



German  
Advisory Group  
Ukraine

Немецкая Консультативная Группа

в сотрудничестве с



Otten Consulting

Техническая Записка [TN/04/2016]

**Комментарии к Законопроекту №5368 от  
07.11.2016 «О внесении изменений в  
Налоговый кодекс Украины»**

Ольга Гейчук, Томас Оттен

Киев, Ноябрь 2016

## **Информация о Немецкой Консультативной Группе**

---

Немецкая Консультативная Группа по вопросам экономических реформ работает в Украине с 1994 года, консультирует украинское правительство и другие государственные органы, такие, как национальный банк Украины, по ряду вопросов экономической политики и развития финансового сектора. Наша аналитическая работа обсуждается в рамках регулярных встреч с высокопоставленными лицами. Консультативная Группа финансируется немецким Федеральным министерством экономики и энергетики.

### **Немецкая Консультативная Группа**

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)

## **Комментарии к Законопроекту №5368 от 07.11.2016 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины»**

### **Краткое содержание**

Законопроект №5368, который был зарегистрирован в Верховной Раде 7 ноября 2016 года, вносит значительные изменения в действующую редакцию Налогового кодекса Украины (НКУ). На основании краткого анализа данного Законопроекта хотелось бы подчеркнуть, что большинство его положений мы могли бы оценить, как положительные для бизнеса. Положения Законопроекта смогут улучшить бизнес-климат в Украине, только лишь если удастся достигнуть их эффективной практической реализации. Также есть некоторые изменения, предложенные в Законопроекте, которые, на наш взгляд, могут осложнить ведение бизнеса в Украине.

Кроме того, хотелось бы отметить, что в данный Законопроект были включены некоторые предложения, которые были предоставлены в наших предыдущих технических записках (например, TN/03/2016). Тем не менее, некоторые из наших предложений по оптимизации Налогового кодекса, не учтенные при подготовке Законопроекта, мы хотели бы еще раз повторить в данном документе.

В данной технической записке № TN/04/2016 представлены наши комментарии и замечания относительно положений Законопроекта № 5368, а также предложения по дальнейшему совершенствованию Налогового кодекса.

### Наши предложения и комментарии к Налоговому кодексу Украины, которые были учтены при разработке законопроекта №5368:

- Восстановление налоговых расходов по списанию дебиторской задолженности;
- Сохранение права на налоговый кредит по НДС, уплаченному на таможене с таможенной стоимости бесплатно полученных импортных товаров;

### Положения законопроекта №5368 от 07.11.2016, которые мы полностью поддерживаем:

- Увеличение критериев для отнесения предприятий к перечню крупных налогоплательщиков;
- Увеличение критериев для определения контролируемых операций;
- Расширение перечня расходов физлиц-предпринимателей на общей системе налогообложения;
- Корректировка финансового результата до налогообложения на налоговые разницы, которые возникли в переходный период при принятии Налоговой реформы-2015;
- Усовершенствования работы СЭА НДС, которые помогут избежать замораживания оборотных средств налогоплательщиков;
- Привязка к курсу гривни к евро размера суточных на командировки за границу.

### Положения законопроекта №5368 от 07.11.2016, которые будут иметь положительный эффект для бизнеса в случае их эффективной практической реализации:

- Полноценный электронный кабинет налогоплательщика;
- Администрирование всех баз данных Министерством Финансов, ГФС – только сервисная функция;

- Ведение единой базы индивидуальных налоговых консультаций на сайте ГФС, выдача Минфином обобщающих налоговых разъяснений;
- Ликвидация налоговой милиции с последующим созданием Финансовой полиции;
- Создание Единого публичного Реестра заявлений на бюджетное возмещение НДС (вместо существующих двух реестров);
- Налоговые каникулы для вновь созданных предприятий на 5 лет;
- Введение механизма ускоренной амортизации для объектов основных средств группы 4 (машины и оборудование) - 2 года.

Наши предложения и дополнения к законопроекту №5368 от 07.11.2016:

- Установить финансовую ответственность государственных органов в случае нарушения ими предусмотренных законодательством сроков возврата переплат по налогам и сборам или согласованных сумм бюджетного возмещения НДС;
- Перенести сроки вступления в силу Законопроекта № 5368 на 01.01.2018 (согласно принципам стабильности налогового законодательства, предусмотренным НКУ);
- Исключить положение о возможной блокировке регистрации налоговой накладной СЭА НДС;
- Сохранить в действующей редакции положение об указании кода согласно УКТ ВЭД - только для подакцизных и импортных товаров;
- Сохранить в действующей редакции положение, которое разрешает использовать как основание для налогового кредита налоговую накладную, содержащую ошибки в обязательных реквизитах, которые не мешают идентифицировать осуществленную операцию, ее содержание, период, стороны и сумму налоговых обязательств.

Наши предложения, представленные в технической записке № TN/03/2016, которые мы предлагаем рассмотреть при принятии Законопроекта №5368:

- отмена авансовых платежей по налогу на прибыль при выплате дивидендов сельскохозяйственными компаниями;
- внедрение механизмов борьбы с фиктивным предпринимательством – основываясь на опыте Германии;
- отмена упрощенной системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – временное сохранение только для действительно "маленьких" агро-производителей, с дальнейшей ее полной отменой, начиная с 2018 года;
- увеличение сроков для обжалования решений/актов налоговых органов - текущие сроки 5/10 дней слишком короткие для налогоплательщиков и должны быть увеличены до 15/30 дней;
- установить четкие сроки 60 календарных дней для проведения налоговой проверки в случае ликвидации налогоплательщика.

**Авторы**

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

## Содержание

1	Вступление .....	3
2	Наши предложения и комментарии к Налоговому кодексу Украины, которые были учтены при разработке законопроекта №5368 .....	4
2.1	Налог на прибыль.....	4
2.1.1	Списание дебиторской задолженности .....	4
2.2	Налог на добавленную стоимость (НДС).....	4
2.2.1	НДС уплаченный при таможенном оформлении безвозмездно полученных товаров.....	4
3	Положения законопроекта №5368 от 07.11.2016, которые мы полностью поддерживаем	5
3.1	Администрирование налогов и сборов.....	5
3.1.1	Крупные налогоплательщики .....	5
3.1.2	Трансфертное ценообразование .....	5
3.2	НДФЛ .....	5
3.2.1	Физические лица-предприниматели на общей системе налогообложения .....	5
3.2.2	Расчет суточных при командировках за границу .....	6
3.3	Налог на прибыль предприятий .....	6
3.3.1	Налоговые разницы .....	6
3.4	НДС .....	7
3.4.1	Улучшение работы СЭА НДС .....	7
4	Положения законопроекта №5368 от 07.11.2016, которые могут иметь положительный эффект для бизнеса .....	7
4.1	Администрирование налогов и сборов.....	7
4.1.1	Полноценный электронный кабинет налогоплательщика .....	7
4.1.2	Администрирование всех баз данных Министерством Финансов, ГФС – только сервисная функция .....	8
4.1.3	Ведение единой базы индивидуальных налоговых консультаций на сайте ГФС, выдача Минфином обобщающих налоговых разъяснений .....	8
4.1.4	Ликвидация налоговой милиции .....	9
4.2	НДС .....	9
4.3	Налог на прибыль.....	10
4.3.1	Налоговые каникулы.....	10
4.3.2	Ускоренная амортизация .....	10
5	Наши предложения и дополнения к законопроекту №5368 от 07.11.2016 .....	11
5.1	Администрирование налогов и сборов.....	11
5.1.1	Финансовая ответственность государства .....	11

5.1.2	Сроки вступления в силу Законопроекта № 5368 .....	12
5.2	НДС .....	13
5.2.1	Блокировка регистрации налоговой накладной .....	13
5.2.2	Код УКТ ВЭД в налоговой накладной .....	14
5.2.3	Ошибки в реквизитах налоговой накладной .....	15
6	Наши предложения, представленные в технической записке № TN/03/2016, которые мы предлагаем рассмотреть при принятии Законопроекта №5368.....	16
6.1	Администрирование налогов и сборов.....	16
6.1.1	Сроки обжалования Решений/Актов налоговых органов .....	16
6.1.2	Сроки налоговой проверки при ликвидации налогоплательщика .....	19
6.2	Налог на прибыль предприятий .....	21
6.2.1	Авансовые взносы по налогу на прибыль, уплачиваемые с/х производителями .....	21
6.3	Упрощенная система налогообложения.....	25
6.3.1	Борьба с фиктивным предпринимательством .....	25
6.3.2	Упрощенная система налогообложения для с/х производителей .....	27

## 1 Вступление

Законопроект №5368 был зарегистрирован в Верховной Раде 7 ноября 2016 года и вносит значительные изменения в действующую редакцию Налогового кодекса Украины (НКУ).

Мы проанализировали основные положения данного Законопроекта и можем оценить большинство предлагаемых изменений как положительные для бизнеса.

Данная Техническая Записка раскрывает наши основные комментарии и предложения к Законопроекту №5368, а именно:

- Наши предложения и комментарии к Налоговому кодексу Украины, которые уже были учтены при разработке законопроекта №5368;
- Положения Законопроекта №5368 от 07.11.2016, которые мы полностью поддерживаем;
- Положения законопроекта №5368 от 07.11.2016, которые будут иметь положительный эффект для бизнеса в случае их эффективной практической реализации;
- Наши замечания и предложения к законопроекту №5368 от 07.11.2016;
- Наши предложения, представленные в предыдущей Технической записке № TN/03/2016 от июня 2016 г., которые мы также предлагаем рассмотреть при принятии Законопроекта №5368.

Мы хотели бы предложить адресовать все упомянутые в данной Технической Записке комментарии и предложения инициаторам Законопроекта для дальнейшего обсуждения и внесения соответствующих изменений в Законопроект №5368 с целью усовершенствования положений Налогового кодекса.

## **2 Наши предложения и комментарии к Налоговому кодексу Украины, которые были учтены при разработке законопроекта №5368**

Часть предложений и комментариев к текущей редакции Налогового кодекса Украины, которые были представлены нами в Технической записке TN/03/2016 в июне 2016 года, были учтены и включены в Законопроект №5368 от 07.11.2016. Перечень таких изменений приведен ниже.

### **2.1 Налог на прибыль**

#### **2.1.1 Списание дебиторской задолженности**

Законопроект № 5368 исправляет существующую ошибку в положениях ст. 139.2 действующей редакции Налогового кодекса Украины (далее НКУ), которая формально лишает налогоплательщиков (применяющих налоговые корректировки) права на уменьшение налогооблагаемого результата на сумму списания дебиторской задолженности в пределах начисленного резерва сомнительных долгов, даже если такая задолженность соответствует требованиям ст. 14.1.11 Налогового кодекса.

*Принятие данного законопроекта позволит относить сумму списанной дебиторской задолженности, которая соответствует требованиям ст.14.1.11 Налогового кодекса (в пределах резерва сомнительных долгов), на уменьшение налогооблагаемой прибыли.*

### **2.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)**

#### **2.2.1 НДС уплаченный при таможенном оформлении безвозмездно полученных товаров**

В настоящее время НДС, уплаченный при таможенном оформлении безвозмездно полученных товаров (например, запасных частей, полученных от импортера-нерезидента производителя в течении гарантийного срока), может быть не признан налоговыми органами в составе налогового кредита по НДС по формальным причинам.

*Законопроект №5368 учитывает рекомендованные нами изменения в положения Налогового кодекса (ст.198.1 и ст.198.3) в целях уточнения норм, которые обеспечивают право на налоговый кредит по НДС, уплаченному на таможне с таможенной стоимости бесплатно полученных импортных товаров. Это означает, что после принятия данного законопроекта у предприятий должен отсутствовать риск доначисления обязательств по НДС (по нормам ст.198.5 НКУ), если бесплатно полученные импортные товары предназначены для их дальнейшего использования в хозяйственной деятельности и в облагаемых НДС операциях.*



### **3 Положения законопроекта №5368 от 07.11.2016, которые мы полностью поддерживаем**

#### **3.1 Администрирование налогов и сборов**

##### 3.1.1 Крупные налогоплательщики

Увеличение критериев для отнесения предприятий к перечню крупных налогоплательщиков (п.п.14.1.24) является положительным изменением, поскольку учитывает девальвацию национальной валюты, и, таким образом, освобождает предприятия малого и среднего бизнеса от особых требований к регистрации, отчетности и налоговым проверкам, предусмотренных Налоговым кодексом для крупных налогоплательщиков:

- Порог общей суммы платежей, уплаченных в Государственный бюджет Украины, за двенадцать последовательных календарных месяцев будет **увеличен с двенадцати до двадцати миллионов гривен;**
- Порог общего объема операций по поставке товаров / услуг всех видов деятельности за такой же период будет **повышен с пятисот миллионов до одного миллиарда гривен.**

##### 3.1.2 Трансфертное ценообразование

Увеличение критериев для определения контролируемых операций (п.п.39.2.1.7) является положительным изменением, поскольку учитывает девальвацию национальной валюты, и, таким образом, освобождает предприятия малого бизнеса от обязанности подавать отчетность и готовить документацию по трансфертному ценообразованию:

- Порог годового дохода налогоплательщика от любой деятельности, определенный по правилам бухгалтерского учета (за вычетом косвенных налогов) за соответствующий налоговый (отчетный) год, согласно законопроекту, будет увеличен **с 50 000 000 гривен до 150 000 000 гривен;**
- Порог объема хозяйственных операций налогоплательщика с каждым контрагентом, определенный по правилам бухгалтерского учета, будет увеличен **с 5 000 000 гривен до 10 000 000 гривен** (за вычетом косвенных налогов) за соответствующий налоговый (отчетный) год.

#### **3.2 НДФЛ**

##### 3.2.1 Физические лица-предприниматели на общей системе налогообложения

Мы поддерживаем предложенное Законопроектом №5368 расширение перечня расходов физлиц-предпринимателей на общей системе налогообложения, предусмотренных п.п.177.4 Налогового кодекса, поскольку это позволит уменьшить базу налогообложения при расчете НДФЛ и устранить налоговую дискриминацию в отношении таких физлиц.

В случае принятия законопроекта к налоговым расходам физического лица-предпринимателя можно будет относить:

- платежи, уплаченные за получение лицензий на осуществление определенных видов хозяйственной деятельности; расходы на получение разрешений, других документов разрешительного характера, связанные с хозяйственной деятельностью физического лица – предпринимателя;
- амортизацию основных средств и нематериальных активов, как приобретенных, так и самостоятельно изготовленных, используемых в их хозяйственной деятельности (кроме жилой недвижимости и автомобилей);
- расходы на проведение ремонта, реконструкции, модернизации и других видов улучшения основных средств, а также их ликвидацию (в части остаточной стоимости).

### 3.2.2 Расчет суточных при командировках за границу

В случае принятия Законопроекта №5368 будут внесены изменения в п.п. 170.9.1 Налогового кодекса Украины. Таким образом, расходы, понесенные в связи с командировкой за границу, не подтвержденные документально, - на питание и финансирование других собственных нужд (суточные расходы), не будут включаться в налогооблагаемый доход физического лица в пределах **40 евро** за каждый календарный день такой командировки по официальному обменному курсу гривни к евро, установленному Национальным банком Украины, в расчете за каждый такой день. Действующая редакция Налогового кодекса предусматривает размер таких суточных в пределах **0,75 размера минимальной заработной платы**, установленной законом на 1 января налогового (отчетного) года, в расчете за каждый календарный день такой командировки.

Мы поддерживаем предложенное Законопроектом положение о привязке к курсу гривни к евро размера суточных на командировки за границу, которые не будут включаться в налогооблагаемый доход физического лица. Данное изменение будет иметь положительный эффект для бизнеса, с учетом нестабильности национальной валюты.

## 3.3 Налог на прибыль предприятий

### 3.3.1 Налоговые разницы

Мы также считаем важным и необходимым принятие положения Законопроекта №5368, которое дополняет Подраздел 4 Раздела XX Переходных положений Налогового кодекса п. 41 и позволяет корректировать финансовый результат до налогообложения на налоговые разницы, которые возникли в переходный период при принятии Налоговой реформы-2015. Таким образом, в случае принятия законопроекта суммы доходов или расходов, которые учтены при определении объекта обложения налогом на прибыль до 1 января 2015 года, и учтены в составе доходов или расходов в соответствии с положениями (стандартами) бухгалтерского учета или международных стандартами финансовой отчетности при определении финансового результата до налогообложения после 1 января 2015 года, не будут подлежать повторному учету при определении такого объекта и формируют разницы, согласно которым финансовый результат до налогообложения уменьшается на сумму таких доходов или увеличивается на сумму таких расходов. Такие разницы помогут избежать двойного налогообложения указанных доходов и расходов, правила учета и признания которых до 01.01.2015 в бухгалтерском и налоговом учете отличались.

## 3.4 НДС

### 3.4.1 Улучшение работы СЭА НДС

Мы поддерживаем положения законопроекта №5368, которые помогут усовершенствовать работу Системы электронного администрирования (СЭА) НДС и помогут избежать замораживания оборотных средств налогоплательщиков в такой системе.

Так, в случае принятия дополнения п. 49 Подраздела 2 Раздела XX Переходных положений Налогового кодекса, 20 января 2017 года значение суммы, на которую плательщик имеет право зарегистрировать налоговые накладные/расчеты корректировки к налоговым накладным в Едином реестре налоговых накладных, увеличится на сумму средств, возвращенных налогоплательщику в период с 1 января 2016 года до 1 января 2017 в соответствии с пунктом 43.4 статьи 43 Кодекса на счет в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость (например, перечисленных с текущего счета плательщика непосредственно в бюджет и пр.). И в пределах суммы такого увеличения налогоплательщик будет иметь право подать заявление и перечислить средства со счета в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость такого налогоплательщика на его текущий счет в соответствии с пунктом 200<sup>1</sup>.6 статьи 200<sup>1</sup> Налогового Кодекса.

Также, изменения, предусмотренные п.п. 43.4<sup>1</sup> дадут возможность получить возврат излишне уплаченных налоговых обязательств непосредственно на текущий счет налогоплательщику, у которого отсутствует счет в СЭА НДС на момент обращения с заявлением на возврат излишне уплаченных налоговых обязательств по налогу на добавленную стоимость или на момент фактического возврата средств.

## **4 Положения законопроекта №5368 от 07.11.2016, которые могут иметь положительный эффект для бизнеса**

Многие положения, предложенные Законопроектом №5368, могут иметь положительный эффект для бизнеса и улучшить инвестиционный климат в Украине, но только в случае, если они будут реализованы и будут четко работать на практике согласно требованиям законодательства, без влияния коррупционной составляющей. Список таких положений Законопроекта, а также наши комментарии относительно их эффективности и возможных препятствий для их практической реализации, приведен ниже.

### **4.1 Администрирование налогов и сборов**

#### 4.1.1 Полноценный электронный кабинет налогоплательщика

Как заявлено инициаторами Законопроекта №5368, полноценный электронный кабинет налогоплательщика должен обеспечить права плательщиков налогов на использование электронных сервисов, что приведет к повышению прозрачности администрирования налогов, а также уменьшит число коммуникаций между налогоплательщиками и налоговыми органами. Данное предложение выглядит полезным и в долгосрочной перспективе должно привести к сокращению времени налогоплательщиков на уплату и администрирование налогов.

С другой стороны, есть опасения, что данный проект может быть реализован не в полной мере или может потребовать дополнительного времени на его реализацию и достижение эффективного функционирования в связи со сложностями (техническими, финансовыми), которые, предположительно, могут возникнуть в процессе его реализации и внедрения.

#### 4.1.2 Администрирование всех баз данных Министерством Финансов, ГФС – только сервисная функция

Закрепление перераспределения административных и сервисных функций на уровне законодательства, предусмотренное Законопроектом №5368, может не иметь ожидаемого эффекта. Например, администрирование баз данных налогоплательщиков Министерством Финансов не является критерием или гарантией того, что будет уменьшено давление на бизнес и ликвидирована коррупционная составляющая.

Выполнение Государственной фискальной службой (ГФС) сервисной функции также требует достаточного времени для изменения определенных традиций в работе данного органа – необходимы тренинги и мотивация для персонала ГФС, изменение менталитета персонала, искоренение коррупционной составляющей – качественно новые изменения займут не один год.

Но, в долгосрочной перспективе, мы все-таки ожидаем достижения положительных изменений в отношениях между государственными органами (будь то Министерство Финансов или ГФС) и налогоплательщиками – верховенство права, качественное обслуживание и консультации, отсутствие планов по доначислениям налогов и сборов при налоговых проверках, и пр.

#### 4.1.3 Ведение единой базы индивидуальных налоговых консультаций на сайте ГФС, выдача Минфином обобщающих налоговых разъяснений

Одним из улучшений, предложенных Законопроектом №5368, является минимизация налоговых споров между налогоплательщиками и контролирующими органами за счет качественного разъяснения налогового законодательства последними. Также предлагается создать Единую базу индивидуальных налоговых консультаций на сайте ГФС с общим бесплатным доступом для всех налогоплательщиков. Обобщающие налоговые консультации будет продолжать готовить Министерство Финансов, в которых будет обобщать положения индивидуальных налоговых консультаций и трактовать спорные вопросы в налоговом законодательстве, а также обнародовать их на официальном сайте Министерства Финансов. Обобщающая налоговая консультация будет иметь приоритет над индивидуальной в случае наличия разногласий.

При этом нормы Законопроекта №5368 относительно предоставления налоговых консультаций содержат **противоречия**:

- *п.п.53.1 предусмотрено, что не может быть привлечен к ответственности, включая финансовую (штрафные санкции и / или пеню), налогоплательщик (налоговый агент и / или его должностное лицо), который действовал в соответствии с индивидуальной налоговой консультацией, предоставленной ему в письменной форме и зарегистрированной в единой базе налоговых консультаций, за деяния, содержащие признаки налогового правонарушения, в частности, на основании того, что в будущем такая налоговая консультация была изменена или отменена;*

- *при этом налогоплательщик и / или налоговый агент, которые действовали в соответствии с налоговой консультацией, не освобождаются от обязанности уплаты налогового обязательства, определенного настоящим Кодексом, что, по нашему мнению, не согласуется с положением об освобождении от ответственности, предусмотренному при применении налоговых консультаций согл.п.п. 53.1.*

#### 4.1.4 Ликвидация налоговой милиции

Ликвидация налоговой милиции с последующим созданием **Финансовой полиции**, координируемой Кабинетом Министров через Министерством финансов, представлено инициаторами Законопроекта №5368 как средство уменьшения давления на бизнес со стороны контролирующих органов, в частности ГФС. Поскольку Проект Закона о Финансовой полиции в ходе подготовки данной технической записки отдельно не анализировался, предоставить однозначную оценку запланированных изменений пока сложно.

С другой стороны, после принятия и вступления в силу соответствующего Закона, наиболее важными заданиями являются эффективная работа и следование нормам действующего законодательства сотрудниками такой Финансовой полиции, а также реализация действенного контроля и применение системы ответственности за возможные злоупотребления служебным положением или коррупцию для таких сотрудников.

## 4.2 НДС

Мы поддерживаем предложенное в Законопроекте №5368 создание **Единого публичного Реестра заявлений на бюджетное возмещение НДС** (вместо существующих двух реестров) и проведение возмещения НДС исключительно на основании данных такого Единого публичного реестра. Заявления в такой Реестр будут вноситься автоматически в течение операционного дня их получения в хронологическом порядке их поступления. Также ожидаем положительного эффекта от полной автоматизации процесса возмещения НДС и отказа от возмещения на основании «выводов», направляемых ДФС в Казначейство.

Законопроект обязывает ГФС до 10 января 2017 на основании реестров заявлений о возврате суммы бюджетного возмещения налогоплательщикам, которые отвечают и которые не отвечают критериям, определенным пунктом 200.19 статьи 200 Налогового Кодекса в текущей редакции, сформировать Реестр заявлений о возврате суммы бюджетного возмещения в хронологическом порядке их поступления, по которым по состоянию на 1 января 2017 суммы налога на добавленную стоимость не возмещены из бюджета.

Мы ожидаем, что практическая реализация указанных изменений поможет обеспечить прозрачный механизм бюджетного возмещения НДС, а также обеспечить своевременность выплат согласованного бюджетного возмещения налогоплательщикам. Но, поскольку НДС является одним из налогов с самой высокой долей коррупционной составляющей, считаем, что для обеспечения своевременного возврата согласованных сумм бюджетного возмещения в хронологическом порядке в соответствии с очередностью внесения в Реестр заявлений о возврате суммы бюджетного возмещения, необходимо также установить финансовую ответственность государства за несвоевременное возмещение НДС из бюджета. Более детально наше предложение описано в разделе 5 данной Технической записки.

## 4.3 Налог на прибыль

### 4.3.1 Налоговые каникулы

Законопроект №5368 предлагает ввести налоговые каникулы для вновь созданных предприятий на 5 лет. Данное положение призвано стимулировать открытие бизнеса и создание новых рабочих мест, а также стимулировать дальнейшее развитие малого бизнеса, в т.ч. через реинвестирование средств, освобожденных от налогообложения (при выплате дивидендов предприятие теряет право на налоговую льготу).

В то же время, законопроект предлагает ряд критериев, которым должны соответствовать предприятия, применяющие нулевую ставку налога на прибыль, что значительно ограничивает круг налогоплательщиков, которые смогут воспользоваться данной льготой. Так, п.43 Раздела 4 Переходных положений предусматривает применение ставки 0% до 31.12.2021 для плательщиков налога на прибыль, у которых годовой доход за последний годовой отчетный период не превышает трех миллионов гривен, размер заработной платы для каждого из работников не меньше двух минимальные заработных плат, основанные после 1 января 2017 г., и ряд других критериев. Также предусмотрен ряд ограничений по видам деятельности, которые не смогут воспользоваться указанной льготой (в том числе оптовая торговля, внешнеэкономическая деятельность, охранный деятельность, операции с недвижимостью, деятельность в сфере бухгалтерского учета и права, и другие).

*Предусмотренные Законопроектом критерии и ограничения значительно уменьшают ожидаемый эффект от предложенной законодательной инициативы и могут стать препятствием для многих предприятий малого бизнеса, которые не смогут соответствовать всему перечню предусмотренных критериев и, таким образом, не смогут воспользоваться предусмотренной налоговой льготой.*

### 4.3.2 Ускоренная амортизация

Законопроектом №5368 предложено введение механизма ускоренной амортизации для объектов основных средств группы 4 (машины и оборудование) - 2 года. Законопроект предлагает дополнить Подраздел 4 Раздела XX Переходные положения Налогового кодекса п.42, который разрешает расчет амортизации по прямолинейному методу в отношении основных средств четвертой группы, начиная с 1 января 2017, с **минимально допустимым сроком амортизации равным два года**, если расходы на приобретение таких основных средств понесены (начислены) налогоплательщиком **после 1 января 2017 года и в случае, если для таких основных средств одновременно выполняются требования:**

- *основные средства не были введены в эксплуатацию и не использовались на территории Украины;*
- *основные средства введены в эксплуатацию в рамках одного из налоговых (отчетных) периодов начиная с 1 января 2017 года до 31 декабря 2018;*
- *основные средства используются в собственной хозяйственной деятельности и не продаются или не предоставляются в аренду другим лицам (за исключением налогоплательщиков, основным видом деятельности которых являются услуги по предоставлению в аренду имущества).*

Планируется, что данные изменения помогут в привлечении новых инвестиций в обновление основных средств предприятий, поскольку позволяют полное отнесение к налоговым расходам стоимости новых машин и оборудования (введенных в эксплуатацию) за 2 года.

С другой стороны, мы хотели бы отметить возможность потенциальных злоупотреблений со стороны налогоплательщиков, которые могут использовать ускоренную амортизацию как способ занижения объекта налогообложения. С целью предупреждения возможных злоупотреблений, мы хотели бы рекомендовать применение опыта Германии, где налоговое законодательство предлагает различные сроки амортизации, основанные на сфере бизнеса (отрасли) налогоплательщика.

## 5 Наши предложения и дополнения к законопроекту №5368 от 07.11.2016

### 5.1 Администрирование налогов и сборов

#### 5.1.1 Финансовая ответственность государства

Мы предлагаем дополнить Законопроект №5368 положением об установлении финансовой ответственности государственных органов в случае:

- *нарушения ими установленных законодательством сроков возврата из государственного бюджета на банковский счет налогоплательщика излишне уплаченной суммы налогов;*
- *нарушения ими установленных законодательством сроков возмещения НДС.*

Поправка поможет избежать существующей практики, когда контролирующие органы отказываются возвращать переплаты по налогам и сборам, или могут отложить возврат переплаты или возмещение НДС на том основании, что государственный бюджет пуст. Таким образом, в случае необоснованной задержки (без законодательных оснований) возврата денежных средств или возмещения НДС, государством будут компенсированы финансовые потери налогоплательщика, возникшие в связи с такой задержкой.

Содержание положений (норм) законопроекта № 5368	Комментарии и предложения
<p>Положения отсутствуют в законопроекте 5368</p>	<p>П.п. 43.5. НКУ дополнить абзацем 4 следующего содержания:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p><i>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.</i></p>

	<p><b>П.п. 200.13 НКУ дополнить абзацем 2 следующего содержания:</b></p> <p>&lt;&gt;</p> <p><i>В случае, если орган, осуществляющий казначейское обслуживание, не перечисляет сумму согласованного бюджетного возмещения на текущий банковский счет плательщика налога в обслуживаемом банке и / или на бюджетные счета для перечисления в счет уплаты денежных обязательств или погашения налогового долга такого налогоплательщика по другим платежам по истечении 5 операционных дней с дня приобретения таким возмещением статуса согласованного, сумма такого бюджетного возмещения увеличивается на сумму пени из расчета 120 процентов годовых учетной ставки Национального банка Украины, действующей на день приобретения возмещением статуса согласованного, за каждый календарный день такой просрочки. Направление перечисления такой пени должно быть аналогичным направлению перечисления основной суммы бюджетного возмещения.</i></p>
--	---

#### 5.1.2 Сроки вступления в силу Законопроекта № 5368

Ст.1 Раздела II Переходных положений предусматривает вступления Законопроекта в силу 1 января 2017 года, в то время как он только был зарегистрирован в Верховной Раде 7 ноября 2016 года и, по состоянию на 02 декабря, еще не был принят. Это положение не соответствует Налоговому кодексу Украины, согласно которому «изменения каких-либо налогов и сборов не могут быть произведены позднее, чем за шесть месяцев до начала нового финансового года, когда новые правила налогообложения и ставки налогов, как ожидается, будут применяться». Таким образом, мы настоятельно рекомендуем при внесении изменений в Налоговый кодекс следовать принципами стабильности налогового законодательства (это означает, что, следуя букве закона, изменения, предложенные Законопроектом, должны вступить в силу не ранее, чем 01.01.2018).

<b>Содержание положений (норм) законопроекта № 5368</b>	<b>Комментарии и предложения</b>
<p>п. 1 раздела II проекта 5368</p> <p>«Этот Закон вступает в силу с <b>1 января 2017 года</b>, за исключением...»</p>	<p>Не отвечает принципу стабильности налогового законодательства, закрепленному в п. 4.1.9 п. 4.1 ст. 4 Налогового кодекса Украины, согласно которому <u>«изменения в любые элементы налогов и сборов не могут вноситься позднее чем за шесть месяцев до начала нового бюджетного периода, в котором будут действовать новые правила и ставки. Налоги и сборы, их ставки, а также налоговые льготы не могут изменяться в течение бюджетного года»</u>.</p>



## 5.2 НДС

### 5.2.1 Блокировка регистрации налоговой накладной

Законопроект №5368 предлагает внедрение механизма блокировки регистрации налоговой накладной, которая подпадает под критерии рисков. Инициаторы законопроекта считают, что таким образом можно будет устранить возможности для злоупотреблений с НДС. Такой механизм блокировки регистрации предложен как альтернатива механизму расторжения договора о признании электронных документов.

С нашей точки зрения, возможность блокировки регистрации налоговых накладных может иметь негативное влияние на работу добросовестных налогоплательщиков, а также может стать одним из элементов коррупционной составляющей НДС.

*В законопроекте заявлен автоматизированный мониторинг соответствия налоговых накладных критериям оценки рисков. Поскольку на данный момент критерии оценки рисков не обнародованы, дать соответствующую оценку таким критериям не является возможным.*

С другой стороны, в случае автоматического отслеживания соответствия критериям рисков возможны ошибки и блокировка налоговых накладных, риски по которым отсутствуют.

Также, в случае блокировки налоговой накладной, налогоплательщику предстоит дополнительные затраты времени и ресурсов на подготовку заявления и документов, подтверждающих операцию, и предоставление их на рассмотрение в налоговый орган, чтобы доказать правомерность такой операции и зарегистрировать соответствующую налоговую накладную.

*Мы считаем, что риски по НДС могут быть выявлены и проанализированы только в ходе налоговой проверки, но не автоматически системой СЭА НДС.*

Поэтому мы не рекомендуем принимать такое нововведение в работе СЭА НДС.

Содержание положений (норм) законопроекта № 5368	Комментарии и предложения
<p><b>П.п. 74.2. Ст.74.</b></p> <p>В Едином реестре налоговых накладных обеспечивается проведение постоянного автоматизированного мониторинга соответствия налоговых накладных / расчетов корректировки критериям оценки степени рисков, достаточных для остановки регистрации таких налоговых накладных / расчетов корректировки в Едином реестре налоговых накладных.</p> <p>Критерии оценки степени рисков, достаточных для остановки регистрации налоговой накладной / расчета корректировки в Едином реестре налоговых накладных, определяются центральным органом исполнительной власти, который обеспечивает формирование и реализует государственную финансовую политику.</p>	<p><b>Исключить.</b></p>

### 5.2.2 Код УКТ ВЭД в налоговой накладной

Законопроект №5368 вносит изменения относительно требований к такому обязательному реквизиту как код согласно УКТ ВЭД - теперь он должен быть указан на все без исключения товары (до принятия законопроекта – только подакцизные и импортные). Также Законопроект внедряет обязательное указание в налоговой накладной кода согласно Государственному классификатору продукции и услуг - для всех услуг. При этом налогоплательщики, кроме случаев поставке подакцизных товаров и товаров, ввезенных на таможенную территорию Украины, имеют право указывать код товара или код услуги не полностью, но не менее четырех первых цифры соответствующего кода.

Такое нововведение было призвано стать элементом борьбы против фиктивных операций для уклонения от уплаты НДС (так называемых «скруток»).

С другой стороны, мы видим высокий риск того, что обязательное указание в налоговых накладных кодов для всех товаров и услуг может усложнить работу добросовестных налогоплательщиков и, в случае несоответствия кодов, регистрация их налоговых накладных может быть заблокирована СЭА НДС.

Также, не понятно, как будут отслеживаться коды у производителей, у которых коды входящих материалов и услуг будут существенно отличаться от кодов продукции в исходящих налоговых накладных.

В дополнение, предложенное нововведение увеличит время налогоплательщиков на выписку и регистрацию налоговых накладных, в которых необходимо проверять и указывать коды товаров и услуг, а также решать потенциально возможные проблемы, в случае блокировки СЭА НДС налоговых накладных, в которых система может автоматически определить коды, как неверно указанные.

*Поэтому мы не рекомендуем принимать такое нововведение как указание кода УКТ ВЭД для всех товаров или кода услуги в соответствии с Государственным классификатором продукции и услуг для всех услуг, если наличие расхождений в таких кодах будет автоматически отслуживаться СЭА НДС и будет являться критерием для блокировки регистрации налоговых накладных.*

Содержание положений (норм) законопроекта № 5368	Комментарии и предложения
<p><b>201.1.</b> На дату возникновения налоговых обязательств налогоплательщик обязан составить налоговую накладную в электронной форме с соблюдением условия относительно регистрации в порядке, определенном законодательством, подписи уполномоченного плательщиком лица и зарегистрировать ее в Едином реестре налоговых накладных в установленный настоящим Кодексом срок.</p> <p>В налоговой накладной указываются в отдельных строках следующие обязательные реквизиты:</p> <p>а) порядковый номер налоговой накладной;</p>	<p><b>П.п.201.1 ст.201 сохранить в действующей редакции:</b></p> <p><b>201.1.</b> На дату возникновения налоговых обязательств налогоплательщик обязан составить налоговую накладную в электронной форме с соблюдением условия относительно регистрации в порядке, определенном законодательством, подписи уполномоченного плательщиком лица и зарегистрировать ее в Едином реестре налоговых накладных в установленный настоящим Кодексом срок.</p> <p>В налоговой накладной указываются в отдельных строках следующие обязательные реквизиты:</p>

<p>б) дата составления налоговой накладной;</p> <p>...</p> <p>и) код товара согласно УКТ ВЭД, для услуг - код услуги в соответствии с Государственным классификатором продукции и услуг; налогоплательщики, кроме случаев поставки подакцизных товаров и товаров, ввезенных на таможенную территорию Украины, имеют право указывать код товара согласно УКТ ВЭД или код услуги согласно Государственному классификатору продукции и услуг не полностью, но не менее четырех первых цифр соответствующего кода.</p>	<p>а) порядковый номер налоговой накладной;</p> <p>б) дата составления налоговой накладной;</p> <p>...</p> <p>и) код товара согласно УКТ ВЭД (для подакцизных товаров и товаров, ввезенных на таможенную территорию Украины).</p>
--	---

### 5.2.3 Ошибки в реквизитах налоговой накладной

Законопроект №5368 предлагает удалить абз.19 п.п.201.10 ст.201, который разрешает использовать как основание для отнесения покупателем сумм налога в налоговый кредит налоговую накладную, содержащую ошибки в обязательных реквизитах, определенных пунктом 201.1 (кроме кода товара согласно УКТ ВЭД), которые не мешают идентифицировать осуществленную операцию, ее содержание (товар / услугу, которые поставляются), период, стороны и сумму налоговых обязательств.

*Этот абзац был добавлен в данный подпункт в ходе налоговой реформы, проведенной в прошлом году, специально для того, чтобы избежать возможности лишения налогового кредита на формальных основаниях - из-за незначительных ошибок/помарок, допущенных при составлении налоговых накладных добросовестными налогоплательщиками.* Вместе с тем, инициаторы законопроекта декларируют невозможность снятия налогового кредита добросовестным налогоплательщикам после принятия Законопроекта №5368.

Да, в Законопроекте присутствует новое положение (абз.3 п.п.201.10 ст.201), которое позволяет признавать налоговую накладную, составленную и зарегистрированную после 1 июля 2017 в Едином реестре налоговых накладных налогоплательщиком, осуществляющим операции по поставке товаров / услуг, достаточным основанием для покупателя для начисления им сумм налога, относящегося к налоговому кредиту, и не требует какого-либо другого дополнительного подтверждения. Но, все-же, мы считаем, что абз.19 п.п.201.10 ст.201 должен быть сохранен в текущей редакции Налогового кодекса, чтобы не допустить возможности лишения добросовестных налогоплательщиков налогового кредита на формальных основаниях.

Содержание положений (норм) законопроекта № 5368	Комментарии и предложения
Исключить	<p><b>Сохранить абз.19 п.п.201.10 ст.201 в действующей редакции:</b></p> <p>Налоговая накладная, содержащая ошибки в реквизитах, определенных пунктом 201.1 этой статьи (кроме кода товара согласно УКТ ВЭД), которые не мешают идентифицировать осуществленную операцию, ее содержание (товар / услугу, входящими в комплект), период, стороны и сумму налоговых обязательств, является основанием для отнесения покупателем сумм налога в налоговый кредит.</p>

## **6 Наши предложения, представленные в технической записке № TN/03/2016, которые мы предлагаем рассмотреть при принятии Законопроекта №5368**

### **6.1 Администрирование налогов и сборов**

#### **6.1.1 Сроки обжалования Решений/Актов налоговых органов**

На данный момент налогоплательщик может предоставить свои возражения к Акту налоговой проверки (в случае несогласия с выводами или фактами и данными, указанными в акте) в налоговый орган по месту учета налогоплательщика, *в течение 5 рабочих дней со дня, когда налогоплательщик получил такой акт.*

Кроме того, налогоплательщик может представить свои возражения к Налоговому уведомлению-решению (в случае несогласия с суммой налоговых обязательств, определенных налоговым органом) в налоговый орган высшего уровня *в течение 10 календарных дней со дня, когда налогоплательщик получил такое уведомление-решение.*

Если такое возражение было отклонено, налогоплательщик получает Решение о полном или частичном отклонении жалобы налогоплательщика, и может представить свои возражения в налоговый орган высшего уровня *в течение 10 календарных дней со дня, когда налогоплательщик получил решение об отказе.* Последним этапом является получение решения на уровне Государственной Фискальной Службы, что означает окончание процедуры административного обжалования и может быть в дальнейшем обжаловано только в суде.

**По мнению налогоплательщиков, указанные выше сроки для обжалования решений/актов налоговых органов являются слишком короткими.**

Поэтому мы предлагаем увеличить эти сроки следующим образом:

- **15 рабочих дней** - для подачи возражений к **Акту налоговой проверки**;
- **30 календарных дней** - для подачи возражений к **Налоговому уведомлению-решению** (административная процедура 1-го уровня);
- **30 календарных дней** - для подачи возражений к **Решению о полном или частичном отклонении жалобы налогоплательщика** (административная процедура 2-го уровня).

В положения ст.86 и ст.56 НКУ рекомендуем внести соответствующие изменения, как это указано в таблице ниже.

Содержание положений (норм) Налогового кодекса Украины	Комментарии и предложения
<p>86.7. В случае несогласия налогоплательщика или его законных представителей с выводами проверки или фактами и данными, изложенными в акте (справке) проверки, они имеют право подать свои возражения в контролирующий орган по основному месту учета такого налогоплательщика в течение <b>пяти рабочих дней со дня получения акта</b> (справки). Такие возражения рассматриваются контролирующим органом в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения (днем завершения проверки, проведенной в связи с необходимостью выяснения обстоятельств, которые не были исследованы во время проверки и указанные в замечаниях), и плательщику налогов направляется ответ в порядке, определенном статьей 58 настоящего Кодекса для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений. Налогоплательщик (его уполномоченное лицо и / или представитель) имеет право участвовать в рассмотрении возражений, о чем такой налогоплательщик указывает в возражениях.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>86.8. Налоговое уведомление-решение принимается руководителем контролирующего органа (его заместителем) в течение <b>десяти рабочих дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику акта проверки</b> в порядке, предусмотренном статьей 58 настоящего Кодекса, для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений (по результатам фактической проверки - со дня регистрации (поступления) акта такой проверки в контролирующий орган по основному месту учета налогоплательщика)</p>	<p>Мы рекомендуем увеличить сроки для обжалования налогоплательщиком Актов налоговых проверок а также Налоговых уведомлений-решений с 5/10 дней до 15/30 дней соответственно.</p> <p>Для этого п.п. 86.7 и 86.8 ст. 86 а также п.п. 56.3 и 56.6 ст. 56 рекомендуем изложить в следующей редакции:</p> <p>86.7. В случае несогласия налогоплательщика или его законных представителей с выводами проверки или фактами и данными, изложенными в акте (справке) проверки, они имеют право подать свои возражения в контролирующий орган по основному месту учета такого налогоплательщика в течение <b>пятнадцати рабочих дней со дня получения акта</b> (справки).</p> <p>Такие возражения рассматриваются контролирующим органом в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения (днем завершения проверки, проведенной в связи с необходимостью выяснения обстоятельств, которые не были исследованы во время проверки и указанные в замечаниях), и плательщику налогов направляется ответ в порядке, определенном статьей 58 настоящего Кодекса для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений. Налогоплательщик (его уполномоченное лицо и / или представитель) имеет право участвовать в рассмотрении возражений, о чем такой налогоплательщик указывает в возражениях.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>86.8. Налоговое уведомление-решение принимается руководителем контролирующего органа (его заместителем) в течение <b>двадцати рабочих дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику акта проверки</b> в порядке, предусмотренном статьей 58 настоящего Кодекса, для направления (вручения) налоговых уведомлений-решений (по результатам фактической проверки - со дня регистрации (поступления) акта такой проверки в контролирующий орган по основному месту учета налогоплательщика), а при наличии возражений должностных лиц налогоплательщика к акту проверки принимается с учетом заключения о результатах</p>

<p>основному месту учета налогоплательщика), а при наличии возражений должностных лиц налогоплательщика к акту проверки принимается с учетом заключения о результатах рассмотрения возражений к акту проверки - в течение трех рабочих дней, следующих за днем рассмотрения возражений и предоставления (направления) письменного ответа налогоплательщику.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>56.2. В случае если налогоплательщик считает, что контролирующий орган неправильно определил сумму денежного обязательства или принял любое другое решение, противоречащее законодательству или выходит за пределы полномочий контролирующего органа, установленных настоящим Кодексом или другими законами Украины, он имеет право обратиться в контролирующий орган с жалобой о пересмотре этого решения.</p> <p><b>56.3. Жалоба подается в вышестоящий контролирующий орган в письменной форме</b> (при необходимости - с должным образом заверенными копиями документов, расчетами и доказательствами, которые налогоплательщик считает нужным предоставить с учетом требований пункта 44.6 статьи 44 настоящего Кодекса) <b>в течение 10 календарных дней, следующих за днем получения налогоплательщиком налогового уведомления-решения или другого решения контролирующего органа, которое обжалуется.</b></p> <p>Жалобы на решения государственных налоговых инспекций подаются в контролирующие органы в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональных территориальных органов.</p> <p>Жалобы на решения контролирующих органов в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональных территориальных органов и таможни подаются в центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику.</p>	<p>рассмотрения возражений к акту проверки - в течение трех рабочих дней, следующих за днем рассмотрения возражений и предоставления (направления) письменного ответа налогоплательщику.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>56.2. В случае если налогоплательщик считает, что контролирующий орган неправильно определил сумму денежного обязательства или принял любое другое решение, противоречащее законодательству или выходит за пределы полномочий контролирующего органа, установленных настоящим Кодексом или другими законами Украины, он имеет право обратиться в контролирующий орган с жалобой о пересмотре этого решения.</p> <p><b>56.3. Жалоба подается в вышестоящий контролирующий орган в письменной форме</b> (при необходимости - с должным образом заверенными копиями документов, расчетами и доказательствами, которые налогоплательщик считает нужным предоставить с учетом требований пункта 44.6 статьи 44 настоящего Кодекса) <b>в течение 30 календарных дней, следующих за днем получения налогоплательщиком налогового уведомления-решения или другого решения контролирующего органа, которое обжалуется.</b></p> <p>Жалобы на решения государственных налоговых инспекций подаются в контролирующие органы в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональных территориальных органов.</p> <p>Жалобы на решения контролирующих органов в Автономной Республике Крым, городах Киеве и Севастополе, областях, межрегиональных территориальных органов и таможни подаются в центральный орган исполнительной власти, обеспечивающий формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику.</p>
--	---

<p>&lt;&gt;</p> <p>56.6. В случае если контролирующий орган принимает решение о полном или частичном неудовлетворении жалобы налогоплательщика, такой налогоплательщик имеет право обратиться в течение <b>10 календарных дней, следующих за днем получения решения о результатах рассмотрения жалобы, с жалобой в контролирующий орган высшего уровня.</b></p> <p>56.12. Если в соответствии с настоящим Кодексом контролирующий орган самостоятельно определяет денежное обязательство налогоплательщика по причинам, не связанным с нарушением налогового законодательства, такой налогоплательщик имеет право на административное обжалование решений контролирующего органа в течение 30 календарных дней, следующих за днем поступления налогового уведомления - решения (решения) контролирующего органа.</p>	<p>&lt;&gt;</p> <p>56.6. В случае если контролирующий орган принимает решение о полном или частичном неудовлетворении жалобы налогоплательщика, такой налогоплательщик имеет право обратиться в течение <b>30 календарных дней, следующих за днем получения решения о результатах рассмотрения жалобы, с жалобой в контролирующий орган высшего уровня.</b></p> <p>56.12. Если в соответствии с настоящим Кодексом контролирующий орган самостоятельно определяет денежное обязательство налогоплательщика по причинам, не связанным с нарушением налогового законодательства, такой налогоплательщик имеет право на административное обжалование решений контролирующего органа в течение 30 календарных дней, следующих за днем поступления налогового уведомления - решения (решения) контролирующего органа.</p>
--	--

#### 6.1.2 Сроки налоговой проверки при ликвидации налогоплательщика

В настоящее время в Украине налоговые органы часто нарушают требования "Закона о государственной регистрации» и положений Приказа № 1588 «О порядке учета налогоплательщиков» (раздел XI), которые определяют сроки, в которые налоговая проверка должна быть проведена в случае прекращения юридических лиц.

Таким образом, налоговые органы на практике не проводят проверки при ликвидации в установленные законодательством сроки. В результате, компания может ждать налоговой проверки в течение многих лет и не может быть ликвидирована в порядке, предусмотренном законодательством.

В Технической Записке №TN/03/2016 мы рекомендовали внести следующие изменения в Налоговый кодекс Украины относительно сроков проведения налоговых проверок:

- *Установить граничный срок 60 календарных дней для проведения налоговой проверки в случае ликвидации налогоплательщика. В случае, если по не зависящим от налогоплательщика причинам налоговая проверка не была проведена в течение указанного периода, это означает, что налоговые органы подтверждают, что ликвидация налогоплательщика является возможной без такой проверки.*

К сожалению, наше предложение не было рассмотрено при разработке Законопроекта №5368, но мы считаем, что данный вопрос имеет большое значение и требует внесения соответствующих поправок в Налоговый кодекс.

Поэтому мы хотели бы еще раз предложить закрепить непосредственно в Налоговом кодексе граничный срок для проведения налоговых проверок в случае ликвидации налогоплательщика. Если налоговая проверка не была проведена в установленные Кодексом сроки, это будет основанием для отмены такой налоговой проверки. Другими словами, если налоговая служба не проводит такую проверку вовремя, это является подтверждением того, что налоговая проверка не является необходимой для ликвидации данной компании.

В положения "Закона о государственной регистрации» и Приказа № 1588 должны быть внесены соответствующие изменения.

В положения ст.78.1 НКУ также должны быть внесены соответствующие изменения, рекомендации по которым приведены в таблице ниже.

Содержание положений (норм) Налогового кодекса Украины	Комментарии и предложения
<p>Статья 78. Порядок проведения документальных внеплановых проверок</p> <p><b>78.1. Документальная внеплановая проверка осуществляется при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:</b></p> <p>&lt;&gt;</p> <p>78.1.7. <b>начата процедура</b> реорганизации юридического лица (кроме преобразования), <b>прекращения юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица - предпринимателя</b>, 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>Изложить п.78.1.7 ст.78 «Порядок проведения документальных внеплановых проверок» в следующей редакции:</p> <p>Статья 78. Порядок проведения документальных внеплановых проверок</p> <p><b>78.1. Документальная внеплановая проверка осуществляется при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:</b></p> <p>&lt;&gt;</p> <p>78.1.7. <b>начата процедура</b> реорганизации юридического лица (кроме преобразования), <b>прекращения юридического лица или предпринимательской деятельности физического лица - предпринимателя</b>, 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>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 органами в указанный в абз.2 данного подпункта срок, 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>



## 6.2 Налог на прибыль предприятий

### 6.2.1 Авансовые взносы по налогу на прибыль, уплачиваемые с/х производителями

Положения Налогового кодекса предусматривают, что авансовые взносы по налогу на прибыль уплачиваются во время выплаты дивидендов независимо от того, является ли плательщиком налога на прибыль лицо, которое выплачивает дивиденды. Это означает, что сельскохозяйственные компании, которые уплачивают единый налог, заменяющий налог на прибыль (упрощенная система налогообложения, Группа 4), в то же время обязаны платить авансовые взносы по налогу на прибыль при выплате дивидендов своим акционерам - юридическим лицам. Кроме того, согласно положениям Налогового кодекса, такие авансовые взносы по налогу на прибыль, уплаченные при выплате дивидендов, могут быть зачтены только в уплату обязательств по налогу на прибыль, но не могут быть возвращены налогоплательщику или зачтены в счет погашения обязательств по другим налогам и сборам (например, по единому налогу).

В конечном итоге, такое освобождение от уплаты налога на прибыль в виде единого налога для сельскохозяйственных предприятий должно быть отменено (см. п.п. 6.3.2 данного документа). Но до тех пор, пока освобождение от уплаты налога на прибыль существует, обязательные авансовые взносы по налогу на прибыль для сельскохозяйственных предприятий противоречат данному освобождению, поэтому их следует отменить.

Таким образом, мы рекомендуем отменить уплату авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов сельскохозяйственными предприятиями на упрощенной системе налогообложения (Группа 4) в случае, если они платят дивиденды юридическим лицам: если они освобождены от налога на прибыль в принципе - *они должны быть освобождены и от авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов.*

В положения ст.57.1<sup>1</sup> НКУ рекомендуем внести соответствующие изменения, как это указано в таблице ниже.

Содержание положений (норм) Налогового кодекса Украины	Комментарии и предложения
<p>57.1<sup>1</sup>. Порядок уплаты налогового обязательства по налогу на прибыль при выплате дивидендов</p> <p>57.1<sup>1</sup>.1. В случае принятия решения относительно выплаты дивидендов плательщик налога на прибыль - эмитент корпоративных прав, на которые начисляются дивиденды, проводит</p>	<p><b>Мы рекомендуем освободить сельхозпроизводителей, уплачивающих единый налог и соответствующих критериям 4й группы плательщиков единого налога, от уплаты авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов, поскольку такие сельхозпроизводители не являются плательщиками налога на прибыль предприятий.</b></p> <p><b>Для этого п.п. 57.1<sup>1</sup>. ст.57 рекомендуем изложить в следующей редакции:</b></p> <p>57.1<sup>1</sup>. Порядок уплаты налогового обязательства по налогу на прибыль при выплате дивидендов</p> <p>57.1<sup>1</sup>.1. В случае принятия решения относительно выплаты дивидендов плательщик налога на прибыль - эмитент корпоративных прав, на которые начисляются дивиденды, проводит указанные выплаты владельцу таких корпоративных прав независимо от того, есть ли</p>

указанные выплаты владельцу таких корпоративных прав независимо от того, есть ли налогооблагаемая прибыль, рассчитанная по правилам, определенными статьей 137 этого Кодекса.

57.1<sup>1</sup>.2. Кроме случаев, предусмотренных подпунктом 57.1<sup>1</sup>.3 этого пункта, эмитент корпоративных прав, который принимает решение о выплате дивидендов своим акционерам (владельцам), начисляет и вносит в бюджет авансовый взнос по налогу на прибыль.

Авансовый взнос рассчитывается из суммы превышения дивидендов, которые подлежат выплате, над значением объекта налогообложения за соответствующий налоговый (отчетный) год, по результатам которого выплачиваются дивиденды, денежное обязательство относительно которого погашено. В случае наличия непогашенного денежного обязательства авансовый взнос рассчитывается со всей суммы дивидендов, которые подлежат выплате. Авансовый взнос исчисляется по ставке, установленной пункту 136.1 статье 136 этого Кодекса. Сумма дивидендов, которая подлежит выплате, не уменьшается на сумму авансового взноса.

При этом в случае если дивиденды выплачиваются за неполный календарный год, то для расчета суммы указанного превышения используется значения объекта налогообложения, вычисленное пропорционально количеству месяцев, за которые уплачиваются дивиденды. Указанный авансовый взнос вносится в бюджет до/или одновременно с выплатой дивидендов.

Сумма уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов подлежит зачислению в уменьшение налогового обязательства по налогу на прибыль, задекларированного в налоговой

налогооблагаемая прибыль, рассчитанная по правилам, определенными статьей 137 этого Кодекса.

57.1<sup>1</sup>.2. Кроме случаев, предусмотренных подпунктом 57.1<sup>1</sup>.3 этого пункта, эмитент корпоративных прав – **плательщик налога на прибыль**, который принимает решение о выплате дивидендов своим акционерам (владельцам), начисляет и вносит в бюджет авансовый взнос по налогу на прибыль.

Авансовый взнос рассчитывается из суммы превышения дивидендов, которые подлежат выплате, над значением объекта налогообложения за соответствующий налоговый (отчетный) год, по результатам которого выплачиваются дивиденды, денежное обязательство относительно которого погашено. В случае наличия непогашенного денежного обязательства авансовый взнос рассчитывается со всей суммы дивидендов, которые подлежат выплате. Авансовый взнос исчисляется по ставке, установленной пункту 136.1 статье 136 этого Кодекса. Сумма дивидендов, которая подлежит выплате, не уменьшается на сумму авансового взноса.

При этом в случае если дивиденды выплачиваются за неполный календарный год, то для расчета суммы указанного превышения используется значения объекта налогообложения, вычисленное пропорционально количеству месяцев, за которые уплачиваются дивиденды. Указанный авансовый взнос вносится в бюджет до/или одновременно с выплатой дивидендов.

Сумма уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов подлежит зачислению в уменьшение налогового обязательства по налогу на прибыль, задекларированного в налоговой декларации за

декларации за отчетный (налоговый) год.

Сумма уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов не подлежит возвращению налогоплательщику или зачислению в счет погашения денежных обязательств по другим налогам и сборам (обязательным платежам).

В случае выплаты дивидендов в форме, отличной от денежной (кроме случаев, предусмотренных подпунктом 57.1<sup>1</sup>.3. этого пункта), базой для начисления авансового взноса согласно абзацам первым и вторым этого подпункта есть стоимость такой выплаты, определенная в решении о выплате дивидендов, или стоимость такой выплаты, рассчитанная по обычным ценам в операциях, признанных согласно статье 39 этого Кодекса контролируруемыми. Обязанность из начисления и уплаты авансового взноса из налога за определенной пунктом 136.1 статье 136 этого Кодекса ставкой полагается на любого эмитента корпоративных прав, что является резидентом, независимо от того, или пользуется такой эмитент льготами из уплаты налога, предусмотренными этим Кодексом, или в виде применения ставки налога другой, чем установленная пунктом 136.1 статье 136 этого Кодекса.

Это положение распространяется также на государственные некорпоративизированные, казенные или коммунальные предприятия, которые зачисляют суммы дивидендов в размере, установленном органом исполнительной власти, к сферы управления которого принадлежат такие предприятия, согласно государственному или местного бюджета.

**При этом если платеж лицом называется дивидендом, такой платеж облагается налогами во время выплаты согласно нормам, определенным согласно положениям этого пункта, независимо от того, является ли лицо плательщиком налога на прибыль.**

отчетный (налоговый) год.

Сумма уплаченных авансовых взносов по налогу на прибыль при выплате дивидендов не подлежит возвращению налогоплательщику или зачислению в счет погашения денежных обязательств по другим налогам и сборам (обязательным платежам).

В случае выплаты дивидендов в форме, отличной от денежной (кроме случаев, предусмотренных подпунктом 57.1<sup>1</sup>.3. этого пункта), базой для начисления авансового взноса согласно абзацам первым и вторым этого подпункта есть стоимость такой выплаты, определенная в решении о выплате дивидендов, или стоимость такой выплаты, рассчитанная по обычным ценам в операциях, признанных согласно статье 39 этого Кодекса контролируруемыми. Обязанность из начисления и уплаты авансового взноса из налога за определенной пунктом 136.1 статье 136 этого Кодекса ставкой полагается на любого эмитента корпоративных прав, что является резидентом, независимо от того, или пользуется такой эмитент льготами из уплаты налога, предусмотренными этим Кодексом, или в виде применения ставки налога другой, чем установленная пунктом 136.1 статье 136 этого Кодекса.

Это положение распространяется также на государственные некорпоративизированные, казенные или коммунальные предприятия, которые зачисляют суммы дивидендов в размере, установленном органом исполнительной власти, к сферы управления которого принадлежат такие предприятия, согласно государственному или местного бюджета.

<Удален>

<p>57.1<sup>1</sup>.3. Авансовый взнос, предусмотренный подпунктом 57.1<sup>1</sup>.2. этого пункта, не взыскивается в случае выплаты дивидендов:</p> <p>в пользу владельцев корпоративных прав материнской компании, которые платятся 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 пределах такого превышения, подлежат налогообложению по правилам, установленными подпунктом 57.1 1.2 этого 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 отображает в налоговой отчетности дивиденды в порядке, определенном центральным органом исполнительной власти, которая обеспечивает формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику;</p> <p>плательщиком налога на прибыль, прибыль которого освобождена от налогообложения согласно положениям этого Кодекса, в размере прибыли, освобожденной от налогообложения в период, за который выплачиваются дивиденды;</p> <p>физическим лицам.</p>	<p>57.1<sup>1</sup>.3. Авансовый взнос, предусмотренный подпунктом 57.1<sup>1</sup>.2. этого пункта, не взыскивается в случае выплаты дивидендов:</p> <p>в пользу владельцев корпоративных прав материнской компании, которые платятся 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 пределах такого превышения, подлежат налогообложению по правилам, установленными подпунктом 57.1 1.2 этого 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 отображает в налоговой отчетности дивиденды в порядке, определенном центральным органом исполнительной власти, которая обеспечивает формирование и реализует государственную налоговую и таможенную политику;</p> <p>плательщиком налога на прибыль, прибыль которого освобождена от налогообложения согласно положениям этого Кодекса, в размере прибыли, освобожденной от налогообложения в период, за который выплачиваются дивиденды;</p> <p><b>сельскохозяйственными товаропроизводителями, применяющими упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности и относящимися к 4-й группе плательщиков единого налога;</b></p> <p>физическим лицам.</p>
--	--

## 6.3 Упрощенная система налогообложения

### 6.3.1 Борьба с фиктивным предпринимательством

В технической записке №ТН/03/2016 мы рекомендовали внести следующие изменения в Налоговый кодекс Украины относительно борьбы с фиктивным предпринимательством:

- ввести перечень критериев для определения фиктивного предпринимательства физических лиц (на основании опыта Германии).

К сожалению наше предложение пока не было учтено при подготовке Законопроекта №5368, но мы по-прежнему считаем, что данная проблема имеет высокую важность и требует внесения соответствующих изменений в Налоговый кодекс.

Таким образом, мы хотели бы еще раз предложить усовершенствование положений НКУ путем введения перечня критериев для определения фиктивного предпринимательства физических лиц, при соответствии двум или более из которых физическое лицо будет лишено права заниматься предпринимательской деятельностью на упрощенной системе налогообложения на срок, предусмотренный ст.299.11 Налогового кодекса. *На основании законодательства Германии мы хотим предложить список критериев, которые будут указывать на признаки фиктивного предпринимательства физических лиц.*

В положения ст.291.5 и ст. 299.10 НКУ рекомендуем внести соответствующие изменения, как это указано в таблице ниже.

Содержание положений (норм) Налогового кодекса Украины	Комментарии и предложения
<p>291.5. Не могут быть плательщиками единого налога первой - третьей групп:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p><b>291.5.9. Отсутствует</b></p>	<p>Мы предлагаем усовершенствовать механизмы борьбы с уклонением от уплаты налогов и сборов на заработную плату (НДФЛ, ЕСВ), устранение недобросовестной конкуренции, поскольку честные налогоплательщики не могут конкурировать с компаниями, которые платят зарплату через предпринимателей на упрощенной системе налогообложения и таким образом минимизируют свои расходы на оплату труда. Как результат - повышение позиций Украины в рейтинге Doing business.</p> <p><u>1. Критерии фиктивного предпринимательства (на основании законодательства Германии):</u></p> <p>Дополнить п.291.5 ст.291 Налогового кодекса п.п.291.5.9, устанавливающим критерии для определения фиктивного предпринимательства физических лиц-плательщиков единого налога:</p> <p>291.5. Не могут быть плательщиками единого налога первой - третьей групп:</p> <p>&lt;&gt;</p>

	<p>291.5.9. физические лица-предприниматели, которые удовлетворяют двум или более из следующих критериев:</p> <p>а) выполняют работы, предоставляют услуги (включая посреднические услуги по покупке, продаже, аренде и оценке недвижимого имущества (группа 70.31 КВЭД ДК 009: 2005)), или осуществляющих поставки товаров одному юридическому лицу или нескольким юридическим лицам, которые отвечают критериям связанных лиц, указанным в п.п.14.1.159 Кодекса течение периода времени, превышающего 6 месяцев, при этом такие работы / услуги могут выполняться (товары поставляться) по нескольким проектам или договорам одновременно или последовательно;</p> <p>б) получающие доходы от поставки товаров, работ, услуг одному юридическому лицу или нескольким юридическим лицам, которые отвечают критериям связанных лиц, указанным в п.п.14.1.159 Кодекса, в размере, превышающем 85% дохода такого физического лица-предпринимателя в течение периода времени продолжительностью более 6 месяцев;</p> <p>в) выполняют работы и / или предоставляют услуги, аналогичные должностным обязанностям штатных сотрудников юридического лица, которому такое физическое лицо-предприниматель предоставляет работы / услуги;</p> <p>г) при осуществлении хозяйственной деятельности по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг подчиняются внутренним инструкциям и рабочему распорядку юридического лица, которому такое физическое лицо-предприниматель поставяет товары, оказывает работы / услуги;</p> <p>д) не имеют собственного / арендованного места для осуществления хозяйственной деятельности по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг и осуществляют свою деятельность на территории юридического лица, которому такое физическое лицо-предприниматель поставяет товары, оказывает работы / услуги или на территории других юридических лиц, что являются связанными с таким юридическим лицом (п.п.14.1.159 Кодекса);</p> <p>е) осуществляют хозяйственную деятельность по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг с использованием имущества (телефоны, компьютеры, принтеры, факсы, мебель, автомобили, канц.товары, спец.одежда, бензин и т.д.), принадлежит юридическому лицу, которому такое физическое лицо-предприниматель поставяет товары, оказывает работы / услуги, и / или с использованием имущества других юридических лиц, являющихся связанными с таким юридическим лицом (п.п.14.1.159 Кодекса);</p> <p>ж) до начала регистрации физического лица предпринимателем на упрощенной системе налогообложения такое физическое лицо было штатным</p>
--	---

<p>299.10. Регистрация плательщиком единого налога является бессрочной и может быть аннулирована путем исключения из реестра плательщиков единого налога по решению контролирующего органа в случае:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>5) Отсутствует</p>	<p>сотрудником юридического лица, которому такое физическое лицо-предприниматель поставляет товары, оказывает работы / услуги, или была штатным сотрудником других юридических лиц, являющихся связанными с таким юридическим лицом (п.п.14.1.159 Кодекса). »</p> <p><b><u>2. Ответственность</u></b></p> <p><b>Дополнить п.п.299.10 ст.299 Налогового кодекса абзацем шестым, устанавливающим ответственность в случае выявления соответствия физического лица-предпринимателя критериям фиктивного предпринимательства (является основанием для аннулирования регистрации такого физического лица-предпринимателя плательщиком единого налога):</b></p> <p>299.10. Регистрация плательщиком единого налога является бессрочной и может быть аннулирована путем исключения из реестра плательщиков единого налога по решению контролирующего органа в случае:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>5) соответствия физического лица-предпринимателя одновременно двум или более критериям, указанным в п.п.291.5.9 п.291.5 ст.291 Налогового кодекса.</p>
--	--

### 6.3.2 Упрощенная система налогообложения для с/х производителей

В Технической Записке №TN/03/2016 мы рекомендовали внести следующие изменения в Налоговый кодекс Украины относительно упрощенной системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

- *сохранить упрощенную систему налогообложения только для действительно "мелких" агро-производителей (<200 га, <5 млн грн), при условии их соответствия критериям упрощенной системы налогообложения, и только в течение 2-х лет (2016 г. и 2017 г.);*
- *с 2018 года упрощенная система налогообложения для сельхозпроизводителей должна быть отменена полностью.*

К сожалению, наше предложение пока не было учтено при подготовке Законопроекта №5368, но мы по-прежнему считаем этот вопрос очень существенным и предлагаем внести необходимые изменения в нормы НКУ.

Таким образом, мы хотели бы еще раз повторить нашу рекомендацию о том, что положения ст.291.4 НКУ а также Переходные положения НКУ должны быть изменены в соответствии с упомянутыми выше предложениями. Рекомендованное содержание норм НКУ приведено в таблице ниже.

Содержание положений (норм) Налогового кодекса Украины	Комментарии и предложения
<p><b>291.4.</b> Субъекты хозяйствования, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, делятся на следующие группы плательщиков единого налога:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p><b>4) четвертая группа - сельскохозяйственные товаропроизводители, у которых доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год равна или превышает 75 процентов.</b></p> <p>Глава XX. Переходные положения</p> <p>Подраздел 8. Особенности взимания единого налога и фиксированного налога</p> <p><b>6. Отсутствует</b></p>	<p><b>291.4.</b> Субъекты хозяйствования, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, делятся на следующие группы плательщиков единого налога:</p> <p>&lt;&gt;</p> <p><b>4) четвертая группа - сельскохозяйственные товаропроизводители, у которых доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год равна или превышает 75 процентов, и у которых в течение календарного года объем дохода не превышает 5 млн.грн., и площадь используемых сельскохозяйственных угодий составляет до 200 га.</b></p> <p>Глава XX. Переходные положения</p> <p>Подраздел 8. Особенности взимания единого налога и фиксированного налога</p> <p><b>6. Установить, что п.4) п.п.291.4 ст.291 действует до 01.01.2018 года.</b></p>



### **Список последних исследований**

- Economic Reform Agenda for Ukraine, by Ricardo Giucci, Robert Kirchner, Georg Zachmann, Stephan von Cramon-Taubadel, Policy Study PS/01/2014

### **Список последних консультативных работ**

- Reaching the point-of-no-return for Ukraine's gas sector, by Georg Zachmann, Policy Paper PP/03/2016
- Improving SME Access to Finance in Ukraine, by Ivan Koriakin and Robert Kirchner, Policy Paper PP/02/2016
- Mopping up Ukraine's Banking Sector: Short-term Pain, Long-term Gain, by Philipp Engler, Robert Kirchner and Vitaliy Kravchuk, Policy Paper PP/01/2016
- Economic issues of internally displaced people in Ukraine, by Hanna Brenzel, Oleksandra Betliy and Robert Kirchner, Policy Paper PP/06/2015
- How to unbundle Naftogaz: Options and Policy Recommendations, by Georg Zachmann, Policy Paper PP/05/2015
- A cluster development programme for Ukraine: Design principles and key features, by Bjoern Vogler, David Saha and Olha Krasovska, Policy Paper PP/04/2015
- The industrial sector of Ukraine: trends, challenges and policy options, by David Saha Vitaliy Kravchuk, Policy Paper PP/03/2015

### **Список последних аналитических записок**

- Agri-food cluster in Kharkiv: Feasibility and recommendations, by David Saha and Björn Vogler, Policy Briefing PB/18/2016
- DCFTA implementation in Ukraine. Progress assessment and challenges ahead. Summary of results, by Veronika Movchan and Ricardo Giucci, Policy Briefing PB/17/2016
- Ukraine's import activity in the first half of 2016, by Ricardo Giucci, Mykola Ryzhenkov and Veronika Movchan, Policy Briefing PB/16/2016
- Ukraine's export performance in the first half of 2016, by Ricardo Giucci, Mykola Ryzhenkov and Veronika Movchan, Policy Briefing PB/15/2016
- Implications of an economic detachment of the non-controlled territory in Donbas, by Robert Kirchner, Vitaliy Kravchuk, David Saha and Georg Zachmann, Policy Briefing PB/14/2016
- Comments on the draft SME policy strategy, by Alexander Knuth, Policy Briefing PB/13/2016
- Establishing a SME Credit Guarantee Fund in Ukraine: Analysis and Recommendations, by Ivan Koriakin and Robert Kirchner, Policy Briefing PB/12/2016
- EU tariff rate quotas: Which quotas would be most important to be increased?, by Ricardo Giucci, Mykola Ryzhenkov and Veronika Movchan, Policy Briefing PB/11/2016
- Trade liberalisation with the EU and its impact on Ukrainian exports in 2015, Mykola Ryzhenkov, Veronika Movchan and Ricardo Giucci, Policy Briefing PB/10/2016

---

Консультативные работы, аналитические записки и другие публикации можно скачать по ссылке: <http://beratergruppe-ukraine.de/?content=publikationen/beraterpapiere> . Для получения дополнительной информации, пожалуйста, свяжитесь с Немецкой Консультативной Группой, [info@beratergruppe-ukraine.de](mailto:info@beratergruppe-ukraine.de)