

ОСНОВНІ ЗАСАДИ ПРОЕКТУ ЗАКОНУ УКРАЇНИ

«ПРО ВНЕСЕННЯ ЗМІН ДО ПОДАТКОВОГО КОДЕКСУ УКРАЇНИ ЩОДО ПОДАТКУ НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ»

Контроль з податку на прибуток підприємств



Контроль з податку на виведений капітал

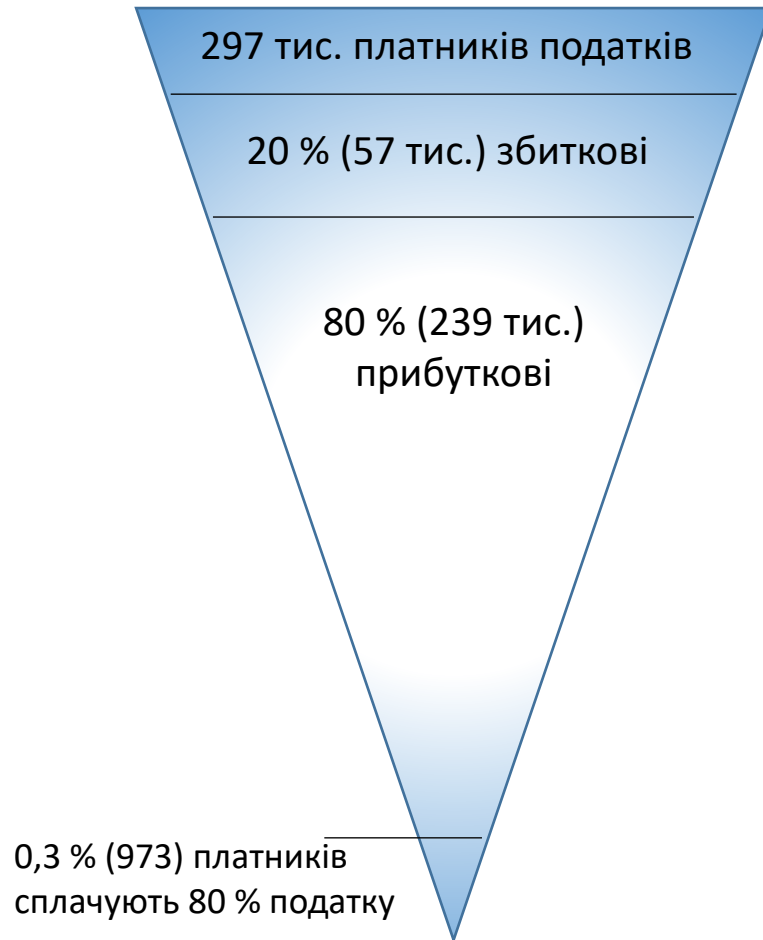


ПРОБЛЕМИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

- ⇒ **Складність адміністрування.** Це створює умови для корупції та відлякує майбутніх інвесторів.
- ⇒ **Низька ефективність** існуючої системи оподаткування прибутку, що створює нерівні умови оподаткування за рахунок легальних механізмів створення збитків. Податок на прибуток складає всього близько 8 відсотків загальних бюджетних надходжень (за [посиланням](#)).
- ⇒ **Викривлення фінансової звітності.** Оподаткування прибутку за даними фінансової звітності в українських реаліях призводить до її свідомого викривлення, що негативно впливає на кредитні рейтинги та обмежує можливість залучення кредитів та інвестицій.
- ⇒ **Дозволяє виводити капітал з країни** без належного оподаткування (з України в середньому на рік виводиться близько 11 млрд USD (Illicit Financial Flows to and from Developing Countries: 2005-2014, за [посиланням](#))).

ПРОБЛЕМИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Стан декларування податку

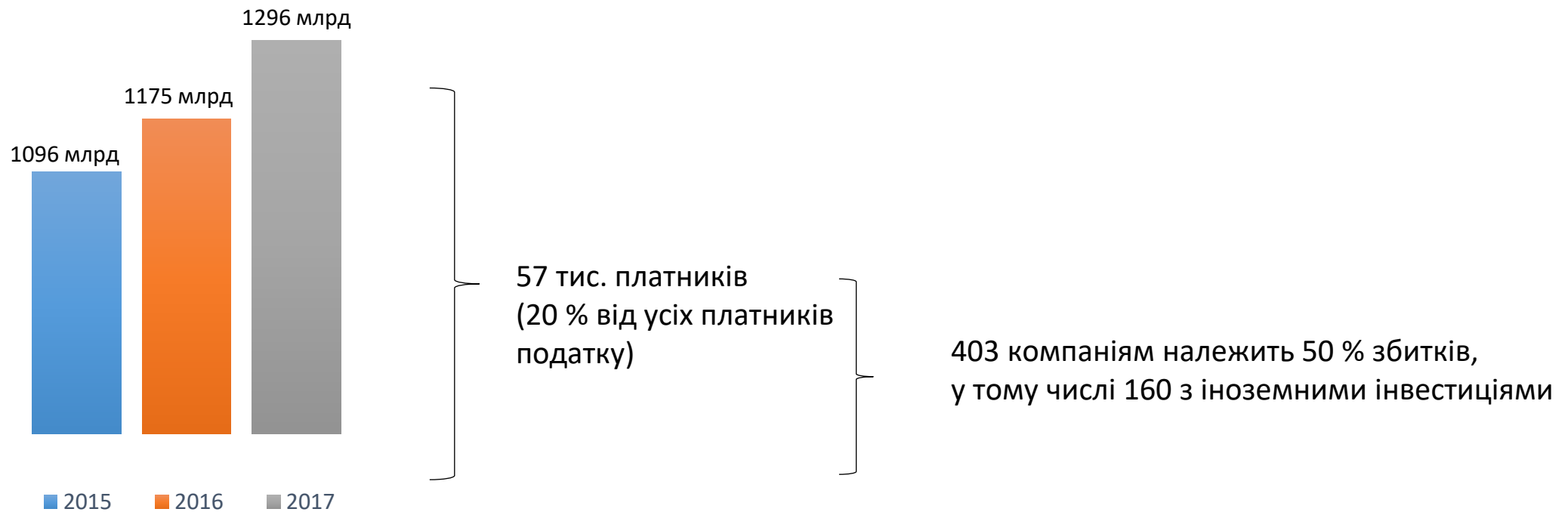


Хто сплачує



(за даними декларування за 2017 рік)

ПРОБЛЕМИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК



ПРОБЛЕМИ ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Що відбувається у
прибуткових компаніях



Ефективна ставка
податку на прибуток
складає 30 % при чинній
18 %

Що відбувається у
збиткових компаніях



Від'ємне значення
збільшується на 922 млрд
до – 1294 млрд та сягає
60 % від доходу
збиткових компаній

Операції здійснені збитковими компаніями, які не призвели до оподаткування прибутком підприємств, але будуть оподатковані ПнВК

Операція	Сума	Податок на прибуток	Податок на виведений капітал (20 %)
виплата відсотків нерезидентам збитковими платниками	34.936	0	6.987
штрафи, виплачені неплатникам податку	9.278	0	1.855
фінансова допомога неплатникам/звільненим/нерезидентам	4.436	0	0.887
коригування за наслідками застосування правил з трансфертного ціноутворення (ТЦУ): платники податку на прибуток з оборотом понад 150 млн	1.757	0	0.351
платники податку на прибуток з оборотом менше 150 млн	0	відсутній об'єкт	Об'єкт виникає очікуються додаткові надходження (дані відсутні)
платники єдиного податку 4 групи (сільгоспвиробники)	0	відсутній об'єкт	Об'єкт виникає очікуються додаткові надходження (дані відсутні)
Всього	50.407		10.081

Звітність лише
якщо виводились
кошти (квартальний
період)

Відсутність втручання
ДФС у повсякденну
діяльність платників
податків

НОВІ ПІДХОДИ

Оподатковуються операції,
а не фінансовий результат

Відміна
оподаткування
репатріації

ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ – ОПЕРАЦІЇ З НЕПЛАТНИКОМ

СТАВКА
5%

- ⇒ виплата відсотків на користь пов'язаної особи – нерезидента, якщо співвідношення боргових зобов'язань до суми чистих активів складає від 1,5 до 3,5.

ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ – ОПЕРАЦІЇ З НЕПЛАТНИКОМ

СТАВКА
15%

- ⇒ виплата дивідендів;
- ⇒ виплата, яка здійснюється державним некорпоратизованим, казенним, комунальним підприємством у зв'язку зі справлянням (відрахуванням) частини чистого прибутку;
- ⇒ перевищення суми внеску при ліквідації.

ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ – ОПЕРАЦІЇ З НЕПЛАТНИКОМ

СТАВКА
20% I

- ⇒ виплата фінансової допомоги, яка надається на строк більше ніж на 365 днів, якщо така допомога не оподатковується ПДФО;
- ⇒ безоплатне надання товарів, робіт, послуг, якщо таке надання не оподатковується ПДФО;
- ⇒ виплати неприбутковим організаціям в сумі, що перевищує 0,5 % від суми чистого доходу за попередній рік;
- ⇒ виплата на користь пов'язаної фізичної особи – платника єдиного податку за товари, роботи, послуги;
- ⇒ виплата як внесок до статутного капіталу, у спільну діяльність чи довірче управління, якщо отримувачем є неплатник податку;

ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ – ОПЕРАЦІЇ З НЕПЛАТНИКОМ

СТАВКА
20% II

- ⇒ виплата відсотків на користь пов'язаної особи-нерезидента, якщо співвідношення боргових зобов'язань до суми чистих активів перевищує 3,5;
- ⇒ роялті в сумі, що перевищує 4 % суми чистого доходу від продажу товарів, робіт, послуг;
- ⇒ роялті, що сплачуються в низькоподатковій юрисдикції або щодо ТМ, вперше зареєстрованих в Україні;
- ⇒ іноземні інвестиції;

ОБ'ЄКТ ОПОДАТКУВАННЯ – ОПЕРАЦІЇ З НЕПЛАТНИКОМ

СТАВКА
20% III

- ⇒ перерахування коштів з рахунку в українському банку на рахунок платника податку за кордоном;
- ⇒ виплата коштів агентом - резидентом, який проводить діяльність за рахунок нерезидента, на користь нерезидента в сумі, що перевищує суму раніше отриманих коштів або вартість майна;
- ⇒ погашення зобов'язань (в тому числі, боргових зобов'язань) резидентом на користь нерезидента, якщо здійснюється за договорами, виконання яких не призводить до зарахування коштів в Україну або отримання платником податку майна, робіт, послуг;
- ⇒ трансфертне ціноутворення (ст. 39 ПКУ).

КОРИГУВАННЯ ПОДАТКУ У ЗВ'ЯЗКУ З:

поверненням
іноземних
інвестицій

поверненням
фінансової
допомоги

сплатою суми податку
на майно (протягом
двох років і лише в
рахунок податку, що
розрахований з суми
дивідендів)

поверненням
коштів в Україну,
що раніше були
перераховані на
рахунок за
кордоном

поверненням внеску,
раніше переданого у
статутний капітал,
спільну діяльність чи
довірче управління
неплатнику податку

сплатою податку
на дивіденди
за кордоном

ЕФЕКТ ВІД ПОДАТКУ

- ⇒ фінансовий результат не є об'єктом оподаткування та контролю;
- ⇒ зменшення корупційної складової в податкових органах за рахунок спрощення адміністрування;
- ⇒ капіталізація компаній за рахунок відкладеного податку та достовірної фінансової звітності;
- ⇒ створення умов для переходу з єдиного податку на загальну систему;
- ⇒ перехід на використання єдиного первинного документу;
- ⇒ скорочення штату податкових органів;
- ⇒ контроль та оподаткування виведення капіталу з країни;
- ⇒ рівні умови оподаткування суб'єктів господарювання.

ПОРІВНЯННЯ

Податок на прибуток

Податок на виведений капітал

забирає кошти для розвитку компанії

залишає кошти в компанії

складне адміністрування

легке адміністрування

створює віртуальну прибутковість
компанії

відображає реальну прибутковість
компанії

створює фіктивні витрати

ліквідує тіньові схеми

безконтрольне виведення коштів
з країни

контроль та оподаткування виведення
капіталу з країни

великі компанії сплачують менше
податків

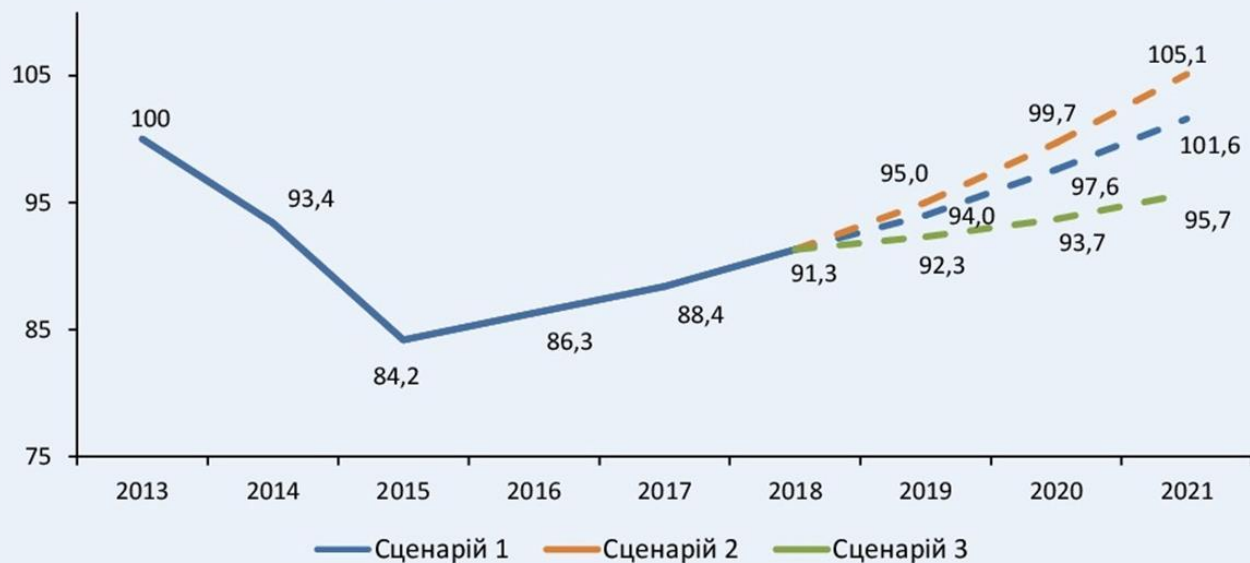
рівні умови
оподаткування

високі корупційні ризики –
дискреційні повноваження
податкових органів

прості правила визначення
бази оподаткування

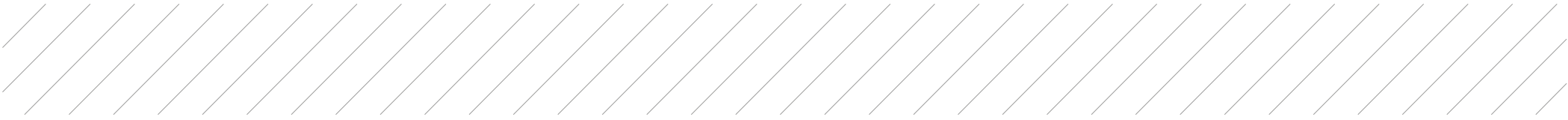
Вплив на економіку

Рис. 1.3. ВВП до рівня 2013 року, відсотків



Джерело: Держстат, розрахунки Мінекономрозвитку

- Прогноз економічного і соціального розвитку України на 2019-2021 роки, схвалено Постановою КМУ від 11.07.2018 року № 546
- Сценарій 1 – базовий
- Сценарій 2 – з ПНВК
- Сценарій 3 – негативний, як варіант сценарію 1



Фіскальні втрати бюджету від впровадження ПнВК

- ⇒ «У підсумку загальні втрати бюджету з урахуванням детінізації та зростання ВВП порівняно з попереднім роком в перший рік дії зазначеної податкової ініціативи у 2019 році оцінюються на рівні близько 1 % від прогнозного ВВП. Зважаючи на те, що термін сплати податку на прибуток підприємств за IV квартал 2018 року до загального фонду зведеного бюджету припадатиме на I квартал 2019 року, то певна частина втрат бюджету буде компенсована також за рахунок надходжень від сплати податку на прибуток *(оцінено у розмірі 25,8 млрд. грн. за даними Мінфіну).*»

Цитата з оцінки МЕРТ впливу запровадження податку на виведений капітал (ПВК)