

## КОДИФИКАЦИЯ

# Налоговая инквизиция

← **Артур Нонко**, управляющий партнер ЮФ «Центр правового консалтинга», отмечает, что основные принципы упрощенной системы налогообложения в целом остались неизменными. Но при этом значительно расширен перечень видов деятельности, которые не могут осуществляться лицами, находящимися на упрощенной системе налогообложения. По его мнению, такой подход противоречит целям этой системы, поскольку ограничения, в первую очередь, должны устанавливаться для операций с подакцизными товарами или предметами роскоши. А деятельность лиц, работающих на рынке недвижимости, юристов, аудиторов и т.д. — это деятельность, способствующая развитию рынка недвижимости и бизнеса в целом. Услуги таких лиц должны быть доступны всем социальным группам. Наличие таких ограничений приведет, во-первых, к удорожанию стоимости услуг, во-вторых, к уходу многих предпринимателей в «теневую» сектор экономики, считает г-н Нонко.

**Александр Рудаков**, старший юрист международной юридической фирмы **Integrites**, к невыгодным для бизнеса аспектам предложенной упрощенной системы налогообложения относит уменьшение списка налогов и сборов, от которых будут освобождены плательщики единого налога. Единоналожники не будут платить лишь налог на прибыль предприятий, налог на доходы физических лиц в части доходов, связанных с хозяйственной деятельностью, НДС по операциям по поставке товаров и услуг с местом поставки на территории Украины, сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности, земельный налог, кроме земельных участков, которые не используются для ведения предпринимательской деятельности (до 2016 года), сбор за специальное использование воды (до 2016 года).

Вместе с тем, Артур Нонко отмечает и позитивные тенденции. В частности, для юридических лиц увеличен порог выручки с 1 млн до 2 млн гривен, и уменьшена ставка единого налога до 6%. «Хотя нельзя не отметить, что при этом юридические лица, находящиеся на едином налоге, утрачивают право одновременно быть плательщиками



**Александр РУДАКОВ:** «Проектом ограничивается возможность использования упрощенной системы для минимизации налогообложения»

налога на добавленную стоимость, что для многих субъектов малого бизнеса станет проблематичным, поскольку субъекты, находящиеся на общей системе налогообложения, как правило, предпочитают работать с «единицами», являющимися одновременно плательщиками НДС», — добавляет он.

## Влияние на инвесторов

Юрист АК «**Коннов и Созановский**» **Дмитрий Исаев** на основе предварительного анализа положений раздела 3 проекта Налогового кодекса Украины в части налогообложения операций с участием нерезидентов приходит к заключению, что предла-

гаемые новеллы проекта Кодекса направлены на ужесточение существующих правил налогообложения и, как следствие, могут послужить сдерживающим фактором для притока иностранных инвестиций и развития украинской экономики.

«Статья 2 раздела 3 проекта Налогового кодекса Украины предусматривает, что нерезиденты осуществляют хозяйственную деятельность на территории Украины только через постоянные представительства. При этом филиалы (отделения), представительства нерезидентов на Украине до начала своей хозяйственной деятельности ставятся на учет в органе государственной налоговой службы независимо от того, будет ли в дальнейшем их деятельность признана такой, которая создает постоянное представительство, или нет.

Раздел 3 проекта Кодекса также устанавливает новые максимально фискальные правила налогового учета начисления/выплаты роялти в отношении «необычных» плательщиков налога на прибыль, в частности, нерезидентов. Теперь начисление/выплата роялти в пользу таких лиц не будет включаться в состав валовых расходов.

В отношении процентов по долговым обязательствам проект Налогового кодекса также предусматривает обременительные для налогоплательщиков изменения. Так, для налогоплательщика, 20 и больше процентов уставного фонда которого находятся в собственности или управлении нерезидента, расходы на выплату или начисление процентов по долговым обязательствам в пользу такого нерезидента и связанных с ним лиц разрешается включать в состав расходов в пределах суммы таких долговых обязательств в последний день отчетного периода в размере, который не превышает часть участия нерезидента в величине собственного капитала заемщика. При этом не отнесенные к составу расходов выплаты по

процентам на следующие периоды не переносятся, а подлежат налогообложению по ставке 15%.

В дополнение к изложенному — проект Налогового кодекса Украины предусматривает новое понятие государства с преференционным режимом налогообложения вместо оффшорных зон. По всей вероятности, под такое определение могут попасть государства, которые сейчас не находятся в списке оффшорных зон, утвержденных Кабинетом Министров Украины, — объясняет Дмитрий Исаев.

В то же время Ярослав Романчук считает, что инвестиционный климат на Украине мало зависит от содержания законов. Скорее, на него имеют влияние другие факторы, такие, как неисполнение или заведомо неверное применение законов, которые толкуются с дискриминационными целями.

По убеждению г-на Романчука, для западных коллег будет несколько непривычным набор полномочий, которыми наделяются налоговые органы, а именно: проведение контрольных расчетных операций перед проверкой. Очевидно, речь идет об оперативной работе и провокациях субъектов хозяйствования на нарушение требований закона. Присущи ли такие функции налоговому органу — вопрос весьма спорный.

Не вызовом понимания также «фискальная достаточность» как основополагающий принцип налогообложения. Г-ну Романчуку представляется, что такая постановка вопроса может несколько обеспокоить, прежде всего, представителей зарубежного бизнеса, которые привыкли, что государство работает на людей, а не наоборот.

«Нет сомнения, что Налоговый кодекс будет принят в ближайшее время, и, к сожалению, его основной функцией станет фискальная. Поэтому, по моему глубокому убеждению, только при активной позиции бизнеса, в том числе и зарубежного, мы сможем добиться изменений, приведения его к европейским стандартам и изменения его функций с фискальной на стимулирующую», — резюмирует Ярослав Романчук.

## НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

## Адвокаты снова окажутся в налоговой «опале»?

**Инна РАФАЛЬСКАЯ** • Специально для «Юридической практики»

В украинский парламент Кабинетом Министров Украины внесен на рассмотрение проект Налогового кодекса. Что принесут адвокатам предложенные новеллы?

Прежде всего, следует отметить, что революционных изменений не случилось.

Адвокаты и нотариусы все так же для целей налогообложения определены как самозанятые лица (раздел IV проекта), при этом вводится условие, что такие лица не являются наемными работниками в рамках предпринимательской либо независимой профессиональной деятельности.

Следует отметить, что определение идентично в этой части существующему в действующем Законе Украины «О налоге на доходы физических лиц», а вот понятие независимой профессиональной деятельности претерпело определенные изменения. Перечень независимых профессий сокращен, а адвокатам и нотариусам разрешено использовать наемный труд не более чем одного физического лица.

Причину таких ограничений законодатель не прокомментировал. Как будут организовывать свою работу адвокаты и нотариусы, привыкшие иметь не одного, а двух или трех помощников, и при этом не желающие учреждать юридическое лицо, пока предположить трудно.

Не может не радовать, что законодатель все-таки озаботился упорядочением учета физических лиц, занимающихся независимой профессиональной деятельностью, и в

статье 18 раздела определил порядок регистрации в налоговых службах по месту жительства таких физических лиц путем получения специального свидетельства, форма которого будет утверждена центральным налоговым органом.

Для получения такого свидетельства независимое профессиональное лицо будет подавать в налоговый орган, кроме заявления, паспорта, идентификационного кода, также копию документа на занятие определенным видом деятельности.

Налоговый период для таких лиц определен в календарный год, ставка налогообложения составляет 15%.

Следует отметить, что законодатель также определил (пункт 18.3), что налогооблагаемым доходом от занятия профессиональной деятельностью является чистый доход, то есть разница между доходом и предусмотренными законодательством необходимыми для осуществления определенных видов профессиональной деятельности документально подтвержденными затратами, связанными непосредственно с получением такого дохода.

При этом законодатель отметил, что в случае неполучения свидетельства лицом, осуществляющим независимую профессиональную деятельность, объектом налогообложения являются доходы без учета затрат. Как быстро законодатель определит состав затрат для каждого вида независимой профессиональной деятельности и нормативно закрепит таковые, пока неизвестно.

Кроме того, в законопроекте возникла новелла, которая именуется «налоговой скидкой» (статья 6 раздела) и вызывает определенные ассоциации с ныне существующим налоговым кредитом (статья 5 Закона Украины «О налоге на доходы физических лиц»). При этом, хотя сама норма не содержит ограничения по кругу лиц, положения пункта 6.4.2 проекта повторяют норму пункта 5.4.2 действующего Закона, согласно которой, общая сумма налоговой скидки не может превышать суммы годового налогооблагаемого дохода, начисленного плательщику как заработная плата.

Поскольку адвокаты заработную плату не получают, то и воспользоваться нормой об отнесении к расходам затрат на лечение, обучение и ипотечное кредитование адвокат не сможет.

Почему самозанятые лица снова в налоговой «опале» — сказать трудно.

Таким образом, в сухом остатке, в связи с принятием проекта Налогового кодекса, адвокаты как самозанятые лица полу-

чат: 1) прекращение предпринимательской деятельности в сфере права на едином налоге (общая система налогообложения для частных предпринимателей такой вид деятельности не ограничивает, но дает возможность отнести к затратам общие затраты производства, предусмотренные для юридических лиц-налогоплательщиков); 2) специальный порядок регистрации в органах налоговой службы, но исключительно по месту жительства, а не по месту осуществления адвокатской деятельности; 3) неопределенный состав затрат при налогообложении профессиональной деятельности и 4) отсутствие права на налоговую скидку, которое имеют все граждане Украины — от простого рабочего до Президента страны.

Возможно, сейчас, когда проект только внесен в Верховный Совет Украины, следует обратить внимание наших законодателей на нерешенные вопросы и исправить «неудобные» для адвокатов положения?

**РАФАЛЬСКАЯ Инна** — адвокат, г. Киев

**STAFF GOLDEN**

**Центр изучения иностранных языков**

**ШКОЛА ЮРИДИЧЕСКОГО АНГЛИЙСКОГО**

Дистанционное обучение (E-learning)  
Английский для специалистов:  
**HR • Банк • Финансы • Бухгалтерия • Логистика**

Тел. в Киеве: 289 3806, 289 3272  
Тел. в Запорожье: 236 4247, 236 7373

www.staff.ua  
mk@staff.ua