

**Німецька Консультативна Група
Інститут Економічних досліджень та Політичних консультацій**

Технічні Примітки [TN/04/2015]

Нова система електронного адміністрування ПДВ 2015

Яна Волошина, Ольга Гейчук, Томас Оттен

Берлін/Київ, Грудень 2015

Про Інститут Економічних Досліджень та Політичних Консультацій

Інститут Економічних Досліджень та Політичних Консультацій (ІЕД) є провідним українським аналітичним мозковим центром в даних питаннях. ІЕД був заснований в жовтні 1999 року українськими політиками високого ранку разом з Німецькою Консультативною Групою з Економічних Реформ.

Місією ІЕД є представлення альтернативної точки зору на ключові проблеми соціального та економічного розвитку України. В рамках місії ІЕД забезпечує експертну оцінку в галузях економіки та економічної політики; діє в якості справжнього лідера громадської думки за допомогою організації відкритого суспільного діалогу; вносить суттєвий внесок в розвиток економічних та політичних наук; сприяє розвитку українського дослідницького співтовариства.

Інститут Економічних Досліджень та Політичних Консультацій

Вул. Рейтарська 8/5А,
01030 Київ, Україна
Тел: +38 044 / 278 63 42
Факс: +38 044 / 278 63 36
institute@ier.kiev.ua
www.ier.com.ua

Про Німецьку Консультативну Групу

Німецька Консультативна Група з Економічних Реформ, яка працює в Україні з 1994 року, надає консультації українському Уряду та іншим державним органам, таким як Національний Банк України щодо широкого спектру питань економічної політики та розвитку фінансового сектору. Наші аналітичні роботи представляються та обговорюються на регулярних зустрічах з особами вищого рівня. Група фінансується Німецьким Федеральним Міністерством з економічних питань та енергетики в рамках програми TRANSFORM та її наступника.

Німецька Консультативна Група

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
www.beratergruppe-ukraine.de

Нова система електронного адміністрування ПДВ 2015

Вступ

Впровадження системи електронного адміністрування ПДВ 2015 переслідувало багатообіцяючі цілі.

Уряд прагнув до спрощення та прозорості адміністрування податків для бізнесу, подолання порушень податкового законодавства несумлінними платниками податків, позбавлення податкових ям, збільшення надходжень до Державного бюджету, спрощення та вчасного надання бюджетного відшкодування.

Цей звіт порівнює нову систему електронного адміністрування 2015 року з тою, що існувала в попередніх періодах.

Крім того, базуючись на розробленій анкеті, розповсюдженій серед компаній-платників ПДВ, що працюють в Україні та на основі отриманих відповідей, був зроблений аналіз переваг та недоліків нової системи ПДВ. Отримані думки дозволили нам відзначити певні переваги нової системи адміністрування ПДВ, а також викрити багато проблем та виділити питання, які потребують перегляду та поліпшення.

Основні переваги нової системи електронного адміністрування ПДВ:

- Створення єдиної системи, що об'єднує інформацію щодо всіх зареєстрованих податкових накладних та коригувань до них, а також щодо розрахунків всіх українських платників ПДВ, пов'язаних з даним податком;
- Скасування паперової форми податкової накладної та реєстру отриманих та виданих податкових накладних, що привело до економії часу платників податків на адміністрування ПДВ;
- Впровадження нової системи збільшило дисципліну контрагентів щодо вчасного надання правильно оформлених податкових накладних;
- Із запуском нової системи адміністрування ПДВ стало неможливо видати фіктивну податкову накладну, тому що тепер така накладна повинна бути зареєстрована в Єдиному електронному реєстрі та підкріплена або сумою реєстраційного ліміту, або живими коштами, перерахованими на електронний рахунок ПДВ.

Короткий огляд недоліків електронної системи адміністрування ПДВ та відповідних рекомендацій щодо їх покращення:

№	Питання	Рекомендації щодо покращення
1	Обов'язок покупця перевіряти коректність складання податкової накладної.	Звільнити покупця від обов'язку перевірки податкової накладної, зареєстрованої постачальником в Єдиному реєстрі податкових накладних та перевіреною системою.
2	Деякі обов'язкові реквізити податкової накладної потребують перегляду та скасування для реєстрації податкової	Скасувати деякі обов'язкові реквізити податкової накладної, які 1) можуть бути заповнені автоматично з бази даних

	накладної.	системи адміністрування ПДВ або 2) не є важливими для визначення податкових зобов'язань постачальника та податкового кредиту покупця.
3	Проблеми, пов'язані з реєстрацією покупцем коригування до податкової накладної у випадку зменшення податкових зобов'язань.	Виключити залучення покупця в процес реєстрації коригування до податкової накладної, виписаної продавцем.
4	Діючі терміни обов'язкової реєстрації податкової накладної не є зручними для платників ПДВ.	Встановити нові правила щодо термінів реєстрації податкової накладної: останній день поточного місяця для податкових накладних, виписаних до 15 числа включно та 15 число наступного місяця для податкових накладних, виписаних в період 16-30(31) число звітного місяця.
5	Відсутні штрафні санкції за не реєстрацію податкових накладних.	Встановити штрафи для постачальників у випадку відмови реєструвати податкову накладну в Єдиному реєстрі податкових накладних.
6	Формула розрахунку реєстраційного ліміту не є ідеальною та потребує змін.	<p>Переглянути алгоритм розрахунку формули та впровадити наступні зміни:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Врахувати податковий кредит по документам, передбаченим ст.201.11 ПКУ (квитки, чеки, рахунки готелів, бухгалтерські довідки тощо); 2. Не враховувати суму заявленого бюджетного відшкодування до моменту фактичного відшкодування з бюджету на рахунок платника податку; 3. Змінити принцип розрахунку овердрафту.
7	Виписки, отримані з електронної системи адміністрування ПДВ не інформативні та важкі для розуміння.	Вдосконалити виписки з електронної системи та ЄДРПН: додати можливість розшифровувати всі залишки та обороти, формування за період.
8	Захист системи електронного адміністрування ПДВ.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Автоматичне формування всіх розрахунків; 2. Аутсорсінг програмного

		забезпечення системи ПДВ; 3. Заборона ручного втручання в систему.
9	Існуючі проблеми з бюджетним відшкодуванням.	Запровадити автоматичне бюджетне відшкодування для всіх платників ПДВ, які мають право згідно ст. 200.5 ПКУ.

Автори

Яна Волошина	voloshyna@otten-consulting.de	+380 / 44 / 492 7 708
Ольга Гейчук	geychuk@otten-consulting.de	+380 / 44 / 492 7 708
Томас Оттен	th.otten@otten-consulting.de	+380 / 44 / 492 7 708

Зміст

1	Введення	5
2	Порівняння нової та старої систем адміністрування ПДВ.....	5
3	Вивчення думки платників ПДВ шляхом опитування	16
4	Результати опитування	17
5	Пропозиції щодо покращення системи електронного адміністрування ПДВ	21
5.1	Податкова накладна/ коригування до податкової накладної.....	21
5.2	ПДВ-формула	22
5.3	ПДВ-рахунок.....	23
5.4	Загальні питання системи електронного адміністрування ПДВ.....	23
5.5	Процедура бюджетного відшкодування ПДВ.....	24

1 Введення

1 січня 2015 року нова система електронного адміністрування ПДВ стартувала в Україні.

Нова система адміністрування ПДВ була введена Законом № 71-VIII від 28.12.2014 “Про податкову реформу”, що вніс зміни до Податкового Кодексу України. Останні поправки до Податкового Кодексу щодо ПДВ були прийняті Законом № 643-VIII від 16.07.2015 “Про удосконалення адміністрування ПДВ”.

Відповідно до Уряду запровадження нової системи електронного адміністрування переслідувало певні цілі, такі як:

1. Ліквідація незаконних схем щодо відшкодування ПДВ;
2. Позбавлення так званих податкових ям;
3. Створення рівних можливостей для всіх платників податків;
4. Збільшення бюджетних надходжень;
5. Зменшення кількості податкових перевірок.

Нова система адміністрування ПДВ функціонує за допомогою наступних інструментів:

- Електронні податкові накладні замість паперових;
- Обов'язкова реєстрація податкових накладних та коригувань в Єдиному реєстрі податкових накладних;
- Автоматичне відкриття спеціальних рахунків ПДВ, які поповнюються з поточних рахунків платниками податків та з яких Казначейство списує визначену в Податковій декларації суму зобов'язань;
- Депонування коштів на спеціальному ПДВ рахунку в разі браку ліміту, розрахованого за формулою, яка враховує всі зареєстровані ПДВ зобов'язання та їх коригування, весь ПДВ кредит та його коригування, сплачені та заявлені до відшкодування кошти ПДВ
- Обов'язкова електронна форма ПДВ звітності на відміну від вимоги подавати електронну звітність тільки платникам податків – середнім та великим підприємствам;
- Відшкодування ПДВ та врахування в наступних податкових періодах;
- Перевірки фіскальних органів.

Нова система електронного адміністрування працювала в тестовому режимі з лютого по червень 2015 року до дати її офіційного запуску – 1.07.2015.

Певні послаблення щодо термінів реєстрації та штрафних санкцій були введені ще на 3 місяці до 1 жовтня.

З 1 жовтня 2015 року електронна система адміністрування запрацювала в повну силу згідно Податкового Кодексу.

2 Порівняння нової та старої систем адміністрування ПДВ

Нижче надано основні положення нової системи електронного адміністрування ПДВ в порівнянні з системою, що працювала до 2015 року:

№	Положення	Стара ПДВ система	Нова ПДВ система
1	Електронна система адміністрування ПДВ	Не була доступна при існуванні старої системи ПДВ до 1.02.2015 року	<p>З 1.01.2015 року Податковий Кодекс України був доповнений новою статтею 200¹ "Електронне адміністрування ПДВ".</p> <p>1.02.2015 -30.06.2015 –тестовий режим роботи системи.</p> <p>З 1.07.2015 система працює в повному режимі.</p> <p><u>Система електронного адміністрування – це нова система, яка виконує автоматичний облік по відношенню до платників ПДВ, а саме:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> -суми ПДВ, визначені в вихідних та вхідних податкових накладних та коригуваннях до податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних; -суми ПДВ, сплачені платниками ПДВ при розмитненні імпортованих товарів на території України; -суми поповнень та залишків на рахунках ПДВ в електронній системі адміністрування; -суми ПДВ, на які платники податку мають право зареєструвати податкові накладні та коригування до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних (реєстраційний ліміт); -інші індикатори, які приймаються до уваги при розрахунку реєстраційного ліміту: середньомісячне значення суми ПДВ, сплаченої до бюджету за останні 12 місяців (ПДВ овердрафт), переплата зобов'язань з ПДВ, від'ємне значення ПДВ, сформоване в попередніх періодах тощо.

2	ПДВ-рахунки в електронній системі адміністрування ПДВ	Не були доступні при існуванні старої системи ПДВ до 1.02.2015 року	<p>Рахунки в системі електронного адміністрування ПДВ були відкриті автоматично для всіх платників ПДВ Державним Казначейством на базі даних, отриманих від Державної фіскальної служби України (ДФС).</p> <p>Дані рахунки створені для виконання наступних функцій:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сплати задекларованих зобов'язань з ПДВ до державного бюджету (3 лютого 2015 року); - збільшення ліміту для реєстрації податкових накладних, розрахованого для ПДВ-формули (3 липня 2015 року). <p><u>Джерела поповнення ПДВ-рахунків в електронній системі адміністрування:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> a) поточні рахунки платників ПДВ; b) інші державні казначейські рахунки платників ПДВ. <p><u>Залишок на ПДВ-рахунок може бути сплачений на поточний рахунок платника податку:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - на основі заяви платника ПДВ, надісланої до податкової служби разом з ПДВ декларацією та - в сумі, що перевищує розмір ПДВ зобов'язань, що має бути сплачено до бюджету та податкового боргу з ПДВ.
3	ПДВ- формула	Не була доступна при існуванні старої системи ПДВ до 1.07.2015 року	<p>Платник податку має право зареєструвати податкову накладну та коригування до податкової накладної в Єдиному реєстрі податкових накладних з ПДВ <u>на суму (реєстраційний ліміт), розраховану за спеціальною формулою , яка враховує:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - загальну суму ПДВ кредиту за вхідними податковими накладними/коригуваннями до

		<p>податкових накладних з ПДВ, зареєстрованими в Єдиному реєстрі податкових накладних;</p> <ul style="list-style-type: none"> - загальну суму ПДВ, сплаченого платниками податку за товари. Імпортовані на митну територію України; - загальну суму поповнення електронного ПДВ-рахунку з поточних рахунків платника ПДВ; - загальну суму зобов'язань з ПДВ з виписаних податкових накладних/коригувань до податкових накладних з ПДВ, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних; - загальну суму ПДВ, заявлену платником податку до відшкодування з державного бюджету; - Загальну суму перевищення задекларованих у звітності зобов'язань з ПДВ, над сумою зобов'язань по виписаним податковим накладним/коригуванням до податкових накладних, зареєстрованих в Єдиному реєстрі податкових накладних; - Інші показники, такі як середньомісячне значення суми ПДВ, сплаченої до бюджету за останні 12 місяців (ПДВ овердрафт), переплата зобов'язань з ПДВ, від'ємне значення ПДВ, сформоване в попередніх періодах тощо. <p>Перерахування коштів з поточного рахунку платника податків на спеціальний ПДВ-рахунок обов'язкове для збільшення реєстраційного ліміту у разі, якщо сума, визначена за ПДВ-формулою є меншою, ніж сума ПДВ згідно податкової накладної/коригування до податкової накладної, яку необхідно зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових</p>
--	--	---

			накладних.
4	Податкова накладна	<p><u>1.Формат та процедура отримання податкових накладних/коригувань до податкових накладних:</u></p> <p>- Електронний або паперовий формат первинних документів з ПДВ;</p> <p>-Первинні документи з ПДВ випускаються в 2х екземплярах в день виникнення податкових зобов'язань постачальника. Один екземпляр надається покупцеві, другий зберігається постачальником.</p> <p><u>2.Обов'язкові реквізити податкових накладних:</u></p> <p>- Дата та номер податкової накладної;</p> <p>- Назви продавця/покупця та їх податкові номери, місцезнаходження (для юридичних осіб) або податкова адреса (для фізичних осіб) продавця – платника ПДВ;</p> <p>-Опис (номенклатура) товарів/послуг, їх кількість (об'єм), ціна поставки без врахування податку, ставка податку, загальна сума податку, загальна сума з врахуванням податку;</p> <p>- тип цивільного контракту .</p> <p>3.Скарга покупця на продавця, який не надав правильно оформлену податкову</p>	<p><u>1. Формат та процедура отримання податкових накладних/коригувань до податкових накладних:</u></p> <p>-Тільки електронний формат податкових накладних/коригувань до податкових накладних, підписаний офіційно зареєстрованим електронним підписом уповноваженої особи платника ПДВ;</p> <p>-Немає вимог до постачальника випускати паперовий документ з ПДВ в двох екземплярах та надавати один з них покупцю на його вимогу-тільки електронний формат;</p> <p>-Покупець може отримати електронну податкову накладну/коригування до податкової накладної шляхом надсилання електронного запиту до Єдиного реєстру податкових накладних;</p> <p><u>2. Обов'язкові реквізити податкових накладних ті ж самі, що і 2014 році за винятком:</u></p> <p>- місцезнаходження (для юридичних осіб) або податкова адреса (для фізичних осіб) продавця –платника ПДВ ;</p> <p>- тип цивільного контракту.</p> <p>3._ Скарга покупця на продавця, який порушив Порядок</p>

		накладну або не зареєстрував в Єдиному реєстрі податкових накладних у випадку її обов'язкової реєстрації, <u>дає право покупцю на податковий кредит на протязі 60 днів</u> після останнього дня для подачі податкової декларації за період, в якому відбулися порушення.	оформлення податкової накладної або не зареєстрував її в Єдиному реєстрі податкових накладних <u>не дає право покупцю на податковий кредит</u> та є причиною для проведення позапланової перевірки продавця. Період подання скарги збільшився <u>до 365</u> календарних днів з останнього дня подачі декларації з ПДВ за період, в якому відбулися порушення.
5	Електронний реєстр виписаних та отриманих податкових накладних	Всі податкові накладні за звітний період, а також інші документи (чеки, рахунки та квитанції щодо транспортних та готельних послуг, послуг зв'язку, бухгалтерські довідки тощо), повинні бути включені в реєстр виданих та отриманих податкових накладних. Реєстр виписаних та отриманих податкових накладних надсилається разом з декларацією з ПДВ щомісячно в електронному форматі.	<u>Відміна обов'язкового щомісячного електронного реєстру виданих та отриманих податкових накладних та його обов'язкової подачі в податкові органи.</u> Підприємства повинні складати реєстри тільки щодо документів, які дають право на податковий кредит згідно ст.201.11, але відмінних від формату податкових документів (чеки, рахунки та квитанції щодо транспортних та готельних послуг, послуг зв'язку, бухгалтерські довідки тощо).
6	Обов'язкова реєстрація податкових накладних/коригувань до податкових накладних в Єдиному державному реєстрі податкових накладних	При поставці товарів/послуг постачальник повинен надати покупцю податкову накладну та зареєструвати її в Єдиному державному реєстрі податкових накладних. <u>Обов'язкова реєстрація тільки для:</u> - податкових накладних/коригувань до податкових накладних з сумою ПДВ більше 10 тис.грн; - податкових накладних/коригувань до податкових накладних на поставку <u>імпортованих та/або підаказних товарів.</u>	Всі податкові накладні/коригування до податкових накладних незалежно від суми обов'язково повинні бути зареєстровані в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, включаючи: -Податкові накладні, що не надаються покупцям (неплатникам ПДВ, кінцевим споживачам, умовний продаж тощо), -Податкові накладні виписані щодо операцій поставки товарів/послуг, що звільнені від оподаткування ПДВ, -Податкові накладні щодо отримання послуг від нерезидентів на митній території України.

7	<p>Штрафні санкції за порушення термінів реєстрації податкових накладних/коригувань до податкових накладних в Єдиному державному реєстрі податкових накладних</p>	<p>Стара система ПДВ не містила штрафів за порушення термінів реєстрації податкових накладних. Єдиний реєстр податкових накладних тільки блокував можливість зареєструвати податкову накладну з порушеннями терміну реєстрації (>20 днів після дати виписки).</p>	<p><u>Штрафні санкції 10% - 50% від суми ПДВ застосовуються залежно від кількості днів затримки з моменту граничного терміну виписки таких податкових накладних в Єдиному державному реєстрі податкових накладних (15-180 календарних днів).</u></p> <p>Штрафні санкції застосовуються тільки за порушення термінів реєстрації податкових накладних <u>виписаних на покупця – платника ПДВ.</u></p> <p>Штрафні санкції повинні застосовуватися тільки щодо несвоєчасної реєстрації для документів <u>після 1.10.2015 року</u> (згідно з Перехідними Положеннями Податкового Кодексу України).</p>
8	<p>Податковий кредит з ПДВ</p>	<p><u>Отримання податкового кредиту покупцем – основні вимоги:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Податкова накладна повинна відповідати всім вимогам статті 201 Податкового Кодексу. У випадку некоректного складання податкової накладної згідно з прийнятим Порядком – покупець не має права на податковий кредит.</i> <i>2. Подальше використання придбаних товарів/послуг в господарській діяльності та/або в операціях, які оподатковуються ПДВ платника ПДВ – обов'язкова вимога для ПДВ кредиту.</i> 	<p><u>Отримання податкового кредиту покупцем – основні вимоги:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Вимоги до податкової накладної:</i> -обов'язкова реєстрація електронної податкової накладної постачальником в Єдиному державному реєстрі податкових накладних; -коректність всіх обов'язкових реквізитів податкової накладної відповідно до статті 201.1. <i>2. Подальше використання придбаних товарів/послуг в господарській діяльності та/або в операціях, які оподатковуються ПДВ платника ПДВ – обов'язкова вимога для ПДВ кредиту.</i>

		<p>3. ПДВ-кредит, що відноситься до імпорту послуг від нерезидента, що надані на митній території України – відображаються в декларації з ПДВ <u>наступного місяця</u> після декларування ПДВ зобов'язань.</p>	<p>3. ПДВ-кредит, що відноситься до імпорту послуг від нерезидента, що надані на митній території України – відображаються в декларації з ПДВ <u>в тому ж періоді</u>, що і ПДВ – зобов'язання з надання цих послуг.</p>
9	Пропорційне відображення кредиту з ПДВ	<p>1. Якщо придбані/виготовлені товари/послуги/основні засоби <u>частково використовуються</u> як в оподатковуваних, так і неоподатковуваних операціях:</p> <p><i>Податковий кредит обліковується тільки в частині, рівній відсотку використання товарів/послуг/основних засобів в оподатковуваних операціях.</i></p> <p>2. <i>Перерахунок податкового кредиту по основним засобам, що частково використовуються в оподаткованих операціях повинен здійснюватися кожен рік на протязі перших трьох років з моменту їх введення в експлуатацію.</i></p>	<p>1. Якщо придбані/виготовлені товари/послуги/основні засоби <u>частково використовуються</u> як в оподатковуваних, так і неоподатковуваних операціях:</p> <p><i>Податковий кредит обліковується в повній сумі без коригувань, але податкові зобов'язання повинні бути розраховані та зареєстровані в Єдиному реєстрі податкових накладних в частині використання в неоподатковуваних операціях.</i></p> <p>2. <i>Подальший перерахунок ПДВ кредиту по основних засобах, що частково використовуються в оподаткованих операціях <u>не проводиться</u>.</i></p>
10	Коригування податкових зобов'язань/ податкового кредиту з ПДВ	<p>Коригування до податкової накладної виписується продавцем та надається покупцеві.</p>	<p>Продавець має право зменшити суму зобов'язань в ПДВ та/або покупець має право збільшити суму ПДВ кредиту тільки після реєстрації коригування до податкової накладної в Єдиному державному реєстрі податкових накладних.</p> <p><i>У випадку зменшення об'єму поставки покупець залучений до виписки коригування до податкової накладної.</i></p> <p><i>Обов'язок постачальника</i></p>

			<i>надавати коригування до податкової накладної покупцю скасовано.</i>
11	Джерела та процедура сплати задекларованих зобов'язань з ПДВ до державного бюджету	Зобов'язання з ПДВ, відображені до сплати в Декларації з ПДВ платник податку перераховує самостійно зі свого поточного рахунку.	Зобов'язання з ПДВ, відображені в Деклараціях з ПДВ платників податків перераховуються зі спеціальних ПДВ-рахунків Державним Казначейством .
12	Процедура відшкодування ПДВ	<p>1. Від'ємна різниця між зобов'язаннями з ПДВ та податковим кредитом .</p> <p>2. Сума заявленого бюджетного відшкодування може бути перевірена в ході документальної позапланової виїзної податкової перевірки.</p> <p>3. <u>Типи відшкодування:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Автоматичне • Неавтоматичне <p><u>Умови, виконання яких дає право на отримання відшкодування ПДВ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Сума ПДВ, заявлена до відшкодування повинна бути сплачена покупцю або в державний бюджет; • Період реєстрації платника ПДВ перевищує або дорівнює 12 місяців до місяця, за наслідками якого подається заява на бюджетне 	<p>1. Від'ємна різниця між зобов'язаннями з ПДВ та податковим кредитом лімітована ПДВ формулою.</p> <p>2. Починаючи з 1 липня 2015 року згідно з Перехідними Положеннями не передбачено проведення документальної позапланової виїзної податкової перевірки у випадку заяви платником ПДВ щодо відшкодування податку.</p> <p>3. <u>Типи відшкодування:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Автоматичне • Неавтоматичне <p><u>Умови, виконання яких дає право на отримання відшкодування ПДВ:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Сума ПДВ, заявлена до відшкодування не повинна перевищувати ПДВ-ліміт, розрахований за формулою на дату отримання Податковим органом декларації з ПДВ та відповідної заяви про відшкодування ПДВ; • Період реєстрації платника ПДВ перевищує або дорівнює 12 місяців до місяця, за наслідками якого подається заява на бюджетне відшкодування (крім нарахування

		<p>відшкодування (крім нарахування податкового кредиту внаслідок придбання або спорудження основних фондів);</p> <ul style="list-style-type: none"> • Платник податку мав обсяги оподатковуваних операцій за останні 12 місяців не менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування (крім нарахування податкового кредиту внаслідок придбання або спорудження основних фондів) <p>4. <u>Умови для отримання автоматичного відшкодування ПДВ:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Платник податку не перебуває у судовій процедурі банкрутства 2) Платника податку включено в Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців і який не має в реєстрі певний статус згідно ст. 200.19.2 Податкового Кодексу України; 3) Платник ПДВ за період попередніх 12 послідовних звітних податкових місяців мав операції, до яких застосовується нульова ставка не менш як 40% загального обсягу поставок; 4) Не має податкового боргу; 5) Сума розбіжностей між 	<p>податкового кредиту внаслідок придбання або спорудження основних фондів);</p> <ul style="list-style-type: none"> • Платник податку мав обсяги оподатковуваних операцій за останні 12 місяців не менші, ніж заявлена сума бюджетного відшкодування (крім нарахування податкового кредиту внаслідок придбання або спорудження основних фондів) <p>4. <u>Умови для отримання автоматичного відшкодування ПДВ:</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Платник податку не перебуває у судовій процедурі банкрутства 2) Платника податку включено в Єдиний державний реєстр юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців і який не має в реєстрі певний статус згідно ст. 200.19.2 Податкового Кодексу України; 3) Має необоротні активи, залишкова балансова вартість яких за даними податкового обліку перевищує в 3 рази або отримав від банківської установи, що входить до переліку КМУ фінансову гарантію , а також <ol style="list-style-type: none"> а. за період попередніх 12
--	--	---	--

		<p>податковим кредитом платника податку та податковими зобов'язаннями його контрагентів щодо тих самих поставок за останні 3 календарні місяці не перевищує 10% заявленої платником податку суми бюджетного відшкодування;</p> <p>б) Середня заробітна плата платника податків в 2,5 рази перевищує мінімальну в кожному з останніх чотирьох податкових кварталів ;</p> <p>7) Має хоч один з наступних критеріїв :</p> <p>а) кількість працівників перевищує 20 осіб у кожному з чотирьох останніх податкових кварталів;</p> <p>б) має основні засоби для ведення задекларованої діяльності, залишкова балансова вартість яких за даними податкового обліку перевищує суму податку, заявлену до відшкодування за попередні 12 календарних місяців;</p> <p>с) рівень визначеного податкового зобов'язання з податку на прибуток до сплати до бюджету є вищим від середнього по галузі за підсумками останнього звітного (податкового) року;</p> <p>8) Великий платник податку не декларував від'ємне значення об'єкта оподаткування</p>	<p>послідовних звітних податкових місяців мав операції, до яких застосовується нульова ставка не менш як 40% загального обсягу</p> <p>б. Або інвестував в необоротні активи не менш ніж 3 млн грн протягом останніх 12 календарних місяців.</p> <p>4) Не має податкового боргу.</p>
--	--	--	--

		податком на прибуток за підсумками останнього звітнього (податкового) року.	
13	Електронний формат звітності з ПДВ	Обов'язковий тільки для середніх та великих підприємств згідно Господарського Кодексу.	<u>Обов'язковий для всіх платників ПДВ з 1.01.2015 року.</u>
14	Камеральна перевірка	За даними зазначеними в податковій звітності з ПДВ	Додатково до даних звітності з ПДВ можуть використовуватися дані системи електронного адміністрування ПДВ

3 Вивчення думки платників ПДВ шляхом опитування

Для врахування думки платників ПДВ, що працюють в Україні в різних сферах бізнесу була розроблена анкета, за допомогою якої було запропоновано оцінити нову систему електронного адміністрування ПДВ з різних аспектів:

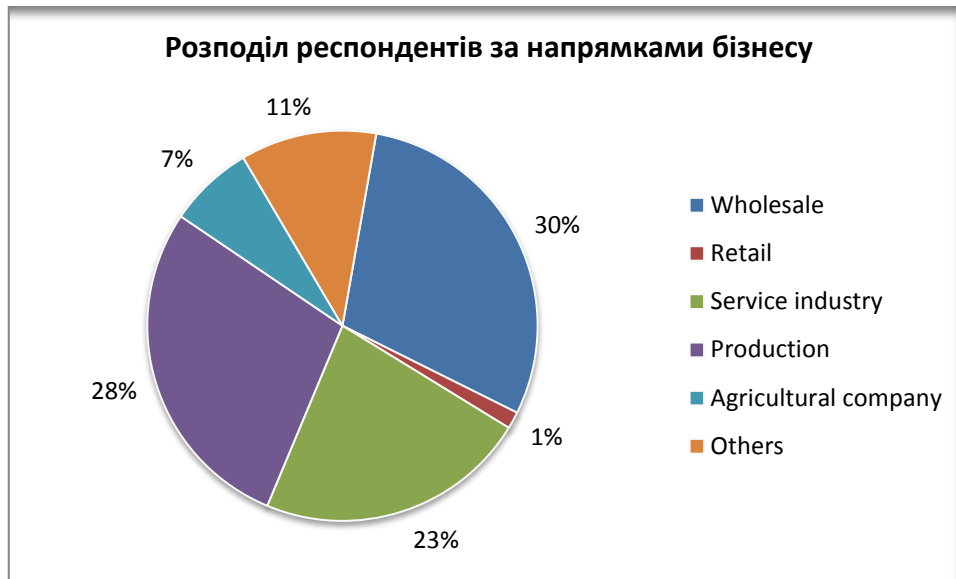
- Податкова накладна та звітність
- Формула для розрахунку ліміту та програмне забезпечення Системи електронного адміністрування (СЕА)
- Система депонування коштів
- Інформативність СЕА
- Податковий кредит та бюджетне відшкодування
- Загальні враження від системи електронного адміністрування ПДВ

Анкети, виповнені двома мовами (російська та англійська) були розіслані по контактам ТОВ Оттен Консалтинг та Делегації Німецької Економіки в Україні.

Всього розіслано анкет більш як 400 активно працюючим компаніям в Україні

Отримано 71 заповнену анкету.

4. Результати опитування



48% респондентів є **експортерами**, **70%** респондентів є **імпортерами**.

Основні моменти, які необхідно виділити базуючись на отриманих відповідях:

1. 45% респондентів вважають, що покупець повинен контролювати правильність заповнення обов'язкових реквізитів податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному державному реєстрі податкових накладних. Платники податку все ще бояться бути позбавлені права на податковий кредит через можливі несуттєві помилки, допущені постачальником товарів/послуг та воліють перевіряти коректність отриманої податкової накладної.

Згідно з параграфом 9 статті 201.10 Податкового Кодексу України Система електронного адміністрування ПДВ самостійно відхиляє від реєстрації некоректні податкові накладні шляхом надсилання відповідних повідомлень.

В той самий час згідно параграфу 15 ст. 201.10 порушення порядку заповнення податкової накладної не дає права платнику податку на податковий кредит.

2. Податковий Кодекс України визначає перелік обов'язкових реквізитів податкової накладної, які повинні бути визначені в зареєстрованих податкових документах. Такі обов'язкові реквізити, крім інформаційної функції також впливають на право визнання податкового кредиту покупцем в зв'язку з тим, що ПКУ зобов'язав покупця перевіряти коректність реквізитів в податкових накладних, попередньо перевірених та прийнятих системою адміністрування ПДВ. Таким чином, навіть незначна формальна помилка в реквізитах податкової накладної, допущена постачальником, може позбавити покупця податкового кредиту.

Нашою метою є: 1) максимальне зменшення кількості обов'язкових реквізитів та тим самим мінімізація кількості можливих помилок та 2) автоматизування процесу підтягування деяких важливих реквізитів із самої системи адміністрування ПДВ і тим самим вивільнення часу платника податків.

Ми відібрали 5 обов'язкових спірних з точки зору обов'язкового введення при реєстрації реквізитів для оцінки респондентами. Дані реквізити можливо розділити на 2 умовні групи:

- 1) Реквізити, які з нашої точки зору зайві в податкових накладних, тому що вони містяться в інших первинних документах :
 - i. Опис (номенклатура) товарів / послуг;
 - ii. Кількість, об'єм товарів / послуг;
 - iii. Ціна поставки за одиницю без врахування податку.
- 2) Реквізити, що є важливими, але вони містяться в системі адміністрування ПДВ та можуть бути підтягнуті з системи по податковому номеру контрагентів. Тому немає необхідності вводити їх в податкову накладну кожний раз при реєстрації.

Це:

 - i. Назва постачальника;
 - ii. Назва покупця.

В обох випадках ми збираємось запропонувати скасування таких реквізитів з переліку «обов'язкових» реквізитів податкової накладної, щоб зменшити ризик невизнання податкового кредиту покупця.

Наші респонденти визнали, що реквізити другої групи є важливими, але не повинні вноситися платниками податку щоразу при реєстрації податкових документів, тому що можуть бути ідентифіковані системою по номеру платника ПДВ .

Стосовно першої групи, то такі реквізити в даний час не є важливими. Їх значення для податкових документів буде важливим, коли податкова накладна замінить такі документи, як накладна на поставку/акт виконаних робіт та буде єдиним документом при поставці товарів/послуг.

3. 37% респондентів в своїй практиці стикалися з проблемами, пов'язаними з реєстрацією коригувань до податкових накладних покупцями (щодо зменшення зобов'язань з ПДВ). Хоча процедура коригувань з самого початку передбачала солідарну відповідальність сторін договору, в багатьох випадках покупці з неохотою реєструють коригування з причини нестачі коштів для перерахування на ПДВ рахунок.
4. Приблизно 65 % респондентів зазначили, що скасування паперової форми податкових накладних та реєстру виданих та отриманих податкових накладних як обов'язкової частини звітності з ПДВ зменшили час на адміністрування податку підприємствами. Середня величина економії часу визначена як 43%. Але варто відзначити, що багато компаній ще й досі користуються реєстром для контролю коректності складання декларації з ПДВ.
5. Питання стосовно обов'язку платників податку зберігати та надавати податковим органам в період перевірки електронні копії документів, а саме зареєстрованих податкових накладних. 69% опитуваних вважають дану вимогу неправильною, оскільки вся необхідна інформація міститься в Єдиному реєстрі податкових накладних.
6. Тільки 23% вважають 15-денний термін для реєстрації податкових накладних в Єдиному державному реєстрі зручним для платника податків. Серед запропонованих варіантів більшість вибрали терміни, які діяли в липні – вересні 2015 року, а саме:
 - реєстрація податкових накладних, виписаних в першу половину місяця до 30(31) числа місяця,
 - для податкових накладних, що відносяться до 2 половини місяця – не пізніше 15 числа наступного місяця.

7. Багато нарікань серед платників ПДВ відносно результатів формули, яка рахує реєстраційний ліміт. 30% опитаних мали проблеми з некоректним формуванням реєстраційного ліміту та перенесенням від'ємних залишків ПДВ на 1.07.2015 року.
8. Тільки 7% респондентів вірять, що робота реформованої системи адміністрування ПДВ автономна, що система достатньо захищена, що не має можливості ручного втручання з боку зацікавлених осіб. Платники податку зазначають багато випадків, коли податкові інспектори вносять правки в формулу шляхом ручного втручання в електронну систему адміністрування ПДВ.
9. 72% опитаних вважають депонування коштів в момент реєстрації податкових зобов'язань з ПДВ неправомірним. Вони погоджуються, що вказана система попередньої сплати ПДВ перешкоджає розвитку бізнесу в Україні та приводить до перегляду бізнес-відносин між контрагентами, зменшенню або скасуванню товарних кредитів, неможливості якісного фінансового планування. Більш того, тільки 18% серед опитаних погоджуються з тим, що така система депонування може допомогти іншим платникам ПДВ вчасно отримати бюджетне відшкодування.
10. Нажаль, існує ряд проблем з бюджетним відшкодуванням ПДВ. Отримана статистика свідчить наступне:
Тільки 10% респондентів користувались правом автоматичного відшкодування ПДВ до 2015 року. Серед них 29% - компанії оптової торгівлі, 29% -виробництва, 29% –компанії, що надають послуги сервісу, 13% -інші компанії. Всі підприємства - імпортери/експортери.

Лише 11% опитуваних отримали автоматичне бюджетне відшкодування в 2015 році. Це виробничі компанії, імпортери/експортери. Всі респонденти відзначають значну затримку в отриманні бюджетного відшкодування.

Хоча стаття 200.18 Податкового Кодексу України визначає максимальні терміни відшкодування 28 днів (включаючи 20 календарних днів на камеральну перевірку, 3 робочі дні для надання висновку та суми, що підлягає перерахуванню до Державного Казначейства, 3 банківські дні для безпосереднього перерахування коштів), реальна затримка за даними респондентів досягала 8 місяців.

17% опитаних мали досвід неправомірної відмови відшкодування ПДВ. В своїй більшості ці випадки відносяться до періоду існування старої системи адміністрування ПДВ, але також вказується на подібні інциденти в 2015 році.

85% опитаних вважають доцільним впровадження автоматичного бюджетного відшкодування для всіх платників ПДВ, які мають право згідно ст.200.5 Податкового Кодексу. Основа для такої думки – вчасне наповнення бюджету завдяки депонуванню коштів та наявність всієї необхідної інформації в системі електронного адміністрування податку.

11. Стосовно зручності та простоти використання нової системи електронного адміністрування (СЕА) ПДВ та її інформаційного наповнення.
 - СЕА в основному інформативна, але потребує доопрацювання:
 - Немає інформації щодо дати та суми ПДВ, що перерахована в бюджет з електронного ПДВ рахунку;

- Немає можливості формувати виписку по електронному рахунку ПДВ за період та на певну дату по аналогії з банківською випискою (на даний час доступна інформація тільки на поточну дату);
- Немає можливості отримання деталізації в розрізі операцій всіх оборотів та залишків ПДВ рахунку.
- Практично ті самі зауваження відносяться й до виписки з Єдиного реєстру податкових накладних:
 - Важко визначити назву контрагента в зв'язку з відображенням тільки номера платника ПДВ;
 - Виписка формується тільки за один день;
 - Немає можливості отримати інформацію стосовно зареєстрованих податкових накладних за період та в розрізі контрагентів.

12. Хоча реєстрація податкової накладної в Єдиному реєстрі є обов'язком платника ПДВ, на жаль, не існують важелі, що спонукають його реєструвати податкову накладну. Бо в Податковому Кодексі немає штрафних санкцій за таку не реєстрацію. В результаті платники податку, що не мають коштів для депонування, відображають податкові зобов'язання тільки в декларації з ПДВ. І в цьому випадку позбавляють своїх покупців права на податковий кредит.

55% опитаних, що відчують на собі таке порушення законодавства, вважають необхідним введення значних фінансових санкцій за не реєстрацію податкової накладної на платника ПДВ.

34% респондентів, навпаки, не погоджуються з таким твердженням, враховуючи те, що платники податків мають нестачу коштів для покриття своїх зобов'язань наперед.

13. Загальне враження від нової системи електронного адміністрування ПДВ

- Введення СЕА ПДВ в цілому спростило контроль фіскальних органів за розрахунками з ПДВ – так вважають 76% опитаних. Але респонденти зазначають, що зношене обладнання та погана підготовка інспекторів щодо знання комп'ютерної техніки та програмного забезпечення є причиною вимоги інспекторами додаткової інформації, яка вже міститься в системі електронного адміністрування ПДВ;
 - Існують недоліки СЕА, завдяки яким платники податку не відчули значне полегшення в моніторингу інформації, яку можна отримати з системи;
 - За даними платників податку кількість справ в судах щодо неправомірних дій податківців, включаючи спори по фіктивним операціям залишилась на рівні 2014 року;
 - Введення нової системи адміністрування частково дисциплінувало контрагентів щодо виписки податкових накладних;
 - Щодо загальної оцінки нової системи електронного адміністрування, то думка опитаних розподілилась в наступному відношенні:

Позитивна -58%

Негативна -25%

Важко відповісти -27%

5. Пропозиції щодо покращення системи електронного адміністрування ПДВ

Базуючись на результатах проведеного дослідження, можна виділити наступні доопрацювання, які потребує введена з 2015 року система адміністрування ПДВ. Дані доопрацювання дозволять збільшити ефективність системи та сприятимуть покращенню рейтингу України в категорії “Ведення бізнесу”:

5.1. Податкова накладна/ коригування до податкової накладної

- Звільнити покупця від відповідальності перевіряти коректність податкової накладної, виписаної постачальником. Правильність складання обов'язкових реквізитів повинно перевірятися системою електронного адміністрування ПДВ в автоматичному режимі.

Система повинна відхиляти реєстрацію податкових документів, які містять будь-які помилки в їх обов'язкових реквізитах та/або електронних цифрових підписах на стадії реєстрації таких документів постачальником в Єдиному державному реєстрі податкових накладних. Таким чином, покупець не повинен втратити податковий кредит по отриманій податковій накладній, яка була зареєстрована в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, оскільки реєстрація сама по собі повинна бути єдиним необхідним підтвердженням коректності податкової накладної.

- Скоротити кількість обов'язкових реквізитів податкової накладної, які не є необхідними для визначення зобов'язань з ПДВ постачальника та податкового кредиту покупця.

Ми би пропонували скасувати такі обов'язкові реквізити:

- Назва покупця*
- Назва постачальника*
- Опис (номенклатура товарів/ послуг, їх коди)*
- Кількість, об'єм, ціна товарів/послуг*

Наступних обов'язкових реквізитів податкової накладної повинно бути достатньо для ПДВ адміністрування:

- Номер та дата податкової накладної*
- Номер платника ПДВ постачальника*
- Номер платника ПДВ покупця*
- Загальна сума поставки без врахування ПДВ*
- Ставка ПДВ та сума ПДВ*
- Загальна сума поставки включаючи ПДВ*

Такі дії допоможуть зменшити кількість помилок в податкових накладних та, відповідно, підстави для скасування податкового кредиту податковими органами. Це також дозволить зекономити час, який зараз витрачається бухгалтерами на виписку, реєстрацію та перевірку.

- Скасувати участь покупця в процесі реєстрації коригування до податкової накладної, виписаної продавцем.

У випадку зменшення суми поставки Нова електронна система адміністрування ПДВ дозволяє коригувати зобов'язання з ПДВ постачальника тільки документом коригування, зареєстрованим покупцем в Єдиному державному реєстрі податкових накладних. На практиці покупці не завжди вчасно реєструють коригування до податкових зобов'язань покупця. В такому разі постачальники змушені витратити додатковий час на нагадування покупцю стосовно внесення в ЄДРПН коригувань. Крім того, у випадку невчасної реєстрації коригування постачальник повинен відкласти коригування зобов'язань. Ми вважаємо, що скасування участі покупця в процесі реєстрації коригувань до податкових зобов'язань продавця допоможе вчасно реєструвати коригування та скоротить час обох сторін договору на комунікації.

- Змінити терміни для обов'язкової реєстрації податкових накладних/коригувань до податкових накладних в Єдиному реєстрі податкових накладних на терміни, які діяли в липні-вересні 2015 року, а саме:

- i. Податкові накладні, виписані з 1 по 15 число повинні бути зареєстровані не пізніше останнього числа поточного місяця;
- ii. Податкові накладні, виписані в період з 16 по 31 число повинні бути зареєстровані не пізніше 15 числа наступного місяця.

В результаті всі податкові накладні та коригування для контролю за вчасною реєстрацією будуть розділені на 2 умовні групи: виписані до 15 числа включно та після 15 числа (відповідно 2 граничні терміни реєстрації -останнє число поточного місяця та 15 число наступного місяця). Це значно скоротить час платника податку на адміністрування, оскільки на даний момент бухгалтери змушені контролювати 15-денний термін щодня.

- Встановити штрафні санкції для постачальників в разі відмови зареєструвати податкову накладну.

Ми пропонуємо передбачити в Податковому Кодексі України штрафні санкції за не реєстрацію податкових накладних/коригувань до податкових накладних. Виписаних постачальником. Ми вважаємо відсутність таких штрафних санкцій значним упущенням, оскільки штрафні санкції за пізню реєстрацію передбачені в податковому законодавстві.

5.2. ПДВ-формула

- Встановити наступні зміни в формулі розрахунку реєстраційного ліміту:
 - i. Формула повинна враховувати податковий кредит по іншим документам, передбаченим ст.201.11 Податкового Кодексу (квитки, чеки, рахунки готелів тощо);
 - ii. Формула не повинна враховувати суми заявленого до відшкодування ПДВ до моменту фактичного відшкодування з державного бюджету;
 - iii. Сума ПДВ овердрафту повинна розраховуватися як середньомісячна сума зобов'язань з ПДВ за останні 12 місяців (рядок 1.1 Податкової декларації з ПДВ).

Вище вказані рекомендації дозволять збільшити суму реєстраційного ліміту і допоможуть запобігти зайвому вимиванню коштів, необхідних для реєстрації податкової накладної.

5.3. ПДВ-рахунок

- Для мінімізації ролі поповнення ПДВ-рахунку як джерела збільшення реєстраційного ліміту, необхідно надати платникам ПДВ таку суму овердрафту, яка дозволить реєструвати податкові накладні без зайвого вимивання коштів.

Сьогодні платники ПДВ змушені підтримувати грошима ПДВ-рахунки на протязі місяця, кожний раз, коли не вистачає реєстраційного ліміту для реєстрації податкової накладної, в той час як Податковий Кодекс України передбачає сплату зобов'язань до бюджету один раз на місяць за результатами податкової звітності. Таким чином, платники ПДВ заморожують на своїх ПДВ-рахунках кошти протягом місяця-двох аж до граничного терміну перерахування зобов'язань з ПДВ-рахунку до бюджету.

Поповнення спеціального ПДВ-рахунку було би ефективним і не мало б такий негативний ефект для бізнесу у випадку касового методу обліку ПДВ. Але з використанням методу «першої події», який ми маємо сьогодні, платники податку змушені переглядати їх договірні відносини з контрагентами, щоб запобігти затримці в оплаті (що не завжди дозволено враховуючи особливості бізнесу) тільки для того, щоб виконати вимоги системи адміністрування ПДВ. З іншого боку, для реєстрації податкової накладної платник ПДВ повинен сплатити зобов'язання з ПДВ, які ще не сплачені покупцем (у разі першої події –поставки). Тому ми рекомендуємо через зміну принципу нарахування овердрафту збільшити реєстраційний ліміт та тим самим зменшити необхідність додаткових змінити правила реєстрації податкових накладних в такий спосіб, щоб ці правила не вимагали додаткових поповнень рахунку ПДВ на протязі місяця.

5.4. Загальні питання системи електронного адміністрування ПДВ

- Доопрацювати виписку з електронного рахунку системи адміністрування ПДВ, а саме:
 - Додати можливість розкривати деталізацію формування всіх сум з виписки за вибраний період, включаючи початкові залишки на початок періоду, всі зміни та кінцеве сальдо на кінець періоду по всім складовим виписки (в даний час доступні тільки залишки на момент подачі запиту);*
 - Додати інформацію щодо всіх операцій по спеціальному ПДВ рахунку, відкритому в Державному Казначействі, включаючи суми та дати (поповнення ПДВ-рахунку, списання податкових зобов'язань в бюджет);*
 - Зробити виписку якомога відкритою та зрозумілою для платника податку з подробицями та описами всіх змін залишку ПДВ-рахунку та реєстраційного ліміту (по аналогії з банківською випискою).*

Зараз платники ПДВ мають проблеми з читанням та розумінням виписки з електронної системи адміністрування ПДВ. Багато часу витрачається на вивчення та аналізу сум, вказаних у виписці, дуже важко провести звірку даних платника

податку з даними електронної системи. Тому ми рекомендуємо провести вище вказані технічні поліпшення.

➤ Зробити неможливим ручний доступ працівниками контролюючих органів в систему електронного адміністрування ПДВ:

- i. Передати на зовнішнє обслуговування програмне забезпечення системи електронного адміністрування ПДВ незалежній ІТ компанії;
- ii. Працівники податкових органів повинні мати тільки лімітований доступ в програму, який не дозволить вносити в систему електронного адміністрування ПДВ будь-які правки (як щодо алгоритму роботи, так і щодо бази даних);
- iii. Всі дані в електронній системі адміністрування повинні розраховуватись автоматично згідно з діючим законодавством, базуючись на інформації з Єдиного державного реєстру податкових накладних, електронних ПДВ-рахунків та податкової звітності з ПДВ, поданої платниками ПДВ.

Запропоновані нами дії допоможуть уникнути будь-які можливі зловживання контролюючими органами та підвищити рівень довіри платників податків до системи податкового адміністрування та зокрема до електронної системи адміністрування ПДВ.

➤ Вдосконалити роботу з Єдиним державним реєстром податкових накладних завдяки наступним шляхам:

- i. Встановити можливість автоматично загрузити всі податкові накладні/коригування до податкових накладних, зареєстровані постачальником в ЄДРПН в електронну систему адміністрування ПДВ покупця без надсилання будь-яких запитів;
- ii. Зробити можливим отримувати випуску з Єдиного реєстру податкових накладних за період в деталізацію щодо всіх зареєстрованих ПДВ-документів на покупця за період (на даний час можливо отримати таку інформацію тільки за 1 день);
- iii. Додати в випуску з реєстру крім податкового номера платника ПДВ ще й назву контрагента.

Вище вказані пропозиції дозволять зробити інформацію з ЄДРПП більш зручною для платників ПДВ та зменшити час, необхідний для адміністрування ПДВ.

5.5. Процедура бюджетного відшкодування ПДВ

➤ Впровадити автоматичне відшкодування ПДВ для всіх платників ПДВ без обмеження за будь-якими критеріями.

Оскільки всі платники ПДВ приймають участь в системі електронного адміністрування ПДВ, не повинно бути ніяких обмежень для отримання ними автоматичного бюджетного відшкодування. Це допоможе запобігти зловживанням (зокрема, неправомірним відмовам) податковими органами в процедури бюджетного відшкодування.

Перелік останніх досліджень

- Наслідки економічного відокремлення окупованої території на Сході України, Рікардо Джуччі, Віталій Кравчук, Давід Заха, Георг Захман, консультативне дослідження PS/01/2015
- Порядок денний реформ в Україні, Рікардо Джуччі, Роберт Кірхнер, Георг Захман, Штефан фон Крамон-Таубадель, консультативне дослідження PS/01/2014

Перелік консультативних робіт

- Як розділити Нафтогаз: варіанти та рекомендації щодо економічної політики, Георг Заха, Консультативна робота PP/05/2015
- Програма розвитку кластерів в Україні: розробки принципів та ключових особливостей, Бьорн Воглер, Давід Заха, Ольга Красовська, Консультативна робота PP/04/2015
- The industrial sector of Ukraine: trends, challenges and policy options (англійською мовою), Девід Саха, Віталій Кравчук, консультативна робота PP/03/2015
- Foreign Direct Investment in Ukraine: Past, Present, and Future” (англійською мовою), Роберт Кірхнер, Віталій Кравчук, Юлія Райс, консультативна робота PP/02/2015
- Основні елементи системи захисту прав кредиторів: ключові рекомендації, Роберт Кірхнер, Сайрус де-ла Рубія та Віталій Кравчук, консультативна робота PP/01/2015 (лише англійська робота)
- Прийняття рішень та підзвітність у центральному банку, що таргетує інфляцію: рекомендації для України”, Рікардо Джуччі, Роберт Кірхнер, Сайрус де-ла Рубія та Віталій Кравчук, консультативна робота PP/04/2014 (англійська мова)
- Удосконалення механізму регулювання газотранспортної системи України шляхом впровадження правил Енергетичного Співтовариства – спеціально розроблена пропозиція, Георг Захманн, Софія Рустер, консультативна робота PP/03/2014
- Сектор машинобудування в Україні: стратегічні альтернативи і короткострокові заходи з огляду на припинення торгівлі з Росією, Девід Саха, Рікардо Джуччі, Дмитро Науменко, Артур Ковальчук, консультативна робота PP/02/2014

Перелік останніх аналітичних записок

- Програма розвитку кластерів в Україні: розробки принципів та ключових особливостей, Бьорн Воглер, Давід Заха, Аналітична записка PB/15/2015
- Український імпорт в першій половині 2015 року, Вероніка Мовчан, Віталій Кравчук, Микола Риженков, Рікардо Джуччі, Аналітична записка PB/14/2015
- Український експорт в першій половині 2015 року, Вероніка Мовчан, Віталій Кравчук, Микола Риженков, Рікардо Джуччі, Аналітична записка PB/13/2015
- Підтримка кластерів як інструмент стимулювання промислового розвитку Ключові особливості та переваги кластерного підходу, Бьорн Воглер, Девід Саха, Аналітична записка PB/12/2015

Всі роботи є у відкритому доступі на сайті Німецької консультативної групи <http://beratergruppe-ukraine.de/?content=publikationen/beraterpapiere> (з питань отримання регулярної розсилки, контакуйте info@beratergruppe-ukraine.de) та на сайті Інституту економічних досліджень та політичних консультацій http://www.ier.com.ua/ua/archives_papers.php (з питань, які виникають, звертайтеся до institute@ier.kiev.ua)