



Проблемні питання податку на виведений капітал

27 квітня 2017 року

Вадим Медведєв
старший юрист податкової практики AVELLUM

Зміст

1. Питання щодо концепції
2. Питання щодо оподаткування окремих трансакцій
3. Питання щодо перехідних положень

1. Питання щодо концепції





«Віддалене адміністрування»

- Контроль за сплатою ПнВК, зокрема, буде здійснюватися на підставі щоквартальних звітів банків про операції платників податку з неплатниками.
- Контроль за повнотою декларування ПнВК пропонують здійснювати за такою формулою:

$$\text{загальна сума платежів неплатникам} - \text{заявлена платником сума виплат за 1-ДФ} = \text{об'єкт ПнВК}$$

- Велика кількість платежів на неплатників не є об'єктом ПнВК. Наприклад, (i) виплати нерезидентам, (ii) виплати платникам єдиного податку.
- Існує висока ймовірність, що розходження в даних квартального звіту по платнику та даних наданим платником будуть підставою для направлення податковими органами запитів з можливим призначенням перевірки.



Перевірка фінансового обліку

- Об'єктом оподаткування ПнВК можуть бути операції, які відбуваються без руху коштів. Наприклад, **(i)** безоплатна передача товарів, **(ii)** прощення боргу та інші.
- Ідентифікація і контроль вказаних операцій можливі лише на підставі аналізу фінансової звітності. Податкові органи не зможуть адмініструвати ПнВК без можливості здійснювати контроль фінансової звітності.



Інвентаризації та «нікчеми»

- З метою перешкоджанню продажу товарів за необліковану готівку до об'єкту ПнВК пропонується включити безкоштовну передачу товарів неплатнику ПнВК.
- Необхідність перевірки документів складського обліку та проведення інвентаризації.
- Ризик визнання операцій з продажу товарів безтоварними, а платежів по ним - наданням безповоротної фінансової допомоги. Проданий товар буде вважатися безкоштовно переданим невстановленій особі (неплатнику ПнВК).
- Наслідок – продовження практики «нікчемів»



Правила звичайних цін

- Розглядається можливість введення контролю звичайних цін на «внутрішніх» операціях (між резидентами).
- Методи визначення «звичайної ціни»: ціна придбання, середньозважена ціна за 3 місяці або виробнича собівартість (у наведеному порядку, з правом добровільно застосувати метод собівартості).
- Право довести дотримання принципу «витягнутої руки» за правилами ТЦУ для операцій між резидентами.
- Відхилення більше ніж на 20% від рівня звичайних цін буде підставою для донарахування ПнВК.



Компенсаційні механізми

- Значні втрати дохідної частини бюджету на невизначений час. Наразі немає навіть попередньої моделі розрахунку втрат бюджету. Песимістичний прогноз – повна (майже повна) втрата надходжень від податку на прибуток.
- Компенсування втрат з податку на прибуток через інші механізми зокрема, через непрямі податки (ПДВ, акцизний збір).

2. Питання щодо оподаткування окремих трансакцій



Уникнення ПДФО та ЄСВ

- Матеріальну допомогу фізичним особам (в тому числі неідентифіковану) пропонується розцінювати як об'єкт ПнВК.
- Можливість виплати заробітної плати через матеріальну допомогу, не включену до бази ЄСВ - виплата без ЄСВ, ПДФО, військового збору.

**Безповоротна фінансова
допомога працівнику = 20%**

**Виплата
заробітної плати = 22%+18%+1,5%**



Тонка капіталізація

- Запропоновані підходи:
 - i. Обмеження за ставкою (50% максимальної ставки НБУ для відповідного запозичення) – не ринкова ставка.

$$\text{Об'єкт оподаткування} = \frac{\text{Плата за позиками} - \text{Плата за позиками} \times \frac{1/2 \times \text{Ставка НБУ}}{\text{Ставка за позиною}}}{1}$$

- ii. Аналог поточних правил (35% EBITDA якщо не виконується співвідношення боргу до капіталу) – потрібно право контролювати показники фінансової звітності.

Перевищення ліміту підлягає прямому оподаткуванню ПнВК (не є тимчасовою різницею). Оподаткування за виплатою але відсутні правила віднесення витрат на періоди нарахування.



Інвестування закордон

- Інвестиції закордон, включаючи витрати на утримання відокремлених іноземних підрозділів – об'єкт ПнВК.
- Сплата авансу нерезиденту, без імпорту товару протягом 360 днів, прирівнюється до інвестиції.
- Відсутня позиція щодо оподаткування операцій з переказу валюти чи отримання валютної виручки на іноземні рахунки.



Маркетинг і реклама

- Вартість безоплатно наданих неплатнику рекламних та маркетингових послуг є об'єктом оподаткування ПнВК окрім:
 - i. Роздачі в розмірі, що не перевищує 1 відсотка суми чистого доходу за попередній рік; та
 - ii. Якщо звичайна ціна одиниці товару, робіт, послуг, що використовуються в рекламному заході, не перевищує прожиткового мінімуму.



Міжнародні операції

- Виплата доходів нерезиденту буде об'єктом оподаткування ПнВК, якщо:
 - i. визначена в переліку (доходи від оренди майна, включаючи фінансовий лізинг, довгострокових контрактів, продаж акцій і корпоративних прав); та
 - ii. не зареєстроване постійне представництво нерезидента.
- Деякі види таких доходів не оподатковуються податком на доходи нерезидентів відповідно до конвенцій про уникнення подвійного оподаткування. Звільнення за конвенцією (за довідкою) не може бути застосоване.
- Нерезидент не зможе зарахувати сплачений резидентом ПнВК.
- Виникне необхідність реєстрації фактично неіснуючих постійних представництв нерезидентів.

3. Перехідний період





Відкладені податкові активи

- Накопичені збитки для цілей податку на прибуток не впливають на податкове зобов'язання. Вартість податкового активу визнанного щодо таких збитків має бути списана з балансу (припинення визнання).
- Списання відкладених податкових активів у вигляді збитків та витрат перенесених у наступні звітні періоди (наприклад, на підставі правил тонкої капіталізації).



Дивіденди після податку на прибуток

- Суми податку на прибуток за 2014-2016 роки можуть бути зараховані проти зобов'язання з ПнВК при розподілі дивідендів за відповідні роки.
- Дивіденди, розподілені за роки до 2014, підлягатимуть оподаткуванню ПнВК на загальних підставах, незалежно від того чи вже оподатковувався прибуток, з якого вони виплачуються.

вул. Володимирська 38, 4^й поверх
01030, Київ, Україна
Тел./факс: +380 44 591 3355

www.avellum.com

AVELLUM

INTERNATIONALLY
UKRAINIAN

