Tax. Suggested improvements.

Current edition (Ru)	Suggested new edition or amendment of old edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
<p>134.1. Объектом налогообложения является:</p> <p>134.1.1.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>Для налогоплательщиков, у которых годовой доход от любой деятельности (за вычитанием косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный (налоговый) период <b>не превышает двадцати миллионов гривен</b>, объект налогообложения может определяться без корректирования финансового результата к налогообложению на все различия (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет), определенные согласно положениям этого раздела. Налогоплательщик, у которого годовой доход (за вычитанием косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный (налоговый) период <b>не превышает двадцати миллионов гривен</b>, имеет право принять решение о неприменении корректирований финансового результата к</p>	<p>134.1. Объектом налогообложения является:</p> <p>134.1.1.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>Для налогоплательщиков, у которых годовой доход от любой деятельности (за вычитанием косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный (налоговый) период <b>не превышает сумму, эквивалентную 2 млн. евро по среднегодовому курсу НБУ</b>, объект налогообложения может определяться без корректирования финансового результата к налогообложению на все различия (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет), определенные согласно положениям этого раздела. Налогоплательщик, у которого годовой доход (за вычитанием косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный (налоговый) период <b>не превышает сумму, эквивалентную 2 млн. евро по среднегодовому курсу НБУ</b>, имеет право принять</p>	<p>Это позволит всем субъектам микропредпринимательства (ст.55 Хозяйственного Кодекса), являющимся плательщиками налога на прибыль, быть освобожденными от обязанности рассчитывать налоговые разницы. Таким образом, произойдет сокращение количества рабочих часов, необходимых для ведения налогового учета субъектов микропредпринимательства.</p>	<p>Otten Consulting</p>

<p>налогообложению на все различия (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет), определенные согласно положениям этого раздела, не больше однажды на протяжении непрерывной совокупности лет в каждом из которых выполняется этот критерий относительно размера дохода. О принятом решении налогоплательщик отмечает в налоговой отчетности из этого налога, который подается за первый год в такой непрерывной совокупности лет. В дальнейшие года такой совокупности корректирования финансового результата также не применяются (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет).</p> <p>Если у плательщика, который принял решение о неприменении корректирований финансового результата к налогообложению на все различия (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет), определенные согласно положениям этого раздела, в любом следующем годе годовой доход (за вычитанием косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный (налоговый) период превышает <b>двадцать миллионов гривен</b>, такой</p>	<p>решение о не применении корректирований финансового результата к налогообложению на все различия (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет), определенные согласно положениям этого раздела, только однажды на протяжении непрерывной совокупности лет в каждом из которых выполняется этот критерий относительно размера дохода. О принятом решении налогоплательщик отмечает в налоговой отчетности, которая подается за первый год в такой непрерывной совокупности лет. В дальнейшие года такой совокупности корректирования финансового результата также не применяются (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет).</p> <p>Если у плательщика, который принял решение о неприменении корректирований финансового результата к налогообложению на все различия (кроме отрицательного значения объекта налогообложения прошлых налоговых (отчетных) лет), определенные согласно положениям этого раздела, в любом следующем годе годовой доход (за вычитанием косвенных налогов), определенный по правилам бухгалтерского учета за последний годовой отчетный (налоговый)</p>		
--	---	--	--

<p>плательщик определяет объект налогообложения начиная с такого года путем корректирования финансового результата к налогообложению на все различия, определенные согласно положениям этого раздела.</p> <p>Для целей этого подпункта к годовому доходу от любой деятельности, определенного по правилам бухгалтерского учета, включается доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), другие операционные доходы, финансовые доходы и другие доходы;</p>	<p>период превышает <b>сумму, эквивалентную 2 млн. евро по среднегодовому курсу НБУ</b>, такой плательщик определяет объект налогообложения начиная с такого года путем корректирования финансового результата к налогообложению на все различия, определенные согласно положениям этого раздела.</p> <p>Для целей этого подпункта к годовому доходу от любой деятельности, определенного по правилам бухгалтерского учета, включается доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг), другие операционные доходы, финансовые доходы и другие доходы;</p>		
<p><b>норма отсутствует</b></p>	<p>Дополнить п. 140.4 ст. 140 НКУ пп. 140.4.4 следующего содержания:</p> <p><b>«140.4.4. на сумму превышения цен, определенных в соответствии с принципом «вытянутой руки» над договорной (контрактной) стоимостью приобретенных товаров (работ, услуг) при проведении пропорциональной корректировки в случаях, определенных статьей 39 настоящего Кодекса ».</b></p>	<p>Согласно пп. 39.5.5 п. 39.5 ст. 39 НКУ в случае доначисления доходов одной из сторон контролируемой операции по принципу «вытянутой руки» другая сторона сделки имеет право на соответствующее доначисление расходов (пропорциональные корректировки).</p> <p>Раздел III НКУ ошибочно не содержит нормы об уменьшении финансового результата до налогообложения при проведении пропорциональной корректировки в соответствии с пп.</p>	<p>ЕВА</p>

		39.5.5 п. 39.5 ст. 39 НКУ.	
норма отсутствует	<p>Дополнить п. 140.5 ст. 140 НКУ таким подпунктом:</p> <p><b>«140.5.10. на сумму дивидендов, подлежащих получению в случаях, если не выполняются одновременно следующие условия:</b></p> <p><b>а) налогоплательщик - резидент, получающий дивиденды, являющийся владельцем не менее чем 20 процентов корпоративных прав эмитента корпоративных прав, на которые начисляются дивиденды;</b></p> <p><b>б) на момент принятия решения о выплате дивидендов юридическое лицо-резидент, получает дивиденды, владеет корпоративными правами в размере, предусмотренном в абзаце а) настоящего подпункта, непрерывно в течение не менее одного года;</b></p> <p><b>в) эмитент корпоративных прав является резидентом - плательщиком налога на прибыль предприятия или нерезидентом, не имеет оффшорного статуса и / или платит налог, аналогичный налогу на прибыль предприятий, в государстве, резидентом которого он является ».</b></p>	<p>Предложение с целью исправления технической ошибки. При подготовке финального текста Закона Украины №71-VIII от 28 декабря 2014 указанное положение не было перенесено из колонки «принят в первом чтении» в колонке «принято окончательно». Эта норма является инвестиционно стимулирующей. Без нее дивиденды от нерезидентов всегда увеличивают финансовый результат. Если п. 140.5 ст. 140 НКУ дополнить предложенным подпунктом, то украинская компания, которая является владельцем иностранных компаний (например, производство или торговля осуществляются за пределами Украины), сможет получать дивиденды и не облагать налогом их. В международном налогообложении такая норма называется «освобождения в зависимости от участия» (participation exemption).</p>	EBA
норма отсутствует	140.5.10. на сумму перечисленной безвозвратной финансовой помощи неплательщикам налога	<p><u>Правка Делойт</u></p> <p>Норма предотвращает минимизацию налога</p>	MinFin



<p>норма отсутствует</p>	<p><b>140.5.11. на сумму расходов от признанных штрафов, пени, неустоек, начисленных в пользу неплательщиков налога согласно гражданско-правовых договоров</b></p>	<p><u>Правка Делойт</u> Норма предотвращает минимизацию налога</p>	<p>MinFin</p>
<p>норма отсутствует</p>	<p>Дополнить ст. 140 НКУ следующим пунктом: «140.6. Особенности отражения операций по определению нынешней стоимости долгосрочных активов (в частности, но не исключительно, инвестиционной недвижимости, биологических активов) обязательств и обеспечений <b>140.6.1. Финансовый результат до налогообложения увеличивается:</b> на сумму расходов, возникающих при определении настоящей (справедливой) стоимости долгосрочных активов, обязательств и обеспечений на дату баланса в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности. <b>140.6.2. Финансовый результат до налогообложения уменьшается:</b> на сумму доходов, возникающих при определении настоящей (справедливой) стоимости долгосрочных активов, обязательств и обеспечений</p>	<p>При подготовке финального текста Закона Украины №71-VIII от 28 декабря 2014 не было учтено такая налоговая разница как дисконтирование стоимости активов, что является очень важным для уточнения бухгалтерского учета и подготовки финансового результата.</p>	<p>EBA+ MinFin</p>

	<p>на дату баланса в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности ».</p>		
	<p><b>Курсовые разницы</b>  Предлагаем законодательно урегулировать отмену расчета налогоплательщиками курсовых разниц по остаткам валюты на их текущих счетах в иностранной валюте в банках, в которые введена временная администрация</p> <p>Создаст условия для предотвращения оттока иностранных инвестиций из страны</p>	<p>Компании несут потери оборотных средств из-за необходимости платить налог на прибыль по курсовым разницам по остаткам на валютных счетах, которыми воспользоваться практически уже никогда не смогут</p>	<p>Ukraine Consulting</p>

## 12. Annex 6

### VAT taxable base. Suggested adjustments.

Current edition (Ru)	Suggested new edition or amendment of old edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
<p>Абз. 1 п. 188.1 ст. 188 НКУ: «188.1. База налогообложения операций по поставке товаров / услуг определяется исходя из их договорной стоимости <b>(в случае осуществления контролируемых операций - не ниже обычных цен, определенных в соответствии со статьей 39 настоящего Кодекса)</b> с учетом общегосударственных налогов и сборов (кроме сбора на обязательное государственное пенсионное страхование, который взимается со стоимости услуг сотовой подвижной связи, налога на добавленную стоимость и акцизного налога на спирт этиловый, используемый производителями - субъектами хозяйствования для производства лекарственных средств, в том числе компонентов крови и произведенных из них препаратов (кроме лекарственных средств в виде бальзамов и эликсиров) ».</p>	<p>Абз. 1 п. 188.1 ст. 188 НКУ изложить в следующей редакции: «188.1. База налогообложения операций по поставке товаров / услуг определяется исходя из их договорной стоимости с учетом общегосударственных налогов и сборов (кроме сбора на обязательное государственное пенсионное страхование, справляется со стоимости услуг сотовой подвижной связи, налога на добавленную стоимость и акцизного налога на спирт этиловый, используемый производителями - субъектами хозяйствования для производства лекарственных средств, в том числе компонентов крови и произведенных из них препаратов (кроме лекарственных средств в виде бальзамов и эликсиров) ».</p>	<p><u>Комментарий Deloitte:</u> При внесении изменений не учтен тот факт, что <b>нормы 39 статьи не регулируют порядок взимания налога на добавленную стоимость.</b></p> <p>Для целей НДС в НКУ уже существует соответствующий механизм контроля за достаточностью налоговых обязательств - база налогообложения определяется на уровне не ниже цены приобретения (себестоимость). То есть, исключена возможность искусственного формирования НДС к возмещению.</p> <p>Внедрение дополнительных корректировок базы неуместно, поскольку:</p> <p>В отношениях между юридическими лицами меньшая сумма налоговых обязательств, начисленных поставщиком,</p>	<p>MinFin+ Deloitte</p>

		<p>автоматически уменьшает налоговый кредит покупателя - то есть бюджет не понесет потери;</p> <p>При поставке юридическим лицом в адрес физического лица (конечного реального потребителя и фактического плательщика НДС) цена всегда является справедливым, поскольку формируется рынком. При предоставлении существенных скидок налоговые обязательства все равно формируются на уровне не ниже цены приобретения (т.е. отсутствуют потери бюджета).</p>	
<p>Абз. 2 п. 188.1 ст.188 НКУ:</p> <p>«При этом база налогообложения операций по поставке товаров / услуг не может быть ниже <b>цены приобретения таких товаров / услуг</b>, база налогообложения операций по поставке самостоятельно изготовленных товаров / услуг не может быть ниже их себестоимости, а база налогообложения операций по поставке необоротных активов не может быть ниже балансовой (остаточной) стоимости по данным бухгалтерского учета, сложившейся по состоянию на начало отчетного (налогового) периода, в течение которого осуществляются такие операции (в случае</p>	<p>Абз. 2 п. 188.1 ст. 188 НКУ изложить в следующей редакции:</p> <p>«При этом база налогообложения операций по поставке товаров / услуг не может быть ниже <b>себестоимости реализованных товаров / услуг</b>, база налогообложения операций по поставке самостоятельно изготовленных товаров / услуг не может быть ниже себестоимости реализованных самостоятельно изготовленных товаров / услуг, а база налогообложения операций по поставке необоротных активов не может быть ниже балансовой (остаточной) стоимости по данным</p>	<p>Норма требует доработки. Необходимо уточнить нижнюю границу для начисления НДС обязательств. В условиях действующей редакции НКУ цену продажи товара / услуги (счет 70) надо будет сравнивать со счетом 28, а не со счетом себестоимости реализованного товара / услуги (счет 90). Это, по мнению представителей бизнес-сообщества, некорректно, экономически необоснованно и может привести к дополнительным затратам времени предприятий для</p>	ЕВА

<p>отсутствия учета необоротных активов - исходя из обычной цены), за исключением &lt;...&gt; ».</p>	<p>бухгалтерского учета, сложившейся по состоянию на начало отчетного (налогового) периода, в течение которого осуществляются такие операции (в случае отсутствия учета необоротных активов - исходя из обычной цены), за исключением &lt;...&gt; ».</p>	<p>сравнения этих показателей.</p>	
<p><b>норма отсутствует</b></p>	<p>Абз. 2 п. 188.1 ст. 188 НКУ дополнить следующим абзацем:</p> <p><b>«Себестоимость реализованных товаров / услуг</b> определяется в сумме себестоимости, отраженной по данным бухгалтерского учета, в соответствии с национальными положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартов финансовой отчетности на дату осуществления операции поставки товаров \ услуг.»</p>	<p>Действующая редакция НКУ не регулирует порядок определения себестоимости товаров / услуг.</p>	<p>MinFin (Deloitte)</p>
<p><b>норма отсутствует</b></p>	<p>П. 188.1 ст. 188 НКУ после абз. 4 дополнить новым абзацем следующего содержания:</p> <p><b>«Товаров / услуг, которые поставляются на условиях публичных договоров или в пределах публичного предложения неограниченному кругу потребителей (покупателей)».</b></p>	<p>Украина последовательно движется курсом евроинтеграции и имеет целью создать современную конкурентоспособную экономику, которая будет отвечать мировым требованиям производства и сбыта продукции, внедрения инноваций и лучших маркетинговых практик.</p> <p>В мире обычной маркетинговой практикой является <b>проведение маркетинговых акций</b></p>	<p>EBA+ MinFin (ACC)</p>

		<p><b>с публичной продажей ограниченного количества образцов новой продукции по ценам ниже их себестоимости.</b> Но цель этих акций - продать весь объем новой продукции с прибылью.</p> <p>Также маркетинговые акции с публичной продажей продукции по ценам ниже их себестоимости обычно используются новыми субъектами хозяйствования, которые вынуждены их применять, чтобы привлечь внимание потребителей, которые привыкли к существующим продавцам и видов продукции.</p> <p>Все такие акции публичной продажи направлены на получение прибыли и поэтому осуществляются в пределах хозяйственной деятельности налогоплательщиков.</p>	
<p>П. 192.1 ст. 192 НКУ: «192.1. Если после поставки товаров / услуг осуществляется любое изменение суммы компенсации их стоимости, включая следующий за поставкой пересмотр цен, перерасчет в случаях возврата товаров / услуг лицу, которое их предоставило, или при возвращении поставщиком</p>	<p>П. 192.1 ст. 192 НКУ изложить в следующей редакции: «192.1. Если после поставки товаров / услуг осуществляется любое изменение суммы компенсации их стоимости, включая следующий за поставкой пересмотр цен, перерасчет в случаях возврата товаров / услуг лицу, которое их</p>	<p>Предложение касается пост продажных скидок. Существует риск признания налоговыми органами уменьшение налоговых обязательств по НДС при предоставлении скидок после поставки товаров / услуг.</p>	ЕВА

<p>суммы предварительной оплаты товаров / услуг, суммы налоговых обязательства взысканий и налогового кредита поставщика и получателя подлежат соответствующей корректировке на основании расчета корректировки к налоговой накладной, составленном в порядке, установленном для налоговых накладных, и зарегистрированном в Едином реестре налоговых накладных ».</p>	<p>предоставило, <b>предоставления скидки</b>, или при возвращении поставщиком суммы предварительной оплаты товаров / услуг, суммы налоговых обязательств и налогового кредита поставщика и получателя подлежат соответствующей корректировке на основании расчета корректировки к налоговой накладной, составленном в порядке, установленном для налоговых накладных, и зарегистрированном в Едином реестре налоговых накладных ».</p>		
<p><b>202.2. Налогоплательщики, которые в соответствии с подпунктом "б" пункта 154.6 статьи 154 этого Кодекса имеют право на применение нулевой ставки налога на прибыль, на период с 1 апреля 2011 года до 1 января 2016 года, а также налогоплательщики, которые платят единый налог</b> могут выбрать кварталный налоговый период. Заявление о выборе кварталного налогового периода подается контролирующему органу вместе с декларацией по результатам последнего налогового периода календарного года. При этом кварталный налоговый период начинает применяться с первого налогового периода следующего календарного года.</p> <p>В случае если в течение любого периода с начала применения кварталного</p>	<p><b>202.2. Налогоплательщики, которые в соответствии с подпунктом "б" пункта 16 подраздела 4 раздела XX «Переходные положения» этого Кодекса имеют право на применение нулевой ставки налога на прибыль, на период с 1 апреля 2011 года до 1 января 2016 года, налогоплательщики, которые платят единый налог, а также налогоплательщики, соответствующие критериям микропредпринимательства а согл. ст.55 Хозяйственного кодекса Украины (годовой доход от всех видов деятельности не превышает сумму, эквивалентную 2 млн. евро по среднегодовому курсу НБУ и средняя численность работников за календарный год не превышает 10 человек) могут выбрать кварталный налоговый период.</b> Заявление о выборе кварталного налогового периода подается</p>	<p>С целью значительного сокращения количества рабочих часов, необходимых для подготовки и подачи налоговой отчетности субъектов микропредпринимательства, мы предлагаем установить кварталный отчетный период для налоговой отчетности по НДС всех субъектов микропредпринимательства, в том числе плательщиков налога на прибыль по ставке 18%;</p>	<p>Ukraine Consulting +Otten Consulting+ MinFin</p>

<p>налогового периода налогоплательщик <b>теряет право на применение нулевой ставки налога на прибыль, предусмотренный подпунктом "б" пункта 154.6 статьи 154 настоящего Кодекса, такой</b> налогоплательщик обязан самостоятельно перейти на месячный налоговый период , начиная с месяца, на который приходится такое превышение, что указывается в соответствующей налоговой декларации по результатам такого месяца.</p> <p>В случае если налогоплательщик, который применял упрощенную систему налогообложения, переходит на уплату других налогов и сборов, установленных настоящим Кодексом, такой налогоплательщик обязан самостоятельно перейти на месячный налоговый период, начиная с первого месяца перехода на уплату других налогов и сборов, установленных этим Кодексом, что отмечается в соответствующей налоговой декларации по результатам такого месяца.</p>	<p>контролирующему органу вместе с декларацией по результатам последнего налогового периода календарного года. При этом кварталный налоговый период начинает применяться с первого налогового периода следующего календарного года.</p> <p><b>В случае если в течение любого периода с начала применения кварталного налогового периода налогоплательщик теряет право на применение нулевой ставки налога на прибыль, предусмотренный подпунктом "б" пункта 16 подраздела 4 раздела XX «Переходные положения» настоящего Кодекса, или превышает критерии для определения субъекта микропредпринимательства, установленные ст.55 Хозяйственного кодекса Украины , такой</b> налогоплательщик обязан самостоятельно перейти на месячный налоговый период , начиная с месяца, на который приходится такое превышение, что указывается в соответствующей налоговой декларации по результатам такого месяца.</p> <p>В случае если налогоплательщик, который применял упрощенную систему налогообложения, переходит на уплату других налогов и сборов, установленных настоящим Кодексом, такой налогоплательщик обязан самостоятельно перейти на</p>		
--	--	--	--



	месячный налоговый период, начиная с первого месяца перехода на уплату других налогов и сборов, установленных этим Кодексом, что отмечается в соответствующей налоговой декларации по результатам такого месяца.		
--	--	--	--

### 13. Annex 7

#### VAT electronic administration.

Current edition (Ru)	Suggested new edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
<p>35. Нормы абзаца второго пункта 120 1.1 статьи 120 1 настоящего Кодекса не применяются при нарушении сроков регистрации в Едином реестре налоговых накладных налоговых накладных / расчетов корректировки, составленных в период с <b>1 февраля 2015 по 1 июля 2015 года.</b></p> <p>Период с <b>1 февраля 2015 по 1 июля 2015</b> года переходным периодом, в течение которого регистрация налоговых накладных / расчетов корректировки к налоговым накладным в Едином реестре налоговых накладных осуществляется без ограничения суммой налога, исчисленной по формуле, определенной пунктом 200 1.3 статьи 200 1 настоящего Кодекса</p>	<p><b>Изложить пункт 35 подраздела 2 раздела XX в следующей редакции:</b></p> <p><b>35. Нормы пункта 120-1.1 статьи 120-1 настоящего Кодекса не применяются при нарушении сроков регистрации в Едином реестре налоговых накладных налоговых накладных / расчетов корректировки, составленных в период с <u>1 февраля 2015 по 1 января 2016 года.</u></b></p> <p><b>Период с <u>1 февраля 2015 по 1 января 2016 года</u> является переходным периодом, в течение которого регистрация налоговых накладных / расчетов корректировки к налоговым накладным в Едином реестре налоговых накладных осуществляется без ограничения суммой налога, исчисленной по формуле, определенной пунктом 200-1.3 статьи 200-1 настоящего Кодекса».</b></p>	<p>Поскольку на данный момент система электронного администрирования НДС со спецсчетами не является доработанной, существуют как технические так и регламентные проблемы, поэтому необходимо немедленно внести изменения в НКУ о ПРОДОЛЖЕНИИ тестового режима СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОГО администрирования НДС НА ПОЛ ГОДА ДО 01.01.2016 ГОДА (предложение было предварительно озвучено на совместных встречах с участием депутатов, представителей бизнеса, представителей ДФС и Минфина, представителей экспертной среды и общественности. Соответствующий законопроект разработан юр.компанией OMP).</p>	<p>Otten Consulting (OMP)</p>
	<p><b>Изменение метода начисления налоговых обязательств по НДС</b></p> <p>Предлагаем <b>утвердить начисление налоговых обязательств по НДС по</b></p>	<p>Обязанность налогоплательщика с 01.07.2015 пополнять счет в системе электронного администрирования</p>	<p>Ukraine Consulting</p>

	<p><b>кассовому методу.</b>          Предотвратит вымывание оборотных средств с расчетных счетов налогоплательщиков и усиление экономического кризиса.</p>	<p>НДС путем перечисления недостающей суммы с текущего счета недостающей суммы НДС для реализации возможности регистрации налоговых накладных при нехватке налогового кредита будет вымывать оборотные средства налогоплательщика. При недостатке оборотных средств на текущих счетах предприятия не смогут зарегистрировать налоговые накладные в Едином реестре налоговых накладных. При этом их контрагенты потеряют право на налоговый кредит, а само предприятие подпадет под существенные штрафы.</p>	
--	--	---	--

14. Annex 8

VAT special document.

Current edition (Ru)	Suggested new edition (Ru)	Explanations and grounds (Ru)	Source
<p><b>норма отсутствует</b></p>	<p>Дополнить п. 198.6 ст. 198 НКУ абзацем следующего содержания</p> <p><b>«В случае если налогоплательщик не включил в соответствующем отчетном периоде в налоговый кредит сумму налога на добавленную стоимость на основании своевременно зарегистрированных в Едином реестре налоговых накладных, такое право сохраняется за ним в течение 30 календарных дней с даты составления налоговой накладной».</b></p>	<p>Такое предложение позволит устранить проблему, связанную с формированием декларации по НДС до 15 числа месяца, следующего за отчетным (например, если отчетность по компании закрывается на 2-5 день, следующий за отчетным месяцем).</p>	<p>EBA+ MinFin (ACC)</p>
<p>Абз. 3 п. 201.10 ст. 201 НКУ: «201.10. Налоговые накладные, которые <b>не предоставляются покупателю, а также налоговые накладные, составленные по операциям по поставке товаров / услуг, освобожденных от налогообложения, подлежат регистрации в Едином реестре налоговых накладных</b> ».</p>	<p>Абз. 3 п. 201.10 ст. 201 НКУ изложить в следующей редакции: <b>«201.10. Налоговые накладные, которые не могут быть основанием для формирования налогового кредита, не подлежат регистрации в Едином реестре налоговых накладных продавцом</b> ».</p>	<p>Целью введения механизма электронного администрирования НДС является решение проблем «налоговых ям», которые связаны с тем, что отдельные недобросовестные продавцы - плательщики НДС на основании составленных ими налоговых накладных начисляют НДС обязательства, но не платят соответствующие суммы НДС в государственный бюджет. Контрагенты таких продавцов на</p>	<p>EBA+ MinFin (ACC)</p>

		<p>основании полученных от последних налоговых накладных включают указанные в них суммы НДС в налоговый кредит и соответственно уменьшают суммы НДС к уплате в бюджет.</p> <p>Но указанные нарушения возможны исключительно по налоговым накладным, которые являются основанием для формирования налогового кредита.</p> <p>Таким образом, регистрация в Едином реестре налоговых накладных, которые не могут быть основанием для формирования налогового кредита, является нецелесообразной, не соответствует цели введения механизма электронного администрирования НДС, вызывает лишние затраты на проведение и администрирования дополнительных учетных операций, чрезмерно и необоснованно увеличивая загрузки компьютерных систем Единого реестра налоговых накладных.</p>	
<p>Абз. 14 п. 201.10 ст. 201 НКУ: «Отсутствие факта регистрации плательщиком налога - продавцом товаров / услуг налоговых накладных в Едином реестре налоговых накладных и / или нарушение порядка заполнения налоговой</p>	<p>Абз. 14 п. 201.10 ст. 201 НКУ изложить в следующей редакции: <b>«Отсутствие факта регистрации плательщиком налога - продавцом товаров / услуг налоговых накладных в Едином реестре</b></p>	<p>Согласно Закону Украины №71-VIII от 28 декабря 2014 в п. 198.6 в абз. первом слова и цифры "не подтверждены налоговыми накладными (или подтвержденные</p>	<p>EVA+ MinFin (ACC)</p>

<p><b>накладной</b> не дает права покупателю на включение сумм налога на добавленную стоимость в налоговый кредит и не освобождает продавца от обязанности включения суммы налога на добавленную стоимость, указанной в налоговой накладной, в сумму налоговых обязательств за соответствующий отчетный период ».</p>	<p><b>налоговых накладных не дает права покупателю на включение сумм налога на добавленную стоимость в налоговый кредит</b> и не освобождает продавца от обязанности включения суммы налога на добавленную стоимость, указанной в налоговой накладной, в сумму налоговых обязательств за соответствующий отчетный период ».</p>	<p><i>налоговыми накладными, оформленными с нарушением требований статьи 201 настоящего Кодекса)</i>» заменены словами «<i>не подтверждены зарегистрированными в Едином реестре налоговых накладных налоговыми накладными</i>».</p> <p>Эти изменения имели целью <b>освободить покупателей от необходимости проверять соответствие налоговой накладной требованиям ст. 201 НКУ</b>. Оформление налоговых накладных в электронной форме и внедрение электронного администрирования НДС должно обеспечить проверку обязательных реквизитов налоговой накладной при ее регистрации в Едином реестре налоговых накладных. Это предусмотрено абз. 8 п. 201.10 ст. 201 НКУ.</p>	
<p>Абз. 16 п. 201.10 ст. 201 НКУ: «В случае отказа продавца товаров / услуг предоставить налоговую накладную или при нарушении им порядка ее заполнения и / или порядка регистрации в Едином реестре покупатель таких товаров / услуг имеет право приложить к налоговой декларации за отчетный налоговый период заявление с жалобой на такого поставщика. <b>Такое</b></p>	<p>Абз. 16 п. 201.10 ст. 201 НКУ изложить в следующей редакции:  <b>«В случае отказа продавца товаров / услуг составить налоговую накладную и / или зарегистрировать ее в Едином реестре налоговых накладных и / или предоставить налоговую накладную покупателю таких товаров / услуг покупатель имеет право подать жалобу на</b></p>	<p>С 1 января 2015 года в соответствии с изменениями в абз. 16 п. 201.10 ст. 201 НКУ <i>исключена возможность использования заявления с жалобой на поставщика, как основания для включения сумм НДС в состав налогового кредита.</i></p> <p><i>Таким образом,</i></p>	<p>EBA+ MinFin (ACC)</p>

<p><b>право сохраняется за ним в течение 60 календарных дней, следующих за предельным сроком представления налоговой декларации за отчетный (налоговый) период, в котором представлено налоговую накладную или нарушен порядок ее заполнения и / или порядок регистрации в Едином реестре. К заявлению прилагаются копии товарных чеков или других расчетных документов, удостоверяющих факт уплаты налога в связи с приобретением таких товаров / услуг или копии первичных документов, составленных в соответствии с Законом Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине", подтверждающие факт получения таких товаров / услуг ».</b></p>	<p><b>такого поставщика в контролирующий орган по его местонахождению. Такое право сохраняется за ним в течение 200 календарных дней с даты, когда была или должна быть составлена соответствующая налоговая накладная ».</b></p>	<p><i>целесообразно упростить требования к подаче такой жалобы и увеличить возможный срок его подачи до 200 календарных дней, с учетом того, что зарегистрировать налоговую накладную продавец имеет возможность в течение 180 календарных дней с даты его составления.</i></p>	
--	---	---	--

### **List of recent Policy Studies**

- Implications of an economic detachment of the rebel-held area, by Ricardo Giucci, Robert Kirchner, Vitaliy Kravchuk, David Saha and Georg Zachmann, Policy Study PS/01/2015
- Economic Reform Agenda for Ukraine, by Ricardo Giucci, Robert Kirchner, Georg Zachmann, Stephan von Cramon-Taubadel, Policy Study PS/01/2014

### **List of recent Policy Papers**

- Foreign Direct Investment in Ukraine: Past, Present, and Future, by Robert Kirchner, Vitaliy Kravchuk and Julian Ries, Policy Paper PP/02/2015
- Main elements of a creditor protection system: Key recommendations, by Robert Kirchner, Cyrus de la Rubia and Vitaliy Kravchuk, Policy Paper PP/01/2015
- Decision-making and accountability in an inflation targeting central bank: Recommendations for Ukraine, by Robert Kirchner, Ricardo Giucci, Cyrus de la Rubia and Vitaliy Kravchuk, Policy Paper PP/04/2014
- Improving gas transmission network regulation in Ukraine by implementing Energy Community rules - a tailor made proposal, by Georg Zachmann and Sophia Ruester, Policy Paper PP/03/2014
- Ukrainian Machine Building: Strategic options and short term measures in view of trade disruptions with Russia, by David Saha, Ricardo Giucci and Dmytro Naumenko, Policy Paper PP/02/2014
- Evaluating the options to diversify gas supply in Ukraine, by Georg Zachmann and Dmytro Naumenko, Policy Paper PP/01/2014
- Fiscal consolidation in Ukraine: Why it is needed and how to do it, by Oleksandra Betliy and Robert Kirchner, Policy Paper PP/03/2013

### **List of recent Policy Briefings**

- The industrial sector of Ukraine: Trends, challenges and policy options, David Saha and Vitaliy Kravchuk, Policy Briefing PB/10/2015
- Foreign Direct Investment in Ukraine: Past, Present, and Future, by Robert Kirchner and Vitaliy Kravchuk, Policy Briefing PB/09/2015
- Can Ukraine secure enough gas for the winter 2015/16? A scenario analysis, by Georg Zachmann, Policy Briefing PB/08/2015
- Economic links between Russia and Ukraine. A fact-based analysis, by Ricardo Giucci, Robert Kirchner and Woldemar Walter, Policy Briefing PB/07/2015
- EU Tariff Rate Quotas on Imports from Ukraine, by Veronika Movchan, Iryna Kosse and Ricardo Giucci, Policy Briefing PB/06/2015
- Economic reforms aimed at external stabilisation. A structural framework, by Ricardo Giucci and Robert Kirchner, Policy Briefing PB/05/2015

---

Papers, briefings and further publications can be downloaded free of charge under <http://beratergruppe-ukraine.de/?content=publikationen/beraterpapiere> or [http://www.ier.com.ua/ua/archives\\_papers.php](http://www.ier.com.ua/ua/archives_papers.php). For more information please contact the German Advisory Group on [info@beratergruppe-ukraine.de](mailto:info@beratergruppe-ukraine.de) or IER on [institute@ier.kiev.ua](mailto:institute@ier.kiev.ua)