



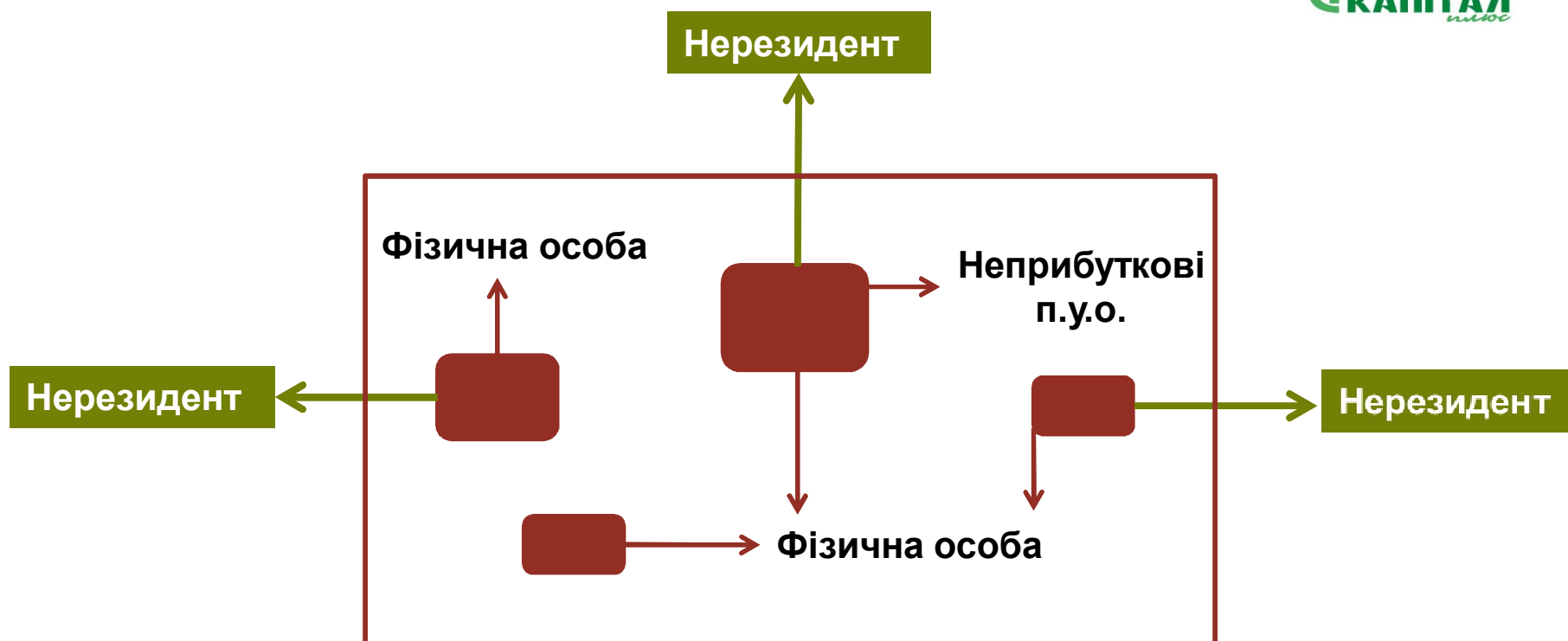
Податок на виведений капітал та пов'язані системні зміни

Шемяткін О.О., Шевцова Т.С.





Операції між платниками ПНВК не є об'єктом контролю.



З введенням ПНВК юридичні особи не зможуть перебувати на спрощеній системі

Об'єкт контролю (платежі фізичним особам)

- дивіденди;
- фінансова допомога більше ніж на 1 р.;
- безоплатне надання товарів, робіт, послуг;
- перевищення суми, що повертається при ліквідації, над сумою внеску;
- роялті в сумі, що перевищує 6% суми чистого доходу від продажу товарів, робіт, послуг;
- безнадійна заборгованість (якщо не надана інформація про ФО-отримувача).

Об'єкт контролю (платежі фізичним особам)

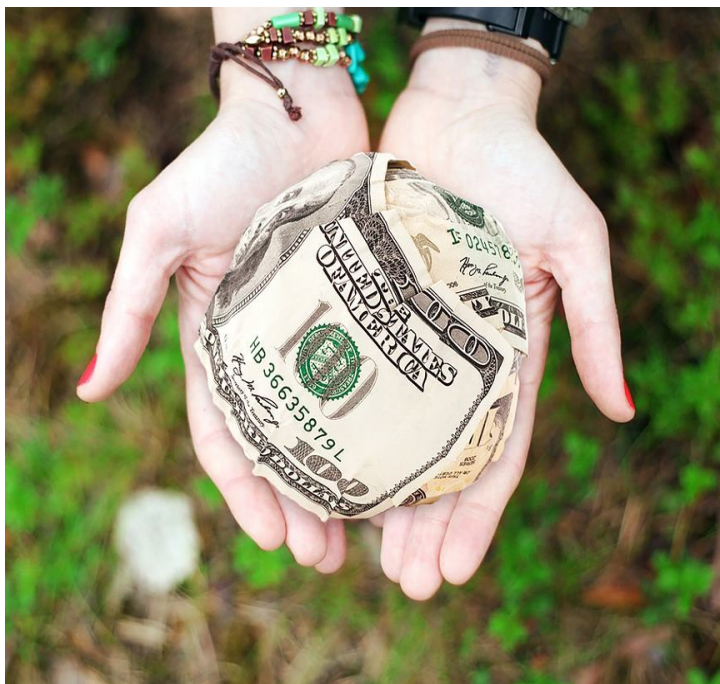
- ціна продажу товарів, за винятком продажу товару через торговельні мережі, магазини, Інтернет сайти



Об'єкт контролю (платежі нерезидентам)

- дивіденди;
- відсотки, що сплачуються пов'язаній особі в сумі, що перевищує $\frac{1}{2}$ ставки НБУ, дозволеної для зовнішнього запозичення ($1\frac{1}{2} = 5,5\%$);
- роялті в сумі, що перевищує 6% суми чистого доходу від продажу товарів, робіт, послуг;
- фінансова допомога;
- іноземні інвестиції;
- безоплатне надання товарів, робіт, послуг;
- ТЦУ (ст. 39 ПКУ).

Об'єкт контролю (відносини з неприбутковими організаціями)



- дивіденди;
- безкоштовне надання товарів, робіт, послуг;
- фінансова допомога;
- ціна продажу товару.

Ставки податку



15%
OFF

- для операцій з виведення капіталу (дивіденди, платежі державними підприємствами)

- для операцій, прирівняних до виведення капіталу;
- коригування по ТЦУ та звичайна ціна

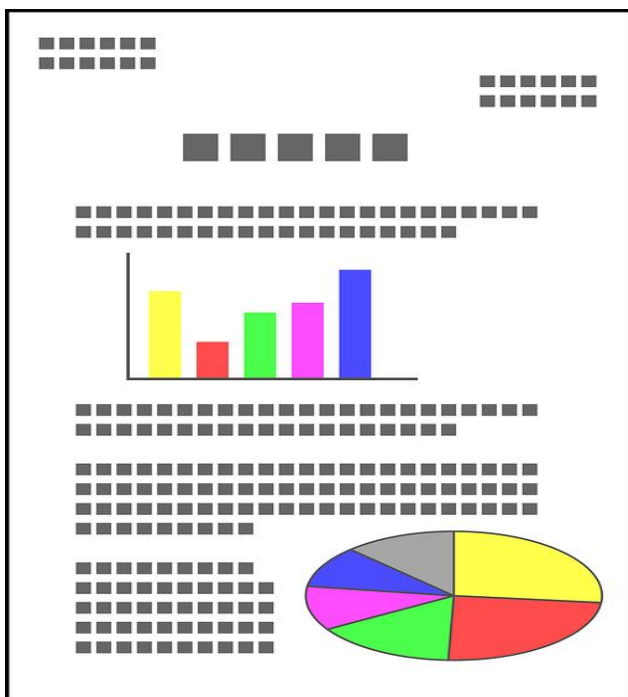


20%
OFF

Сума податкових зобов'язань зменшується:

- на суму податку, сплаченого у зв'язку з наданням фінансової допомоги (у разі її повного чи часткового повернення платнику ПНВК);
- на сплачену суму податку на майно протягом 2 років з моменту сплати.

ЗВІТНІСТЬ



1 раз в квартал;

1 раз на рік (до 1 жовтня) – якщо відбувається коригування у зв'язку з ТЦУ та застосуванням звичайної ціни.

Зовнішній контроль

- платники ПНВК внесені в реєстр та мають номер платника ПНВК;
- платіжне доручення на перерахування коштів містить номер платника ПНВК та отримувача;
- банк повідомляє податковий орган про загальну суму операцій на неплатників ПНВК;
- податковий орган отримує дані щодо платежів на користь ФО та нерезидентів від платників ПНВК (декларація, звіти), а якщо є відмінності з загальною сумою платежів, отриманою від банку – на запит.

Перекваліфікація

Якщо придбається майно, але його фактично використовує ФО, податкова звертається до суду для визнання такого придбання виведенням капіталу.

У рішенні суду повинно бути вказано, хто саме (фізична особа) є отримувачем такого доходу.



Оподаткування нерезидентів

- дохід нерезидента не оподатковується (репатріація);
- не потрібно довідки про статус податкового резидента та з'ясування бенефіціарного статусу;
- оподаткування нерезидентів здійснюється виключно у випадку здійснення діяльності через представництва, які зареєстровані як платник ПНВК.

Представництво нерезидента підлягає реєстрації у випадку



- здавання в оренду (лізинг) майна на території України;
- продажу нерухомого майна на території України;
- здійснення довгострокових контрактів на території України;
- реєстрації як платника ПДВ.

Представництво нерезидента підлягає реєстрації у випадку

- надання брокерських, комісійних, агентських послуг резидентам, за винятком купівлі-продажу у нерезидента за межами території України;
- здійснення операцій з продажу, іншого відчуження цінних паперів, деривативів, корпоративних прав, емітованих ЮО України.



Представництво оподатковується в загальному порядку

Оподаткування дивідендів за 2014-2016 р.

Сума дивідендів, що виплачується за 2014, 2015, 2016 р., розрахована за кожний рік окремо в розмірі:

- що не перевищує позитивне значення об'єкта оподаткування, задекларованого в податковій декларації за відповідний рік, **НЕ Є** об'єктом оподаткування ПНВК;
- що перевищує позитивне значення суми об'єкта оподаткування, задекларованого в податковій декларації за відповідний рік, **ПІДЛЯГАЄ** оподаткуванню ПНВК.

Оподаткування дивідендів за 2014-2016 р.



Якщо сума об'єкта оподаткування, задекларована в податковій звітності за відповідний рік, має від'ємне значення, вся сума дивідендів **ПІДЛЯГАЄ** оподаткуванню ПНВК.

Ефект від моделі ПНВК

- фінансовий результат не є об'єктом контролю, відповідає необхідність в двох бухгалтеріях;
- капіталізація компаній за рахунок відкладеного податку;
- створення умов для переходу з єдиного податку;
- перехід на використання єдиного первинного документу;
- скорочення штату податкових органів;
- контроль та оподаткування виведення капіталу з країни;
- рівні умови оподаткування.

Необхідно одночасно



підвищити поріг для обов'язкової
реєстрації платника ПДВ до 1600 МЗП

знизити ставку ПДФО до 13%

Дякуємо за увагу!

KMP ПАРТНЕРИ
PARTNERS

вул. Паньківська 5, 5-й поверх
Київ, 01033, Україна
www.kmp.ua, www.wts.ua

тел.: +38(044) 490 71 97
факс: +38(044) 492 88 59
admin@kmp.ua