

НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЦЕНТР ІНДУСТРІАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ РОЗВИТКУ НАН УКРАЇНИ

КАФЕДРА МИТНОЇ СПРАВИ ТА ОПОДАТКУВАННЯ
ХАРКІВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

ОБ'ЄДНАННЯ ПРОМИСЛОВЦІВ І ПІДПРИЄМЦІВ ХАРКІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ –
РЕГІОНАЛЬНЕ ВІДДІЛЕННЯ ВСЕУКРАЇНСЬКОЇ ГРОМАДСЬКОЇ ОРГАНІЗАЦІЇ «УКРАЇНСЬКИЙ
СОЮЗ ПРОМИСЛОВЦІВ І ПІДПРИЄМЦІВ»

**Моніторинг і коментарі
до нормативно-правових актів
у сфері оподаткування та митного
регулювання**

квітень, 2019 р.

Харків, 2019

Методологія дослідження

Моніторинг законодавчих та нормативно-правових актів у сфері оподаткування та митного регулювання – спільний, постійно діючий проект НДЦ ІПР НАН України (<http://ndc-ipr.org>) і кафедри митної справи та оподаткування ХНЕУ ім. С. Кузнеця (<http://www.kaffinop.hneu.edu.ua>) і об'єднання промисловців і підприємців Харківської області – регіонального відділення всеукраїнської громадської організації «Український союз промисловців і підприємців».

Метою щомісячного Моніторингу є:

- оперативний аналіз нормативно-правових актів у сфері оподаткування та митного регулювання;
- експертна оцінка ризиків, пов'язаних з прийняттям нових нормативних актів.

Методологія аналізу законодавчих та нормативно-правових актів передбачає ідентифікацію їх впливу на діяльність платників податків, порівняння нової редакції аналізованої норми з попередньою; оцінку можливої результативності відповідних змін з відокремленням позитивних наслідків та потенційних недоліків (ризиків). Критерії оцінки очікуваної результативності:

- узгодженість з діючою нормативно-правовою базою;
- спрощення або ускладнення податкового обліку;
- вплив на надходження коштів до бюджетів;
- вплив на економічну активність платників податків;
- зменшення або збільшення корупційних ризиків;
- доцільність використання конкретного інструмента порівняно з можливими альтернативами.

Аналіз законодавчих та нормативно-правових актів здійснюється за такими напрямками:

- зміни системи оподаткування і в адмініструванні податків;
- зміни в оподаткуванні окремими податками, зборами;
- зміни в митному регулюванні ;
- довідкова інформація, пов'язана з оподаткуванням.

Моніторинг передбачає щомісячне оприлюднення результатів.

Зміст

1. Система оподаткування і адміністрування податків	5
1.1.Реформування податкової системи	-
1.2.Регіональні аспекти оподаткування	-
1.3.Адміністрування податків	-
1.4.Податковий контроль	5
2.Окремі податки і збори	7
2.1.Податок на прибуток підприємств	-
2.2. Податок на доходи фізичних осіб	-
2.3. Податок на додану вартість	7
2.4. Акцизний податок	-
2.5. Екологічний податок	-
2.6. Рентна плата	-
2.7. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-
2.8. Транспортний податок	-
2.9. Плата за землю	-
2.10. Єдиний податок	-
2.11. Туристичний збір	-
3. Митне регулювання	9
4. Загальнообов'язкове державне соціальне страхування	-
5. Довідкова інформація	10
6. Нормативно-правові акти, що набули чинності у квітні 2019 р.	11

1. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ І АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

1.4. Податковий контроль

1.4.1. Про затвердження Наказу «Про затвердження порядків ведення реєстру екземплярів реєстраторів розрахункових операцій та реєстру центрів сервісного обслуговування реєстраторів розрахункових операцій». Наказ Міністерства фінансів України від 13.02.2019 р., № 64 (опубліковані на сайті ДФСУ: <http://sfs.gov.ua/zakonodavstvo/podatkove-zakonodavstvo/nakazi/73352.html>).

Коментар: Даним Наказом Міністерство фінансів України значно спростило процедури реєстрації реєстраторів розрахункових операцій. Таке спрощення стало можливим завдяки запровадженню електронного обміну документами між усіма суб'єктами відносин у сфері застосування реєстраторів розрахункових операцій (виробник реєстраторів розрахункових операцій, центр сервісного обслуговування, суб'єкт господарювання, ДФС). Тепер суб'єктам господарювання достатньо буде подати одну заявку в електронній формі без будь-яких додатків.

Для реалізації даного Наказу органами ДФС було розроблено нові форми документів та створено сервіси в Електронному кабінеті, що дозволяють виробникам (постачальникам) подавати заяви, а центрам сервісного обслуговування – повідомляти про укладені договори.

Усі процедури здійснюються в електронній формі. За бажанням суб'єкти господарювання можуть подати заяву про реєстрацію реєстраторів розрахункових операцій у паперовій формі та отримати реєстраційне посвідчення у паперовій формі. Зазначено, що заяви про включення до реєстрів екземпляру реєстраторів розрахункових операцій / центрів сервісного обслуговування та повідомлення центрів сервісного обслуговування можуть підписуватись уповноваженими особами виробників (постачальників) або центрів сервісного обслуговування, яким делеговано право підпису електронних документів та направлені повідомлення про надання інформації щодо електронного цифрового підпису в електронному вигляді за формою, встановленою Порядком обміну електронними документами з контролюючими органами.

Також процес реєстрації реєстраторів розрахункових операцій за новим Наказом «Про затвердження порядків ведення реєстру екземплярів реєстраторів розрахункових операцій та реєстру центрів сервісного обслуговування реєстраторів розрахункових операцій» можна розбити на сім послідовних етапів:

1 етап

виробник реєстраторів розрахункових операцій включає центр сервісного обслуговування до реєстру центрів сервісного обслуговування

2 етап

виробник реєстраторів розрахункових операцій включає екземпляр реєстраторів розрахункових операцій до реєстру екземплярів реєстраторів розрахункових операцій

3 етап

центр сервісного обслуговування надсилає електронне повідомлення про укладений договір з власником реєстратора розрахункових операцій до контролюючого органу за місцем реєстрації реєстратора розрахункових операцій

4 етап

суб'єкт господарювання – власник реєстратора розрахункових операцій подає заяву про реєстрацію реєстратора розрахункових операцій

5 етап

ДФС направляє до центру сервісного обслуговування довідку про резервування фіскального номера (дійсна три дні)

6 етап

центр сервісного обслуговування вводить реєстратор розрахункових операцій в експлуатацію та направляє до контролюючого органу, де проводиться реєстрація реєстратора розрахункових операцій, акт введення в експлуатацію та довідку про опломбування реєстратора розрахункових операцій

7 етап

ДФС видає реєстраційне посвідчення

Також Наказом прописано механізм первинного формування та наповнення реєстру екземплярів реєстраторів розрахункових операцій. А саме, зазначено, що ДФС за період в 2 місяці, наступних за вступом у дію зазначеного Наказу, формує реєстр та має включити до нього екземпляри реєстраторів розрахункових операцій, які вже були зареєстровані в органах ДФС і перебувають в експлуатації.

Якщо поставка реєстратора розрахункових операцій була здійснена до набрання чинності Наказу, то виробники (постачальники) протягом 3 місяців подають заяви про включення до реєстру всіх екземплярів таких реєстраторів розрахункових операцій.

Для первинної реєстрації реєстраторів розрахункових операцій, які не включені виробниками до реєстру, власники повинні будуть протягом 3 місяців додавати до заяви паспорти (формуляри) таких реєстраторів розрахункових операцій та паспорти модема (у разі застосування зовнішнього модема), а також копії документів, які підтверджують факт купівлі або безоплатного отримання реєстраторів розрахункових операцій у власність, іншого документа, що підтверджує право власності або користування реєстраторів розрахункових операцій.

Первинне наповнення реєстру центрів сервісного обслуговування інформацією здійснюватиметься на підставі заяв виробників (постачальників) протягом 2 місяців після вступу Наказу у дію. Водночас центр сервісного обслуговування, який укладає договір про технічне обслуговування та ремонт реєстраторів розрахункових операцій, що вперше буде реєструватись в органах ДФС, на момент укладання такого договору має бути включений до реєстру центрів сервісного обслуговування.

Можна зробити висновок, що такі нововведення безумовно є позитивними, адже значно спрощують реєстраційні процедури та, в результаті цього, зменшують навантаження на суб'єкта господарювання - користувача реєстратором розрахункових операцій, завдяки спрощенню документообігу між структурами бізнесу, центрами сервісного обслуговування та контролюючими органами. Ще одним позитивним моментом є те, що всі процедури реєстрації відбуваються в електронному вигляді, що значно зменшує можливості особистої взаємодії суб'єктів господарювання та посадових осіб контролюючих органів, що, в свою чергу, практично унеможлиблює реєстрацію з порушенням вимог законодавства та прискорення процедур за рахунок корупційних дій або іншими альтернативними способами.

2.ОКРЕМІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

2.3. Податок на додану вартість

2.1.1. Про внесення змін у додаток до Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів. Наказ Міністерства фінансів України від 11.03.2019 р., № 104. Набув чинності 26.04 2019 р. (Офіційний вісник України, №32, від 26.04.2019).

Коментар: Міністерством фінансів України внесено зміни до переліку кодів виду сплати та видів сплати податків та зборів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 24.07. 2015 р. № 666.

В редакції наказу № 104 виділено окремо групи кодів для заповнення платниками податків (19 найменувань) та органами виконавчої влади (22 найменування). Загалом перелік збільшився на 6 позицій (в редакції від 24.07.2015 року було 35 найменувань загалом). Зокрема додано два коди видів сплати, які безпосередньо стосуються ПДВ:

09І (-) Відшкодовано ПДВ на поточний рахунок платника за рішенням суду

10К (-) Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішенням суду

Додані коди видів сплати або види сплати	Виключені коди видів сплати або види сплати
058 Проведення взаєморозрахунків з погашення податкового боргу та/або розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань (для платників податків та органів виконавчої влади)	354 Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами документальної невиїзної перевірки підрозділів аудиту
114 (-) Повернення з бюджету сум податків, зборів та інших платежів за рішеннями судів (для органів виконавчої влади)	355 Сплата грошового зобов'язання, визначеного за результатами документальної виїзної перевірки підрозділів аудиту
09І (-) Відшкодовано ПДВ на поточний рахунок платника за рішенням суду (для органів виконавчої влади)	

Додані коди видів сплати або види сплати	Виключені коди видів сплати або види сплати
10К (-) Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів за рішенням суду (для органів виконавчої влади)	
129 Повернення надміру утриманих (сплачених) сум податку з доходів фізичних осіб, які розраховуються контролюючим органом на підставі поданої платником податків податкової декларації за звітний календарний рік (для органів виконавчої влади)	
141 Надходження до бюджету коштів у рахунок погашення податкового боргу/недоїмки з єдиного внеску (для органів виконавчої влади)	
248 (-) Відшкодовано ПДВ у рахунок сплати грошових зобов'язань або погашення податкового боргу з інших платежів (для органів виконавчої влади)	

Позитивним моментом змін до наказу має стати удосконалення оперативного обліку податків, зборів, митних платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Разом з тим, може потребуватися час на адаптацію платників податків та контролюючих органів до нових кодів, що може на перших порах спричинити помилки при оформленні документів. Крім того, недоліком слід вважати прийняття документу не спочатку року, а в середині першого кварталу. Більш того, наказ набув чинності не спочатку місяця, а наприкінці (26 квітня 2019 року).

3. МИТНЕ РЕГУЛЮВАННЯ

3.1. Про внесення змін до переліку товарів, заборонених до ввезення на митну територію України, що походять з Російської Федерації. Постанова Кабінету Міністрів України від 10.04.2019 р., №306. Набула чинності 22.04.2019 р. (Урядовий кур'єр від 12.04.2019, № 71).

Коментар: Уряд заборонив ввезення на територію України ряду товарів походженням з Російської Федерації.

Рішення прийнято у відповідь на дискримінаційні та недружні дії стосовно України, що застосовуються державою-агресором, недопущення залежності держави від імпорту з Російської Федерації кабельно-провідникової продукції, електричної апаратури для комутації або захисту електричних кіл (реле), формаліну, карбамідо-формальдегідної продукції, продукції для потреб залізничного транспорту та з метою підтримки відповідних галузей промисловості. Заборона ввезення на територію України цих товарних позицій не призведе до їх дефіциту на внутрішньому ринку.

Виконання постанови сприятиме реалізації заходів з економічної протидії країні, яка визнана Верховною Радою України агресором, та забезпеченню захисту національних інтересів, безпеки, суверенітету і територіальної цілісності України, її економічної самостійності, а також відновленню порушених прав, свобод і законних інтересів громадян України.

Зміни, які передбачені Постановою Кабінету Міністрів України

1. Доповнюється перелік такими позиціями:

“2912 11 00 00	Формалін, карбамідо-формальдегідний концентрат
3909 10 00 00	Карбамідо-формальдегідний концентрат, карбамідо-формальдегідні смоли
7320 20 20 00	Пружини для візків вантажних вагонів (циліндричні гвинтові зовнішні,циліндричні гвинтові внутрішні)
8536 41 10 90	Електрична апаратура для комутації або захисту електричних кіл (реле), що використовується в пристроях залізничної автоматики господарства сигналізації та зв'язку (крім типів реле 1Н, 1НМ, 1К, 1КМ, 2Н, 2НМ, 2С, 2ОЛ, 2А, 2О, 2ОВ, ПЛЗМУ, ПЛЗУ, ДЗ, ДСШ, НМШТ, АНШМТ, КМШ, КШ, ПМПУШ, СКПШ, СКПР, ППР)*
8544 60	Провідники електричні для напруги понад 1000 В”.

5. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ



За даними Державної служби статистики України у квітні 2019 р. показник інфляції, порівняно із попереднім місяцем, підвищився на 0,1%. З початку року приріст індексу споживчих цін становить 3,4%. Порівняно з квітнем 2018 р. (за останні 12 місяців) ціни на споживчому ринку зросли на 8,8%.

Значення індексу інфляції може впливати на:

- коригуючі коефіцієнти, які застосовуються до ставок рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин (п. 252.22 ПКУ);
- індексацію нормативної грошової оцінки земель (ст. 289 ПКУ);
- базу оподаткування єдиним податком для платників єдиного податку четвертої групи (п. 2921.2 ПКУ);
- індексацію ставок акцизного податку, екологічного податку, рентної плати (абз. 9 пункту 4 Розділу XIX).

6. НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ, ЩО НАБУЛИ ЧИННОСТІ У КВІТНІ 2019 р.

Найменування нормативного акту	Дата набуття чинності
Про ратифікацію Багатосторонньої конвенції про виконання заходів, які стосуються угод про оподаткування, з метою протидії розмиванню бази оподаткування та виведенню прибутку з-під оподаткування. Закон України від 28.02.2019 р., № 2692-VIII	2.04.2019 (див. випуск моніторингу за березень 2019 р.)
Про внесення змін до переліку товарів, заборонених до ввезення на митну територію України, що походять з Російської Федерації: Постанова Кабінету Міністрів України від 10.04.2019 р., №306	10.04.2019 (див. даний випуск моніторингу.)
Про внесення змін у додаток до Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів. Наказ Міністерства фінансів України від 11.03.2019 р., № 104.	26.04.2019 (див. даний випуск моніторингу)

**Моніторинг підготовлено експертно-аналітичною групою
Науково-дослідного центру індустріальних проблем розвитку
Національної академії наук України (<http://ndc-ipr.org>) і кафедрою митної
справи та оподаткування Харківського національного економічного
університету імені Семена Кузнеця (<http://www.kaffinor.hneu.edu.ua>)
за підтримки Об'єднання промисловців і підприємців Харківської області -
регіонального відділення Всеукраїнської громадської організації
«Український союз промисловців і підприємців»**

під керівництвом заступника директора НДЦ ІПР НАН України з наукової роботи, доктора економічних наук, професора, Заслуженого економіста України **Ю.Б. Іванова**

за участю:

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н., доц. **А.О. Єніної**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н., доц. **Н. О. Москаленко**

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н., доц. **О.Є. Найденка**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н., доц. **О. В. Ревенко**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н. **В.В. Карпової**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н. **О.В. Костяної**;

доцента кафедри митної справи та оподаткування, к.е.н. **В. М. Остапенко**;

аспіранта кафедри митної справи та оподаткування **М.В. Гомон**;

аспіранта кафедри митної справи та оподаткування **А.О. Красної**

за участю:

виконавчого директора Об'єднання промисловців і підприємців Харківської області - регіонального відділення ВГО УСПП **Е. Є. Набоки**.

[Перейти до інших випусків моніторингу](#)