

Податок на виведений капітал та пов'язані системні зміни, необхідні для запровадження податку

Шемяткін О.О.

Шевцова Т.С.

Мета та спрямованість пропонованих змін

» Мінімізувати витрати на адміністрування податків

(модель оподаткування повинна забезпечити просте і ефективне адміністрування, запровадження електронного кабінету та електронного документообігу)

» Створити економічні умови для декларування реального доходу

(завдяки оподаткуванню прибутку, що виводиться, та декларуванню податку на майно, який, в свою чергу, зараховується у зменшення ПВК та ПДФО)

» Створити передумови для зниження ЄСВ із подальшим його скасуванням

(скасуванню максимальної бази для ЄСВ, встановленню критеріїв фіктивного використання фізичними особами- підприємцями ЄП, які фактично перебувають у трудових відносинах із юридичною особою, що збільшить базу оподаткування ПДФО)

» Створити умови для переходу платників ЄП на загальну систему оподаткування

» (завдяки підняттю порогу щодо обов'язкової реєстрації платником ПДВ з 1 000 000 грн. до 5 000 000 грн.)

» Як наслідок запровадження нульового декларування

Мета моделі податку на виведений капітал

Кредитування економіки

- » Відстрочка сплати податку до моменту розподілу прибутку (надання державою безвідсоткової позики підприємства)
- » Збільшення вільних обігових коштів та можливість їх реінвестування на розширення виробництва (поповнення власного капіталу)
- » Зростання рівня капіталізації банків та зростання підприємницької активності в цілому, в тому числі завдяки відновленню кредитування

Спрощення адміністрування

- » Прогнозованість та простота розрахунку податку, звітування
- » Припинення практики незаконного встановлення показника податкового навантаження у розмірі 1% від обороту платника
- » Зниження витрат підприємств на адміністрування податку та ведення податкових спорів
- » Стосується більше 95% всіх платників податку

Зупинення відтоку капіталу

- » Існуючі на сьогодні схеми та операції із виведення капіталу з України як ПРЯМИЙ ОБ'ЄКТ оподаткування
- » Створення внутрішнього офшору

Об'єкт оподаткування

ОПЕРАЦІЇ ІЗ

ВИВЕДЕННЯ КАПІТАЛУ

дивіденди, розподіл
прибутку, за виключенням
платежу на користь
платника ПВК

ПРИРІВНЯНИМИ ПЛАТЕЖАМИ

відсотки, фін.допомога,
неприбуткове,
інвестування за кордон

СПЛАЧУЄ ТОЙ, ХТО ЗДІЙСНЮЄ ОПЕРАЦІЮ

(незалежно від того, чи є у платника право власності на кошти або товари (роботи, послуги), які використовуються в таких операціях)

**ДЕКЛАРУЄТЬСЯ ЩОМІСЯЦЯ
(У РАЗІ НАЯВНОСТІ ОПЕРАЦІЇ)**

ДОНАРАХУВАННЯ ЗА ОПЕРАЦІЯМИ

ТЦУ, ЗВИЧАЙНІ ЦІНИ

СПЛАЧУЄ ПЛАТНИК ПОДАТКУ НА ВИВЕДЕНИЙ КАПІТАЛ («ПВК»)

**ДЕКЛАРУЄТЬСЯ ЩОРІЧНО ДО 01 ЖОВТНЯ
(РАЗОМ ІЗ ЗВІТОМ ПО ТЦУ)**

ОПЕРАЦІЇ, ПРЯМО НЕ ЗАЗНАЧЕНІ ЯК ОБ'ЄКТ, НЕ ОПОДАТКОВУЮТЬСЯ, НАПРИКЛАД:

ВНЕСЕННЯ/ ПЕРЕДАЧА коштів, майна (товарів):
до статутного капіталу ЮО-платника ПВК,
в довірче управління ЮО – платнику ПВК,
для здійснення спільної діяльності з платником ПВК

ВИРУЧКА ВІД ПРОДАЖУ ТОВАРІВ (РОБІТ,
ПОСЛУГ), одержана в ході звичайної господарської
діяльності платника ПВК

ОСОБЛИВОСТІ РОЗРАХУНКУ БАЗИ ОПОДАТКУВАННЯ

Зокрема, не включається до бази оподаткування:

ПОВЕРНЕННЯ коштів, майна (товарів)
У СУМІ, ЩО БУЛА **ВНЕСЕНА**
до статутного капіталу ЮО-платника ПВК,
в довірче управління ЮО- платнику ПВК,
для здійснення спільної діяльності з
платником ПВК



ВАРТІСТЬ ВНЕСКУ = «0» У РАЗІ:

- **відсутності** незалежної **експертної оцінки** внеску у негрошовій формі (має бути отриманий на момент здійснення внеску)
- здійснення внеску за рахунок **розподіленого прибутку** без фактичної виплати на користь власника, в т.ч. у вигляді акцій (часток, паїв)

ПОВЕРНЕННЯ коштів, майна (товарів)
У СУМІ, ЩО БУЛА **СПЛАЧЕНА**
при придбанні акцій, часток, паїв ЮО-
емітента-платника ПВК



ВАРТІСТЬ ПРИДБАННЯ = «0» У РАЗІ, ЯКЩО:

розрахунки між сторонами купівлі-продажу, іншого відчуження акцій, часток, паїв здійснювались не на території України та без врахування такої операції для цілей цього податку та/або податку на доходи фізичних осіб в Україні

ВИПЛАТА ДИВІДЕНДІВ
у вигляді нарахування акцій (часток, паїв)
цієї ЮО-емітента



ЗА УМОВИ, ЩО:

- це жодним чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному капіталі емітента, **ТА**
- в результаті якого збільшується статутний капітал емітента на сукупну номінальну вартість нарахованих дивідендів

ЗДІЙСНЕННЯ ОПЕРАЦІЙ У НЕГРОШОВІЙ ФОРМІ ТА ДОНАРАХУВАННЯ ЗА ОКРЕМИМИ ОПЕРАЦІЯМИ

БАЗА ОПОДАТКУВАННЯ ВИЗНАЧАЄТЬСЯ НА РІВНІ ЗВИЧАЙНОЇ ЦІНИ:



1. не нижче ціни придбання товарів (робіт, послуг) або не нижче первісної вартості необоротних активів, визначеної за даними бухгалтерського обліку, що склалася станом на початок звітного (податкового) періоду, протягом якого здійснюються такі операції;
2. не нижче середньозваженої ціни продажу (відчуження) товарів (робіт, послуг), необоротних активів;
3. ціни, що відповідає принципу «витягнутої руки», визначеної за правилами відповідно до статті 39 цього Кодексу (має пріоритет за вибором платника ПВК).

! Відхилення вартості товарів (робіт, послуг), необоротних активів у бік збільшення або зменшення менше ніж на 20 % не може бути підставою для визначення (нарахування) податкового зобов'язання, коригування показників податкової звітності

ЗАРАХУВАННЯ

**ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ
за операціями із ВИВЕДЕННЯ КАПІТАЛУ
зменшуються на:**



- суму податку на майно
(зараховується протягом двох календарних років)
- суму податку, сплаченого у зв'язку з наданням фінансової допомоги, сума якої повернулась платнику податку (у випадку часткового повернення у відповідному пропорційному співвідношенні)
(зараховується протягом календарного року, протягом якого була повернута фінансова допомога)

Податок на виведений капітал (ПВК) та ПДФО, ЄСВ

Операція	ПВК ставка 20%	ПДФО ставка 20%
виплата за протокольним рішенням власника (в тому числі дивіденди)	20%	-
надання платником ПВК майна (послуг) як додаткове благо фізичній особі	-	20% платник ПВК - податковий агент
відчуження долі в юридичній особі (різниця між вартістю придбання та продажу)	-	20% самостійне декларування фізичною особою
ліквідація юридичної особи (різниця між сумою внеску та сумою отриманого майна після ліквідації)	20%	-

Єдина ставка 20% для ПВК та ПДФО передбачає скасування ЄСВ, що також дозволить встановити механізм зменшення податку на майно на суму сплаченого ПДФО.

З метою усунення наслідків кваліфікації виплат як ПВК чи ПДФО та можливості проведення заліку між податком на майно та ПДФО, що можуть виникнути для бюджету, всі ці податки повинні зараховуватись до місцевого та державного бюджету за одним алгоритмом, наприклад: повністю зараховується в місцевий бюджет.

ОПОДАТКУВАННЯ НЕРЕЗИДЕНТІВ

ДІЯЛЬНІСТЬ ІЗ:

- здавання в оренду (лізинг) майна, розташованого на території України;
- продажу нерухомого майна, розташованого на території України;
- здійснення довгострокових контрактів на території України;
- надання брокерських, комісійних або агентських послуг на користь резидентів за винятком купівлі-продажу товарів (робіт; послуг) поза межами території України у нерезидента;
- здійснення операцій з продажу або іншого відчуження цінних паперів, деривативів або корпоративних прав, емітованих українською ЮО

ВИКЛЮЧНО ЧЕРЕЗ:

ПОСТІЙНЕ ПРЕДСТАВНИЦТВО

- ✓ створення ПП = придбання нерезидентом акцій, часток, паїв
- ✓ ліквідація ПП=ліквідація платника ПВК

АГЕНТА – ПЛАТНИКА ПОДАТКУ

- ✓ Резидент – платник податку, який здійснює діяльність від імені, за рахунок та за дорученням нерезидента

СПЛАЧУЮТЬ ПВК НА ЗАГАЛЬНИХ ПІДСТАВАХ ЗА ЗАГАЛЬНИМИ ПРАВИЛАМИ

Схематичне зображення запропонованих змін:

