

German Advisory Group

In cooperation with



Otten Consulting

Technical Note [TN/05/2015]

## **Comments to the Draft Law by the Parliamentary Committee on Taxation and Customs Policy**

*(Draft Law No.3357 of 26.10.2015)*

Olga Geychuk, Thomas Otten

Berlin/Kyiv, December 2015

## **About the German Advisory Group**

---

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

### **German Advisory Group**

c/o BE Berlin Economics GmbH

Schillerstr. 59

D-10627 Berlin

Tel: +49 30 / 20 61 34 64 0

Fax: +49 30 / 20 61 34 64 9

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

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

**Comments to the Draft Law by the Parliamentary Committee on Taxation and Customs Policy (Draft Law No.3357 of 26.10.2015 "On Amendments to the Tax Code of Ukraine concerning tax liberalization")**

**Executive Summary**

The aims of the Draft Tax Reform by Juzhanina are liberalization of Ukrainian taxation system as well as legalization of business and payroll. The Draft Law # 3357 provides reducing tax rates of the main taxes, sets up totally new rules of corporate profits taxation, announces new thresholds for the Simplified Taxation system, reduces tax burden on the payroll, etc.

Given Technical Note discloses main suggestions and comments to the provisions of the Draft, such as:

- ✓ improving mechanisms of combating fake entrepreneurship (based on German practice);
- ✓ keeping the maximum threshold for calculation of a single social contribution;
- ✓ elimination of the simplified taxation system for agricultural producers;
- ✓ improvements of the VAT electronic administration system;
- ✓ cancelling introduction of the institution of tax consultants;
- ✓ keeping of Personal Income Tax allocation by the State Treasury service but not by taxpayers;
- ✓ implementation financial responsibility of State bodies for not timely refund of overpaid taxes;
- ✓ providing compliance of the Tax Reform with the principles of tax legislation stability.

**Authors**

Olga Geychuk	geychuk@otten-consulting.de	+380 / 44 / 492 7 708
Thomas Otten	th.otten@otten-consulting.de	+380 / 44 / 492 7 708

**Acknowledgements**

The usual disclaimer applies.

**Table of contents**

- 1 Introduction ..... 2
- 2 Simplified taxation system ..... 3
  - 2.1 Combatting fake entrepreneurship ..... 3
  - 2.2 Simplified taxation of Agriproducers ..... 5
- 3 Single Social Contribution ..... 6
- 4 VAT administration ..... 8
- 5 Personal Income Tax ..... 12
- 6 Administration of taxes and duties ..... 13

## 1 Introduction

Draft Law No.3357 "On Amendments to the Tax Code of Ukraine concerning tax liberalization", so called "Draft Tax Reform by Juzhanina", was registered at the Verkhovna Rada on 26.10.2015. The Draft Law represents one of the recent Tax Reform models developed by the Rada's Committee on Taxation and Customs Policy, contrary to the Ministry's of Finance model of Tax Reform.

According to Juzhanina and the Rada's Committee, their model of Tax Reform pursues the following aims:

- ✓ Liberalization of Ukrainian taxation system
- ✓ Legalization of business and payroll
- ✓ Getting rid of the tax loopholes and tax evasion
- ✓ Creation equal opportunities for all taxpayers
- ✓ Improving cooperation between business and tax authorities

The Tax Reform by Juzhanina in frame of tax liberalization suggests following changes:

- Reducing CPT and VAT rates to 15%
- Cancellation of monthly advance CPT payments, taxation of distributed profits
- Tax exemption for profits reinvested in non-current assets and capital construction
- Reducing tax burden on the payroll (PIT - up to 10%, SSC - 20%)
- New thresholds for the Symplified Taxation system, etc.

Nevertheless, some changes provided with the Tax Reform by Juzhanina need further revising and amending.

Thus, currently the Ukrainian business community is proactively working on the Draft Tax Reform improvements. There are a lot of working groups as well as consulting companies that work simultaneously on the issues to be amended.

Given Technical Note discloses main suggestions and comments to the Draft Tax Reform by Juzhanina, developed by Otten Consulting LLC in cooperation with other external consultants (IB Interbilanz Consulting, WTS Consulting), which are aimed to improve provisions on:

- Simplified Taxation System
- Single Social Contribution (SSC)
- Value Added Tax (VAT) administration
- Personal Income Tax (PIT)
- Administration of Taxes and Duties

## 2 Simplified taxation system

### 2.1 Combatting fake entrepreneurship

Draft Tax Reform by Juzhanina contains certain provisions on fight against evasion of taxes and contributions on payroll (Personal Income Tax, Single Social Contribution) by registration of employees as private entrepreneurs on the simplified taxation system.

We would suggest further improvements of the Tax Reform provisions, namely implementation of the list of criteria to determine the fake entrepreneurship of natural persons, with under two or more of which the individual is deprived of the right to engage in entrepreneurship on Simplified system of taxation for the period provided by art.299.11 of the Tax Code. Based on the German practice, in the below table we provide a list of criteria that indicate evidences of the fake entrepreneurship of individuals:

Содержание положений (норм) законопроекта № 3357	Комментарии и предложения	Инициатор
<p>291.5. Не могут быть плательщиками единого налога первой - третьей групп:</p> <p>291.5.10. физические лица-предприниматели второй-третьей групп, которые осуществляют хозяйственные операции с юридическими лицами и одновременно находятся с такими юридическими лицами в трудовых или гражданско-правовых отношениях в рамках проводимых видов предпринимательской деятельности.</p>	<p>Предложенных законопроектом 3357 мер по борьбе с фиктивным предпринимательством недостаточно. Поэтому 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><b><u>1. Критерии фиктивного предпринимательства (на основании законодательства Германии):</u></b></p> <p>Дополнить п.291.5 ст.291 Налогового кодекса п.п.291.5.10, устанавливающим критерии для определения фиктивного предпринимательства физических лиц-плательщиков единого налога:</p> <p>«291.5.10. 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</p>	<p>Оттен Консалтинг</p>

	<p>времени, превышающего 6 месяцев, при этом такие работы / услуги могут выполняться (товары поставяться) 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</p>	
--	--	--

	<p>лицо было штатным сотрудником юридического лица, которому такое физическое лицо-предприниматель поставяет 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>Дополнить п.п.299.10 ст.299 Налогового кодекса абзацем шестым, устанавливающим ответственность в случае выявления соответствия физического лица-предпринимателя критериям фиктивного предпринимательства (<u>является основанием для аннулирования регистрации такого физического лица-предпринимателя плательщиком единого налога</u>):</p> <p>«299.10.</p> <p>&lt;&gt;</p> <p>5) соответствия физического лица-предпринимателя одновременно двум или более критериям, указанным в п.п.291.5.10 п.291.5 ст.291 Налогового кодекса. »</p>	
<p>167.5. Уплата налога в фиксированном размере - 10 процентов минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного (налогового) года, применяется для налогообложения доходов лиц, занимающихся индивидуальной деятельностью без регистрации предпринимателем согласно статье 177 настоящего Кодекса.</p>	<p><b>Необходимо уточнить, за какой период указан фиксированный размер налога в данной статье (месяц, квартал, год?)</b></p> <p><b>Ст.167.5.</b> Уплата налога в фиксированном размере - 10 процентов минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного (налогового) года, применяется для налогообложения доходов лиц, занимающихся индивидуальной деятельностью без регистрации предпринимателем согласно статье 177 настоящего Кодекса, <b>из расчета за каждый календарный месяц ведения такой индивидуальной деятельности.</b></p>	<p><b>Оттен Консалтинг</b></p>

## 2.2 Simplified taxation of Agriproducers

The Draft Tax Reform by Juzhanina foresees elimination of the simplified taxation system for agricultural producers with an area of agricultural land > 3000 hectares or income > 100 million UAH, which is a good idea. At the same time we would like to offer even limit the figures and leave only really "small" agri-producers (< 200 ha, < 5 mln UAH), provided for a simplified system of taxation, and only for 2 years (2016 and 2017). Since 2018 the simplified taxation system for agricultural producers should be eliminated completely.



Содержание положений (норм) законопроекта № 3357	Комментарии и предложения	Инициатор
<p><b>291.4.</b> Субъекты хозяйствования, применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности, делятся на следующие группы плательщиков единого налога:</p> <p><b>4) четвертая группа - сельскохозяйственные товаропроизводители, у которых доля сельскохозяйственного товаропроизводства за предыдущий налоговый (отчетный) год равна или превышает 75 процентов, у которых в течение календарного года объем дохода не превышает 80 000 размеров минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января отчетного (налогового) года, и площадь сельскохозяйственных угодий, используемых составляет до 3000 га.</b></p>	<p><b>Разработанные изменения предусматривают ликвидацию упрощенной системы налогообложения для агро-производителей с площадью с/х угодий &gt; 3000 га или доходом &gt; 100 млн грн, что является хорошей идеей. В то же время мы хотели бы предложить даже ограничить эти показатели и оставить только действительно "малых" агро-производителей (&lt;200 га; &lt;5 млн.грн.), предусмотренных упрощенной системой налогообложения, и всего на 2 года (2016 + 2017 г.). Начиная с 2018 года упрощенная система налогообложения для сельскохозяйственных производителей должна быть устранена окончательно.</b></p>	<p><b>Оттен Консалтинг</b></p>

### 3 Single Social Contribution

The Draft Tax Reform by Juzhanina offers to cancel the maximum threshold for calculation of a single social contribution (SSC). At the same time SSC paid from salaries over the threshold will be carried out on separate personalized saving account of staff in the Pension Fund.

In our opinion, even following a decrease of SSC rates, the offered changes will increase the tax burden on the legal business and will not have a positive effect in terms of removing the business from the shadow. Thus, we would suggest keeping the maximum threshold for calculation of a single social contribution (SSC) as it's provided by current legislation.

Содержание положений (норм) законопроекта № 3357	Комментарии и предложения	Инициатор
<p><b>Закон Украины "О сборе и учете единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование "</b></p> <p><b>Статья 1.</b> Определение терминов</p> <p>1. В этом Законе нижеприведенные термины употребляются в таком значении:</p> <p>...</p> <p>4) <i>максимальная величина базы начисления единого взноса - максимальная сумма дохода застрахованного лица, равно семнадцати размерам прожиточного минимума для трудоспособных лиц, установленного законом, на которую начисляется единый взнос;</i></p> <p><b>Исключено.</b></p>	<p><i>Отмена максимальной величины базы для начисления единого социального взноса (далее – «ЕСВ»). На данный момент максимальная величина базы для начисления ЕСВ установлена на уровне 23 426 грн. По нашему мнению, отмена указанного ограничения для начисления ЕСВ даже при снижении ставок приведет к увеличению налоговой нагрузки на «белый» бизнес, который не скрывает истинный размер зарплаты своих сотрудников и платит ЕСВ от полного объема зарплат. Соответственно, отмена максимальной величины базы для ЕСВ не будет иметь положительного эффекта с точки зрения выведения бизнеса из тени, по крайней мере, для бизнеса с высоким уровнем заработной платы;</i></p>	<p><b>ВТС Консалтинг</b></p>
<p>9<sup>6</sup>. С первого числа месяца, следующего за месяцем вступления в силу настоящего пункта, до введения накопительной системы общеобязательного государственного пенсионного страхования и уплаты взносов в Накопительный пенсионный фонд <b>уплата единого взноса, начисленного на сумму заработной платы (денежного обеспечения, дохода), которая превышает семнадцать размеров минимальной заработной платы, установленной законом на 1 января календарного года, осуществляется на отдельный персонифицированный накопительный счет органов Пенсионного фонда, открытый застрахованному лицу в государственном банке, вклады физических лиц которого гарантируются государством.</b></p> <p>Порядок уплаты единого взноса на отдельные персонифицированные накопительные счета, их открытие и функционирование утверждается</p>	<p><b>В условиях недоверия к банковской системе и политической нестабильности, а также учитывая высокий уровень инфляции и значительную девальвацию нац.валюты, эта норма не будет способствовать выводу доходов из тени.</b></p> <p><b>Данная норма выглядит как принудительное финансирование государства населением с з/п больше 23 426 грн. - в размере 20% от превышения такой суммы.</b></p>	<p><b>Оттен Консалтинг</b></p>

#### 4 VAT administration

The Draft Tax Reform by Juzhanina contains some action steps on VAT administration system upgrade, but to our opinion, the new provisions are not very effective. We may suggest the following improvements of the VAT electronic administration system that shall be considered within the Tax Reform:

- I. To make following changes to the VAT-formula:
  - *the amount of VAT overdraft shall be calculated as the average monthly amount of VAT obligations within the last 12 month (line 1.1 of VAT return)*
  - *the formula shall not consider the amounts of claimed VAT refund until the date when such VAT refund was actually reimbursed to the VAT-payer from the state budget*
  - *ensure integration into the formula of adjusting VAT returns data for the period prior to 1 July 2015, without obligatory tax audits*
  - *the formula shall consider VAT credit, which is based not only on VAT documents but as well on the documents foreseen with the art.201.11 of the Tax Code (tickets, receipts, hotel invoices etc.)*

The above suggestions will increase the amount of registration limit and will help to avoid additional funds transfer to the VAT-accounts required for registering the VAT documents;

- II. To release the customer from responsibility to check the correctness of VAT documents issued by supplier. The correctness of VAT documents should and could be checked automatically by the system of VAT electronic administration. Thus, the customer shall not be able to loose the VAT credit on VAT documents, which have been registered in the General State Register of VAT documents, since such registration itself shall be the only required confirmation of the VAT document correctness.;
- III. To cut the number of obligatory details of VAT documents, which are not essential for the definition of the VAT obligations of supplier and VAT credit of customer. This will help to reduce the number of mistakes in VAT documents and the reasons of VAT credit cancellation by tax authorities. It will also reduce the time, which is currently spent by accountants on VAT documents issuing and check.

Содержание положений (норм) законопроекта № 3357	Комментарии и предложения	Инициатор
<p><b>Статья 200<sup>1</sup>. Электронное администрирование налога на добавленную стоимость</b></p> <p>200<sup>1</sup>.3. Налогоплательщик имеет право зарегистрировать налоговые накладные и / или расчеты корректировки в Едином реестре налоговых накладных на сумму налога (<math>\Sigma</math>Накл), исчисленную по формуле:</p> $\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} + \Sigma \text{Лимит} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Видшкод} - \Sigma \text{Перевищ},$ <p>где:</p> <p><math>\Sigma</math>НаклОтр - общая сумма налога по полученным плательщиком налоговыми накладными, зарегистрированными в Едином реестре налоговых накладных, налоговыми накладными, составленными плательщиком налога в соответствии с пунктом 208.2 статьи 208 настоящего Кодекса и зарегистрированными в Едином реестре налоговых накладных, и расчетами корректировки в таких налоговых накладных, зарегистрированными в Едином реестре налоговых накладных;</p> <p><math>\Sigma</math>Митн - общая сумма налога, уплаченного при ввозе товаров на таможенную территорию Украины;</p> <p><math>\Sigma</math>ПопРах - общая сумма пополнения с текущего счета плательщика счета в системе электронного администрирования налога;</p> <p><math>\Sigma</math>НаклВид - общая сумма налога по выданным плательщиком налоговыми накладными, зарегистрированными в Едином реестре налоговых накладных и расчетов корректировки к таким налоговым накладным, зарегистрированными в Едином реестре налоговых накладных;</p> <p><math>\Sigma</math>Видшкод - <b>общая сумма налога, заявленная плательщиком</b></p>	<p>Необходимо внести следующие изменения в формулу для расчета лимита регистрации налоговых накладных (п.п.200<sup>1</sup>.3):</p> <p>200<sup>1</sup>.3. Налогоплательщик имеет право зарегистрировать налоговые накладные и / или расчеты корректировки в Едином реестре налоговых накладных на сумму налога (<math>\Sigma</math>Накл), исчисленную по формуле:</p> $\Sigma \text{Накл} = \Sigma \text{НаклОтр} + \Sigma \text{Митн} + \Sigma \text{ПопРах} + \Sigma \text{Лимит} + \Sigma \text{Док.201.11} - \Sigma \text{НаклВид} - \Sigma \text{Видшкод} - \Sigma \text{Перевищ} +/- \Sigma \text{Уточн.до 01.07.2015},$ <p>Где:</p> <p><math>\Sigma</math>Лимит - <u>сумма среднемесячного размера начисленных налоговых обязательств по налогооблагаемым операциям за последние 12 отчетных (налоговых) месяцев / 4 квартала, которые были задекларированы плательщиком в Декларациях по НДС (стр. 1.1 Декларации по НДС) (Законопроект 3357 предусматривает расчет овердрафта по начисленным налоговым обязательствам только в переходных положениях – временно, до 01.01.2017. Мы предлагаем закрепить соответствующее изменение правил расчета овердрафта в самой формуле в ст. 200<sup>1</sup>.3 а не в переходных положениях, и не ограничивать во времени до 01.01.2017);</u></p> <p><math>\Sigma</math>Док.201.11 – <b>налоговый кредит по документам, предусмотренным ст.201.11 НКУ (транспортные билеты, счета из отелей, кассовые чеки, бухгалтерские справки и пр.);</b></p> <p><math>\Sigma</math>Видшкод - <u>общая сумма налога, полученная плательщиком как бюджетное возмещение, с учетом сумм корректировок, проведенных по результатам проверок;</u></p> <p><math>\Sigma</math>Уточн.до 01.07.2015 - <b>учет показателей по уточняющим декларациям по НДС за период до 1 июля 2015г (Законопроект 3357 предусматривает учет таких показателей только в переходных положениях – временно, на 2 мес., и с условием проведения внеплановой документальной проверки таких расчетов. Мы не согласны с таким подходом, поскольку</b></p>	<p>Оттен Консалтинг</p>

<p><b>к бюджетному возмещению с учетом сумм корректировок, проведенных по результатам проверок;</b></p> <p>ΣПеревищ - общая сумма превышения налоговых обязательств, указанных плательщиком в представленных налоговых декларациях с учетом представленных уточняющих расчетов к ним, над суммой налога, содержится в составленных таким плательщиком налоговых накладных и расчетах корректировки к таким налоговым накладным, зарегистрированным в Едином реестре налоговых накладных.</p> <p><b>ΣЛимит - сумма среднемесячного размера сумм налога, за последние 12 отчетных (налоговых) месяцев / 4 квартала были задекларированы плательщиком к уплате в бюджет и погашены или рассрочены или отсроченные;</b></p> <p>Такая сумма ежеквартально (в течение первого числа соответствующего квартала) подлежит автоматическому перерасчету с учетом показателя среднемесячного размера сумм налога, за последние 12 отчетных (налоговых) месяцев / 4 квартала на дату такого перерасчета были задекларированы плательщиком к уплате в бюджет и погашены или рассрочены или отсроченные. Такой перерасчет осуществляется путем вычитания суммы предыдущего увеличения и добавления суммы увеличения согласно текущим перерасчетом.</p>	<p>внеплановые проверки по результатам подачи уточняющих расчетов по НДС за периоды до 01.07.2015 ограничивают права налогоплательщиков. Внедрение СЕА НДС еще не является основанием для того, чтобы уточнение показателей прошлых периодов стало являться неправомерным и стало основанием для каких-либо дополнительных проверок со стороны контролирующих органов (четкий перечень оснований для внеплановых проверок определен ст.78 Кодекса). Также ограничение времени для подачи уточняющих расчетов за периоды до 01.07.2015 как 2 мес. после принятия налоговой реформы - аналогично ограничивает права налогоплательщиков).</p> <hr/> <p>Предложенные нами изменения в формуле помогут увеличить лимит для регистрации налоговых накладных, что поможет избежать дополнительных перечислений денежных средств на НДС-счета и предотвратит вымывание оборотных средств налогоплательщиков. В свою очередь, увеличение регистрационного лимита также поможет обеспечить своевременную регистрацию налоговых накладных и расчетов корректировок поставщиками, что защитит право покупателей на налоговый кредит.</p>	
<p>Введение системы защиты добросовестного плательщика от несвоевременной регистрации налоговых накладных / корректировок, и обеспечения исправления ошибок контрагентами путем предвидения возможности подачи жалоб налогоплательщиком на контрагентов с последующей его проверкой контролирующим</p>	<p><b>Освободить налогоплательщиков (как поставщиков, так и покупателей) от ответственности за правильность обязательных реквизитов в налоговых накладных. <u>Корректность составления налоговых накладных должна быть проверена автоматически системой электронного администрирования НДС на этапе регистрации налоговой накладной.</u></b> При наличии ошибок налоговая накладная должна быть отклонена системой и не зарегистрирована. Таким образом, <b>факт регистрации налоговой</b></p>	<p><b>Оттен Консалтинг, ИВ Интербиланц</b></p>

<p>органом в течение 15 дней и наложением штрафов за несвоевременную регистрацию и не исправление ошибок в налоговых накладных (п.201.10 ст. 201 и п. 1201.4 ст. 1 201)</p> <p><b>120<sup>1.4</sup> Допущение продавцом товаров / услуг ошибок при определении обязательных реквизитов налоговой накладной,</b> предусмотренных пунктом 201.1 статьи 201 настоящего Кодекса, выявленных контролирующим органом по результатам документальной внеплановой выездной проверки, проведенной по заявлению покупателя, влечет за собой наложение на плательщика налога - продавца штрафа в размере 170 гривен и обязательства исправить такие ошибки.</p>	<p><b>накладной в Едином Государственном реестре налоговых накладных должен являться единственным и достаточным доказательством корректности такой налоговой накладной, в т.ч. ее обязательных реквизитов.</b></p> <p><i>Исправление ошибок в налоговых накладных через систему внеплановых проверок и отправки налоговых уведомлений-решений с применением штрафных санкций (как предложено законопроектом 3357) - является слишком трудоемким ручным процессом контроля, и кажется нам не целесообразным при наличии автоматизированной системы электронного администрирования НДС, на которую можно возложить выявление ошибок в автоматическом режиме.</i></p>	
<p><b>Положение отсутствует в законопроекте 3357</b></p>	<p><b>Сократить количество обязательных реквизитов налоговой накладной, предусмотренных ст.201.1 НКУ, с 10 до 6:</b></p> <p>а) порядковый номер налоговой накладной;</p> <p>б) дата выписки налоговой накладной;</p> <p>г) налоговый номер плательщика налога (продавца и покупателя). В случае поставки / приобретения филиалом (структурным подразделением) товаров / услуг, фактически является от имени головного предприятия - плательщика налога стороной договора, в налоговой накладной, кроме налогового номера налогоплательщика дополнительно указывается числовой номер такого филиала (структурного подразделения);</p> <p>е) цена поставки без учета налога;</p> <p>ж) ставка налога и соответствующая сумма налога в цифровом значении;</p> <p>з) общая сумма средств, подлежащих уплате с учетом налога.</p> <p><b>Считаем, что указанных реквизитов должно быть достаточно для администрирования НДС. Сокращение количества обязательных реквизитов облегчит ведение учета НДС налогоплательщиками, уменьшит время на выписку и проверку налоговых накладных и уменьшит количество формальных оснований для непризнания налогового кредита в следствии допущенных ошибок в налоговых накладных.</b></p>	<p><b>Оттен Консалтинг, ИВ Интербиланц</b></p>

	Если будет принят предложенный вариант законопроекта 3357 – сокращение числа обязательных реквизитов уменьшит количество оснований для жалоб налогоплательщика на поставщиков за ошибки в налоговых накладных и сократит время на обработку таких жалоб налоговыми органами и налогоплательщиками.	
--	--	--

## 5 Personal Income Tax

The Draft Tax Reform by Juzhanina offers to shift to tax agents a responsibility for Personal Income Tax (PIT) allocation between different Municipal budgets. Observance of the provision would be very difficult for the business and will significantly increase the time for PIT administration. That's why we strongly disagree with the given proposal and suggest keeping the responsibility of PIT allocation at State Treasury service but not at taxpayers.

Содержание положений (норм) законопроекта № 3357	Комментарии и предложения	Инициатор
<p><b>168.4.2.</b> налоговый агент уплачивает (перечисляет) налог, удержанный с доходов, начисленных в пользу физического лица:</p> <p><b>50% от общей суммы налога, удержанного с начисленного отдельной физическому лицу дохода - в местный бюджет по месту его постоянного жительства (налогового адреса)</b></p> <p><b>50% от общей суммы налога, удержанного с такого дохода такого физического лица - в местный бюджет по месту непосредственного осуществления физическим лицом трудовой деятельности или выполнения работ</b> (продажи товаров, оказания услуг) по гражданско-правовым договорам, а также получение дохода по иным основаниям, то есть по месту нахождения юридического лица и по месту нахождения уполномоченных обособленных подразделений такого юридического лица;</p>	<p>Соблюдение данной нормы по НДФЛ будет очень сложным для бизнеса и значительно увеличит время на администрирование НДФЛ (на каждого сотрудника необходимо будет готовить по отдельному платежному поручению на уплату 50% НДФЛ по месту регистрации сотрудников + проверка реквизитов по всем местным бюджетам + сверка по уплаченному НДФЛ по месту жительства сотрудников).</p> <p><u>Распределение сумм НДФЛ должно проводиться органами, осуществляющими казначейское обслуживание бюджетных средств в установленном Бюджетным кодексом Украины порядке согласно нормативам, определенным Бюджетным кодексом Украины, и направлять такие распределенные суммы в соответствующие бюджеты должны также органы казначейства, а не налогоплательщики.</u></p> <p><u>Таким образом, п.п. 168.4 надо оставить в НКУ в действующей редакции.</u></p>	<p><b>Рехау, ООО</b></p> <p><b>Оттен</b></p> <p><b>Консалтинг ООО</b></p>

## 6 Administration of taxes and duties

We would like to offer as well certain recommendations to the Draft Tax Reform by Juzhanina in the part of taxes administration:

- ✓ The Draft provides Tax Reform coming into force on January 1, 2016, while it's been registered at the Rada in October 2015 and not voted yet. This provision doesn't comply with the Tax Code of Ukraine, according to which "changes to any taxes and duties can not be brought later than six months prior the new fiscal year when the new taxation rules and tax rates are expected to be applied". So we strongly recommend providing *compliance of the Tax Reform with the principles of tax legislation stability* (that means given Tax Reform should come into force not earlier than 01.01.2017)
- ✓ To amend the Draft with a provision on establishing a *financial responsibility of the state bodies* in case they violate set by law terms for paying back from the state budget to the taxpayer's bank account overpaid amounts of taxes. The amendment will help to avoid existing practice when State authorities refuse to refund overpaid taxes to taxpayers, or may postpone such refund based on the reason that the State budget is empty
- ✓ We consider that implementation of *Institution of Tax Consultants* in Ukraine (as offered by the Draft Law #3357) may complicate the mechanism of tax consulting services providing and lead to undue monopolization of tax consulting sphere. Thus, we would suggest not to introduce the Institution of Tax Consultants in Ukraine

Содержание положений (норм) законопроекта № 3357	Комментарии и предложения	Инициатор
п. 1 раздела II проекта 3357 «этот Закон вступает в силу с 1 января 2016 года»	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.</u> Налоги и сборы, их ставки, а также налоговые льготы не могут изменяться в течение бюджетного года».	ВТС Консалтинг
Положение отсутствует в законопроекте 3357	<p>Установить финансовую ответственность государства в случае несвоевременного возврата налогоплательщику ошибочно и/или излишне уплаченных налогов по заявлению такого налогоплательщика. Поможет избежать существующей практики, когда контролирующие органы отказывают в возврате переплат по налогам на р/с налогоплательщиков.</p> <p>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</i></p>	Оттен Консалтинг



	<p>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.</p>	
<p><b>14.1.158<sup>1</sup>. налоговый консультант</b> - физическое лицо или юридическое лицо, осуществляющее деятельность налогового консультирования по основаниям и в порядке, предусмотренных законом.</p> <p>Деятельность налогового консультанта - независимая профессиональная деятельность по предоставлению налогоплательщику предусмотренных законом видов услуг;</p>	<p>По нашему мнению, хотя законопроект и ссылается на опыт Польши и Германии в части обоснования необходимости такого нововведения, однако для украинского бизнеса внедрение подобного института принесет больше вреда, чем пользы, и может быть вызвано скорее желанием монополизации сферы деятельности путем введения дополнительных ограничений на уровне закона. Так, существование налоговых консультантов в Германии или Польше сложилось исторически, тогда как <b>искусственное внедрение этого института в Украине только усложнит механизм оказания услуг налогового консалтинга. По нашему мнению, рынку не нужно дополнительное регулирование этого вопроса, которое приводит скорее к неоправданной монополизации данной сферы.</b> Т.е. оценка этого института должна производиться исходя из конкретных условий. Как одни из ведущих налоговых консультантов в Украине, занимающие традиционно первые места в рейтингах по этому направлению, мы против попыток ограничить выбор клиента и возможности для ведения этой деятельности законодательно. По данному вопросу, для полноты картины, мы прилагаем пару наших публикаций. Для удобства приводим также ссылки на них: <a href="http://kontrakty.ua/article/90671">http://kontrakty.ua/article/90671</a> ; сан- <a href="http://pravo.ua/article.php?id=100112151">http://pravo.ua/article.php?id=100112151</a>. Надеемся, они будут полезны.</p>	<p><b>ВТС Консалтинг</b></p>

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

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

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

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

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

- A cluster development programme for Ukraine: Design principles and key features, by Bjoern Vogler and David Saha, Policy Briefing PB/15/2015
- Ukraine's imports in the first half of 2015, by Veronika Movchan, Vitaliy Kravchuk, Mykola Ryzhenkov and Ricardo Giucci, Policy Briefing PB/14/2015
- Ukraine's exports in the first half of 2015, by Veronika Movchan, Vitaliy Kravchuk, Mykola Ryzhenkov and Ricardo Giucci, Policy Briefing PB/13/2015
- Promoting clusters to foster industrial development – Key features and benefits of the cluster approach, by Bjoern Vogler, David Saha, Policy Briefing PB/12/2015
- The industrial sector of Ukraine: Trends, challenges and policy options, by David Saha and Vitaliy Kravchuk, Policy Briefing PB/10/2015

---

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