

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ
про внесення змін до Закону України від 31.07.2014р. № 1621-VII
«Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України»

Редакція, яка вступить в силу з 01.01.2015	Редакція, що пропонується	Обґрунтування
Податковий кодекс України		
(критерії, яким повинні відповідати платники податків для отримання права на автоматичне бюджетне відшкодування ПДВ)		
200.19. Право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку мають платники податку, які відповідають одночасно таким критеріям: 200.19.1. не перебувають у судових процедурах банкрутства відповідно до Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом"; 200.19.2. юридичні особи та фізичні особи - підприємці включені до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і до цього реєстру стосовно них не внесено записів про: а) відсутність підтвердження відомостей; б) відсутність за місцезнаходженням (місцем проживання); в) прийняття рішень про виділ, припинення юридичної особи, підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця; г) визнання повністю або частково недійсними установчих документів чи змін до установчих документів юридичної особи; г) припинення державної реєстрації юридичної особи чи підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця та стосовно таких осіб відсутні рішення або відомості, на підставі яких проводиться державна реєстрація припинення юридичної особи чи підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця; 200.19.3 мають необоротні активи, залишкова ба-	200.19. Право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку мають платники податку, які відповідають одночасно таким критеріям: 200.19.1. не перебувають у судових процедурах банкрутства відповідно до Закону України "Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом"; 200.19.2. юридичні особи та фізичні особи - підприємці включені до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців і до цього реєстру стосовно них не внесено записів про: а) відсутність підтвердження відомостей; б) відсутність за місцезнаходженням (місцем проживання); в) прийняття рішень про виділ, припинення юридичної особи, підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця; г) визнання повністю або частково недійсними установчих документів чи змін до установчих документів юридичної особи; г) припинення державної реєстрації юридичної особи чи підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця та стосовно таких осіб відсутні рішення або відомості, на підставі яких проводиться державна реєстрація припинення юридичної особи чи підприємницької діяльності фізичної особи - підприємця; 200.19.3. у яких середня заробітна плата не менше	Закон України від 31.07.2014р. № 1621-VII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких інших законодавчих актів України» передбачає зміни правил в частині автоматичного бюджетного відшкодування податку на додану вартість. Ці зміни вступлять в силу з 01.01.2015р. Вважаємо, що вони в такому контексті не передбачають реалізації системних реформ та носять лише фінансовий характер, що не буде сприяти наповненню бюджету, а лише посилить тиск на легально працюючі підприємства, особливо експортерів. Пункт 200.19.3 говорить, що право на отримання автоматичного бюджетного відшкодування податку мають платники податку, які, між інших критеріїв, повинні мати необоротні активи, залишкова балансова вартість яких на звітну дату за даними податкового обліку перевищує у дванадцять разів суму податку, заявлену до відшкодування. Натомість, з Податкового кодексу виключені такі критерії, як розмір середньої заробітної плати повинен не менше ніж у два з половиною рази перевищувати мінімальний встановлений законодавством рівень у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів) та чисельність працівників, які перебувають у трудових відносинах з такими платниками податку, перевищує 20 осіб у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів). З самого початку автоматичне відшкодування ПДВ було розраховане на ті компанії, які були готові працю-

лансова вартість яких на звітну дату за даними податкового обліку перевищує у дванадцять разів суму податку, заявлену до відшкодування та: а) здійснюють операції, до яких застосовується нульова ставка (питома вага яких протягом попередніх дванадцяти послідовних звітних податкових періодів (місяців) сукупно становить не менше 40 відсотків загального обсягу поставок (для платників податку з квартальним звітним періодом - протягом попередніх чотирьох послідовних звітних періодів)) та/або б) здійснили інвестиції в необоротні активи у розмірах не менше ніж 3 мільйони гривень протягом останніх 12 календарних місяців. 200.19.4. не мають податкового боргу; 200.19.5. великий платник податків не декларував від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток за підсумками останнього звітного (податкового) року.	ніж у два з половиною рази перевищує мінімальний встановлений законодавством рівень у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів), встановлених розділом IV цього Кодексу та; а) чисельність працівників, які перебувають у трудових відносинах з такими платниками податку, перевищує 20 осіб у кожному з останніх чотирьох звітних податкових періодів (кварталів), встановлених розділом IV цього Кодексу та; б) здійснюють операції, до яких застосовується нульова ставка (питома вага яких протягом попередніх дванадцяти послідовних звітних податкових періодів (місяців) сукупно становить не менше 40 відсотків загального обсягу поставок (для платників податку з квартальним звітним періодом - протягом попередніх чотирьох послідовних звітних періодів)) та/або здійснили інвестиції в необоротні активи у розмірах не менше ніж 3 мільйони гривень протягом останніх 12 календарних місяців або мають необоротні активи, залишкова балансова вартість яких на звітну дату за даними податкового обліку перевищує у дванадцять разів суму податку, заявлену до відшкодування. 200.19.4. не мають податкового боргу. 200.19.5. великий платник податків не декларував від'ємне значення об'єкта оподаткування податком на прибуток за підсумками останнього звітного (податкового) року.	вати відкрито та прозоро. Важливим критерієм був рівень заробітної плати. Виключення критерію щодо розміру заробітної плати та кількості працівників, є недоцільним, адже саме заробітна плата повинна розглядатися як інвестиції в розвиток трудових ресурсів, без якого неможливий розвиток ні окремого підприємства, ні країни в цілому. А виведення заробітної плати з "тіні" — спільне завдання влади і бізнесу. Наявність людських трудових ресурсів є також важливим показником роботи кожного підприємства, та вказує на мету його створення — для забезпечення реальних людей реальною працею. А відсутність такого критерію може призвести до отримання бюджетного відшкодування ПДВ, підприємствами фіктивними. Запровадження такого критерію, як вимога про 12-ти кратне перевищення розміру залишкової балансової вартості необоротних активів над сумою відшкодування може бути досягнута тільки великими платниками податків, тобто олігархічними структурами. Але позбавить такого права більшість експортерів. На даний момент експортери вже мають багато обмежень, а запровадження нових «олігархічних» критеріїв та скасування економічно обґрунтованих, призведе до підриву ліквідності українських експортерів. Неповорнення ПДВ експортерам практично доб'є залишки експортного сектору України. По суті, підприємства, які працюють на експорт, втрачають можливість, а це - реальні підприємства, які поставляють реальну продукцію, а не олігархічні структури, які експортують продукцію за фіктивними контрактами з використанням офшорних схем. Отже, запровадження таких жорстких критеріїв фактично призведе до не повернення ПДВ, позбавить експортерів, особливо переробної галузі, оборотних коштів. А це, в свою чергу, практично доб'є економіку України.
Порядок відшкодування ПДВ		

(бюджетне відшкодування ПДВ в звичайному режимі)		
200.3. При від'ємному значенні суми, розрахованої згідно з пунктом 200.1 цієї статті: а) враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до цього Кодексу), в частині, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200¹.3. статті 200¹ цього Кодексу на момент подання платником податкової декларації, а в разі відсутності податкового боргу - б) зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, або в) підлягає бюджетному відшкодуванню за заявою платника в частині, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200¹.3. статті 200¹ цього Кодексу на момент подання платником податкової декларації.	200.3. При від'ємному значенні суми, розрахованої згідно з пунктом 200.1 цієї статті: а) враховується у зменшення суми податкового боргу з податку, що виник за попередні звітні (податкові) періоди (у тому числі розстроченого або відстроченого відповідно до цього Кодексу), в частині, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200¹.3. статті 200¹ цього Кодексу на момент подання платником податкової декларації, а в разі відсутності податкового боргу - б) зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного (податкового) періоду, або в) підлягає бюджетному відшкодуванню за заявою платника в частині, що не перевищує суму, обчислену відповідно до пункту 200¹.3. статті 200¹ цього Кодексу на момент подання платником податкової декларації. 200.3.1. Для відшкодування податку з бюджету центральний орган виконавчої влади, що забезпечує реалізацію податкової та митної політики протягом п'яти днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації, надсилає банку, в якому відкриті рахунки платників в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, реєстр платників, в якому зазначається назва платника, код ЄДРПОУ та індивідуальний податковий номер платника, звітний період та суму податку, що підлягає відшкодуванню з бюджету. На підставі такого реєстру такий банк протягом п'яти днів, що настають за днем отримання реєстру платників, перераховує суми податку з бюджету платникам в системі електронного адміністрування податку на додану вартість.	Зі вступом в силу нових норм, буде відсутній сам порядок визначення, контролю та перерахування податку на додану вартість платникам податків. Вважаємо, що необхідно залишити і звичайний порядок відшкодування ПДВ, який діє на сьогоднішній день, поруч з автоматичним. Підприємства, які не матимуть права на відшкодування ПДВ в автоматичному режимі, повинні мати право на відшкодування цього податку в звичайному режимі. Вбачаємо у змінах Податкового кодексу в частині встановлення критеріїв, яким повинні відповідати платники, для отримання бюджетного відшкодування в автоматичному режимі, та в частині повної відсутності порядку відшкодування ПДВ в звичайному режимі, між іншим, і порушення законодавства України про захист економічної конкуренції - порушення прав та охоронюваних законом інтересів підприємців, які діють на ринку. Тому що в даному випадку великі підприємства отримують значні переваги перед представниками малого та середнього бізнесу, які взагалі втратять право на отримання від держави ПДВ.
Включити	200.10. Протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном отримання податкової декларації, контролюючий орган проводить камеральну перевірку заявлених у ній	

	даних.
Включити	200.11. За наявності достатніх підстав, які свідчать, що розрахунок суми бюджетного відшкодування було зроблено з порушенням норм податкового законодавства, контролюючий орган має право провести документальну позапланову виїзну перевірку платника для визначення достовірності нарахування такого бюджетного відшкодування протягом 30 календарних днів, що настають за граничним терміном проведення камеральної перевірки. Перелік достатніх підстав, які надають право контролюючим органам на позапланову виїзну документальну перевірку платника податку на додану вартість для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування податку, встановлюється Кабінетом Міністрів України.
Включити	200.12. Контролюючий орган зобов'язаний у п'ятиденний строк після закінчення перевірки подати органу, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, висновок із зазначенням суми, що підлягає відшкодуванню з бюджету.
Включити	200.13. На підставі отриманого висновку відповідного контролюючого органу орган, що здійснює казначейське обслуговування бюджетних коштів, видає платнику податку зазначену в ньому суму бюджетного відшкодування шляхом перерахування коштів з бюджетного рахунка на поточний банківський рахунок платника податку в обслуговуючому банку протягом п'яти операційних днів після отримання висновку контролюючого органу.

Відповідальність посадових осіб

Редакція, яка діє	Редакція, що пропонується	
200.18.3. Посадові особи органів державної податкової служби та органів Державного казначейства України в разі порушення визначених у пункті 200.18 цієї статті термінів відшкодування несуть відповідальність відповідно до закону.	200.18.3. В разі порушення посадовими особами центральних органів виконавчої влади, що забезпечують реалізацію податкової та митної політики термінів, визначених в п.200.3.1 ст.200, вони притягуються до відповідальності у вигляді штрафу в розмірі 50% мінімальної заробітної плати за кожен факт такого порушення. Ті ж самі дії вчинені посадовими особами, до яких протягом року було застосовано штраф, за таке саме порушення, тягнуть за собою накладення штрафу в розмірі 50% мінімальної заробітної плати за кожен факт такого порушення. 200.18.4 Якщо особами, зазначеними в п.200.18.3 цієї статті вчинено такі самі порушення втретє, дії таких осіб вважаються корупційними, відповідальність за які передбачена Законом України «Про засади запобігання і протидії корупції».	Встановлення розмірів штрафних санкцій посадових осіб як один з методів запобігання боротьбі з корупцією в органах державної податкової служби та введення прозорого механізму розподілу коштів , що передбачені в бюджеті на відшкодування податку на додану вартість