

СУДЕБНАЯ РЕФОРМА

FCLEX
Attorneys at Law

Частное исполнение

В последнее время в юридическом сообществе все чаще обсуждается реформа исполнительной службы. Принятые 8 октября 2015 года в первом чтении законопроекты Президента № 2506а и № 2507а стали серьезным шагом на пути реализации реформы. Как известно, основным направлением изменений является введение института частных исполнителей.

Следует отметить, что указанные законопроекты получили много положительных отзывов политиков и даже отдельных юристов вплоть до высказываний вроде «не оставляет путей для злоупотреблений». Но, к сожалению, радоваться слишком рано. Мы считаем, что законопроекты № 2506а и № 2507а несут множество рисков для эффективности системы исполнения решений в ее новом облике. Во-первых, главная цель реформы — независимые частные исполнители — скорее всего не будет достигнута, ведь фактически предлагается подвергнуть частных исполнителей влиянию Минюста путем создания дисциплинарной и квалификационной комиссий частных исполнителей именно при этом министерстве. Впоследствии с помощью этих комиссий Минюст сможет блокировать работу неугодных исполнителей. Во-вторых, законопроекты содержат оценочные понятия в ряде норм, которые касаются очень важных аспектов прав частных исполнителей. К примеру, частный исполнитель имеет право привлекать работников органов внутренних дел для содействия ему в совершении исполнительных действий, также он имеет право изымать имущество должника, находящегося у третьих лиц, в принудительном порядке в случае препятствования исполнителю в его изъятии.

В вышеприведенных примерах формулировки «содействие в совершении исполнительных действий» и «препятствование исполнителю» являются оценочными и могут стать источниками злоупотреблений со стороны исполнителей при привлечении работников ОВД (которые, кстати, не имеют права отказать в «помощи») и изъятии имущества должника у третьих лиц. Кроме недоработанных норм в отношении частных исполнителей, под шумок грядущей реформы, видимо, решили внести весьма странные изменения в ряд общих норм. Так, законопроектами вводится новый срок предъявления исполнительных документов к исполнению — три года, вводится новая мера принудительного исполнения решений — «запрет должнику пользоваться имуществом или установление исполнителем условий пользования таким имуществом», не устанавливаются ни сроки добровольного исполнения решений, ни сроки взыскания исполнительного сбора за принудительное исполнение решений частным исполнителем.

В целом законопроекты нуждаются в серьезной доработке на этапе второго чтения.

КОНОПКА Игорь — юрист ЮК FCLEX, г. Киев

НАЛОГОВАЯ БАЗА

Отвесная шкала

«Малая» налоговая реформа сделает шкалу НДФЛ и ЕСВ плоской, что положительно воспринимается бизнесом, но несет риски для бюджета

Виталий ДУДИН • «Юридическая практика»

Отложив масштабную налоговую реформу на весну 2016 года, парламент все же успел прийти к консенсусу насчет необходимости реализации ее «малой» версии. 24 декабря 2015 года Верховный Совет Украины принял проект Закона о внесении изменений в Налоговый кодекс (НК) Украины и некоторые законодательные акты Украины относительно обеспечения сбалансированности бюджетных поступлений в 2016 году. Правительство продемонстрировало готовность хотя бы в некоторых моментах идти навстречу предпринимателям. Важные новации — отмена авансовых платежей по налогу на прибыль и авансовых взносов по рентной плате. Хорошей новостью для бизнеса является также то, что в отличие от Налогового кодекса от Минфина данный законопроект не вносит поправок к статьям, регламентирующим трансфертное ценообразование.

Административная часть

Ряд изменений направлен на усовершенствование работы системы электронного администрирования (СЭА) НДС. Так, в случае возврата излишне уплаченных денежных обязательств по НДС средства подлежат возврату исключительно на счет плательщика в СЭА.

Документальная внеплановая проверка осуществляется при наличии такого обстоятельства, как получение налоговой информации, свидетельствующей о нарушении валютного и другого законодательства, если налогоплательщик не предоставит объяснения и их документальные подтверждения на обязательный письменный запрос контролирующего органа в течение десяти рабочих дней со дня получения запроса. По действующей норме такая информация о нарушении может быть получена в том числе вследствие проверки других плательщиков налогов.

Шкала наказаний

Отсутствие по вине плательщика регистрации налоговой накладной, подлежащей предоставлению покупателю-плательщику НДС, и расчета корректировки к такой налоговой накладной в Едином реестре налоговых накладных в течение 180 календарных дней с даты их составления влечет наложение на налогоплательщиков штрафа в размере 100 % от суммы НДС, указанной в налоговой накладной/расчете корректировки.

Допущенные продавцом товаров/услуг ошибки при определении обязательных реквизитов налоговой накладной, выявленные контролирующим органом по результатам документальной внеплановой выездной проверки, проведенной по заявлению покупателя, влекут за собой наложение на продавца штрафа в размере 170 гривен. За невыполнение после десятидневного срока согласованного налогового уведомления-решения об исправлении ошибок также предусмотрен штраф (100 % от суммы НДС, указанной в налоговой накладной, в случае неисправления ошибок по истечении 181 календарного дня).

Также вводится ответственность за нарушение порядка регистрации акцизных накладных и расчетов корректировки

к таким акцизным накладным в Едином реестре акцизных накладных.

Прибыльное дело

Изменения вносятся и в раздел, посвященный налогу на прибыль. Налоговые (отчетные) периоды для данного налога — квартал, полугодие, три квартала, год. Годовой налоговый (отчетный) период устанавливается для некоторых налогоплательщиков (в том числе производителей сельскохозяйственной продукции; налогоплательщиков, у которых годовой доход от любой деятельности не превышает 20 млн грн).

Финансовый результат до налогообложения уменьшается на сумму начисленных доходов от участия в капитале других плательщиков налога на прибыль пред-



Снижение налогов произошло, хоть и достаточно скромное. Другие важные новации — отмена авансовых платежей и создание реестра возмещения НДС

приятий, плательщиков единого налога четвертой группы и на сумму начисленных доходов в виде дивидендов, подлежащих выплате в его пользу другими налогоплательщиками, которые уплачивают авансовые взносы по налогу на прибыль при выплате дивидендов.

Прогрессивная ставка налога на доходы физических лиц отменяется и устанавливается в одном размере — 18 %. Снижаются ставки налогообложения пассивных доходов: налог на доходы в виде дивидендов по акциям и/или инвестиционным сертификатам, выплачиваемым институтами совместного инвестирования, составит 18 % вместо 20 %.

При этом отменяется норма, согласно которой подача налоговой декларации является обязательной для физлиц, годовой доход которых превышает 120 размеров минимальной заработной платы.

Счетные усилия

Предполагаются и существенные поправки к разделу о НДС. Как указано в пояснительной записке, установлен запрет контролирующим органам отменять суммы налогового кредита по формальным признакам. Отменяется норма, согласно которой налогоплательщик исключается из реестра плательщиков НДС в случае, если в Едином госреестре юридических лиц и физических лиц — предпринимателей имеется запись об отсутствии юрлица или физлица-предпринимателя по его местонахождению (месту жительства).

Как заявил в день принятия Закона лидер фракции «Самопомощь» Олег Березюк, правительство и парламент согласовали льготную систему налогообложения аграриев: 50 % НДС аграрии будут отдавать себе, а 50 % — отдавать государству.

База обложения НДС операций по поставке самостоятельно изготовленных товаров/услуг не может быть ниже «обычных цен».

Реформа может затронуть и налог на имущество: местные советы больше не

смогут увеличивать предельную границу площади жилой недвижимости, на которую уменьшается база налогообложения. Ставка увеличится с 2 до 3 % минимальной зарплаты за 1 м² базы налогообложения (41,34 грн за квадратный метр площади).

Транспортным налогом будут облагаться легковые авто, с года выпуска которых прошло не менее пяти лет и среднерыночная стоимость которых составляет не меньше 1,033 млн грн (750 минимальных зарплат).

Полный бак

Существенные изменения коснутся раздела VI «Акцизный налог». Лица, намеренные осуществлять реализацию топлива, подлежат обязательной регистрации как плательщики налога контролирующими органами по местонахождению юрлиц, месту жительства физлиц-предпринимателей, до начала осуществления реализации горючего. Также дается определение Единому реестру акцизных накладных.

Помимо этого дается понятие топливу — это «нефтепродукты, сжиженный газ, топливо моторное альтернативное, топливо моторное смешанное, вещества, используемые как компоненты моторного топлива, другие товары, указанные в подпункте 215.3.4 пункта 215.3 статьи 215 Налогового кодекса».

Реализация субъектами хозяйствования розничной торговли подакцизных товаров будет включать также физический отпуск с автозаправочной станции и/или автомобильной газозаправочной станции топлива независимо от формы расчетов.

Вводится штраф за осуществление субъектом хозяйствования операций по реализации топлива без регистрации таких субъектов плательщиками акцизного налога — в размере 100 % стоимости реализованного горючего.

Результат компромисса

Предоставляя оценку законопроекту № 3688, **Андрей Фомичев**, адвокат, руководитель практики налогового права АО **Juscutum**, называет его результатом проваленной налоговой реформы 2015 года от Министерства финансов Украины, но все же содержащим ряд компромиссных элементов. Среди наиболее важных нововведений он называет, в частности, определение последовательности возмещения НДС в хронологическом порядке и создание соответствующего открытого реестра. Также адвокат упоминает «терпимое уменьшение верхней границы объемов годовых оборотов для III группы до 5 млн в год». «Но главное — осталась возможность работы на едином налоге для юридических лиц, что не приведет к шоковому состоянию малый бизнес», — добавил эксперт. Приветствуя решение снизить ЕСВ до 22 %, он вместе с тем отмечает, что в сочетании со ставкой НДФЛ в 18 % нивелируется радость работодателей, которые готовились к выводу заработных плат из тени. Нагрузка на фонд оплаты труда сохранится на уровне 40 % (плюс 1,5 % военного сбора). «Это все еще весома ноша для малого и среднего бизнеса», — уточнил г-н Фомичев.

Создает ли «малая» налоговая реформа новые трудности для плательщиков? «Риски для бизнеса при таких изменениях связаны исключительно с правоприменительной практикой применения фискальными органами положений налогового законодательства. Ни разу налоговики не применяли нормы так, как они прописаны в Кодексе», — подчеркнул г-н Фомичев.