



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

Михаил Соколов  
Управляющий Партнер  
Кесарев Консалтинг

О Кесарев

Рост продаж с/х  
продукции за  
наличный расчет

Борьба со  
«скрутками»

Блокирование  
«оборванного»  
экспорта

Стратегия  
адвокатирования

**Членство в Interel Global Partnership - международном сообществе консультантов по взаимодействию с органами государственной власти (Брюссель)**

**60 офисов-партнеров**

**>1000 консультантов-партнеров**

**Лучшие практики GR со всего мира**

**Кесарев Консалтинг Украина** – взаимодействие с органами государственной власти и общественностью, разработка и адвокатирование НПА, оценка экономического влияния.

**Ключевые практики и отраслевая специализация:**  
Налогообложение, аграрный и продовольственный сектор, финансовые услуги, инфраструктура, здравоохранение, информационно-коммуникационные технологии, товары потребительского спроса, энергетика, горнодобывающая промышленность и другие.

## ПОСЛЕДНИЕ ДОСТИЖЕНИЯ

- Участие в рабочей группе МФУ по разработке ПЗУ № 5368 от 07.11.2016 «О внесении изменений в Налоговый Кодекс Украины (об улучшении инвестиционного климата в Украине), разработка и адвокатирование раздела НДС
- 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 В СФЕРЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

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» (принят ВРУ 22.12.2015 и вступил в силу»):

- 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 аннулировании 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.

## 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;*
  - *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. Попытки ГФС блокировать реализацию с/х продукции, имеющей сомнительное происхождение: снятие налогового кредита, уголовные дела, блокирование грузов в портах.
3. Дальнейшее увеличение разрыва в размере налоговой нагрузки на гектар легально и нелегально обрабатываемых земель.
4. Обсуждаемые аграрным лобби и правительством варианты реформы налогообложения предусматривают увеличение НГО/ставки единого налога 4-ой группы несопоставимое с ростом минимального размера ставки налога на землю.

## БОРЬБА СО «СКРУТКАМИ» И ТЕНЕВЫМ ОБОРОТОМ

**Введение рискориентированной системы блокировки налоговых накладных для борьбы со «скрутками»**

**• Не сможет заблокировать работу скруток в аграрном секторе и не нанесит 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.*

## 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

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОКРАЩЕНИЮ 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.

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.

## 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.

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