



Теневой оборот и закупки с/х  
продукции за наличный расчет.  
Предложения по сокращению

Михаил Соколов  
Управляющий Партнер  
Кесарев Консалтинг

## ДОСТИЖЕНИЯ 2016 ГОДА В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (1)

- Разработка и адвокатирование положений Закона Украины «О внесении изменений в Налоговый Кодекс Украины (об улучшении инвестиционного климата в Украине)
- Установление, что НН/расчет корректировки зарегистрированные в Едином реестре налоговых накладных после 1 июля 2017 года является достаточным основанием для формирования налогового кредита и не требует какого-либо иного подтверждения;
- запрет на разрыв договора о «признании ЕЦП», внедрение механизма «блокировки» регистрации НН/расчета корректировки в ЕРНН;
- формирование кредита по обязательствам начисленным по уточненным декларациям.
- регистрация НН/расчета корректировки на оплаченную часть Спревышения;
- введение единого публичного реестра заявок на возмещение НДС;
- отмена «высновок» ГФС на возмещение НДС, возмещение непосредственно по данным публичного реестра.

## ДОСТИЖЕНИЯ 2016 ГОДА В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (2)

- Разработка и адвокатирование положений Закона Украины «О внесении изменений в Налоговый Кодекс Украины (об улучшении инвестиционного климата в Украине)
- Устранение требования о государственной регистрации договоров аренды земли для получения права использования единого налога 4-ой группы упрощенной системы налогообложения;
- повышение минимального размера ставки налога на с/х земли до 0,3% НГО.
- уплата единого налога 4-ой группы упрощенной системы налогообложения по ставке для земель закрытого грунта в соответствии с их площадью, а не всех площадей в обработке тепличного хозяйства;
- введение системы государственной поддержки производства отдельных видов продукции на замену специальному режиму НДС;;
- отмена штрафных санкций за ошибки в специальных декларациях по спецрежиму НДС за отчетные периоды 2016 года.

## ДОСТИЖЕНИЯ В СФЕРЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС в 2015 году

Участие в разработке раздела НДС ПЗУ № 3357 «О либеральной налоговой реформе» включенного в ПЗУ № 3688 «О внесении изменений в Налоговый Кодекс Украины и некоторые законодательные акты относительно обеспечения сбалансированности бюджетных поступлений в 2016 году»

- Исключение положения НК о снятии налогового кредита в случае нарушения инструкции ГФС о регистрации НН/расчета корректировки;
- введение нормы о формировании налогового кредита по НН, если допущенные ошибки не мешают идентифицировать операцию;
- исключения положения об аннулирования регистрации плательщиком НДС из-за отсутствия по месту регистрации;
- введение публичного реестра заявлений на бюджетное возмещение НДС и возмещение в порядке очередности поступления заявок.

## ДОСТИЖЕНИЯ 2016 ГОДА

- Участие в разработке и адвокатировании принятого 22.10.2016 Постановления КМУ о реализации пилотного проекта относительно временного ограничения применения государственного регулирования цен на продукты питания (в составе проекта, поддерживаемого ФАО и ЕБРР).
- Разработка и адвокатирование положений освобождающих агропроизводителей от обязанности получения специального разрешения на добычу подземных вод, ПЗУ № 2558а (принят ВРУ в целом 08.12.2015, вступил в силу с января 2016 г.).
- Разработка и адвокатирование законопроекта «О побочных продуктах животного происхождения, не предназначенных для использования человеком», который привел систему обращения с побочными продуктами животноводства в соответствие с европейскими директивами и снял необходимость их стерилизации путем термической обработки под давлением, что привело б к существенным убыткам аграриев (ПЗУ №2150а, принят 20.09.2016).

## ТЕКУЩАЯ СИТУАЦИЯ:

- **Увеличение числа предложений с/х производителям о продаже продукции и покупке production inputs за наличный расчет**

- По данным членов ВАР объем закупок за наличный расчет достигает в 2016 году 50%.

- **Увеличение площади с/х земель вовлеченных в нелегальное (теневое) производство с/х продукции (теневая аренда)**

- По данным членов ВАР и Аграрного союза Украины площадь земель находящихся в теневой аренде во многих районах достигает 30-60%% от всей площади с/х земель.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## ПРИЧИНЫ

- **Низкая стоимость «черного» нала и фиктивного налогового кредита:**
  - *Несмотря введение СЭА НДС и депонирования «скрутки» продолжают поставлять «черный нал» и фиктивный налоговый кредит, стоимость услуг составляет около 11%*
- **Высокая цена легальности:**
  - *предприятия работающие легально несут кумулятивную налоговую нагрузку в расчете на 1 га от 1000 до 3000 грн (НДФЛ с арендной платы, НДФЛ и ЕСВ с ФОТ, единый налог 4-ой группы)<sup>1</sup>, тогда как налоговая нагрузка на 1га в теневой аренде составляет около 30 грн;*
  - *физические лица-собственники земельных участков, легально сдающие их в аренду, теряют субсидии;*
  - *закупки с/х продукции за наличный доллар позволяют аграриям хеджировать валютные риски.*
- **Электоральная непопулярность повышения ставки земельного налога:**
  - *Органы местного самоуправления практически не устанавливают ставку налога на землю выше минимального уровня – 0,1% НГО (данные за 2016 год);*
  - *народные депутаты не готовы повышать минимальную ставку налога на землю до уровня сравнимого с единым налогом 4-ой группы.*

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## ПОСЛЕДСТВИЯ

1. Сокращение базы налогообложения и поступлений в бюджет по НДС, ЕСВ, НДФЛ, единому налогу 4-ой группы (бывший ФСП).
2. Вытеснение с рынка легально работающих с/х производителей и посредников (трейдеров).
3. Попытки ГФС блокировать реализацию с/х продукции, имеющей сомнительное происхождение: снятие налогового кредита, уголовные дела, блокирование грузов в портах.
4. Дальнейшее увеличение разрыва в размере налоговой нагрузки на гектар легально и нелегально обрабатываемых земель.
5. Принятый варианты реформы налогообложения с/х предприятий предусматривают увеличение ставки единого налога 4-ой группы превышающее рост минимального размера ставки налога на землю, непринятие законопроекта о МСПЗ.



## ТЕКУЩИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО БОРЬБЕ СО «СКРУТКАМИ» И ТЕНЕВЫМ ОБОРОТОМ (1)

Введение риск ориентированной системы блокировки налоговых накладных для борьбы со «скрутками»

- Имеет ограниченную эффективность из-за проблем предоплат и изменения цены/единицы измерения «скручиваемого товара».
- Не сможет эффективно заблокировать работу скруток в аграрном секторе и не нанести критического ущерба фермерам из-за неполноты имеющейся информации.

*СЭА НДС «не видит» закупок у неплательщиков НДС. По статистике ГФС в 2014-2015 гг. из 36 000 плательщиков ФСП лишь 16 000 были зарегистрированы плательщиками НДС, с отменой спецрежима НДС можно ожидать роста числа неплательщиков НДС.*

- Не решает проблему проведения инвентаризаций.

*В настоящий момент налоговые органы практически не используют норму о доначислении обязательств по результатам частичной инвентаризации для борьбы с покупкой «фиктивного кредита» не только из-за ее трудоемкости, но и из-за возможности временного «займа» недостающего товара.*

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## Проблема изменения цены/единицы измерения «скручиваемого товара»

•Ключевая идея системы блокировки заключается в том, чтобы используя первые четыре цифры кода УКТЗЭД автоматически блокировать регистрацию НН на реализацию товаров, которые ранее «скрутчиком» не приобретались. Предполагается, что будет невозможно импортировать «бананы», продать их за «наличку» на рынке, а по документам реализовать «гвозди».

К сожалению, такую систему контроля можно обойти посредством закупки небольшого количества «гвоздей» и увеличения их стоимости при перепродаже

А) без смены единиц измерения (можно заблокировать, если контролировать количество закупаемого и реализуемого товара);

Б) с изменением единиц измерения, например, гвозди закупались на вес, а реализуются в штуках упаковок.

Соответствующие налоговые обязательства (начисляемые на увеличившуюся стоимость «гвоздей») «перекрываются» налоговым кредитом от импорта «бананов».

Для блокировки данной схему в систему нужно вводить анализ увеличения стоимости товара при его перепродаже, что снижает ее эффективность.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## Проблема предоплат

• На данный момент СЭА НДС не различает на основании какого первого события была зарегистрирована НН. Соответственно в рамках схемы по «скрутке» налогового кредита, его передача может быть осуществлена за счет предоплаты, что существенно нивелирует эффект от введения кодов УКТЗЭД в налоговую накладную и подрывает возможности по эффективной блокировке НН.

• Возможные методы борьбы с использованием предоплат для «эмиссии» фиктивного налогового кредита

Введение обязательных реквизитов в НН указывающих когда состоялась оплата и фактическая поставка товара.

Внесение в систему информации по факту второго события.

Формирование налогового кредита и обязательств по факту поставки товара плательщику НДС, при операциях с неплательщиком обязательства формируются по первому событию (требуется отдельного обсуждения, может быть реализовано вместе с введением НнВК).

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## ТЕКУЩИЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО БОРЬБЕ СО «СКРУТКАМИ» И ТЕНЕВЫМ ОБОРОТОМ

- Фискализация реализации товаров широкого потребления при продаже «упрощенцами»
  - Принятие ПЗУ №4117 о фискальном облаке, превращающим в РРО любой смартфон/планшет/компьютер подключенный к сети Интернет;
  - Распространение обязанности по выдаче фискального чека на «упрощенцев»
- Не сможет стать эффективным инструментом борьбы со «скрутками», т.к. потребует лишь введения еще одной «фиктивной» фирмы-поставщика товаров упрощенцам.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО БОРЬБЕ СО «СКРУТКАМИ»

- **Введение общей электронной налоговой накладной/tax invoice (ОЭНН)**
  - введение обязательной регистрации ОЭНН в реестре ОЭНН при перемещении/поставке/оплате товаров и услуг всеми налогоплательщиками;
  - отмена товаротранспортных накладных, замена всех первичных документов на ОЭНН.
- **Декларирование «складов», перемещение товаров только между задекларированными складами**
- **Ожидаемые результаты:**
  - получение информации обо всех транзакциях, что расширит сферу действия и эффективность рискориентированной системы блокировки регистрации налоговых накладных;
  - превратит частичную инвентаризацию в действенный инструмент борьбы с фиктивным налоговым кредитом;
  - сократит количество выездных налоговых проверок и личный контакт с сотрудниками ГФС – все ключевые документы будут изначально доступны контролирующему органу в электронном виде;
  - сократит спрос на реализацию с/х продукции и предложение production inputs за наличный расчет.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## Ключевые особенности системы ОЭНН и регистрации складов (1)

- ОЭНН является единым первичным документом.
- В течение переходного периода, требования относительно регистрации ОЭНН может быть распространено только на операции по поставке «рискованных» товаров: зерно, орехи, металлолом и т.п.
- Регистрация ОЭНН электронном реестре происходит по правилу первого события, при осуществлении второго события соответствующая информация вносится в уже зарегистрированную ОЭНН.
- Плательщики НДС продолжают регистрировать те же налоговые накладные, что и сейчас, т.к. налоговая накладная плательщика НДС является частным случаем (видом) ОЭНН.
- В налоговая накладная плательщика НДС возникают дополнительные реквизиты: дата второго события, склад отгрузки и поставки товара.
- Отсутствие регистрации ОЭНН означает что юридически хозяйственная операция не состоялась.
- Регистрация ОЭНН может быть заблокирована по данным системы рисков аналогичной системе рисков в СЭА НДС (например, отсутствие реализуемого товара по данным системы у предприятия не занимающегося его производством).

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## Ключевые особенности системы ОЭНН и регистрации складов (2)

- Перемещение товара между складами отражается в ОЭНН.
- Отдельные виды плательщиков, например, «упрощенцы», могут быть освобождены от обязанности регистрации ОЭНН, однако, при приобретении у них товаров налогоплательщики будут обязаны зарегистрировать ОЭНН по такой операции.
- Регистрация складов происходит самим налогоплательщиком в уведомительном порядке, однако, контролирующий орган может осуществлять постаудит соответствия данных регистрации фактическим параметрам.
- Система регистрации складов может быть введена только после введения ОЭНН.
- На первом этапе (1-5 лет) регистрация складов и перемещения товара только между ними не будет обязательным требованием, но будет учитываться в системе рисков и снижать вероятность/частоту блокировки регистрации ОЭНН и проведения налоговых проверок.
- Создание системы ОЭНН и отслеживания перемещения товаров между зарегистрированными складами позволит сделать инвентаризацию эффективным инструментом налогового контроля.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОКРАЩЕНИЮ ОБЪЕМА ТЕНЕВЫХ ПРОДАЖ

- Сокращение разрыва в уровне налоговой нагрузки на 1 га земель в официальной и теневой аренде.
- **Варианты реформы**
  - введение МСПЗ (ПЗУ №5225);
  - повышение ставки налога на землю (установление связи между ставкой налога на землю и ставкой единого налога 4-ой группы);
  - введение вменного НДФЛ, рассчитываемого от НГО с/х земель находящихся в собственности или пользовании.
- **Ожидаемые результаты**
  - сокращение площади земель находящихся в теневой аренде;
  - вывод из тени части ФОТ с/х предприятий, что сократит долю продукции выращенной на легально арендуемых землях реализуемой за наличный расчет.



## УСТАНОВЛЕНИЕ СВЯЗИ МЕЖДУ СТАВКОЙ ЕДИНГО НАЛОГА 4-ОЙ ГРУППЫ И НАЛОГА НА ЗЕМЛЮ

- Единый налог четвертой группы налогообложения заменяет два налога: налог на землю и налог на прибыль. При этом связь между размером ставки налога на землю, установленной местным советом, размером ставки единого налога 4-ой группы отсутствует.
- В результате местные советы не заинтересованы в повышении ставки налога на землю на адекватном уровне, т.к. это не ведет к существенному росту сборов, но вызывает недовольство «электората».
- В случае установления положениями Налогового кодекса, что ставка единого налога 4-ой группы в каждом конкретном муниципалитете равна единой национальной ставке, аппроксимирующей налог на прибыль, например, 0,2%, и местной ставке налога на землю, муниципалитеты будут вынуждены повышать ставку налога на землю до адекватного уровня. В свою очередь, разрыв между налогом на землю и единым налогом будет небольшим и одинаковым по всей стране.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО БЛОКИРОВАНИЮ «ОБОРВАННОГО» ЭКСПОРТА

- Часть с/х продукции продается иностранным компаниям без вывоза продукции из Украины и фактической оплаты. В последствии эта продукция продается добросовестным трейдерам, которым налоговые органы предъявляют претензии.
- Данная схема позволяет не только уклоняться от возврата валютной выручки, но и уплаты налога на прибыль.
- Для борьбы с ней, предлагается обязать плательщиков не имеющих «истории» возврата валютной выручки, гарантировать ее возврат при реализации нерезидентам «рискованных» товаров.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## СХЕМА БЛОКИРОВАНИЯ «ОБОРВАННОГО» ЭКСПОРТА

- Предприятия не имеющие «истории» возврата валютной выручки обязаны депонировать 20% от суммы валютной выручки по контракту в обеспечение ее возврата.
- Предприятия с «историей» возврата валютной выручки получают право на экспорт без депонирования средств на сумму определяемую объемом возвращенной валютной выручки за предыдущие 12 месяцев (по аналогии с «овердрафтом» при регистрации НН).
- Данная система может быть применена только к высоко рискованным товарам: зерновые, орехи, металлолом и т.п.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## ПРЕПЯТСТВИЯ И СДЕРЖИВАЮЩИЕ ФАКТОРЫ

- Необходимость введения ОЭНН/электронного tax invoice обсуждается в экспертной среде более 2-х лет. Однако, разработка и адвокатирование соответствующих предложений так и не началось из-за высокой трудоемкости.
- Сокращение разрыва в уровне налоговой нагрузки между легально и нелегально арендуемыми землями является электорально непопулярным и встречает сопротивление со стороны малых фермеров, уклоняющихся от уплаты налогов.
- Введение гарантии возврата валютной выручки, негативно воспринимается рядом экспортеров и до сих пор никем активно не продвигалось и не поддерживалось.
- Общее сокращение теневого оборота угрожает сокращением коррупционных доходов руководства и сотрудников ГФС, прежде всего, на местном уровне.

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

## СТРАТЕГИЯ АДВОКАТИРОВАНИЯ

Создание максимально широкого круга стейкхолдеров,  
поддерживающих реформу:

- **МФУ** – увеличение поступлений в госбюджет, расширение налоговой базы
- **Легальные экспортеры** – увеличение легального рынка закупок, сокращение затрат на администрирование налогов и споры с ГФС
- **Легально работающие с/х производители** – увеличение доходов и площади обрабатываемых земель за счет вытеснения конкурентов использующих теневую аренду.



## Kesarev Consulting

30B, Shovkovychna Str., off.24  
UA-01024, Kyiv, Ukraine  
phone/fax: +38 044 200-5559  
[info@kesarev.com](mailto:info@kesarev.com)

+44 20 3519-5998  
[www.kesarev.com](http://www.kesarev.com)

**KESAREV**  
consulting