

ОРГАНІЗАЦІЙНО-ПРАВОВІ АСПЕКТИ УПРАВЛІННЯ
ЕКОНОМІЧНИМ РОЗВИТКОМУДК 338.24
UDC 338.24

ПОДАТКОВА РЕФОРМА 2017: ЩО МОЖЕ ЗМІНИТИСЯ ДЛЯ УКРАЇНЦІВ

Антоненко Н.В., Національний транспортний університет, Київ, Україна
Хоменко В.С., Національний транспортний університет, Київ, Україна

FISCAL REFORM OF 2017: WHAT CHANGES MAY IT BRING FOR UKRAINIANS

Antonenko N.V., National Transport University, Kiev, Ukraine
Khomenko V.S., National Transport University, Kiev, Ukraine

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2017: ЧТО МОЖЕТ ИЗМЕНИТЬСЯ ДЛЯ УКРАИНЦЕВ

Антоненко Н.В., Национальный транспортный университет, Киев, Украина
Хоменко В.С., Национальный транспортный университет, Киев, Украина

Постановка проблеми. П'ятого жовтня 2016 року відбулося засідання Кабінету Міністрів України, на якому відбулося затвердження Законопроекту «Про внесення змін до Податкового кодексу України» щодо спрощення адміністрування податків [1]. Кабмін України затвердив і направив цей проект на розгляд Національної ради реформ.

Документом вводиться в дію наступні зміни до Податкового кодексу України [2] щодо порядку адміністрування ПДВ:

- відміна спецрежиму ПДВ для сільськогосподарських підприємств;
- зняття податкового кредиту по ПДВ при наявності будь-яких помилок в реквізитах податкової накладної;
- впровадження єдиного публічного Реєстру заяв щодо повернення сум бюджетного відшкодування;
- відшкодування коштів з бюджету через Державну казначейську службу шляхом перерахування нею на банківський рахунок платника відповідної до наданої інформації з Реєстру заяв суми;
- зміна строків реєстрації податкових накладних, а також розрахунків коригування до них в Єдиному реєстрі податкових накладних;
- запровадження практики реєстрації розрахунків коригування тільки після податкової перевірки;
- можливість реєстрування в ЄРПН несвоєчасно зареєстрованих податкових накладних та розрахунків коригування протягом 365 днів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. В економічній літературі значна увага науковців приділена проблемам податкових реформ. Необхідно відмітити роботи Дєєва Н.М., Кошука Т., Опаріна В., Редіна Н.І., Бечко П.К., Воробйова Ю.М., Федосова В.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Серйозних змін очікує Державна фіскальна служба та Міністерство фінансів України. Планується, що саме Мінфін буде надавати електронні, письмові, узагальнюючі консультації для платників, тоді як фіскальна служба буде вправі надавати лише усні консультації. Мінфін також буде приймати рішення про відстрочення і розстрочення податкового боргу чи грошових зобов'язань більше бюджетного року [3]. Також, згідно прийнятих змін до Податкового кодексу України, планується підняти роботу сервісу електронного платника податків на новий рівень. Завдяки цьому, усю роботу з податківцями платник податків за бажанням може виконувати в електронній формі через особистий кабінет.

Мета статті полягає у проведенні аналізу податкових змін, запропонованих в Законопроекті «Про внесення змін до Податкового кодексу України», які вступають в дію з 01 січня 2017 року, а також в дослідженні перспектив дії нового податкового законодавства щодо адміністрування податку на додану вартість.

Виклад основного матеріалу. З 01.01.2017 року очікуються зміни в ПКУ, метою яких є побудова в Україні сучасної податкової системи. Новий закон має за мету створення нових

фінансових умов для відновлення економіки України, розвитку бізнесу, зниження податкових ставок, стимулювання легалізації бізнесу шляхом встановлення справедливих податкових ставок, зменшення податкового навантаження на фонд оплати праці [4]. До змін, запропонованих Мінфіном щодо вдосконалення податкової системи, які мають набрати чинності у 2017 році, відносяться:

1. Зміни у порядку реєстрації платників ПДВ.

Законопроектом встановлено, що підставою для скасування реєстрації платника ПДВ є подання декларації, яка свідчить про відсутність придбання/постачання товарів і послуг, тобто не містить сум податкового кредиту або податкового зобов'язання.

2. Зміни у наданні податкових пільг:

- від сплати ПДВ будуть звільнені усі види освітньої діяльності у вищих навчальних закладах, у тому числі вузах, що надають послуги по здобуттю післядипломної та іншої вищої освіти;

- за Законопроектом об'єктами для оподаткування ПДВ не вважатимуться операції з постачання брухту і відходів кольорових та чорних металів, а також картону та паперу для утилізації;

- товари, які постачаються та імпортуються для цілей АТО, звільнятимуться від сплати ПДВ, якщо дані товари використовуються для виготовлення шоломів та бронежилетів;

- від оподаткування також планується звільнити операції з вивезення, постачання та ввезення на митну територію країни в митному режимі експорту грибів товарних, чорниці, полуниці, журавлини, суниці та волоських горіхів тощо [1].

3. Зміни щодо об'єкту та бази оподаткування ПДВ.

Підлягають оподаткуванню товари, які надійшли за умов товарного кредиту і є об'єктами застави при передачі кредитором (позичальнику) на безоплатній основі.

4. Податковий кредит та податкове зобов'язання:

- передбачається скасувати норму, за якою податкова накладна, яка містить помилки у реквізитах, що не заважають ототожнювати здійснену операцію, її період, сторони, зміст і суму податкових зобов'язань, слугує підставою для формування покупцем податкового кредиту;

- платник ПДВ має право на отримання податкового кредиту, якщо товари були ввезені на митну територію України, лише у митному режимі імпорту;

- податкові зобов'язання не будуть нараховуватися на основні виробничі або невиробничі засоби, які були ліквідовані у зв'язку з їх зруйнуванням чи пошкодженням у наслідок дії непереборної сили; ліквідації поза волею власника, у тому числі викраденні основних засобів. У вищезазначених випадках власник подає контролюючому органу документ, який підтверджує розібрання, знищення чи перетворення основних засобів у інший спосіб, у результаті чого вони не можуть використовуватися за цільовим призначенням. У всіх інших випадках податкові зобов'язання будуть нараховані у загальному порядку;

- на підставі законопроекту можливість не нараховувати податкове зобов'язання з ПДВ має платник податку у разі псування товарів чи при потребі утилізації залишків товарів, які він не має бажання зберігати надалі;

- платнику ПДВ надається право на формування податкового кредиту за зареєстрованим розрахунком коригування до податкової накладної впродовж 365 календарних днів з дати його складання.

5. Бюджетне відшкодування.

Мінфін пропонує скасувати ведення двох реєстрів платників ПДВ, діючих на сьогоднішній день, та повернути ведення єдиного реєстру [3]. Після набрання чинності цього Законопроекту заяви про відшкодування ПДВ, які подаватимуться до контролюючого органу, будуть включатися до єдиного Реєстру автоматично протягом операційного дня в хронологічному порядку надходження. Не погашені заяви, які раніше були подані для бюджетного відшкодування, будуть включені у новий Реєстр до 10 січня 2017 року.

Також змінено строки проведення камеральної перевірки, термін якої вираховуватиметься не з дати отримання податкової декларації, а за останнім днем граничного терміну її подання. Законопроект встановлює норму, за якою перевірки будуть проводитись і у платників ПДВ, які звільнені від оподаткування ПДВ.

Сума бюджетного відшкодування після узгодження буде відображатися у єдиному Реєстрі на наступний робочий день.

6. Система електронного адміністрування:

- Мінфін має на меті чітко прописати, що платники не зможуть сплачувати встановлену суму ПДВ до бюджету відразу з поточних рахунків. При платежах з поточних рахунків грошові кошти не будуть зараховані на рахунок сплати податкового зобов'язання і будуть повернені на поточний рахунок як помилкові або надміру сплачені [3]. Метою даного законопроекту є усунення сплати податків до бюджету з банківського рахунку, оскільки законодавством передбачено сплату ПДВ з електронного рахунку в СЕА;

- реєстраційний ліміт не буде збільшуватися на суму ПДВ, вказану в одержаних платником ПДВ податкових накладних, після закінчення терміну, впродовж якого платник має право сформувати податковий кредит;

- у разі реорганізації платника ПДВ [4, 5], сформований реєстраційний ліміт буде зараховуватися його правонаступнику при обчисленні реєстраційної суми;

- Законопроектом зазначається, що на електронний рахунок можуть повертатися надміру сплачені грошові кошти тільки з ПДВ;

- кошти, які залишатимуться на електронному рахунку в СЕА після перерахунку відповідної суми до бюджету, можливо буде перерахувати тільки на поточний рахунок платника ПДВ;

- упродовж 2017 року платник податків може подати заяву про уточнення загальної суми поповнення з поточного рахунку платника ПДВ електронного рахунку в системі електронного адміністрування.

7. Податкові накладні і розрахунки коригування до податкових накладних:

- планується чітко встановити загальний строк, який надається платникові для реєстрації податкової накладної та розрахунків коригування в ЄРПН, а саме 365 календарних днів, наступних після дати виникнення податкового зобов'язання (не 180 днів, як це відбувається зараз);

- для формування податкового кредиту достатньою підставою буде податкова накладна і розрахунок коригування до неї, які були складені та зареєстровані у ЄРПН після 1 березня 2017 року (будь-якого іншого підтвердження не потрібно);

- в Законопроекті зазначається код УКТ ЗЕД для усіх товарів (не лише підакцизних та імпорتنних, як до цього). Для послуг теж необхідно буде вказувати перші чотири цифри коду послуги відповідно до Державного класифікатора продукції і послуг [6];

- запропоновано нові граничні строки реєстрації розрахункових коригувань та податкових накладних у залежності від дати їх складання. Реєстрація у ЄРПН з 01 січня 2017 року має бути здійснена:

- для податкових накладних та розрахунків коригувань до ПН, які складені з 1 по 15 день (включно) календарного місяця – до останнього дня (включно) місяця, у якому вони були складені;

- для податкових накладних та розрахунків коригувань до ПН, які складені з 16 по останній день (включно) календарного місяця – до 15 числа (включно) місяця, наступного за місяцем, в якому вони були складені.

При порушенні встановлених термінів застосовуються штрафні санкції.

8. Сільськогосподарський спецрежим оподаткування ПДВ.

Виходячи з даного Законопроекту спецрежим оподаткування ПДВ сільськогосподарських підприємств застосовуватися не буде [7, 8, 9]. Передбачена в Законопроекті норма пп. 4 п. 2 підр. ХІХ ПКУ, згідно за якою з 1 січня 2017 року дія статті 209 ПКУ припиняється (у зв'язку з її виключення з ПКУ).

Висновки. Міністерство фінансів підготувало законопроект, який має на меті внесення змін до ПКУ з 01.01.2017 року та іноді називається «податковою реформою-2017 року». У цьому проекті зазначені принципи функціонування електронного кабінету платників ПДВ – персонального автоматичного робочого місця, яке допоможе бізнесу взаємодіяти з фіскальною службою без особистого контакту. Його прогнозують зробити доступним, зручним та зрозумілим. Платник матиме можливість управляти власним рахунком, зможе вести облік всіх платежів, податкового боргу та переоплат. Він матиме можливість отримувати будь-який документ, що його стосується, та має бути виданим контролюючим органом. Також планується передача баз даних від Державної фіскальної служби до Міністерства фінансів, що допоможе більш ефективно їх контролювати, при цьому не маючи конфлікту інтересів. У цілому, запропоновані зміни мають ліберальний характер, але щоб зрозуміти як буде працювати даний проект, потрібно дочекатися остаточних змін, які будуть прийняті Верховною Радою України. Для того, щоб реформа мала позитивний результат, необхідно зосередитись на сплаті податків, які існують в нашій країні.

ПЕРЕЛІК ПОСИЛАНЬ

1. Законопроект «Про внесення змін до Податкового кодексу України» щодо спрощення адміністрування податків – [Електронний ресурс]. –

Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files>.

2. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року // Відомості Верховної Ради України. – 2011. – № 13–14, № 15–16. – Ст. 112.

3. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

4. Ткаченко Т. Порівняльний аналіз податкового навантаження в економіці України та країнах з розвинутою ринковою економікою // Формування ринкової економіки в Україні. – 2009. – Вип. 19. – С. 460–464.

5. Газета "Все про бухгалтерський облік" від 22.04.2011 р., № 38. – Спецпроект: Про податковий кодекс. Практика. – Ч. I. Перехідні операції.

6. Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України: Закон України від 31.07.2014 р. № 1621-VII // Відомості Верховної Ради. – 2014. – № 39 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>

7. Електронне оподаткування: сутність та перспективи застосування / П.М. Мельник, А.М. Новицький, О.А. Долгих, С.П. Ріппа та ін.; [за заг. ред. П.В. Мельник]. – Ірпінь : НУДПС України, 2010. – 332 с.

8. Податкова реформа – виклик для України. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.bnwes.info>.

9. Податкова система: навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / [Лютій І.О., Демиденко Л.М., Романюк М.В. та ін.]; За ред. І.О. Лютого. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 456 с.

REFERENCES

1. The draft law "On Amendments to the Tax Code of Ukraine" to simplify tax administration. [Electronic resource]. Access: <http://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files>. (Ukr)

2. Tax Code of Ukraine on December 2, 2010 [Text] // Supreme Council of Ukraine. 2011. № 13–14, № 15–16. Art. 112. (Ukr)

3. The official website of the Ministry of Finance of Ukraine. [Electronic resource]. Access: <http://www.minfin.gov.ua>. (Ukr)

4. Tkachenko T. Comparative analysis of the tax burden in the economy of Ukraine and countries with developed market economies // Formation of market economy in Ukraine. 2009. Vol. 19. p. 460–464. (Ukr)

5. The newspaper "All of accounting" from 22.04.2011 g., № 38. Special Project: About the tax code. Practice. Charles I. Transitional surgery. (Ukr)

6. On Amendments to the Tax Code of Ukraine and some other legislative acts of Ukraine Law of Ukraine of 07.31.2014 p. № 1621-VII // Supreme Council. 2014. № 39 [Electronic resource]. Access: <http://zakon1.rada.gov.ua>. (Ukr)

7. Electronic tax: the nature and prospects of application / P. Melnik, A. Nowicki, O. Dolgikh, S. Rippa etc. ; [the Society. Ed. P. Melnik]. Irpen: NUSTS Ukraine, 2010. 332 p. (Ukr)

8. Tax reforma challenge for Ukraine. [Electronic resource]. Access: <http://www.bnwes.info>. (Ukr)

9. Tax System: textbook for university students. / [I. Lyutyu, L. Demidenko, M. Romaniuk and others.] Ed. I. Lyutyu. K.: Center of educational literature, 2009. 456 p. (Ukr)

РЕФЕРАТ

Антоненко Н.В. Податкова реформа 2017: що може змінитися для українців / Н.В. Антоненко, В.С. Хоменко // Економіка та управління на транспорті. – К.: НТУ, 2017. – Вип. 4.

Авторами статті проведено аналіз Законопроекту «Про внесення змін до Податкового кодексу України», проаналізовані майбутні зміни до Податкового кодексу України.

Об'єкт дослідження – законодавчі зміни до Податкового кодексу України.

Мета роботи – аналіз податкових змін, запроваджених Законом «Про внесення змін до Податкового кодексу України», які вступають в дію з 01 січня 2017 року.

Детально розглянуті майбутні зміни та пропозиції Мінфіну України, одна з яких полягає у збільшенні терміну реєстрації податкових накладних та розрахунків коригування до цих накладних. Проаналізовано запровадження єдиного Реєстру заяв про повернення суми бюджетного відшкодування платникам ПДВ. Систематизовані зміни щодо адміністрування податку на додану вартість в частині електронного адміністрування, а також порядку складання і реєстрації податкових накладних і розрахунків коригування до податкових накладних.

КЛЮЧОВІ СЛОВА: ПОДАТКИ, РЕФОРМА 2017, ПДВ, ПОДАТКОВА РЕФОРМА, ПКУ, ЗАКОНОПРОЕКТИ, ОПОДАТКУВАННЯ, ПОДАТКОВА СИСТЕМА.

ABSTRACT

Antonenko N.V., Khomenko V.S. Fiscal reform of 2017: what changes may it bring for Ukrainians. Economics and management on transport. Kyiv. National Transport University. 2017. Vol. 4.

The authors analyzed the draft law "On Amendments to the Tax Code of Ukraine", analyzed future changes to the Tax Code of Ukraine.

Object of study – legislative changes to the Tax Code of Ukraine.

Purpose – analysis of tax changes introduced by the draft law "On Amendments to the Tax Code of Ukraine", which will take effect from 01 January 2017.

In detail the upcoming changes and offer the Ministry of Finance of Ukraine, one of which is to increase the term of registration of tax invoices and payments adjustments to these bills. Analyzed a Unified Register of applications for return of VAT refund to taxpayers of VAT. Systematized change in the administration of the value added in terms of electronic administration and order preparation and registration of tax invoices and payments adjustments to tax bills.

KEYWORDS: TAXES, REFORM OF 2017, VALUE ADDED TAX, TAX REFORM, TAX CODE UKRAINE, BILLS, TAX, TAX SYSTEM.

РЕФЕРАТ

Антоненко Н.В. Налоговая реформа 2017: что может измениться для украинцев / Н.В. Антоненко, В.С. Хоменко // Экономика и управление на транспорте. – К.: НТУ, 2017. – Вып. 4.

Авторами статьи проведен анализ законопроекта «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины», проанализированы предстоящие изменения Налогового кодекса Украины.

Объект исследования – законодательные изменения Налогового кодекса Украины.

Цель работы – анализ налоговых изменений, введённых Законопроектом «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины», вступающих в действие с 01 января 2017 года.

Подробно рассмотрены предстоящие изменения и предложения Минфина Украины, одно из которых касается увеличения срока регистрации налоговых накладных и расчётов корректировок к ним. Проанализировано введение единого реестра заявлений о возврате суммы бюджетного возмещения плательщикам НДС. Систематизированы изменения относительно администрирования налога на добавленную стоимость в части электронного администрирования, а также порядка составления и регистрации налоговых накладных и расчётов корректировок к налоговым накладным.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: НАЛОГИ, РЕФОРМА 2017, НДС, НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА, НКУ, ЗАКОНОПРОЕКТЫ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА.

АВТОРИ:

Антоненко Надія Василівна, Національний транспортний університет, старший викладач кафедри фінансів, обліку і аудиту, e-mail: nadejda2006@ua.fm, тел. +380963142206, Україна, 01010, м. Київ, вул. Суворова, 1, к. 424.

Хоменко Вікторія Сергіївна, Національний транспортний університет, магістрант факультету менеджменту, логістики та туризму, e-mail: homenko_viktoria@rambler.ru, тел. +380984802951, Україна, 01010, м. Київ, вул. Суворова, 1.

AUTHORS:

Antonenko Nadiia, National Transport University, senior lecturer, department of Finance, Accounting and Audit, e-mail: nadejda2006@ua.fm, tel. +380963142206, Ukraine, 01010, Kyiv, Suvorova str., 1, of. 424.

Homenko Viktoria, National Transport University, graduate of faculty of Management, Logistics and Tourism, e-mail: homenko_viktoria@rambler.ru, tel. +380984802951, Ukraine, 01010, Kyiv, Suvorova str., 1.

АВТОРЫ:

Антоненко Надежда Васильевна, Национальный транспортный университет, старший преподаватель кафедры финансов, учета и аудита, e-mail: nadejda2006@ua.fm, тел. +380963142206, Украина, 01010, г. Киев, ул. Суворова, 1, к. 424.

Хоменко Виктория Сергеевна, Национальный транспортный университет, магистрант факультета менеджмента, логистики и туризма, e-mail: homenko_viktoria@rambler.ru, тел. +380984802951, Украина, 01010, г. Киев, ул. Суворова, 1.

РЕЦЕНЗЕНТИ:

Потій В.З., доктор економічних наук, професор кафедри корпоративних фінансів і контролінгу, Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана, Київ, Україна.

Базиліук А.В., доктор економічних наук, професор, Національний транспортний університет, завідувач кафедри фінансів, обліку і аудиту, Київ, Україна.

REVIEWER:

Potii V.Z., Ph.D., Economics (Dr.), professor, department of Corporate Finance and Controlling, Kyiv National Economic University named after Vadym Hetman, Kyiv, Ukraine.

Baziliuk A.V., Ph.D., Economics (Dr.), professor, National Transport University, head, department of Finance, Accounting and Audit, Kyiv, Ukraine.