

Аналіз змін норм проекту Закону «Про створення рівних конкурентних умов в оподаткуванні та стимулювання економічної діяльності в Україні»

К. Проскура

Преамбула

30.11.2015 в публічному доступі нарешті з'явився текст проекту Закону «Про створення рівних конкурентних умов в оподаткуванні та стимулювання економічної діяльності в Україні», в якому викладено позицію Міністерства фінансів України щодо напрямів реформування податкової системи.

В цілому законопроект не несе таких принципових і кардинальних змін до Податкового кодексу, як його попередник – Законопроект №3357 «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податкової лібералізації».

Принципові зміни, що пропонуються проектом Закону, стосуються підвищення ставок окремих податків, зокрема податку на прибуток підприємств і податку на доходи фізичних осіб – обидва по 20%; спрощеної системи оподаткування: лави платників єдиного податку змушені будуть покинути юридичні особи, які зараз знаходяться на 3 групі, змінюється механізм оподаткування платників єдиного податку, які нині знаходяться на 2 і 3 групах, переглянуті критерії перебування в окремих групах платників єдиного податку; як і пропонується в Законопроекті №3357, вводиться електронний автоматичний режим контролю за продажем підакцизних товарів – акцизна накладна і механізм її адміністрування. Крім того, проектом Закону передбачається підвищення штрафних санкцій за порушення податкового законодавства, вводиться процедура альтернативного вирішення податкових спорів, внесено ряд суттєвих змін в трансфертне ціноутворення, введено нові терміни в глосарій термінів та переглянуто ряд існуючих. Змінено структуру Податкового кодексу (далі – ПКУ): змінено нумерацію статей, відокремлені нові розділи, вводиться мораторій на 2 роки на внесення змін до тексту ПКУ.

Аналіз окремих положень проекту Закону

Загальні питання

1. пп. 14.1.148. п.14.1 ст.14 ПКУ вводиться поняття «**процедура альтернативного вирішення податкових спорів**» – процес переговорів між платником податків та уповноваженими особами контролюючого органу з метою досягнення взаємоприйнятних результатів по спірних питаннях щодо донарахованих сум грошових зобов'язань з будь-якого податку або збору, а також щодо зменшення суми бюджетного відшкодування та/або від'ємного значення суми податку на додану вартість, зменшення від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток.

2. Переглянуто перелік осіб першого ступеня споріднення. Так, членами сім'ї фізичної особи першого ступеня споріднення будуть батьки чоловіка або дружини, діти чоловіка або дружини, рідні брати та сестри, баба та дід як з боку матері, так і з боку батька.

Адміністрування податків

3. Підвищено розмір штрафів за порушення податкового законодавства:

- п.119.2. ст.119 ПКУ передбачає штраф 5100 грн. (для самозайнятих осіб -1700 грн.) за неподання (несвоєчасне подання) заяв або документів для взяття на облік у відповідному контролюючому органі, реєстрації змін місцезнаходження чи внесення інших змін до своїх облікових даних, неподання відомостей стосовно осіб, відповідальних за ведення бухгалтерського обліку та/або складення податкової звітності. При повторному порушенні протягом року – штраф 10 200 грн. (для само зайнятих осіб - 3400 грн.).

- здійснення суб'єктом господарювання операцій з реалізації пального без реєстрації таких суб'єктів платниками акцизного податку у порядку, передбаченому цим Кодексом, - штраф у розмірі 100 % суми акцизного податку, що підлягає сплаті при реалізації такого пального;

- п.121.2 - неподання, подання з порушенням встановлених строків, подання не у повному обсязі, з недостовірними відомостями або з помилками податкової звітності про суми доходів, нарахованих (сплачених) на користь платника податків, суми утриманого з них податку, якщо такі недостовірні відомості або помилки призвели до зменшення та/або збільшення податкових зобов'язань платника податку та/або до зміни платника податку - штрафу у розмірі 1020 грн. (при повторному порушенні протягом року - 2040 грн.);

- неподання звітності про контрольовані операції або не включення до такого звіту інформації про всі здійснені протягом звітного періоду контрольовані операції тягне за собою накладення штрафу (штрафів) у розмірі 300 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, - у разі неподання (несвоєчасного подання) звіту про контрольовані операції та/або звіту в розрізі країн та/або глобальної документації з трансфертного ціноутворення (мастер-файлу) за кожний такий факт; 1 % суми контрольованих операцій, незадекларованих у поданому звіті про контрольовані операції; 3 % суми контрольованих операцій, щодо яких не була подана трансфертна документація;

- незабезпечення платником податків зберігання первинних документів, облікових та інших реєстрів, бухгалтерської та статистичної звітності, інших документів з питань обчислення і сплати податків та зборів протягом установлених строків їх зберігання та/або ненадання платником податків контролюючим органам оригіналів документів чи їх копій при здійсненні податкового контролю тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 5100 гривень (при повторному порушенні протягом року - 10200 грн.).

- відносно нарахування пені, п. 137.3. ст.137 передбачає, що у разі, якщо платник податків до початку його перевірки контролюючим органом самостійно виявляє

факт заниження податкового зобов'язання та погашає його, **пеня не нараховується.**

Трансфертне ціноутворення

4. Питання трансфертного ціноутворення виділені в окремий розділ ПКУ «РОЗДІЛ III. ТРАНСФЕРТНЕ ЦІНОУТВОРЕННЯ». Звертаємо увагу на наступні моменти:

- внесені зміни до переліку контрольованих операцій, зокрема: згідно п. 139.1.1. п.139.1. ст.139 ПКУ контрольованими операціями є господарські операції, які впливають на об'єкт оподаткування платника податків, що здійснюються платниками податків:

- переглянуто п. б) з нерезидентами, зареєстрованими у державах (на територіях), у яких загальна ставка податку на прибуток підприємств (корпоративний податок), встановлена законодавством, **на 7 і більше відсоткових пунктів нижча, ніж в Україні;**

- додано п. в) з пов'язаними особами - нерезидентами, якщо в ланцюгу господарських операцій між платником податків і його пов'язаною особою - нерезидентом, передбаченою підпунктом «а» цього пункту, право власності на предмет такої операції перш ніж перейти від платника податків до пов'язаної особи - нерезидента (у разі експортних операцій) або перш ніж перейти від пов'язаної особи - нерезидента до платника податків (у разі імпорتنих операцій) переходить до однієї або декількох непов'язаних осіб, якщо ці непов'язані особи:

не виконують в такій сукупності операцій істотних функцій, пов'язаних з придбанням (продажем) товарів (робіт, послуг), між пов'язаними особами;

не використовують в такій сукупності операцій істотних активів та/або не приймають на себе істотних ризиків для організації придбання (продажу) товарів (робіт, послуг) між пов'язаними особами.

Для цілей цього розділу під істотними функціями та активами розуміються функції, які пов'язані особи не могли б виконати самостійно у своїй звичайній діяльності без залучення інших осіб та використання активів таких осіб. Під істотними ризиками розуміються ризики, прийняття яких є обов'язковим для ділової практики таких операцій.

- вводиться термін **«глобальна документація з трансфертного ціноутворення (мастер-файл)»** це - сукупність документів або єдиний документ, складений в довільній формі, що має містити таку інформацію:

а) організаційну структуру групи компаній із зазначенням власників компаній, часток володіння та юрисдикцій;

б) загальний опис господарської діяльності групи компаній, що включає в себе: опис найсуттєвіших товарів (робіт, послуг) групи; опис основних ринків, на яких здійснюють діяльність компанії групи; чинники, які впливають на прибуток компаній групи; стислий опис найважливіших договорів щодо операцій з придбання (продажу) послуг, крім послуг, пов'язаних з науково-дослідною діяльністю, між компаніями групи (у тому числі політика з трансфертного ціноутворення для застосування ключів розподілу витрат, якщо подібні послуги надаються кільком особам та сума витрат, понесених для їх надання, розподіляється пропорційно серед отримувачів на основі певного показника (показників); стислий функціональний аналіз, який включає в себе опис основних

функцій, виконуваних компаніями групи, опис основних ризиків, які приймають компанії групи, а також опис основних активів, які використовуються компаніями групи у своїй діяльності; інформацію про реструктуризацію групи компаній у звітному періоді (у випадку, якщо така реструктуризація була);

в) інформацію про нематеріальні активи, які використовуються компаніями групи в своїй діяльності, зокрема: загальний опис стратегії групи у сфері науково-дослідницької діяльності; перелік нематеріальних активів (або груп нематеріальних активів), якими володіє група із зазначенням компаній-власників; перелік найбільших договорів з пов'язаними особами, предметом яких є нематеріальні активи (включаючи ліцензійні угоди), політика групи з трансфертного ціноутворення в операціях з нематеріальними активами та в операціях, пов'язаних з науково-дослідною діяльністю; інформацію про передання суттєвих нематеріальних активів (у тому числі у користування) із зазначенням компаній, юрисдикцій та компенсацій, що відбувалися у звітному періоді;

г) інформацію про фінансові операції між компаніями групи, зокрема: загальний опис стратегії фінансування компаній групи, зазначення компанії (компаній) групи, яка виконує казначейську функцію, політика групи з трансфертного ціноутворення в фінансових операціях;

г) інформацію про фінансовий стан групи, що включає в себе консолідовану фінансову звітність за звітний період (за наявності);

д) інформацію про укладені компаніями групи договори про попереднє ціноутворення, а також про отримані роз'яснення від податкових органів, що стосуються розподілу прибутку між компаніями групи, які здійснюють діяльність в різних юрисдикціях.

- штрафні санкції за порушення законодавства щодо трансфертного ціноутворення залишилися незмінними.

Податок на прибуток підприємств

5. Формулювання об'єкту оподаткування залишилось незмінним, незмінною залишилась і межа для застосування податкових коригувань – дохід від всіх видів діяльності перевищує 20 млн. грн.

6. Вводиться **поняття надбавки з податку на прибуток**, платниками якої є суб'єкти господарювання, які є платниками рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за газ природний (далі - платники надбавки до податку на прибуток підприємств). Об'єкт оподаткування для надбавки до податку на прибуток підприємств розраховується шляхом коригування об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємств, визначеного відповідно до підпункту 145.1.1 за окремим пріоритетним звітним господарським сегментом у межах кожної ділянки надр, зазначеної в спеціальному дозволі, шляхом:

збільшення на:

суму від'ємного значення об'єкта оподаткування, задекларовану за результатами податкового (звітного) року, що передує року, в якому особа стала платником надбавки з податку на прибуток підприємств, на яку було зменшено фінансовий результат до оподаткування відповідного податкового (звітного) року, починаючи з року, в якому особа стала платником надбавки з податку на прибуток підприємств;

суму амортизації необоротних активів, розраховану відповідно до пункту 149.3 статті 149 цього Кодексу;

фінансові витрати;

витрати від перерахунку курсових різниць за запозиченнями, що враховані у складі витрат під час обчислення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств;

суму витрат з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за конденсат та нафту;

суму виробничої собівартості видобутку конденсату та нафти;

зменшення на:

суму капітальних інвестицій в необоротні активи, пов'язаних з діяльністю з геологічного вивчення, дослідно-промислової розробки та/або промислової розробки ділянок надр газу природного окремого пріоритетного звітного господарського сегмента в межах кожної ділянки надр, зазначеної в спеціальному дозволі;

суму доходу від реалізації конденсату та нафти.

Сума таких капітальних інвестицій в необоротні активи, пов'язаних з діяльністю з геологічного вивчення, дослідно-промислової розробки та/або промислової розробки ділянок надр газу природного, окремого пріоритетного звітного господарського сегмента, складається з суми фактично здійснених капітальних інвестицій протягом податкового (звітного) року та капітальних інвестицій попередніх податкових (звітних) років, які не були враховані у зменшення об'єкта оподаткування звітного господарського сегмента для цілей надбавки з податку на прибуток підприємств у попередніх податкових (звітних) роках, починаючи з року, в якому суб'єкт господарювання став платником надбавки з податку на прибуток підприємств.

У разі передачі газу природного з окремого пріоритетного звітного господарського сегмента для цілей оподаткування надбавкою до податку на прибуток підприємств такий газ оцінюється за середньою ціною реалізації, що відбувалась протягом поточного податкового (звітного) кварталу, в якому відбувалась така передача, але не нижче середньої митної вартості імпортованого газу природного визначеної відповідно до статті 233 цього Кодексу.

Якщо результатом розрахунку об'єкта оподаткування надбавки до податку на прибуток підприємств за підсумками податкового (звітного) року є від'ємне значення, то сума такого від'ємного значення враховується у зменшення об'єкта оподаткування надбавки до податку на прибуток підприємств у наступних податкових (звітних) роках до повного погашення.

7. Підвищується базова ставка податку на прибуток підприємств до 20 %.

8. В черговий раз переглянуто податковий період з податку на прибуток: згідно п.148.3. ст.148 податковими (звітними) періодами для податку на прибуток підприємств та надбавки до податку на прибуток підприємств, крім випадків, передбачених підпунктом 148.4 цієї статті, є календарні: квартал, півріччя, три квартали, рік. При цьому податкова декларація розраховується наростаючим підсумком.

Річний податковий (звітний) період встановлюється для наступних платників податку (п.148.4 ст.148):

а) платників податку, які зареєстровані протягом звітного (податкового) року (новостворені), що сплачують податок на прибуток на підставі річної податкової декларації за період діяльності у звітному (податковому) році;

б) виробників сільськогосподарської продукції;

в) неприбуткових установ (організацій), крім неприбуткових організацій, визначених пунктом 144.4 статті 144 цього Кодексу;

г) платників податку, у яких річний дохід від будь-якої діяльності (за вирахуванням непрямих податків), визначений за правилами бухгалтерського обліку за попередній річний звітний (податковий) період, не перевищує 20 мільйонів гривень.

Податок на доходи фізичних осіб (далі - ПДФО)

9. База оподаткування ПДФО: «під час нарахування доходів у формі заробітної плати база оподаткування визначається як нарахована заробітна плата, зменшена на суму страхових внесків до Накопичувального фонду, а у випадках, передбачених законом, - обов'язкових страхових внесків до недержавного пенсійного фонду, які відповідно до закону сплачуються за рахунок заробітної плати працівника, а також на суму податкової соціальної пільги, яка надається платнику податку у відповідних розмірах, визначених за правилами статті 163 цього Кодексу»

10. Встановлена єдина базова ставка ПДФО – 20 %. Для окремих видів доходів застосовується ставка 5%.

«161.1. Ставка податку становить 20 % бази оподаткування щодо доходів, нарахованих (виплачених, наданих) (крім випадків, визначених у пунктах 161.2-161.3 цієї статті) у тому числі, але не виключно у формі: заробітної плати, інших заохочувальних та компенсаційних виплат або інших виплат і винагород, які нараховуються (виплачуються, надаються) платнику у зв'язку з трудовими відносинами та за цивільно-правовими договорами, пасивних доходів.

Податок на додану вартість

11. Переглянуто межу доходу для обов'язкової реєстрації платником ПДВ: «загальна сума від здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню ... протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищує 2000000 гривень (без урахування податку на додану вартість)». При цьому додано давно забутий, але не новий абзац:

«Якщо особа, яка не зареєстрована платником податку, укладає одну чи більше цивільно-правових угод (договорів), внаслідок виконання яких планується здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню згідно з цим розділом, обсяг яких перевищить протягом одного звітного податкового періоду суму зазначену в абзаці першому цього пункту, то така особа зобов'язана до дати здійснення операції, яка призведе до перевищення суми, зазначеної в абзаці першому цього пункту, зареєструватися як платник податку у контролюючому органі за своїм місцезнаходженням (місцем проживання) з дотриманням вимог, передбачених статтею 177 цього Кодексу.»

12. Переглянуто підходи до визначення місця постачання послуг. Зокрема:

«Місцем постачання послуг, крім операцій, зазначених у пунктах 180.3, 180.4 та 180.5 цієї статті, є:

а) місце реєстрації покупця послуг за умови, якщо він є суб'єктом господарювання;

б) місце реєстрації постачальника послуг за умови, якщо покупець послуг не є суб'єктом господарювання;

13. Визначення база оподаткування не змінюється.

14. Скасовано ставку 7%. Базова ставка 20% і ставка 0% залишаються незмінними.

15. Згідно п.191.1. ст.191 до **податкового кредиту** відносяться суми податку, сплачені/нараховані у разі здійснення операцій з:

а) придбання товарів (необоротних активів)/послуг, в тому числі, як внесок до статутного фонду або при їх отриманні на баланс платника податку, уповноваженого вести облік результатів спільної діяльності;

Платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання виходячи з бази оподаткування, визначеної відповідно до пункту 183.1 статті 183 цього Кодексу, та скласти не пізніше останнього дня звітного (податкового) періоду і зареєструвати в Єдиному реєстрі податкових накладних в терміни, встановлені цим Кодексом для такої реєстрації, зведену податкову накладну за товарами/послугами, необоротними активами, податковий кредит за якими був відображений у податковій декларації, у разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи призначаються для їх використання або починають використовуватися:

а) в операціях, місце постачання яких розташоване за межами митної території України;

б) в операціях, звільнених від оподаткування (крім випадків проведення операцій, передбачених підпунктами 190.1.27, 190.1.37 пункту 190.1 статті 190 цього Кодексу, та операцій, передбачених пунктом 190.11. статті 190 цього Кодексу);

в) в операціях, що не є господарською діяльністю платника податку. У разі якщо такі товари/послуги, необоротні активи в подальшому починають використовуватися в оподатковуваних операціях у межах господарської діяльності, у тому числі переведення невиробничих необоротних активів до складу виробничих необоротних активів, платник податку може зменшити суму податкових зобов'язань, що були нараховані відповідно до цього пункту, на підставі розрахунку коригування до податкової накладної, зазначеної в абзаці першому цього пункту, зареєстрованого в Єдиному реєстрі податкових накладних.

16. Як і в Законопроекті 3357, до формули СЕА додано новий елемент:

$$\text{^Накл} = \text{^НаклОтр} + \text{^Митн} + \text{^ПопРах} + \text{^Ліміт} - \text{^НаклВид} - \text{^Відшкод} - \text{^Перевищ},$$

Де ^Ліміт - сума середньомісячного розміру сум податку, які за останні 12 звітних (податкових) місяців / 4 квартали були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені. Така сума щокварталу (протягом першого числа відповідного кварталу) підлягає автоматичному перерахунку з урахуванням показника середньомісячного розміру сум податку, які за останні 12 звітних (податкових) місяців / 4 квартали станом на дату такого перерахунку були задекларовані платником до сплати до бюджету та погашені чи розстрочені або відстрочені.

17. Визначено нарешті порядок декларування і сплати ПДВ імпортерами послуг - неплатниками ПДВ: «Стаття 199. Оподаткування послуг, що постачаються нерезидентами, місце постачання яких розташоване на митній території України, якою встановлюються правила оподаткування в разі постачання особою-нерезидентом, яку не зареєстровано як платника податку/ послуг, місце постачання яких розташоване на митній території України, особі, яку зареєстровано як платника податку, чи будь-якій іншій юридичній особі-резиденту

199.3. Якщо отримувача товарів, послуг не зареєстровано як платника податку, то податкова накладна не складається. Форма розрахунку податкових зобов'язань такого отримувача, послуг у вигляді додатку до декларації з цього податку, затверджується у порядку, передбаченому статтею 47 цього Кодексу.

199.4. Отримувач послуг прирівнюється до платника податку для цілей застосування правил цього розділу щодо сплати податку, стягнення податкового боргу та притягнення до відповідальності за правопорушення у сфері оподаткування.

Спрощена система оподаткування

18. Переглянуто групи платників єдиного податку:

«Суб'єкти господарювання, які застосовують спрощену систему оподаткування, обліку та звітності, поділяються на такі групи платників єдиного податку:

1) група «А» - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300000 гривень;

2) група «В» - фізичні особи - підприємці, які відповідають сукупності таких критеріїв:

не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не перевищує 10 осіб;

річний обсяг доходу не перевищує 2000000 гривень;

3) група «С» - сільськогосподарські товаровиробники, які відповідають сукупності таких критеріїв:

частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків;

річний обсяг доходу за попередній податковий (звітний) рік не перевищує 2000000 гривень.

Юридичні особи не зможуть бути суб'єктами спрощеної системи оподаткування.

19. Встановлені нові обмеження на здійснення операцій платниками єдиного податку, зокрема:

«262.5. Не можуть бути платниками єдиного податку групи «А» та групи «В»:

262.5.1. фізичні особи - підприємці, які здійснюють:

зовнішньоекономічні операції з імпорту товарів із ввезенням (або без ввезення) їх на територію України за будь-якими видами зовнішньоекономічних договорів (контрактів)»

20. Згідно п.263.1.1 п.263.1 ст.263 ПКУ, **об'єктом оподаткування** для платників єдиного податку групи «В» є дохід, отриманий таким платником протягом звітного (податкового) періоду.

Базою оподаткування для платників єдиного податку групи «В» є оподатковуваний дохід, який розраховується як різниця між отриманим доходом, визначеним відповідно до вимог цього розділу та зменшеним на суму податкової соціальної пільги відповідно до підпункту 163.1.1 пункту 163.1 статті 163 розділу V цього Кодексу, та витратами, визначеними шляхом застосування до суми отриманого доходу коефіцієнта.

Розмір коефіцієнта складає:

0,8 - у 2016 році;

0,8 - у 2017 році;

0,6 - у 2018 році;

0,4 - у 2019 та подальші роки.

263.2. Доходом платника єдиного податку (фізичної особи - підприємця) є дохід, отриманий протягом податкового (звітного) періоду в грошовій формі (готівковій та/або безготівковій); матеріальній або нематеріальній формі, визначеній пунктом 263.3 цієї статті. При цьому до доходу не включаються отримані такою фізичною особою пасивні доходи у вигляді процентів, дивідендів, роялті, страхові виплати і відшкодування, а також доходи, отримані від продажу рухомого та нерухомого майна, яке належить на праві власності фізичній особі та використовується в її господарській діяльності.

263.3. До суми доходу платника єдиного податку групи «А» та групи «В» включається вартість безоплатно отриманих протягом звітного періоду товарів (робіт, послуг).

Безоплатно отриманими вважаються товари (роботи, послуги), надані платнику єдиного податку згідно з письмовими договорами дарування та іншими письмовими договорами, укладеними згідно із законодавством, за якими не передбачено грошової або іншої компенсації вартості таких товарів (робіт, послуг) чи їх повернення, а також товари, передані платнику єдиного податку на відповідальне зберігання і використані таким платником єдиного податку.

263.4. У разі надання послуг, виконання робіт за договорами доручення, комісії, транспортного експедирування або за агентськими договорами доходом є сума отриманої винагороди повіреного (агента).

263.5. Дохід, виражений в іноземній валюті, перераховується у гривнях за офіційним курсом гривні до іноземної валюти, встановленим Національним банком України на дату отримання такого доходу.

265.4. Датою отримання доходу платника єдиного податку є дата надходження коштів платнику єдиного податку у грошовій (готівковій або безготівковій) формі, дата підписання платником єдиного податку акта приймання-передачі безоплатно отриманих товарів (робіт, послуг).

21. Переглянуто ставки єдиного податку:

«Стаття 265. Ставки єдиного податку

265.1. Ставки єдиного податку встановлюються для платників:

групи «А» - у відсотках (фіксовані ставки) до розміру мінімальної заробітної плати;

групи «В» - у відсотках до оподаткованого доходу (відсоткові ставки).

265.2. Фіксовані ставки єдиного податку встановлюються сільськими, селищними, міськими радами та об'єднаними територіальними громадами для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць - у межах до 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

265.3. Відсоткова ставка єдиного податку для платників групи «В» встановлюється у розмірі ставки податку на доходи фізичних осіб, яка визначена у пункті 161.1 статті 161 розділу V цього Кодексу, та застосовується до суми оподаткованого доходу, розрахованого відповідно до підпункту 263.1.2. пункту 263.1. статті 263 цього Кодексу.

265.4. Ставка єдиного податку встановлюється для платників єдиного податку групи «А» у розмірі 20 відсотків:

1) до суми перевищення обсягу доходу, визначеного у підпункті 1 пункту 262.4 статті 262 цього Кодексу;

2) до доходу, отриманого від провадження діяльності, не зазначеної у реєстрі платників єдиного податку, віднесеного до групи «А»;

3) до доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначений у цьому розділі;

4) до доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування;

5) до доходу, отриманого платниками групи «А» від провадження діяльності, яка не передбачена у підпункті 1 пункту 262.4 статті 262 цього Кодексу.

265.5. Ставки єдиного податку для платників групи «В» встановлюються у розмірі 20 відсотків без використання коефіцієнта, встановленого підпунктом 263.1.2 пункту 263.1 статті 263 цього Кодексу:

1) до суми перевищення обсягу доходу, визначеного у підпункті 2 пункту 262.4 статті 262 цього Кодексу;

2) до доходу, отриманого при застосуванні іншого способу розрахунків, ніж зазначений у цьому розділі;

3) до доходу, отриманого від здійснення видів діяльності, які не дають права застосовувати спрощену систему оподаткування.

Підсумки

Основними недоліками проекту Закону (під недоліками розуміємо як технічні недоліки у формулюванні норм проекту Закону, так і наявність в ньому окремих норм, що у разі їх прийняття призведуть до погіршення умов господарювання платників податків)

- в цілому підвищення податкового навантаження для платників податків в зв'язку з підвищенням ставок податку на прибуток, податку на доходи фізичних осіб, єдиного податку, податку на нерухоме майно, відмінне від земельних ділянок;

- скасування ряду податкових пільг з ПДВ, зокрема – спецрежиму та пільг з ПДВ для сільгоспвиробників; скасування ставки ПДВ 7 %;

- посилення податкового контролю шляхом підвищення розмірів штрафів та збільшення переліку штрафів, що застосовуються при порушенні податкового законодавства;

- неможливість застосування спрощеного режиму оподаткування юридичними особами суттєво погіршить умови господарювання для малого бізнесу;

- суттєве підвищення податкового навантаження для сільгоспвиробників: введення обмежень по обсягах доходів та земельних угідь для перебування їх на спрощеній системі оподаткування, скасування пільг з ПДВ, відсутність спеціальних пільг при нарахуванні та сплаті податку на прибуток підприємств погіршить умови господарювання сільгоспвиробників і посередників.

- авансові внески з податку на прибуток, високий рівень оподаткування дивідендів, система електронного адміністрування ПДВ будуть призводити до подальшого вимивання обігових коштів підприємств, звужуючи їх інвестиційну привабливість і потенціал для економічного розвитку;

- залишається військовий збір, «військовий» характер якого довести неможливо;

- посилення податкового контролю шляхом підвищення розмірів штрафів та введення нових штрафів за порушення податкового законодавства призведе до нового витка протистояння «податкові органи – платники податків», виникнення додаткових витрат у суб'єктів господарювання;

- сукупність норм та граничних значень для: реєстрації платником ПДВ (передбачається межа для обов'язкової реєстрації 2 млн.грн.), застосування податкових коригувань при визначенні об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств (межа залишилась незмінною – 20 млн.грн. доходу від всіх видів діяльності за попередній рік), встановлення більш жорстких критеріїв для перебування на спрощеній системі оподаткування буде спричинювати схильність платників податків для дроблення бізнесу та приховування частини доходів;

- проект Закону містить досить багато технічних помилок та неузгодженостей, що в окремих випадках суттєво впливають на зміст статей і

варіанти їх трактування, що дає підстави стверджувати про необхідність подальшого його технічного доопрацювання.

Таким чином, можна стверджувати про фіскальний характер пропонованого проекту Закону, відсутність в ньому механізмів підтримки та стимулювання суб'єктів малого бізнесу, погіршення інвестиційної привабливості вітчизняних суб'єктів господарювання як для вітчизняних, так і для іноземних інвесторів (на що додатковий вплив здійснює політика НБУ щодо обмежень у здійсненні операцій з іноземною валютою), посилення податкового контролю підвищить напругу у стосунках між платниками податків та фіскальними органами.