

10.07.2012 – 12.07.2012, № 40

КОМПЕТЕНТНОЕ МНЕНИЕ

Главная статья

[Анализ главных изменений налогового законодательства, связанных с принятием Закона № 4834-VI](#)

Компетентное мнение

[Ограничение по переносу убытков прошлых лет: сущность и последствия для налогоплательщиков](#)

[Последствия главных новшеств, касающихся администрирования налогов](#)

[Процедура постановки предприятий на учет в органах налоговой: реалии дня сегодняшнего и перспективы, связанные с Законом № 4834-VI](#)

Судебный взгляд

[Практика рассмотрения дел об убытках прошлых лет судами апелляционной инстанции](#)

Что делать, если...

[Необходимо зарегистрировать налоговую накладную](#)

Документальное обеспечение

[Обращение о предоставлении согласия на самостоятельное отчуждение предмета налогового залога](#)

Новое – хорошо забытое старое

22 июня 2012 года Президентом Украины подписан [Закон № 4834-VI](#) (далее – Закон), которым вносится ряд существенных изменений в [Налоговый кодекс Украины](#) (далее – НК Украины). По мнению представителей налоговой службы, подписанный Президентом Закон значительно упростит деятельность субъектов малого и среднего бизнеса, поскольку его нормами якобы учтены предложения налоговой службы, которые существенно упрощают процедуры администрирования налогов и убирают бюрократические преграды для предпринимателей.

Но что же, собственно, такого прогрессивного появилось в налоговой политике государства после принятия [Закона](#)? А появились нормы, позволяющие плательщику единого налога **изменять ставку налогообложения «на понижение»**, тогда как ранее разрешен был переход только на более высокую категорию. Кроме того, до конца 2012 года плательщикам единого налога позволили адаптироваться к новым правилам его администрирования, предоставили время на углубленное изучение особенностей упрощенной системы налогообложения и добросердечно постановили не применять к ним штрафных санкций. Ну и одними из самых главных нововведений Закона являются отмена требований к размеру уставного капитала или стоимости активов субъекта хозяйствования в размере 300 (трехсот) тысяч гривен, необходимости осуществления поставки товаров/услуг плательщиками НДС на протяжении 12

календарных месяцев в объемах не менее 50 % налогооблагаемых операций и сокращение сроков выдачи свидетельства плательщика НДС с 10 до 5 календарных дней.

Внесены изменения в [ст. 34 НК](#), касающиеся налоговых периодов. Так, теперь появился новый налоговый период – «календарный день».

Урегулирован вопрос по экологическому налогу касательно налогообложения вторсырья и размещения отходов на собственных территориях ([пп. 14.1.223](#) и [пп. 242.1.3 НК](#)).

Приятная новость в [пп. 324.4.1 НК](#) относительно **сбора за специальное использование воды**, которым определено, что не являются плательщиками сбора водопользователи, использующие воду исключительно для удовлетворения питьевых и санитарно-гигиенических нужд населения, в том числе для удовлетворения исключительно собственных питьевых и санитарно-гигиенических потребностей юридических лиц, физических лиц – предпринимателей и плательщиков единого налога.



Водопользователи, использующие воду исключительно для удовлетворения питьевых и санитарно-гигиенических нужд населения, больше не являются плательщиками сбора за специальное использование воды

Нередко встречаются случаи, когда на предприятии нет бухгалтера и ответственным за ведение бухгалтерского учета является руководитель предприятия. Ранее (до внесения изменений [Законом № 4834](#)) согласно [п. 48.5.1 НК](#) при предоставлении налоговой декларации требовалась подпись руководителя и уполномоченного лица. Теперь **декларацию подписывает только руководитель**.

Дополнен [п. 52.6 НК](#) – сейчас обобщающие консультации центральных контролирующих органов имеют законное основание, **если они опубликованы в интернет-ресурсе**.

Исправлена недоработка в [п. 58.3 НК](#): ранее были определены условия вручения уведомлений-решений только для юридических лиц, теперь этот пункт распространяется на всех налогоплательщиков.

Согласно [п. 59.1 НК](#) налоговое требование не присылается (не вручается), если общая сумма налогового долга налогоплательщика не превышает двадцати необлагаемых минимумов доходов граждан – 340,00 грн. Ранее эта сумма равнялась 17,00 грн.

Также дополнены пункты [НК](#), касающиеся проверок. Не очень радостное дополнение, особенно для представителей розничной торговли и предприятий, осуществляющих наличные расчеты, внесено в [п. 80.2 НК](#), согласно которому: фактическая проверка может проводиться на основании решения руководителя органа налоговой службы, оформленного приказом, копия которого вручается налогоплательщику или его уполномоченному представителю, или лицам, которые фактически проводят расчетные операции.

Если проводится проверка налогоплательщика или его подразделения не по основному месту учета, согласно [п. 86.5 НК](#) орган государственной налоговой службы, который проводил проверку, не позднее трех рабочих дней со дня регистрации акта (справки) направляет акт (справку) органу государственной налоговой службы за основным местом учета налогоплательщика.



Претерпели изменений некоторые нормы, касающиеся администрирования налогов, в том числе проведения проверок

Только сейчас появилась норма, регулирующая переходные положения для плательщиков налогов, которые были «единщиками» и перешли на общую систему налогообложения. Так, согласно [пп. 135.5.14 НК](#) суммы средств (других видов компенсации), полученные налогоплательщиком как оплата товаров (выполненных работ, предоставленных услуг), отгруженных в период пребывания такого плательщика на упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности, из которых не был уплачен единый налог, **включаются в доход** (без учета сумм налога на добавленную стоимость, которые поступили в стоимости таких товаров (выполненных работ, предоставленных услуг) в отчетном налоговом периоде получения таких средств (других видов компенсации).

В соответствии с [п. 138.4 НК](#) нераспределенные постоянные общепроизводственные расходы будут включаться в состав расходов в период их возникновения.

В [п. 144.1 НК](#) появилась долгожданная норма, согласно которой амортизации подлежат не только приобретенные основные средства, но и созданные самостоятельно.

Советуем обратить внимание на изменения в [п. 152.4 НК](#), касающиеся обособленных подразделений налогоплательщика. Так, изъята норма, запрещающая изменение порядка уплаты налога на протяжении отчетного года.

Со вступлением в силу данного [Закона](#) любые выплаты нерезиденту за рекламу подлежат налогообложению по ставке 20 % согласно [п. 160.7 НК](#).

В [пп. 196.1.1 НК](#) законодатель четко определил, что не являются объектом налогообложения корпоративные права.

А вот в [п. 198.2 НК](#) нас ожидает «ложка дегтя» – теперь для операций по ввозу на таможенную территорию Украины товаров датой возникновения права на отнесение сумм налога к налоговому кредиту **является только дата уплаты налога**.

Что же касается упрощенной системы налогообложения, то сейчас согласно [пп. 298.1.5 НК](#) плательщик может **самостоятельно перейти на уплату единого налога, установленного для других групп** плательщиков единого налога, путем представления заявления органу государственной налоговой службы не позднее чем за 15 календарных дней до начала следующего квартала. При этом у плательщика единого налога третьей группы, являющегося плательщиком налога на добавленную стоимость, аннулируется свидетельство плательщика налога на добавленную стоимость в порядке, установленном этим [Кодексом](#).

Согласно [подразделу 10 Переходных положений НК](#) штрафные санкции и административные штрафы к плательщикам единого налога за нарушение в 2012 году порядка исчисления, правильности заполнения налоговых деклараций и полноты уплаты сумм единого налога плательщиками не применяются.

Также следует обратить внимание на изменения для плательщиков единого налога, которые произошли в [подразделе 8 Переходных положений](#), касающиеся возврата излишне уплаченного единого налога, расчетов с бюджетом и отказом о выдаче свидетельства.

Но вот незамеченным налоговой осталось значительное **расширение прав ГНС**, предусматривающее возможность получения информации от органов, которые обеспечивают ведение соответствующих государственных реестров (кадастров), информацию, необходимую для осуществления полномочий органов государственной налоговой службы относительно обеспечения погашения налогового долга налогоплательщика.

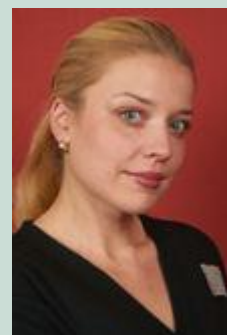
ВЫВОД:

Безусловно, нововведения, внесенные в налоговое законодательство **Законом № 4834-VI**, достаточно прогрессивны и в определенной степени улучшают инвестиционный климат нашей страны. Однако следует сказать, что большинство из «новелл» этого Закона уже существовали в отечественном законодательстве до введения **Налогового кодекса** и были «успешно» им отменены. Поэтому такое улучшение налоговой политики является довольно искусственным и сводится к анекдотической ситуации, согласно которой для улучшения жизни населения определенной страны сначала необходимо сделать, чтобы этому населению жилось хуже, а потом вернуть все, как было. Будем надеяться, что на этом реформа налогового законодательства не прекратится и будут приняты действительно новые, благоприятные для налогоплательщиков нормы.

Виктор Мороз,
Управляющий партнер
ЮК «Правовая гильдия «ВикториАл»



Ирина Гончаренко,
налоговый консультант
ЮК «Правовая гильдия «ВикториАл»





© ООО «ЛИГА ЗАКОН», 2007–2012.

При цитировании или другом использовании материалов, опубликованных в настоящем издании, ссылка на "ЮРИСТ & ЗАКОН" обязательна.

Полное или частичное воспроизведение или тиражирование любым способом материалов настоящего издания допускается только с письменного разрешения Редакции.

© Информационно-аналитический центр «ЛИГА», 1991 - 2012

© ООО «ЛИГА:ЗАКОН», 2007 - 2012

