

## 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 отказывать 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 м<sup>2</sup> 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.