

НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ЦЕНТР ІНДУСТРІАЛЬНИХ ПРОБЛЕМ РОЗВИТКУ НАН УКРАЇНИ
КАФЕДРА ОПОДАТКУВАННЯ
ХАРКІВСЬКОГО НАЦІОНАЛЬНОГО ЕКОНОМІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМЕНІ СЕМЕНА КУЗНЕЦЯ

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

липень, 2017 р.

Харків, 2017

Методологія дослідження

Моніторинг законодавчих та нормативно-правових актів у сфері оподаткування – спільний, постійно діючий проект НДЦ ІПР НАН України (<http://ndc-ipr.org>) і кафедри оподаткування ХНЕУ ім. С. Кузнеця (<http://vk.com/public76418287>).

Метою щомісячного Моніторингу є:

- оперативний аналіз нормативно-правових актів в сфері оподаткування;
- 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;
- оцінювання якості проведення аналізу регуляторного впливу проектів регуляторних актів в сфері оподаткування;
- довідкова інформація, пов'язана з оподаткуванням.

Моніторинг передбачає щомісячне оприлюднення результатів.

Зміст

1. Система оподаткування і адміністрування податків	4
1.1. Реформування податкової системи	-
1.2. Регіональні аспекти оподаткування	-
1.3. Адміністрування податків	4
1.4. Податковий контроль	10
2. Окремі податки і збори	12
2.1. Податок на прибуток підприємства	12
2.2. Податок на доходи фізичних осіб	13
2.3. Податок на додану вартість	24
2.4. Акцизний податок	-
2.5. Екологічний податок	-
2.6. Рентна плата	29
2.7. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки	-
2.8. Транспортний податок	32
2.9. Плата за землю	34
2.10. Єдиний податок	-
2.11. Збір за місця для паркування транспортних засобів	-
2.12. Туристичний збір	-
3. Загальнообов'язкове державне соціальне страхування	-
4. Довідкова інформація	35
5. Оцінювання якості проведення аналізу регуляторного впливу проектів регуляторних актів в сфері оподаткування	36
6. Нормативно-правові акти, що набули чинності в липні 2017 р.	43

1. СИСТЕМА ОПОДАТКУВАННЯ І АДМІНІСТРУВАННЯ ПОДАТКІВ

1.3.Адміністрування податків

1.3.1. Про внесення змін до підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо незастосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових та акцизних накладних внаслідок несанкціонованого втручання в роботу комп'ютерних мереж платників податків. Закон України від 13.07. 2017 р. № 2143-VIII. Набув чинності 26.07.2017 р. (Голос України від 25.07.2017 р. № 135)

Коментар: Підрозділ доповнено пунктами 42-45 щодо незастосування штрафних санкцій за порушення граничних строків для реєстрації податкових накладних та акцизних накладних та/або розрахунків коригування до них. Дія цієї норми розповсюджується на податкові і акцизні накладні (розрахунки коригувань до них), які були складені у період з 1 червня 2017 року по 30 червня 2017 р. при умові їх реєстрації таких податкових накладних не пізніше 31 липня 2017 р.

Передбачено, що тимчасово, до 31 грудня 2017 року у разі втрати та/або пошкодження інформації внаслідок несанкціонованого втручання в роботу комп'ютерних мереж платника податків та за наявності документів, що підтверджують зазначені події, платник податків:

у термін до 6 серпня 2017 р. зобов'язаний письмово повідомити про це контролюючий орган за місцем обліку;

зобов'язаний відновити втрачену та/або пошкоджену інформацію.

У разі неможливості проведення перевірки платника податків у випадках втрати та/або пошкодження інформації терміни проведення таких перевірок переносяться контролюючим органом до дати відновлення такої інформації, але не пізніше 31 грудня 2017 року.

Прийняття цього Закону слід розглядати як адекватну реакцію законодавця на ситуацію, що склалася в країні внаслідок масованої вірусної атаки.

1.3.2. Про проведення незалежного аудиту баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються Державною фіскальною службою, та затвердження Порядку здійснення контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів адміністрування Державною фіскальною службою баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.06.2017 р. № 484. Набула чинності 14.07.2017 р. (Урядовий кур'єр від 14.07.2017 р. № 129)

Коментар: Постановою з винятково чіткою і короткою назвою утворено міжвідомчу робочу групу (далі - МРГ), якій доручено провести незалежний аудит баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються Державною фіскальною службою.

Дія МРГ, як тимчасового консультативно-дорадчого органу Кабінету Міністрів, регламентується окремим Положенням, яке затверджене цією Постановою. Згідно з цим Положенням основними завданнями МРГ є:

- 1) розгляд та затвердження технічних вимог до аудиту баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються ДФС;
- 2) розроблення плану дій з проведення аудиту;
- 3) проведення аудиту;
- 4) представлення КМУ та Мінфіну звіту про результати проведення аудиту.

Ефективність роботи МРГ можливо буде оцінити не раніш, ніж будуть розроблені технічні вимоги до аудиту.

Окремо Постановою, що коментується, затверджено **Порядок здійснення контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів адміністрування Державною фіскальною службою баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів.**

У Порядку під моніторингом адміністрування баз даних та інформаційних ресурсів ДФС розуміється комплекс програмно-технічних заходів з проведення аналізу інформації в базах даних та інформаційних ресурсах ДФС, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів.

Для здійснення моніторингу забезпечується реплікація інформаційних ресурсів та баз даних ДФС на

програмно-апаратні комплекси Мінфіну, за винятком бази персональних даних «Державний реєстр фізичних осіб - платників податків» та персональних даних, що містяться в інших базах даних та інформаційних ресурсах ДФС.

Під **контролем адміністрування баз даних та інформаційних ресурсів ДФС** розуміється комплекс програмно-технічних заходів з виявлення та запобігання загрозам зовнішнього та внутрішнього втручання у роботу баз даних та інформаційних ресурсів ДФС.

Мінфін організовує здійснення контролю з використанням програмно-технічних засобів (засобів інформаційної безпеки, що дає змогу контролювати або у разі потреби обмежувати доступ адміністратора або користувача до баз даних та інформаційних ресурсів ДФС, що підсилює їх захист від несанкціонованих дій персоналу і реалізує налаштування політик інформаційної безпеки).

Адміністрування програмно-технічного засобу контролю здійснюється ДФС та Мінфіном. Модифікація, коригування або зміна політик безпеки незалежно один від одного ДФС та Мінфіну заборонено.

Посилення з боку Мінфіну контролю адміністрування ДФС баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів, безпосередньо не стосується платників податків. А регламентацію питань комп'ютерної безпеки на рівні державних органів слід розглядати як позитив, тому що ризики несанкціонованого втручання в роботу баз даних ДФС - зменшуються.

1.3.3. Про затвердження Порядку ведення та форми Реєстру заяв про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу. Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2017 № 540. Набув чинності 22.07.2017 р. (Офіційний вісник від 21.07.2017 р. № 57).

Коментар: Затверджений Порядок дублює вимоги п.100.10 статті 100 Податкового кодексу України та деталізує форму Реєстру заяв про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу. У Реєстр по кожній поданій заяві включається наступна інформація:

- назва платника податків та код згідно з ЄДРПОУ (для юридичних осіб) або реєстраційний номер облікової картки платника податків (для фізичних осіб) або серія та номер паспорта;
- дата подання заяви;

- вид заяви (про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу);
- сума грошового зобов'язання чи податкового боргу;
- вид податку/збору;
- рішення контролюючого органу за результатами розгляду заяви, номер та дата такого рішення;
- дата та номер договору про розстрочення, відстрочення грошового зобов'язання чи податкового боргу;
- строк дії договору про розстрочення, відстрочення грошового зобов'язання чи податкового боргу;
- вартість майна, переданого у податкову заставу.

Заяви вносяться до Реєстру протягом операційного дня їх отримання у хронологічному порядку їх надходження. Реєстр заяв ведеться у відкритому доступі та розміщується на офіційному веб-порталі Державної фіскальної служби України, яка є держателем Реєстру.

Затвердження форми Реєстру та ведення у відкритому доступі зменшує корупційні ризики при прийнятті рішень про надання відстрочки або розстрочки окремим платникам податків.

1.3.4. Про затвердження Порядку ведення єдиного реєстру індивідуальних податкових консультацій. Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.2017 № 523. Набув чинності 21.07.2017 р. (Офіційний вісник України від 21.07.2017 р. № 57)

Коментар: Порядок розроблений відповідно до статті 52 Податкового кодексу та визначає форму єдиної електронної бази індивідуальних податкових консультацій (далі - ІПК).

Згідно з встановленим Порядком усі ІПК підлягають обов'язковій реєстрації в Реєстрі та розміщенню на офіційному веб-сайті ДФС і повинні містити:

назву «Податкова консультація»;

дату реєстрації;

реєстраційний номер у Реєстрі;

опис питань, що порушуються платником податків, з урахуванням фактичних обставин, зазначених у зверненні платника податків;

обґрунтування застосування норм законодавства;

висновок з питань практичного використання норм законодавства, зазначених в ІПК.

ІПК реєструються в Реєстрі, розміщуються відповідальним за його ведення структурним підрозділом ДФС на офіційному веб-сайті ДФС у знеособленому вигляді.

У разі скасування ІПК у судовому порядку така консультація підлягає виключенню з Реєстру та заміні на нову ІПК, що надана з урахуванням висновків суду. ДФС є держателем Реєстру та забезпечує вільний, цілодобовий і безоплатний доступ до відомостей, що в ньому містяться.

Позитивом є те, що ведення відкритого Реєстру ІПК покращить інформованість платників податку щодо окремих питань оподаткування. Але, слід враховувати статус ІПК: згідно з п. 52.2 статті 52 Податкового кодексу вона має індивідуальний характер і може використовуватися виключно платником податків, якому надано таку консультацію. Тобто, інформаційні ресурси новоствореного Реєстру не можуть розглядатись у якості доказу при розгляді спірних питань.

1.3.5. Про затвердження Порядку проведення цільових аукціонів з продажу майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі. Наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2017 № 518. Набув чинності 25.07.2017 р. (Офіційний вісник України від 25.07.2017 р. № 58)

Коментар: Наказом скасовано відповідний Порядок, що був затверджений наказом Міністерства доходів і зборів від 10.10.2013 р. № 571. У новому Порядку урегульовано окремі ситуації, що можуть виникати при проведенні аукціонів:

Ситуація	Порядок вирішення
Реєстрація одного учасника	Аукціон вважається таким, що не відбувся. Учаснику повертається гарантійний внесок протягом п'яти банківських днів з дня визнання аукціону таким, що не відбувся, за вирахуванням платежів за банківські перекази
Переможець аукціону не сплачує вартості придбаного майна в повному обсязі	Встановлено граничний термін сплати (10 календарних днів), після спливу якого контролюючий орган вживає заходів щодо розірвання договору купівлі-продажу майна в установленому законодавством порядку. У разі розірвання договору купівлі-продажу наступний учасник, що запропонував найвищу ціну, оголошується переможцем аукціону. За його відсутності або відмови цільовий аукціон оголошується таким, що не відбувся. Гарантійний внесок не повертається учаснику, який став переможцем аукціону, але не сплатив вартості придбаного майна

Ситуація	Порядок вирішення
Платник податків у будь-який момент до укладення договору купівлі-продажу майна, яке перебуває у податковій заставі, повністю погашає суму податкового боргу	контролюючий орган скасовує рішення про проведення продажу та вживає заходів щодо зупинення торгів (повідомляє організатора аукціону про: погашення податкового боргу; необхідність скасування аукціону; анулювання результатів аукціону у разі його проведення та визнання його таким, що не відбувся; повернення гарантійних внесків учасникам аукціону протягом п'яти банківських днів з дня скасування рішення про проведення аукціону, за вирахуванням платежів за банківські перекази)

Додано норму, згідно з якою договір купівлі-продажу майна, що укладається за результатами проведених торгів, обов'язково має бути підписаний платником податків - боржником, майно якого було продано на торгах. У разі відмови боржника від підписання договору купівлі-продажу такий договір підписується керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу, за дорученням якого здійснювався продаж майна, у присутності не менш як двох понятих.

В цілому, прийняття оновленого порядку слід вважати позитивним, тому що зменшується невизначеність при проведенні аукціонів.

1.3.6. Про затвердження Порядку призначення та звільнення податкового керуючого з визначенням його функцій та повноважень. Наказ Міністерства фінансів України від 25.05.2017 № 529. Набув чинності 25.07.2017 р. (Офіційний вісник України від 25.07.2017 р. № 58).

Коментар: До основних змін слід віднести те, що наказом уточнено ряд функцій та повноважень податкового керуючого:

Функції та повноваження податкового керуючого	Оновлена редакція
Щодо податкової застави	Деталізовано, що зупинення видаткових операцій на рахунках платника податків може бути здійснено у судовому порядку шляхом накладення арешту на цінні папери та/або кошти та інші цінності такого платника податків, що знаходяться в банку (крім операцій з видачі заробітної плати та сплати податків, зборів, єдиного внеску, а також визначених контролюючим органом грошових зобов'язань платника

Функції та повноваження податкового керуючого	Оновлена редакція
Щодо адміністративного арешту майна	податків, погашення податкового боргу) Передбачено право контролюючого органу звернутися до суду щодо застосування (звільнення) адміністративного арешту на цінні папери та/або кошти та інші цінності такого платника податків, що знаходяться в банку
Щодо продажу майна, яке перебуває в податковій заставі та стягнення коштів	Передбачена можливість підготовки матеріалів для звернення до суду контролюючого органу щодо: стягнення коштів з рахунків платників податків у системі електронного адміністрування податку на додану вартість, відкритих у органі Казначейства; стягнення з дебіторів платника податків, який має податковий борг, сум дебіторської заборгованості, строк погашення якої настав та право якої передано на контролюючий орган, у рахунок погашення податкового боргу такого платника податків; зобов'язання платника податків, який має податковий борг, укласти договір щодо переведення права вимоги дебіторської заборгованості цього платника податків на контролюючий орган.

В цілому, при прийнятті оновленого Порядку враховані зміни у Податковому кодексі, що були прийняті наприкінці 2016 р. Усунення розбіжностей між відомчими актами Мінфіну та Податковим кодексом є безперечно позитивним.

1.4. Податковий контроль

Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Постанова Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 р. № 480. Набув чинності 27.07.2017 р. (Урядовий кур'єр від 27.07.2017 р. № 138).

Коментар: Зазначений перелік розроблявся з метою виконання пп. «г» пп. 39.2.1.1 ст. 39 Податкового кодексу України, яким встановлюється правило про визнання операцій з нерезидентами

контрольованими для цілей трансфертного ціноутворення, які не сплачують податок на прибуток та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані.

У Перелік увійшли організаційно-правові форми суб'єктів господарювання з 26 країн, включаючи США, Великобританію, ФРН, Польщу, Японію та інші. Слід звернути увагу, що зазначені у переліку країни здебільшого не фігурують як офшори, тому їх включення до переліку викликає загрози різкого зростання обсягу контрольованих операцій.

Ще одним наслідком появи даного переліку є питання застосування переваг угод про уникнення подвійного оподаткування до виплат на користь таких нерезидентів.

2.ОКРЕМІ ПОДАТКИ І ЗБОРИ

2.1.Податок на прибуток підприємства

Про затвердження Порядку здійснення контролю за використанням вивільнених коштів підприємств - суб'єктів літакобудування, на які поширюється дія норм статті 2 Закону України “Про розвиток літакобудівної промисловості” та які здійснюють розробку та/або виготовлення з кінцевим складанням літальних апаратів і двигунів до них. Постанова Кабінету Міністрів України від 07.06.2017 р. № 476. Набула чинності Набув чинності 14.07.2017 р. (Урядовий кур'єр від 14.07.2017 р. № 129)

Коментар: Порядком визначено механізм здійснення контролю за використанням вивільнених коштів у зв'язку із звільненням від обкладення податком на прибуток підприємств - суб'єктів літакобудування, які здійснюють розробку та/або виготовлення з кінцевим складанням літальних апаратів і двигунів до них. Термін «вивільнені кошти» означає суму податку на прибуток, що не сплачується до державного бюджету України, а залишається у розпорядженні платника податку під зобов'язання їх використання за напрямками, які визначені Податковим кодексом України.

Основні положення затвердженого Порядку зводяться до наступного:

- Вивільнені кошти використовуються на науково-дослідні та дослідницько-конструкторські роботи з літакобудування, створення чи переоснащення матеріально-технічної бази, збільшення обсягу виробництва, запровадження новітніх технологій. Вивільнені кошти, не використані платником податків, не можуть бути перенесені на інші податкові періоди, зараховані в рахунок майбутніх платежів з податків та зборів або відшкодовані з бюджету.
- Платники податку ведуть окремий облік та визначають окремо прибуток, отриманий від діяльності, що дає право на пільги.
- Контроль за цільовим використанням вивільнених коштів здійснює ДФС. Контроль за виконанням інших заходів моніторингу щодо використання таких коштів здійснює Мінекономрозвитку.
- Періодичність здійснення заходів контролю та строки проведення перевірок встановлюються відповідно до періодичності здійснення контролю за розрахунком і сплатою податкових зобов'язань, з якими пов'язано виникнення пільги.

- Платник податку зобов'язаний збільшити податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств на суму вивільнених коштів, які залишилися не використаними платником на цілі, визначені цим Порядком, за результатами звітного (податкового) періоду, в якому спливає 1095 днів з дати закінчення звітного (податкового) періоду, за результатами якого платник податку залишив такі кошти у своєму розпорядженні, а також нарахувати пеню
- У разі виключення платника податку з переліку суб'єктів літакобудування, щодо яких запроваджувалася пільга з податку на прибуток підприємств, такий платник зобов'язаний нараховувати податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств з першого календарного дня звітного (податкового) періоду, у якому сталося таке виключення.
- У разі порушення напрямів цільового використання вивільнених коштів, визначених у цьому Порядку, платник податку зобов'язаний збільшити податкове зобов'язання з податку на прибуток підприємств починаючи з першого числа місяця, в якому вчинено таке порушення. Штрафні санкції та пеня застосовуються відповідно до Податкового кодексу України.
- Платники податку подають звіт про цільове використання вивільнених коштів.

Формулювання правил користування податковою пільгою є безумовно позитивним, тому що скорочується невизначеність у взаємовідносинах платника податку та контролюючих органів внаслідок реалізації вимоги Податкового кодексу України щодо цільового характеру пільг.

2.2. Податок на доходи фізичних осіб

2.2.1. Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 02 жовтня 2015 року №859. Наказ Міністерства фінансів України від 06.06.2017 р. №556. Набирає чинності 31.12.2017 р. (Офіційний вісник України від 25.07.2017 № 58).

Коментар. Наказом в новій редакції викладені:

- форма декларації про майновий стан і доходи;
- Інструкція щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи.

Основні нововведення зводяться до наступного:

Рядок декларації /додатку до декларації	Інформація, що наводиться у рядку	Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Розділ I. Загальні відомості				
рядок 2	звітний (податковий) період (календарний рік) (а за потреби - звітний податковий період, що уточнюється)	відтепер всі чотири цифри номеру року повинні проставлятися платником податку (раніше – лише дві останні)		
рядок 3	реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта	більш докладно прописані обставини, за яких платник податку - резидент замість реєстраційного номеру облікової картки платника податку вказує серію (за наявності) та номер паспорта	посилення зрозумілості порядку складання звітності	збільшення трудомісткості заповнення
рядок 4	адреса електронної поштової скриньки	відповідний реквізит декларації відтепер називається «Електронна адреса» (раніше – «E-mail»)		
рядок 8	категорія платника податку	окрім наявних «громадянин», «особа, яка провадить незалежну професійну діяльність» та «підприємець» з'явилася ще одна категорія – «особа, яка припинила підприємницьку діяльність протягом звітного року датою _____.____._____»	узгодження форми декларації із абз. 2 та 3 пп. 177.11 ПКУ, яким врегульовано порядок звітування ФОП у разі припинення підприємницької діяльності за їх власним бажанням	
рядок 9	інформація про особу,	зміни полягають в уточненні обставин, за яких особою, уповноваженою на заповнення	посилення зрозумілості порядку складання	

Рядок декларації /дodatку до декларації	Інформація, що наводиться у рядку	Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
	уповноважену на заповнення декларації	на декларації, замість реєстраційного номеру облікової картки платника податку вказує серію (за наявності) та номер паспорта. Вони є аналогічними тим, що наведені щодо рядка 3	складання звітності	
Розділ II. Доходи, які включаються до загального річного оподаткованого доходу				
рядок 10.9	інші доходи			як і в попередній редакції тексту Інструкції, відсутні чіткі пояснення щодо джерела інформації задля заповнення цього рядка декларації, в якості якого слід використовувати дані Довідки про доходи, отриманої в місці нарахування доходів у вигляді додаткового блага
рядок 10.9.1	інші доходи у вигляді додаткового блага (прощений (анульований) борг за кредитом, отриманий на придбання житла (іпотечний кредит))	у новий рядок, у графах 3 - 7 якого вказується дохід, отриманий як додаткове блага у вигляді прощеного (анульованого) боргу за кредитом, що отриманий на придбання житла, а також суми податку та збору, утриманих (сплачених) на податковим агентом, та суми податку та збору, що підлягають сплаті до бюджету самостійно платником податку за результатами звітного	узгодження форми декларації із абз. 2 та 3 пп. «д» пп. 164.2.17 ПКУ, які пом'якшили порядок розстрочення податкових зобов'язань,	

Рядок декларації /додатку до декларації	Інформація, що наводиться у рядку	Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
		(податкового) року. У випадку подання до контролюючого органу відповідної заяви для реалізації права на розстрочення податкових зобов'язань при зазначених обставинах, платник податків позначкою «х» повинен вказати на наявність такої заяви наприкінці декларації, де наводиться також стислий зміст такої заяви	нарахованих щодо суми його такого прощеного боргу	
Розділ V. Розрахунок суми податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб у зв'язку з використанням права на податкову знижку згідно зі статтю 166 розділу IV ПКУ				
рядок 13	категорії витрат, що включаються до податкової знижки відповідно до ст. 166 ПКУ	ов оновленій формі декларації замість номерів категорій витрат, що включаються до податкової знижки відповідно до ст. 166 ПКУ, та їх короткої характеристики наведено відповідні підпункти ПКУ, якими регулюється порядок включення зазначених витрат до податкової знижки. В той же час в тексті Інструкції щодо цієї частини декларації наведено короткий опис витрат, які дозволено включати до податкової знижки (раніше інструкція містила лише номері відповідних підпунктів ПКУ)	стосовно Інструкції – полегшення та посилення зрозумілості порядку складання декларації	стосовно форми декларації – певне ускладнення процесу складання звітності через ймовірність недостатньої обізнаності більшості декларантів із змістом відповідних положень ПКУ
Рядок 17	Сума податку, на яку зменшуються податкові зобов'язання у зв'язку з використанням			як і в попередній редакції тексту Інструкції наявне дещо заплутане формулювання «у рядку 17 вказується

Рядок декларації /додатку до декларації	Інформація, що наводиться у рядку	Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
	права на податкову знижку			сума податку на доходи фізичних осіб, на яку зменшуються податкові зобов'язання з цього податку у зв'язку з використанням права на податкову знижку»

Додаток Ф1. Розрахунок податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору з доходів, отриманих від операцій з інвестиційними активами

вступна частина	реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта	уточнено обставини, за яких особою, уповноваженою на заповнення декларації, замість реєстраційного номеру облікової картки платника податку вказує серію (за наявності) та номер паспорта. Вони є аналогічними тим, що наведені щодо рядка 3 та 9 Декларації	посилення зрозумілості порядку складання звітності	
Розділ I	Розрахунок інвестиційного прибутку	текст оновленої Інструкції встановлює, що в графі 4 рядку 1 сума доходу, отриманого платником податку від продажу інвестиційних активів, розраховується за кожним окремим видом інвестиційного активу з урахуванням курсової різниці (за наявності) (в попередній редакції посилання на необхідність врахування курсової різниці	узгодження тексту Інструкції із пп. 170.2.2 ПКУ, що чітко вказує на необхідність урахування курсової різниці (за наявності) при визначенні суми такого доходу	як і в попередній редакції, недостатньо зрозуміло, що мається на увазі як «найменування та характеристика» інвестиційних

Рядок декларації /додатку до декларації	Інформація, що наводиться у рядку	Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
		(за наявності) (в попередній редакції посилання на необхідність врахування курсової різниці відсутня)		активів, що вказуються у графі 3 рядку 1
Додаток Ф2. Розрахунок податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору з доходів, отриманих самозайнятою особою				
вступна частина	реєстраційний номер облікової картки платника податку або серія (за наявності) та номер паспорта	уточнено обставини, за яких особою, уповноваженою на заповнення декларації, замість реєстраційного номеру облікової картки платника податку вказує серію (за наявності) та номер паспорта. Вони є аналогічними тим, що наведені щодо рядка 3 та 9 Декларації	посилення зрозумілості порядку складання звітності	
Розділ I	документально підтверджені витрати, пов'язані з господарською діяльністю	додано графу 8 («стара» графа 8, відповідно, вважається відтепер графою 9), в якій відображається амортизаційні відрахування	узгодження форми декларації із положеннями пп. 177.4.6 ПКУ, яким допорядок заповнення переліку витрат фізичних осіб – підприємців дозволено включати суми амортизаційних відрахувань	підпункту 177.4.6 ПКУ, яким допорядок заповнення граф 5 – 8 цього розділу додатку Ф2 містяться в поясненнях, що регулюють порядок заповнення Розділу II цього додатку

Рядок декларації /додатку до декларації	Інформація, що наводиться у рядку	Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Розділ II	витрати в сумі амортизації	новий розділ, в якому для кожної групи основних засобів та/або нематеріальних активів вказуються: - у графах 3 - 4 - вартість об'єкта основних засобів та/або нематеріальних активів відповідно на початок та кінець звітного (податкового) періоду; - у графі 5 - розрахунок суми амортизаційних відрахувань за звітний (податковий) період	узгодження форми декларації з положеннями пп. 177.4.6 - 177.4.9 ПКУ задля реалізації права підприємців відображати витрати в сумі амортизаційних відрахувань	плутанина в порядку складання звітності, адже в тексті Інструкції порядок заповнення граф 5 – цього розділу додатку Ф2 містяться в поясненнях, що регулюють порядок заповнення Розділу II цього додатку
Розділ III	суми податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору	«колишній» розділ II, який має оновлені правила складання та складається з 5 рядків (замість 4) – для відображення розрахунків з бюджетом з податку на доходи фізичних осіб та 3 рядків (замість 1) – для відображення розрахунків з бюджетом з військового збору. «Нові» рядки включають інформацію про доходи від проведення підприємницької діяльності фізичних осіб, стосовно яких проведено державну реєстрацію припинення підприємницької діяльності	узгодження форми декларації із абз. 2 та 3 пп. 177.11 ПКУ – для випадків звітування ФОП у разі припинення підприємницької діяльності за їх власним бажанням	абсурдна технічна помилка - в оновленому тексті Інструкції в поясненнях до рядка 2.2 (сума військового збору...) зазначено, в цьому рядку вказується сума податку на доходи фізичних осіб

Рядок декларації /додатку до декларації	Інформація, що наводиться у рядку	Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Розділ IV	Доходи від провадження незалежної професійної діяльності	Змінено номер розділу		
Розділ V	Розрахунок податкових зобов'язань			

Крім того, з п. 7 Розділу I Інструкції вилучене обмеження щодо використання права платника податку на отримання консультації контролюючого органу з питань заповнення річної податкової декларації (раніше – до 1 березня року, що настає за звітним періодом), **що свідчить про узгодження її тексту з пп. 170.9.10 ПКУ та розширення прав фізичних осіб з питань нарахування й обліку податків.**

Таким чином, основні нововведення, внесені до форми декларації та Інструкції щодо її заповнення, пов'язані із законодавчими змінами, внесеними до тексту ПКУ Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» №1797-VIII від 21.12.2016 р., які набули чинності 01.01.2017 р., пов'язані із:

- врегулюванням порядку розстрочення податкових зобов'язань платника податку, нарахованих щодо суми прощеного боргу отриманого на придбання житла;
- уточненням порядку визначення інвестиційного прибутку;
- скасування часові обмеження щодо використання права на отримання консультації контролюючого органу з питань складання податкової звітності;
- вдосконаленням порядку оподаткування ПДФО підприємницької діяльності, зокрема наданням права ФОП включати до витрат, пов'язаних із провадженням господарської діяльності, амортизаційні

відрахування з відповідним веденням окремого обліку таких витрат, а також врегулюванням порядку звітування ФОП у разі припинення підприємницької діяльності за їх власним бажанням.

2.2.2. Про затвердження форми довідки про подану декларацію про майновий стан і доходи (про сплату або відсутність податкових зобов'язань) та Порядку її оформлення і видачі. Наказ Міністерства фінансів України від 13.06.2017 р. № 568. Набув чинності 28.07.2017 р. (Офіційний вісник України від 28.07.2017 № 59, стор. 175, стаття 1817, код акту 86639/2017).

Коментар. Наказом в новій редакції викладені:

- форма довідки про подану декларацію про майновий стан і доходи (про сплату або відсутність податкових зобов'язань);
- Порядок оформлення і видачі довідки про подану декларацію про майновий стан і доходи (про сплату або відсутність податкових зобов'язань).

Основні нововведення зводяться до наступного:

Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
Змінено назву Довідки (раніше вона називалася Довідка про сплату податку на доходи фізичних осіб та про відсутність податкових зобов'язань з такого податку)	Позитивні наслідки назви Довідки, узгодження її із чинною нормативно-правовою базою, зокрема виключення з її назви прив'язки виключно до ПДФО (адже в Декларації про майновий стан і доходи інформації як щодо ПДФО (далі - Декларації), так і щодо військового збору)	
Більш докладна характеристика обставин, за яких платник податку - резидент замість реєстраційного номеру облікової картки платника податку вказує серію (за наявності) та номер паспорта, а саме необхідність офіційного повідомлення про відмову від прийняття реєстраційного номеру облікової картки	узгодження форми Довідки із новою формою Декларації та Інструкції щодо її складання, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від	

Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
платника податків відповідного контролюючого органу та наявності відмітки у паспорті	06.06.2017 р. №556	
<p>Зміни в рядках Довідки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - дещо змінено назви рядків, в яких наводиться інформація щодо доходів, отриманих на території України та за її межами (код 01 та 02 відповідно); - додано новий рядок (код 03), в якому наводиться сума доходів, яка не включається до розрахунку загального річного оподатковуваного доходу; - змінено порядок визначення загальної суми отриманих доходів (рядок з кодом 04), в якому відтепер зазначається сума доходів, що включаються (в т.ч. тих, які отримані з іноземних джерел) та не включаються до загального річного оподатковуваного доходу (раніше у відповідному рядку зазначалася сума лише оподатковуваних доходів); - два рядки, в яких окремо наводилася сума сплаченого ПДФО на території України та за її межами (старі рядки з кодами 04 та 05), замінені одним (код 05), в якому наводиться загальна сума податкових зобов'язань з ПДФО та військового збору, що підлягає сплаті до бюджету самостійно платником податків за результатами звітного (податкового) року; - щодо кожного рядка є посилання на відповідний рядок Декларації 	<p>узгодження з чинною нормативно-правовою базою та приведення у відповідність до нової форми Декларації та Інструкції щодо її складання, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 06.06.2017 р. №5564;</p> <p>більш зрозумілий зміст інформації, що наводиться у Довідці</p>	<p>посилення фіскального контролю щодо сум неоподатковуваних доходів платників податку</p>
<p>В частині Довідки, в якій наводиться інформація про відсутність невиконаних податкових зобов'язань виключення прив'язку виключно до ПДФО</p>	<p>узгодження із чинною нормативно-правовою базою</p>	
<p>В Порядку чітко прописано, що довідка видається безоплатно</p>	<p>усунення ймовірності проявів корупції з боку контролюючих органів</p>	
<p>Чітко визначений перелік документів, на підставі яких видається Довідка:</p>	<p>посилення зрозумілості нормативно-правової бази;</p>	<p>у формі Заяви у частині, де має</p>

Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>- заява платника податків про видачу Довідки (далі - Заява) (форма такої заяви наведена у додатку до Порядку), яка за вибором платника податку може бути подана засобами електронного зв'язку в електронній формі;</p> <p>- податкова декларації про майновий стан і доходи.</p> <p>Попередня редакція Порядку передбачала надання довідки на підставі Декларації та звернення платника податку</p>	<p>наявність чіткої форми Заяви, на підставі якої видається Довідка</p>	<p>наводиться реєстраційний номер облікової картки платника податків/серія (за наявності) та номер паспорта вказано, що вказувати серію та номер паспорта мають право особи, які мають відмітку у паспорті про право здійснювати будь-які платежі за серією (за наявності) та номером паспорта. Тобто відсутнє посилання на необхідність офіційного повідомлення платником податку контролюючого органу про прийняття рішення про відмову від використання реєстраційного номеру облікової картки (яке в той же час присутнє і у формі Довідки, і у формі Декларації)</p>
<p>Чітко прописане, що саме перевіряється контролюючим органом:</p> <p>- достовірність визначених у декларації доходів шляхом звірки з даними, наявними в інформаційних системах контролюючого органу;</p> <p>- обґрунтованість застосування ставок податку на доходи фізичних осіб, військового збору;</p> <p>- правильність визначення податкових зобов'язань та повноту їх сплати</p>	<p>Посилення зрозумілості податкового законодавства та обмеження можливих проявів зловживань з боку контролюючих органів</p>	
<p>Дещо перефразовано обґрунтування підстав для відмови в наданні Довідки:</p>		

Суть змін	Позитивні наслідки	Ризики (недоліки)
<p>У разі неподання декларації про майновий стан і доходи відповідно до розділу IV Кодексу або для платників податку - резидентів, які виїжджають за кордон на постійне місце проживання, несплати податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб заявнику у десятиденний строк надається вмотивована відповідь щодо відмови в наданні Довідки</p>	<p>У разі неподання платником податку податкової декларації та/або за наявності невиконаних зобов'язань зі сплати податку на доходи фізичних осіб, військового збору (для платників податку - резидентів, які виїжджають за кордон на постійне місце проживання) контролюючий орган надає заявнику протягом десяти календарних днів вмотивовану відповідь щодо відмови в наданні Довідки</p>	
<p>Надано можливість отримання Довідки як у паперовій (в такому випадку її отримує безпосередньо платник податків (уповноважений представник) за місцем податкового обліку), так і в електронній формі (видається з дотриманням вимог законів щодо електронного документообігу та електронного цифрового підпису)</p>	<p>Приведення у відповідність із вимогами сучасності та узгодження із нормами чинного законодавства</p>	

Таким чином, позитивні наслідки впроваджених нововведень полягають в узгодженні форми Довідки та Порядку її оформлення і видачі із чинною нормативно-правовою базою з питань оподаткування, посиленням зрозумілості наведеної в Довідці інформації. В той же час недостатньо двояко сприймаються прописані обставини для відмови у наданні Довідки.

2.3. Податок на додану вартість

2.3.1. Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість та визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. № 73. Постанова Кабінету Міністрів України від 19 липня 2017 року № 536. Набула чинності 22 липня 2017 року (Урядовий кур'єр, 22.07.2017 р., № 135)

Коментар. Даною Постановою внесено зміни до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 16 жовтня 2014 р. № 569; визнано такою, що втратила чинність, постанова Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. № 73 «Про затвердження критеріїв, у разі відповідності яким платник податку на додану вартість вважається таким, що має позитивну податкову історію».

Постанова Кабінету Міністрів України є логічним продовженням приведення норм нормативно-правових актів у відповідність до норм Податкового кодексу України, згідно зі змінами, внесеними Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII (див. моніторинг за грудень 2016 року).

ОСНОВНІ ЗМІНИ ДО ПОСТАНОВИ

1. Виключено норми щодо спеціальних рахунків с/г товаровиробниками суб'єктами спеціального режиму оподаткування (пункт 2, абзац другий пункту 7, абзац другий пункту 12, пункт 23, пункт 28) та відкориговані інші пункти Постанови, в яких згадувалися спеціальні рахунки с/г товаровиробників суб'єктів спеціального режиму оподаткування (пункти 4-6, пункт 7, пункт 9, пункт 24)
2. Внесено зміни відповідно до норм статті 200¹ Податкового кодексу України

Позитивним моментом є приведення норми нормативно-правового акту до у відповідність до норм Податкового кодексу України. Недоліком є доволі тривалий час внесення змін до нормативно-правових актів (більше півроку після внесення змін до Податкового кодексу України – стосовно електронного адміністрування ПДВ (стаття 200¹); більше двох з половиною років після внесення змін до Податкового кодексу України – стосовно пп. 200.22, дію якого було відмінено ще 28 грудня 2014 року Законом України № 71-VIII)

2.3.2. Про затвердження Порядку розгляду скарг на рішення комісії Державної фіскальної служби про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Постанова Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 р. № 485. Набула чинності 14 липня 2017 року (Урядовий кур'єр від 14.07.2017 р. № 129)

Коментар. Даною Постановою визначено процедуру розгляду скарг на рішення комісії ДФС, яка приймає рішення про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних.

Порядок подання скарги платником ПДВ

Скарги подаються платником ПДВ до ДФС *протягом 10 календарних днів* після отримання ним рішення комісії ДФС про відмову у реєстрації ПН/РК в ЄРПН. Строк подання скарги може бути продовженим за правилами і на підставах, визначених пунктом 102.6 ПКУ (передбачено п'ять підстав)

Скарга складається виключно у письмовій формі та повинна включати: найменування або прізвище, ім'я, по батькові платника податку, який подає скаргу, його податкову адресу; податковий номер або серію та номер паспорта, реквізити оскаржуваного рішення комісії; інформацію про причини незгоди платника податку з рішенням комісії; відомості про оскарження рішення комісії до суду; вимоги платника податку, який подає скаргу; адресу, на яку надсилається рішення за результатами розгляду скарги

Не підлягають адміністративному оскарженню рішення комісії, які оскаржені в судовому порядку

ДФС не може відмовити платнику податку у реєстрації скарги

Скарга залишається без розгляду у разі, коли до прийняття рішення комісії від платника податку до цієї комісії надійшла заява про відмову від скарги. Про залишення скарги без розгляду комісія повідомляє платнику у письмовій формі із зазначенням причин

Якщо вмотивоване рішення щодо скарги не надсилається платнику податку протягом 10 календарних днів після закінчення її розгляду, така скарга вважається повністю задоволеною на користь платника податку з дня, що настає за останнім днем зазначеного строку.

Рішення комісії *не підлягає подальшому адміністративному оскарженню та може бути оскаржене в судовому порядку*

Як позитив слід класифікувати наявність терміну подання скарги платником ПДВ та переліку інформації, яка має міститися в скарзі. Разом із тим чітко не прописаний термін розгляду скарги та конкретні причини, за якими платнику ПДВ можуть відмовити у задоволенні скарги.

2.3.3. Про затвердження переліку кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД. Наказ Державної фіскальної служби України від 30 червня 2017 року № 461. Оприлюднено в періодичному виданні («Баланс», № 56-57, від 17 липня 2017 року)

Коментар. Для реалізації положень наказу Міністерства фінансів України від 13.06.2017 № 567 (див. моніторинг за червень 2017 року) було затверджено Перелік кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД, які застосовуються для здійснення автоматизованого моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування Критеріям оцінки ступеня ризиків, достатніх для зупинення реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних,

що додається.

Загалом даний перелік налічує 220 кодів товарів згідно з УКТ ЗЕД.

З одного боку поява цього переліку чітко прописує, які саме товари будуть підлягати моніторингу при вивченні податкових накладних. Але, з іншого боку незрозуміло яким чином було обґрунтовано цей перелік і чому до нього включено саме ці 220 кодів УКТ ЗЕД.

2.3.4. Про затвердження Регламенту комісії ДФС, яка приймає рішення про реєстрацію податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних або відмову в такій реєстрації. Наказ Державної фіскальної служби України від 30 червня 2017 року № 450. Оприлюднено періодичному виданні («Баланс», № 58-59, від 24 липня 2017 року)

Коментар. Даним наказом затверджено Регламент комісії ДФСУ, яка приймає рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації; примірну форму Рішення комісії ДФСУ, яка приймає рішення про реєстрацію ПН/РК в ЄРПН або відмову в такій реєстрації про врахування/неврахування інформації, зазначеної у Таблиці даних платника податку; примірну форму Висновку контролюючого органу з пропозицією щодо реєстрації ПН/РК в ЄРПН або про відмову в такій реєстрації; примірну форму Висновку контролюючого органу з пропозицією щодо врахування/неврахування інформації, зазначеної у Таблиці даних платника податків.

Цей наказ є продовженням роз'яснень органів виконавчої влади щодо організації роботи Комісії ДФС стосовно реєстрації або відмові у реєстрації податкових накладних в ЄРПН (див. моніторинг за червень де описувався Порядок роботи Комісії ДФС згідно наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 566).

ОСНОВНІ НОРМИ, ЯКІ РЕГЛАМЕНТУЮТЬ РОБОТУ КОМІСІЇ

СКЛАД КОМІСІЇ

Голова, заступник Голови, секретарі Комісії та не менше ніж сім членів Комісії від різних підрозділів ДФС

Функції комісії

Деталізовано обов'язки Голови та секретаря комісії

Матеріали, які розглядаються комісією

Прописано перелік матеріалів які розглядаються комісією (формує секретарі комісії)

ВИМОГИ ДО ПРОВЕДЕННЯ ЗАСІДАНЬ КОМІСІЇ ДФС

1. Засідання є правомочним, якщо на ньому присутні не менш як 2/3 її затвердженого складу.
2. Засідання проводиться обов'язково кожного робочого дня два рази на день о 10 год. 00 хв. та о 15 год. 00 хв.
3. Рішення приймається шляхом відкритого голосування.
4. Рішення вважається прийнятим, якщо за нього проголосувало більшість присутніх на засіданні членів Комісії ДФС;
5. У разі рівної кількості голосів, голос головуючого є вирішальним.
6. Протокол підписується Головою Комісії ДФС (у разі його відсутності - заступником), заступником Голови Комісії ДФС, секретарями Комісії ДФС та членами Комісії ДФС, які брали участь у засіданні.
7. Прийняті Комісією ДФС Рішення надсилаються платнику податків протягом п'яти робочих днів, що настають за днем отримання пояснень та документів шляхом надіслання документа в електронний кабінет з одночасним надісланням платнику податків на його електронну адресу (адреси) інформації про вид документа, дату та час його надіслання в електронний кабінет

ВЗАЄМОДІЯ КОМІСІЇ ДФС З ТЕРИТОРІАЛЬНИМИ ОРГАНАМИ ДФС

1. Створення територіальних робочих груп для забезпечення організації діяльності Комісії ДФС. Завданнями Робочих груп є:
 - аналіз письмових пояснень та/або копій документів платника;
 - розгляд Таблиці даних платника податку;
 - формування та надіслання до Комісії ДФС висновків контролюючих органів щодо врахування/неврахування інформації, зазначеної у Таблиці даних платника податку; висновків щодо реєстрації податкової накладної / розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації;
 - протягом 3 робочих днів з дня отримання письмових пояснень та/або копій документів та/або Таблиці даних платника податку, розроблені матеріали Робоча група передає на розгляд до Комісії ДФС.
2. За дві години до проведення засідання Комісії ДФС секретарі Комісії ДФС узагальнюють матеріали, отримані від Робочих груп, та надсилають їх засобами електронного зв'язку членам Комісії ДФС.
3. Не пізніше 5 робочих днів з дня отримання інформації Комісія ДФС виносить остаточне рішення про: реєстрацію податкової накладної / розрахунку коригування в ЄРПН або відмову в такій реєстрації; врахування/неврахування інформації, зазначеної у Таблиці даних платника податку.

До позитивного моменту слід віднести наявність роз'яснень щодо організації роботи Комісії. Разом із тим існують певні недоліки:

в тексті наказу наведено норми щодо особистої участі голови Комісії в роботі (делегування

повноважень іншій особі не дозволяється), але в іншій нормі наказу передбачена можливість делегування повноважень заступнику голови Комісії щодо підпису протоколу засідання Комісії; не прописано функції членів комісії, окрім Голови та секретарів.

Крім того слід відмітити надмірну тривалість розробки та прийняття цього наказу оскільки норми Податкового кодексу України, які передбачали створення такої комісії було прийнято ще в грудні 2016 року.

2.6. Рентна плата

2.6.1. Про затвердження змін до форми податкової декларації з рентної плати. Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2017 р. № 545. Набув чинності 21.07.2017 р. (Офіційний вісник України, 21.07.2017 р., № 57)

Коментар: Наказом, що аналізується, викладено у новій редакції додатки до декларації з рентної плати. У новій редакції передбачені зміни в додатках до декларації, а саме (див. наступну сторінку):

У відповідності до змін у вищенаведених примітках до додатків до декларації з рентної плати, розмір штрафної санкції (пені), що застосовується у разі заниження у раніше поданій податковій декларації суми податкових зобов'язань, що **самостійно узгоджується платником**, визначеної згідно з нормами підпункту "а" або "б" абзацу третього пункту 50.1 статті 50 глави 2 розділу II Податкового кодексу України обчислюється платником з дотриманням норм підпункту 129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу. Таким чином, приведено у відповідність до чинного законодавства порядок нарахування пені при нарахуванні суми податкового зобов'язання, **визначеного платником податків або податковим агентом** стосовно податкових взаємовідносин з рентної плати.

Слід зазначити, що зміни щодо порядку нарахування пені також розповсюджуються на: примітку 15 до додатка 6 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання поверхневих вод для потреб водного транспорту», примітку 16 до додатка 7 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання води для потреб гідроенергетики», примітки 14 до додатків 8 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування», 9 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів

Зміни в додатках до декларації з рентної плати

Додатки 2, 2¹ «Розрахунок з рентної плати за користування надрами для видобування вуглеводневої сировини»

у рядках 7.4 слово «гірничодобувного» **замінено** словом «гірничого»

у рядках 8.5 слова «регламентуючим документом» **замінено** словами «документом, що регламентує властивості продукції»

у примітках 23 слова та цифри «129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу» **замінено** словами та цифрами «129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу»

Додаток 15 «Перелік кодів радіозв'язку»

внесено зміни до Переліку кодів видів радіозв'язку у частині стільникового радіозв'язку (додано нові коди, в залежності від інтервалів МГц)

Додаток 3 «Розрахунок з рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин»;
Додатки 4, 4¹ «Розрахунок з рентної плати за користування радіочастотним ресурсом України»

у примітці 14, 15 слова та цифри «129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу» **замінено** словами та цифрами «129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу»

Додаток 5 «Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання води»

у примітці 20 слова та цифри «129.1.2 пункту 129.1 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу» **замінити** словами та цифрами «129.1.3 пункту 129.1 та абзацу другого пункту 129.4 статті 129 глави 12 розділу II Кодексу»

Викладено в новій редакції примітки:

13. Первинними водокористувачами зазначається обсяг використаної води в межах установленого річного ліміту згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з початку року, м³.

14. Первинними водокористувачами зазначається обсяг використаної понад установлений річний ліміт води згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з початку року, м³.

(крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)», примітку 15 до додатків 10, 10-1 «Розрахунок з рентної плати за транспортування нафти і нафтопродуктів магістральними нафтопроводами та нафтопродуктопроводами», примітку 18, 16 до додатків 11, 11¹ «Розрахунок з рентної плати за транзитне транспортування трубопроводами природного газу та аміаку територією України».

Викладення в новій редакції приміток 13, 14 до додатку 5 ««Розрахунок з рентної плати за спеціальне використання води» передбачатиме, що первинними водокористувачами :

- у рядку 8.1 зазначається обсяг використаної води в межах встановленого річного ліміту згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з початку року, м³;
- у рядку 8.2 зазначається обсяг використаної понад встановлений річний ліміт води згідно з отриманим дозвільним документом, який враховується при визначенні податкового зобов'язання з початку року, м³.

Деталізація обсягів використаної води сприятиме підвищенню ефективності адміністрування податкових зобов'язань з рентної плати за спеціальне використання води органами ДФС України та мінімізації ризиків у податковому обліку платників податків. Такі зміни набудуть чинності з **01 січня 2018 року**.

Нова редакція додатку 15 «Перелік кодів радіозв'язку» містить нові коди для стільникового радіозв'язку (в залежності від інтервалів, Мгц), що позитивно впливатиме на складання податкової звітності платниками та її адміністрування в органах ДФС України.

Таким чином, зміни в додатках до декларації з рентної плати передбачають гармонізацію з податковим законодавством України в частині порядку нарахування штрафних санкцій (пені) у разі заниження у раніше поданій податковій декларації суми податкових зобов'язань, що самостійно узгоджується платником, і спрямовані на деталізацію деяких аспектів складання звітності. Загалом всі зміни носять позитивний характер і сприятимуть підвищенню ефективності адміністрування податкових зобов'язань з рентної плати та мінімізації податкових ризиків.

2.6.2. Про коефіцієнт рентабельності гірничого підприємства за обліковою ставкою Національного банку України. Лист ДФС України №18257/7/99-99-12-03-04-17 від 14.07.2017 р.

Коментар: Листом, що коментується, з огляду на офіційні дані Національного банку України, ДФС України інформує про значення середньозваженої облікової ставки НБУ за II квартал 2017 року, яка становить – **12,94 %**. Визначена середньозважена облікова ставка НБУ буде застосовуватись для визначення коефіцієнта рентабельності гірничого підприємства для розрахунку величини податкового зобов'язання з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин. Таким чином, платники рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин, які порушили строк регулярної геолого - економічної оцінки запасів корисних копалин у межах ділянок надр, на які їм надано спеціальні дозволи на користування надрами, обчислюють податкові зобов'язання з рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин за II квартал 2017 року із застосуванням коефіцієнта рентабельності гірничого підприємства у розмірі **38,82 %** – трикратному розмірі середньозваженої облікової ставки Національного банку України (у відповідності до п. 252.16 ст. 252 ПКУ). Отже, такий регулятивний вплив можна трактувати, як штрафну санкцію за порушення п. 25 Положення про порядок проведення державної експертизи та оцінки запасів корисних копалин, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України № 865 від 22.12.1994р.

2.8. Транспортний податок

Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 16 червня 2015 року № 563. Наказ Міністерства Фінансів України від 16.06.2017 р. № 583. Набув чинності 21.07.2017 р. (Офіційний вісник України від 21.07.2017 р. № 57)

Коментар: Наказом введено зміни до попереднього Наказу Міністерства Фінансів України від 16.06.2015р. № 563. В Наказі, що коментується, передбачені наступні нововведення:

- зміна заголовку: після слів «для розрахунку» доповнено словами «та справляння» - уточнення змістовної складової Наказу;
- п. 1. після слів «для розрахунку» доповнено словами «та справляння» - уточнення змістовної

складової Порядку;

- форму відомостей, необхідних для розрахунку та справляння транспортного податку за місцем реєстрації об'єкта оподаткування (форма Л), затверджену законом, викладено в новій редакції:

Попередня редакція	Нова редакція
Назва реквізитів	
Щодо власника легкового автомобіля – фізичної особи	
Місце проживання фізичної особи (згідно з документами, до яких вносяться відомості про місце проживання / перебування особи).	Місце проживання фізичної особи (згідно з позначкою в паспорті про реєстрацію місця проживання або місця перебування особи).
Щодо зареєстрованих та/або знятих з реєстрації легкових автомобілів	
Дата першої реєстрації легкового автомобіля.	VIN (міжнародний ідентифікаційний номер транспортного засобу).
Об'єм двигуна (понад 3000 см ³).	Об'єм циліндрів двигуна (см ³).
—	Доповнено пункт «Тип пального».
Дата проведення державної реєстрації / зняття з реєстрації легкового автомобіля.	Дата здійснення державної реєстрації / перереєстрації у разі зміни власника / зняття з обліку легкового автомобіля.
Місце реєстрації легкового автомобіля (заповнюється у випадку, якщо місце реєстрації легкового автомобіля не збігається з місцем проживання (перебування) його власника).	Номер територіального сервісного центру МВС або назва підрозділу МВС, який здійснив реєстрацію транспортного засобу.
Назва технологічної операції щодо реєстрації / зняття з реєстрації легкового автомобіля.	Назва технологічної операції щодо державної реєстрації / перереєстрації у разі зміни власника / зняття з обліку легкового автомобіля.
Назва документа, що є підставою для реєстрації / зняття з реєстрації легкового автомобіля (довідка-рахунок, договір купівлі-продажу, митна декларація тощо).	Назва документа, що є підставою для державної реєстрації / перереєстрації у разі зміни власника / зняття з обліку легкового автомобіля (довідка-рахунок, договір купівлі-продажу, митна декларація тощо).
Серія та номер документа, що є підставою для реєстрації / зняття з реєстрації легкового автомобіля (довідка-рахунок, договір купівлі-продажу, митна декларація тощо).	Серія та номер документа, що є підставою для державної реєстрації / перереєстрації у разі зміни власника / зняття з обліку легкового автомобіля (довідка-рахунок, договір купівлі-продажу, митна декларація тощо).

Таким чином, ухвалення даного Наказу та впровадження форми Л за новою редакцією призводить до значних покращень обліку реєстрації транспортного засобу і розрахунку і справляння транспортного податку. Такі нововведення як реєстрація транспортного засобу за VIN, створення спеціальних сервісних центрів реєстрації, а також включення до форми Л випадку перереєстрації транспортного засобу у разі зміни власника свідчать про удосконалення обліку реєстрації транспортного засобу та справляння транспортного податку. Позитивним аспектом від таких змін є спрощення контролю за розрахунком і справлянням транспортного податку, збільшення податкових надходжень до бюджету внаслідок скорочення випадків порушень платниками податків реєстрації свого транспортного засобу.

2.9. Плата за землю

2.9. Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Постанова Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 483. Набула чинності 24 липня 2017 року (Урядовий кур'єр, 14.07.2017 р., № 129).

Коментар: Цією Постановою зокрема затверджено форму типового рішення про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку, а також додатки до цієї форми:

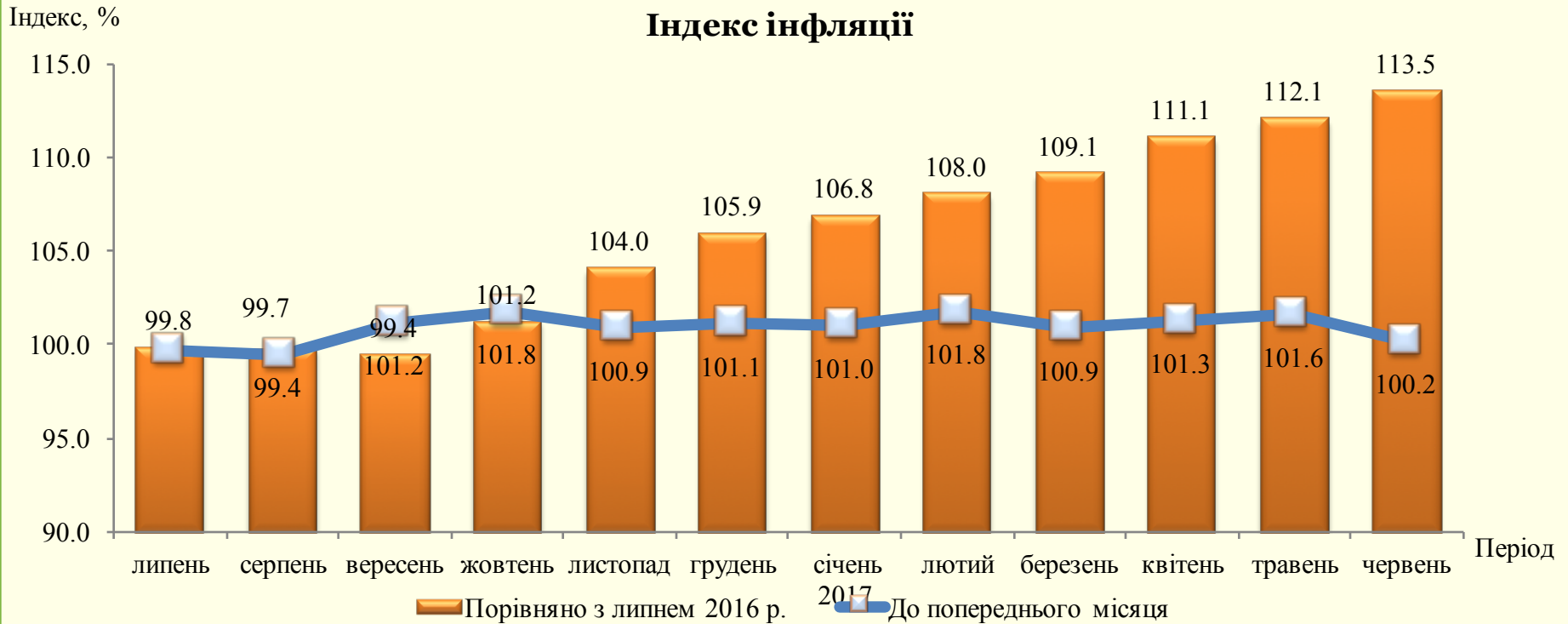
Додаток 1: Ставки земельного податку

Додаток 2: Перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до пункту 284.1 статті 284 Податкового кодексу України, із сплати земельного податку

Поява даних документів має сприяти координації органів місцевого самоврядування та ДФС України щодо отримання останніми інформації про ставки та пільги з податку на майно; має спростити порядок адміністрування та податкового контролю цього місцевого податку.

Недоліком документа є юридична колізія стосовно затвердження окремих форм типових рішень для земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінного від земельної ділянки, оскільки згідно статті 10 Податкового кодексу України до місцевих податків віднесено зокрема податок на майно, а не земельний податок та податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки.

4. ДОВІДКОВА ІНФОРМАЦІЯ



За даними Державної служби статистики України, у липні 2017 р. відбулося уповільнення темпів інфляції порівняно із попереднім місяцем. Порівняно із липнем 2016 р. (за останні 12 місяців) ціни на споживчому ринку зросли на 13,5%.

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).

5. ОЦІНЮВАННЯ ЯКОСТІ ПРОВЕДЕННЯ АНАЛІЗУ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ ПРОЕКТІВ РЕГУЛЯТОРНИХ АКТІВ В СФЕРІ ОПОДАТКУВАННЯ

Оцінювання якості проведення аналізу регуляторного впливу проекту НПА (що здійснюється на основі методики, затвердженої Постановою Кабінету Міністрів України «Про затвердження методик проведення аналізу впливу та відстеження результативності регуляторного акта» від 11 березня 2004 р. №308) має метою визначення якості здійснення регуляторної діяльності Державної фіскальної служби України та здійснюється за методикою, розробленою НДЦ ІПР НАН України [<http://ndc-igr.org/>].

Оцінювання відбувається за критерієм наявності якісної та кількісної складової в аналізі регуляторного впливу проектів.

Кількісна оцінка проекту передбачає аналіз витрат на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємства; аналіз бюджетних витрат на адміністрування регулювання для суб'єктів великого і середнього підприємства; аналіз М-тесту та аналіз показників результативності регуляторного акта, які встановлюються протягом різних періодів після набрання чинності актом. Для оцінювання кількісної складової використовується коефіцієнт повноти кількісної оцінки, що розраховується за формулою:

$$K_k = K_{fk} / K_{kz},$$

де: **K_k**-коефіцієнт повноти кількісної оцінки;
K_{fk}-кількість фактично оцінених кількісних показників;
K_{kz}-загальна сума кількісних показників.

Крім того, у разі неможливості обчислення розмірів прогнозних значень показників результативності у звіті проведеного АРВ може наводитися їх текстовий опис. Отже, за наявності лише текстового опису кількісних показників, для проведення оцінки, вони вважаються проаналізованими описовим способом та позначаються, як «О». Для оцінки співвідношення кількості показників, наведених в текстовій та числовій формах, застосовується коефіцієнт описового заміщення кількісних показників (**K_o**), який розраховується за формулою:

$$\mathbf{Ko} = K_{ko} / K_{ok},,$$

де: **Ko** - коефіцієнт описового заміщення кількісних показників;
Kko - кількість показників оцінених описовим способом;
Kok - загальна сума оцінених кількісних показників.

Методика проведення АРВ також включає якісні показники: визначення проблеми, яку передбачається розв'язати шляхом державного регулювання, визначення цілей державного регулювання, визначення усіх прийнятних альтернативних способів досягнення зазначених цілей, опис механізму, який пропонується застосувати для розв'язання проблеми, обґрунтування можливості досягнення визначених цілей у разі прийняття регуляторного акта, обґрунтування запропонованого строку дії акта, визначення заходів, з допомогою яких буде здійснюватися відстеження результативності акта. Для оцінювання якісної складової АРВ використовується коефіцієнт повноти якісної оцінки, що розраховується за формулою:

$$\mathbf{Kяк} = K_{оя} / K_{яз}$$

де: **Kяк**-коефіцієнт повноти якісної оцінки;
Kоя-кількість оцінених якісних показників;
Kяз-загальна кількість якісних показників.

Для оцінювання та виявлення тенденцій повноти розробки АРВ проектів нормативно-правових актів ДФСУ використано інтегральний показник, який враховує кількісні та якісні коефіцієнти та містить наступні складові:

$$\mathbf{KI} = (K_{як} + K_{к}) / 2$$

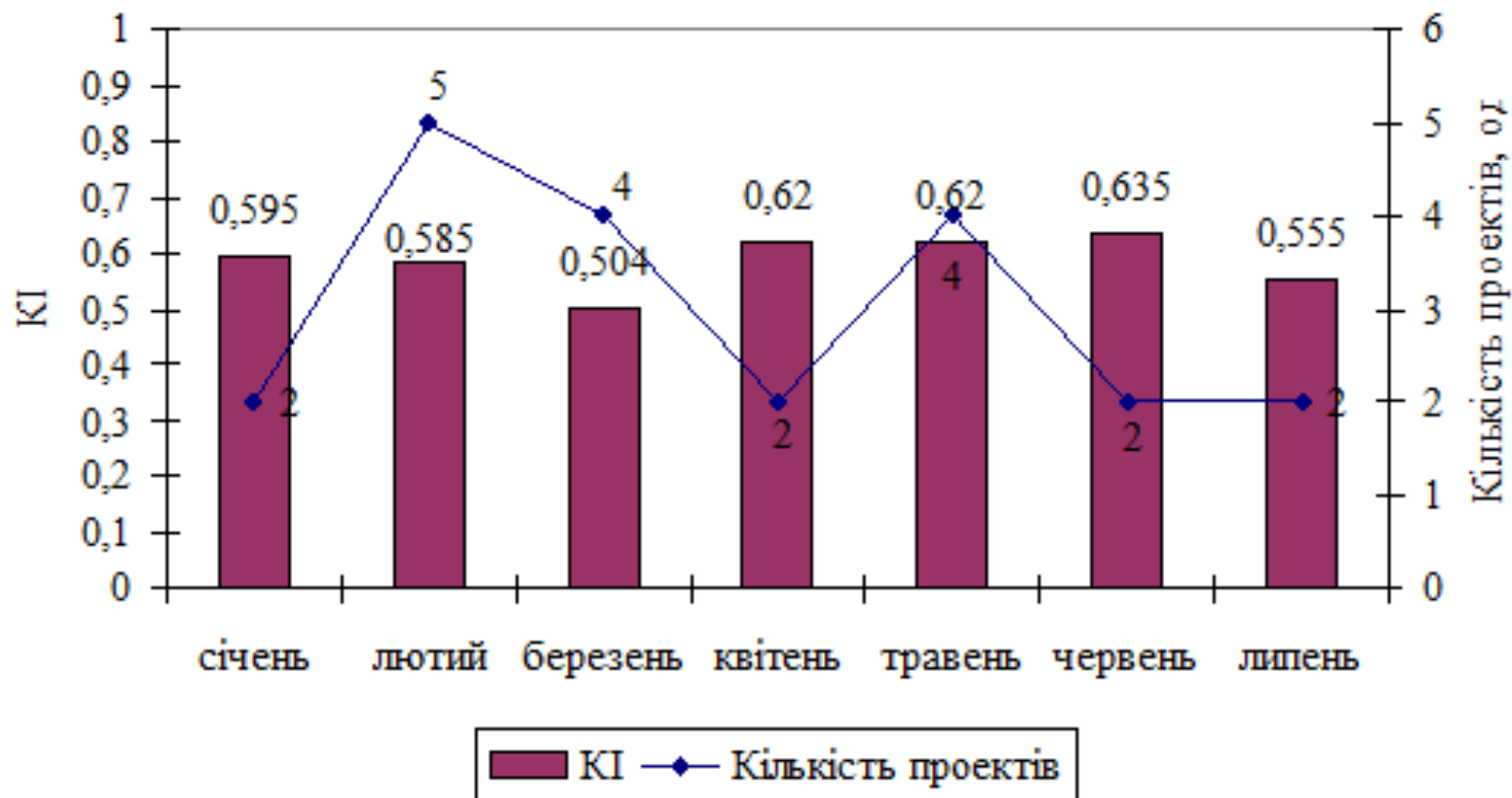
де: **Kяк**-коефіцієнт повноти якісної оцінки;
Kк-коефіцієнт повноти кількісної оцінки.

Надалі, буде здійснюватися оцінювання стану проведення АРВ проектів регуляторних актів в сфері оподаткування для проведення більш глибокого дослідження нормативно-правового середовища.

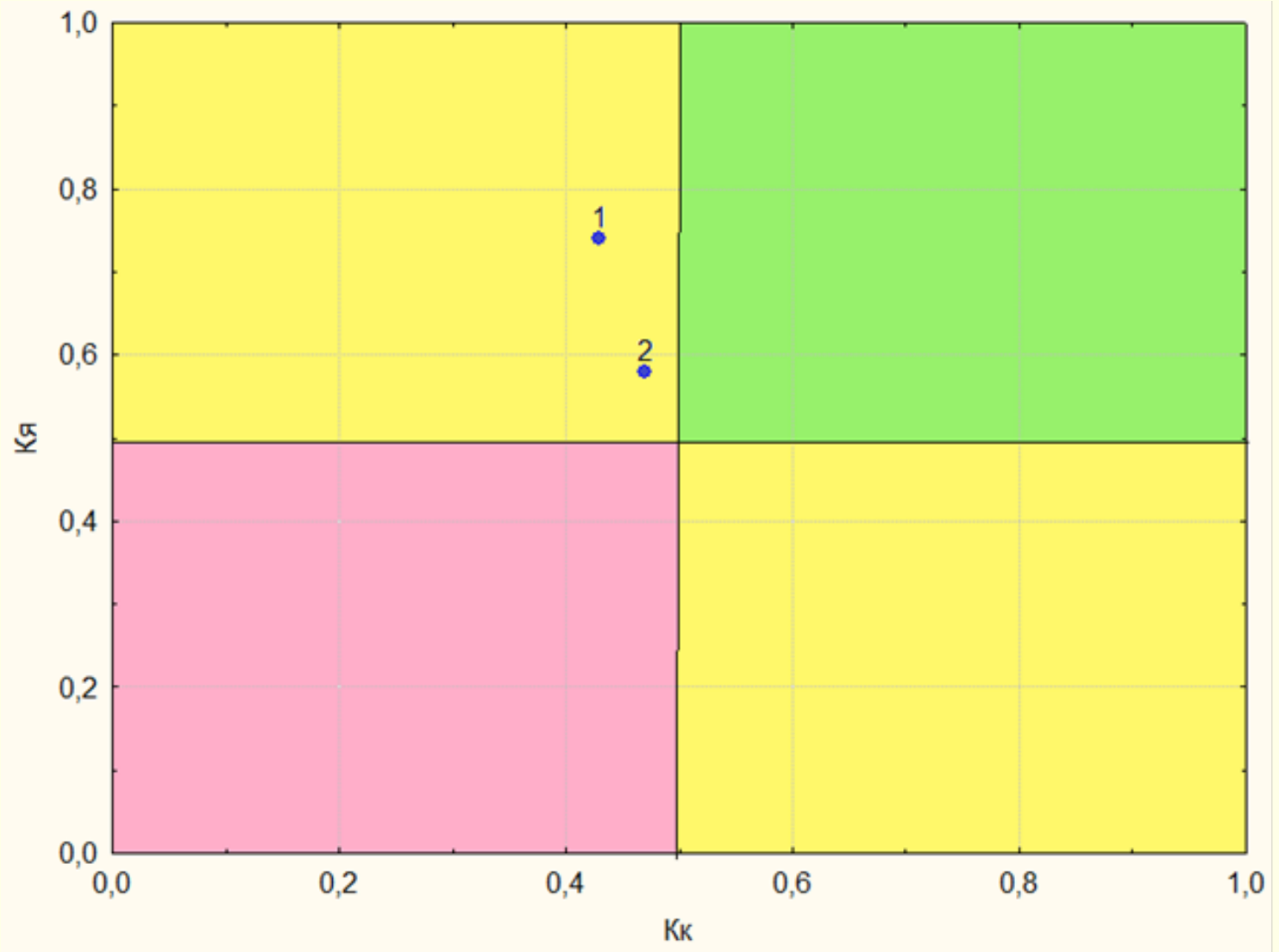
Результати проведення оцінки АРВ проектів регуляторних актів в сфері оподаткування за січень – липень 2017 р.

Місяць	Кількість проектів	Кк	Ко	Кя	КІ
січень	2	0,5	0,86	0,63	0,57
		0,5	0,86	0,74	0,62
лютий	5	0,36	0,6	0,63	0,5
		0,32	0,71	0,79	0,55
		0,27	0,67	0,79	0,53
		0,57	0,75	0,74	0,66
		0,57	0,88	0,63	0,6
березень	4	0,43	0,67	0,63	0,53
		0,29	0,83	0,58	0,435
		0,50	0,86	0,42	0,46
		0,39	0,56	0,79	0,59
квітень	2	0,47	0,86	0,74	0,61
		0,41	0,44	0,84	0,63
травень	4	0,57	0,38	0,84	0,705
		0,57	0,75	0,68	0,625
		0,57	0,75	0,68	0,625
		0,36	0,80	0,68	0,52
червень	2	0,5	0,71	0,63	0,565
		0,57	0,5	0,84	0,705
липень	2	0,43	0,67	0,74	0,585
		0,47	0,86	0,58	0,525

Кількість розроблених проектів регуляторних актів в сфері оподаткування в червні 2017 р. є меншою за аналогічний показник в травні, березні та лютому 2017 р. При цьому загальна якість проведення АРВ в червні є вищою лише за березень 2017 р, про що свідчить середнє значення інтегрального показника КІ за ці періоди.



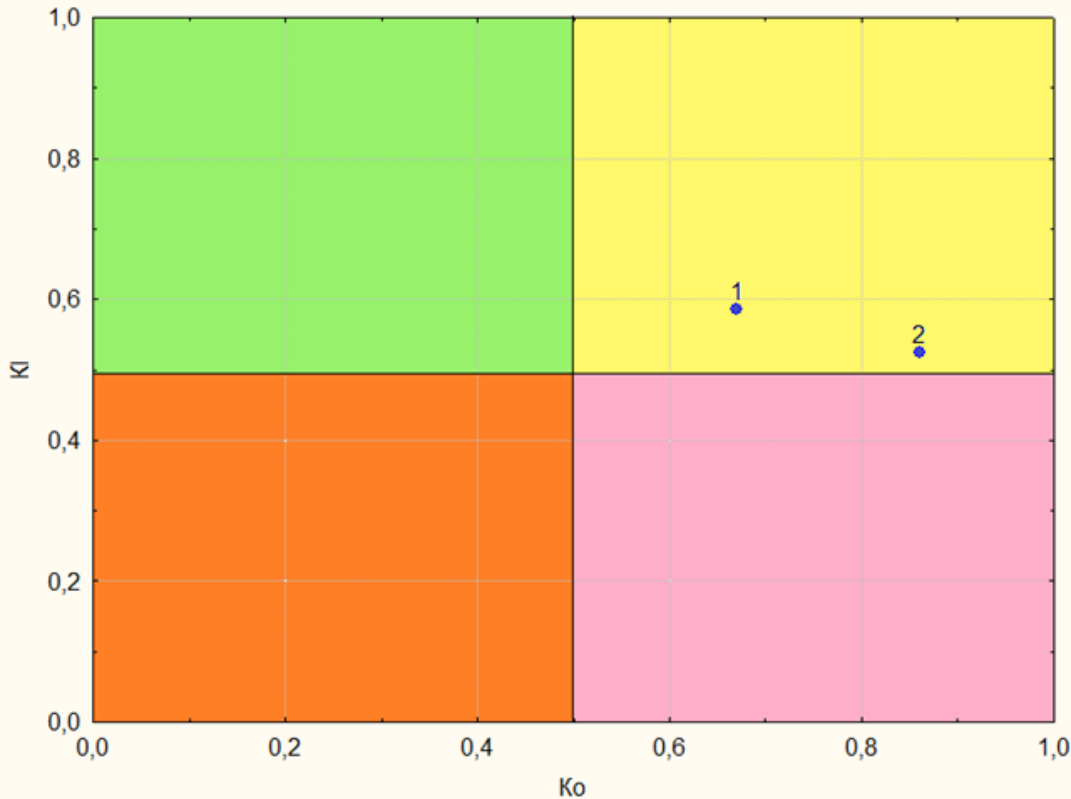
Для інтерпретації результатів оцінювання було побудовано матрицю розподілу проектів НПА за коефіцієнтами повноти кількісної та якісної оцінок. Наведена матриця складається з 4 квадрантів. З точки зору аналізу, найкращим вважається квадрант позначений зеленим кольором, оскільки до нього увійшли проекти НПА, які характеризуються повною якісною та кількісною оцінкою. Найгіршим є квадрант позначений червоним кольором, в якому коефіцієнти повноти якісної та кількісної оцінки є найнижчими. Квадранти позначені жовтим кольором містять середні значення $K_{як}$ і $K_{к}$.



*Номера нормативно правових актів на рисунку відповідають порядковому номеру проекту у місяці

*Порядковий номер проекту регуляторного акта	Назва проекту регуляторного акта
1	Проект наказу Міністерства фінансів України «Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 13 червня 2017 року № 567»
2	Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку застосування норм пунктів 102.6 – 102.7 статті 102 Податкового кодексу України»

Згідно з матрицею, якість підготовки проектів АРВ в сфері оподаткування протягом червня 2017 р. є задовільною: всі проекти нормативно-правових актів характеризуються високим рівнем оцінювання якісних показників, але й нижчим за середній рівень підготовки кількісних показників. Тому вказані проекти нормативно-правових актів потрапили до жовтого квадранту.



*Номера нормативно правових актів на рисунку відповідають порядку номеру проекту у місяці

Згідно з результатами побудованої матриці можна зазначити, що жоден проект регуляторного акту в сфері оподаткування за липень 2017 р. не потрапив за повнотою проведення АРВ до зеленого квадранту, що свідчить про невисоку якість підготування АРВ за цими нормативно-правовими актами. При цьому проекти, підготовлені у липні 2017 р., потрапили до жовтого квадранту, що свідчить про задовільну якість підготування АРВ за цими проектами. Проекти характеризуються високим значенням коефіцієнту описового заміщення кількісних показників та вищим за середній рівнем загальної якості підготування аналізу регуляторного впливу.

6. НОРМАТИВНО-ПРАВОВІ АКТИ, ЩО НАБУЛИ ЧИННОСТІ В ЛИПНІ 2017 р.

Найменування нормативного акту	Дата набуття чинності
Про затвердження Порядку здійснення контролю за використанням вивільнених коштів підприємств - суб'єктів літакобудування, на які поширюється дія норм статті 2 Закону України "Про розвиток літакобудівної промисловості" та які здійснюють розробку та/або виготовлення з кінцевим складанням літальних апаратів і двигунів до них. Постанова Кабінету Міністрів України від 07.06.2017 р. № 476	14.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про проведення незалежного аудиту баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються Державною фіскальною службою, та затвердження Порядку здійснення контролю, в тому числі моніторингу Міністерством фінансів адміністрування Державною фіскальною службою баз даних та інформаційних ресурсів, що використовуються для адміністрування податків, зборів та інших обов'язкових платежів. Постанова Кабінету Міністрів України від 21.06.2017 р. № 484.	14.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
2.3.2. Про затвердження Порядку розгляду скарг на рішення комісії Державної фіскальної служби про відмову у реєстрації податкової накладної/розрахунку коригування в Єдиному реєстрі податкових накладних. Постанова Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 р. № 485.	14.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про затвердження Порядку ведення єдиного реєстру індивідуальних податкових консультацій. Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.2017 № 523	21.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про затвердження змін до форми податкової декларації з рентної плати. Наказ Міністерства фінансів України від 31.05.2017 р. № 545.	21.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до наказу Міністерства фінансів України від 16 червня 2015 року № 563. Наказ Міністерства Фінансів України від 16.06.2017 р. № 583	21.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)

Найменування нормативного акту	Дата набуття чинності
Про затвердження Порядку ведення та форми Реєстру заяв про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань чи податкового боргу. Наказ Міністерства фінансів України від 30.05.2017 № 540	22.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість та визнання такою, що втратила чинність, постанови Кабінету Міністрів України від 25 січня 2012 р. № 73. Постанова Кабінету Міністрів України від 19 липня 2017 року № 536	22.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
2.9. Про затвердження форм типових рішень про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Постанова Кабінету Міністрів України від 24 травня 2017 року № 483	24.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про затвердження Порядку проведення цільових аукціонів з продажу майна платника податків, яке перебуває у податковій заставі. Наказ Міністерства фінансів України від 22.05.2017 № 518	25.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про затвердження Порядку призначення та звільнення податкового керуючого з визначенням його функцій та повноважень. Наказ Міністерства фінансів України від 25.05.2017 № 529	25.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про внесення змін до підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо незастосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових та акцизних накладних внаслідок несанкціонованого втручання в роботу комп'ютерних мереж платників податків. Закон України від 13.07. 2017 р. № 2143-VIII	26.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)
Про затвердження переліку організаційно-правових форм нерезидентів, які не сплачують податок на прибуток (корпоративний податок), у тому числі податок з доходів, отриманих за межами держави реєстрації таких нерезидентів, та/або не є податковими резидентами держави, в якій вони зареєстровані як юридичні особи. Постанова Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 р. № 480	27.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)

Найменування нормативного акту	Дата набуття чинності
Про затвердження форми довідки про подану декларацію про майновий стан і доходи (про сплату або відсутність податкових зобов'язань) та Порядку її оформлення і видачі. Наказ Міністерства фінансів України від 13.06.2017 р. № 568	28.07.2017 р. (див. даний випуск моніторингу)

**Моніторинг підготовлено експертно-аналітичною групою
Науково-дослідного центру індустриальних проблем розвитку
Національної Академії Наук України (<http://ndc-ipr.org>) і кафедрою
оподаткування Харківського національного економічного університету
імені Семена Кузнеця (<http://vk.com/public76418287>)**

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

за участю:

завідувача кафедри оподаткування, к.е.н., доц. **О.Є. Найденка**;

доцента кафедри оподаткування, к.е.н. **С.В. Антоненка**;

доцента кафедри оподаткування, к.е.н. **А.О. Єніної-Березовської**;

доцента кафедри оподаткування, к.е.н. **Є.І. Котлярова**;

старшого викладача кафедри оподаткування, к.е.н. **О.С. Віннікової**;

старшого викладача кафедри оподаткування, к.е.н. **О.В. Костяної**;

старшого викладача кафедри оподаткування **Г.В. Назаренко**;

викладача кафедри оподаткування **Ю.М. Малишко**;

аспіранта кафедри оподаткування **С. Капустника**.