

04.07.2014 – 10.07.2014, № 26

КОМПЕТЕНТНОЕ МНЕНИЕ

Главная статья

[Последствия ассоциации с ЕС для законодательства Украины: краткий обзор](#)

Компетентное мнение

[Как регулируются вопросы стандартизации в Европейском Союзе?](#)

[Общий обзор для бизнеса: что поменяется в законодательстве](#)

[Ассоциация с Европейским Союзом и налогообложение в Украине: какие изменения нам ожидать](#)

[Управление отходами как часть обязательств Украины по имплементации проевропейской экологической политики](#)

[Ассоциация и интеллектуальная собственность: новые возможности для авторов и правообладателей](#)

Что делать, если...

[Необходимо получить сертификат происхождения товара EUR.1](#)

Европейские стандарты НДС

В том, что налоговая система в Украине будет сопоставима с лучшими европейскими образцами, налогоплательщиков последний раз убеждали, когда принимали [Налоговый кодекс Украины](#). И все-таки "малость" не дотягивает эта система до европейского уровня, особенно в сфере налога на добавленную стоимость. На исправление этой "малости" путем приведения своего законодательства об НДС к общим для объединенной Европы подходам, определенным в Директиве Совета 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 года об общей системе налога на добавленную стоимость (далее – Директива), Украине будет отведено пять лет с момента вступления Соглашения об ассоциации в силу.

Чего не стоит ожидать?

Сразу нужно отметить, что концептуального переустройства системы НДС (вопросов определения базы налогообложения, момента возникновения налогового обязательства и права на налоговый кредит, системы администрирования налога (речь о законодательстве, не о практике)) не предвидится. Украинская система НДС на уровне закона во многом учитывает европейские подходы, а некоторые нормы [НК Украины](#) буквально "под копирку" списаны с Директивы.

Сниженные ставки вместо освобождения от НДС

Для лучшего понимания того, что может измениться в налогообложении в связи с приведением украинского законодательства в соответствие с нормами ЕС, стоит учесть, что одной из главных целей Директивы является поддержание конкурентной среды на общем рынке таким образом, чтобы государства не стимулировали своих производителей, например, неоправданным исключением из-под налогообложения отдельных операций. С этой целью Директива ограничивает случаи освобождения от НДС, компенсируя это возможностью применения сниженных ставок налога для некоторых операций.

В Украине сниженная ставка в размере 7 % применяется пока только к операциям по поставке в Украину и ввозу лекарственных средств, а так называемая нулевая ставка является скорее

гибридной формой освобождения от НДС, не принятой в ЕС.

На заметку

В течение 5 лет с момента вступления Соглашения об ассоциации в силу Украина должна будет привести свое законодательство об НДС к общим для объединенной Европы подходам, определенным в Директиве Совета 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 года об общей системе налога на добавленную стоимость.

Поэтому в пятилетней перспективе украинских налогоплательщиков ожидает переход от механизма нулевых ставок по НДС и освобождения некоторых операций от этого налога к применению сниженной ставки НДС, а для многих – к налогообложению на общих основаниях. Директива предусматривает возможность установить общую ставку НДС на уровне не ниже 15 % и сниженную ставку – не ниже 5 %, а также освободить ряд операций от НДС. При этом освобождение некоторых операций позволяет сохранить право на налоговый кредит (эдакий аналог нулевой ставки в украинском законодательстве). В то же время перечень допустимых к освобождению от НДС операций в соответствии с Директивой значительно уже, чем в Украине. Именно в переходе от системы освобождения от НДС к системе сниженной ставки будет состоять одно из главных направлений реформы НДС в Украине.

Кто ощутит изменения?

Среди освобожденных от НДС останутся операции по поставке товаров и услуг высокого социального значения (медицинские, образовательные, связанные с помощью социально незащищенным слоям населения), оказываемые учреждениями государственного сектора, а также частными структурами при регулируемых ценах.

Относительно других операций, связанных с социально важными товарами и услугами (детское питание, детские товары, изделия специального назначения, в том числе средства реабилитации для инвалидов, услуги пассажирского транспорта по регулируемым тарифам, услуги, связанные с погребением, поставка ритуальных товаров и некоторые другие), Директива позволяет применять сниженную ставку НДС. Льгот могут лишиться также предприятия, учрежденные общественными организациями инвалидов. Существенно может отразиться на рынке печатной продукции необходимость отмены льготы, установленной в п. 197.1.25. НК Украины для поставки печатных периодических изданий и учебной литературы отечественного производства, поскольку такую льготу действующие в ЕС правила не предусматривают. Операции по поставке строительно-монтажных работ для строительства доступного жилья и жилья за государственные средства также не могут рассчитывать на сохранение льготы. Максимум – применение сниженной ставки. Это же касается импорта товаров, задействованных во внедрении энергосберегающих технологий (п. 197.16 НК Украины).

На заметку

Вполне можно ожидать возврата практики обоснования обычных цен. При этом налогоплательщик может столкнуться даже с ужесточением правил.

Таким образом, с постепенным приведением украинского налогового законодательства к стандартам ЕС **неизбежно расширится круг операций, к которым применяется сниженная ставка**, и сократится перечень освобожденных от НДС. Те же случаи освобождения от обложения НДС, которые предусмотрены Директивой, а для Украины могут считаться новыми, как например, сдача в аренду некоторого недвижимого имущества (пункт 1 параграфа 1 статьи 135 Директивы), все равно оставлены на усмотрение государства. Поэтому вряд ли стоит рассчитывать на то, что эти операции подпадут под освобождение от НДС.

Возврат обычных цен

Если сейчас правила об обычных ценах в Украине должны применяться только по отношению к контролируемым операциям для целей трансфертного ценообразования (по крайней мере, строгое следование закону велит придерживаться именно такого подхода), то европейское законодательство требует **применять обычную цену** в более широком контексте. Так что вполне **можно ожидать возврата практики обоснования обычных цен**. При этом налогоплательщик может столкнуться даже с ужесточением правил. Если раньше и сейчас связанность лиц, в операциях между которыми применяются обычные цены, устанавливалась в аспекте корпоративного контроля и/или родственных связей, то в новых условиях круг "своих" может расшириться и принять в себя сотрудников налогоплательщика.

Налоговые накладные

Этот дополнительный документ налогового учета порядком надоел налогоплательщикам вместе с тем сакральным значением, которое налоговики придают правильности заполнения его реквизитов. Однако в общем и целом от документа такого плана нам никуда не деться. Даже если он будет заменен на счет или инвойс (именно таким термином оперирует Директива), этот инвойс должен содержать в основном те же обязательные реквизиты, предусмотренные сейчас для налоговой накладной. Таким образом, **суть налоговой накладной может сохраниться**, за исключением некоторых обременительных деталей, например, обязательности подписи, указания кодов для импортных товаров.

Учет налогоплательщиков

В пятилетней перспективе налогоплательщиков ожидает замена **индивидуальных налоговых номеров**. Новые, скорее всего, будут в формате, начинающемся с кода Украины в кодировке ISO code 3166 – alpha 2, то есть UA. Хорошо, если технические средства учета позволят фискальному ведомству прибавить недостающие знаки к имеющимся у налогоплательщиков номерам без необходимости обращения за такой заменой и технических нестыковок, связанных с использованием в переходном периоде старых и новых номеров.

НДС и упрощенная система налогообложения

Это, как кажется, **наименее прогнозируемое направление будущей реформы** и в то же время наиболее чувствительное в социальном плане. Необходимость привести систему НДС в соответствие с европейскими требованиями может повлечь сужение сферы применения упрощенной системы (единого налога по ставке 5 % и с фиксированными ставками) и снижение пороговых показателей для лиц, которые могут применять эту систему. Хотя поскольку ставка 5 % отвечает минимальному уровню сниженной ставки НДС в ЕС, то нет оснований для повышения этой ставки единого налога для плательщиков 3 и 4 групп.

Константин Пильков,
адвокат, партнер [ЮФ "Cai & Lenard"](#)

