



УДК 345.57

ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ВНЕСЕННЫХ ИЗМЕНЕНИЙ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС УКРАИНЫ ЗА 2017 ГОД

Вита КОНОНЕЦ,

кандидат юридических наук, майор полиции,
доцент кафедры административного права, процесса и административной деятельности
Днепропетровского государственного университета внутренних дел

АННОТАЦИЯ

Совершенствование налогового законодательства должно основываться исключительно на научно выверенных и достоверных позициях. Поэтому вопросы дальнейшего развития норм Налогового кодекса Украины, безусловно, целесообразны. В статье исследованы вопросы актуальности внесенных изменений в Налоговое законодательство, вступивших в силу в 2017 году, осуществлен их анализ и сделаны выводы по поводу эффективности указанных дополнений. Акцентируется внимание на необходимости создания эффективного налогового законодательства, а также реформирования структурных органов государственной фискальной службы Украины.

Ключевые слова: реформирование, налоговая система, налоги, налогообложение, Налоговый кодекс Украины, инвестиции.

ANALYSIS OF THE ISSUE OF STATUTORY CHANGES TO THE TAX CODE OF UKRAINE FOR 2017

Vita KONONETS,

Candidate of Juridical Sciences, Major Police, Associate Professor of the Department
Administrative Law, Process and Administrative Activity of Dnipropetrovsk
State University of the Internal Affairs

The scientific paper is devoted to the need to study the issue of violation of tax law and financial responsibility, that is relevant and regularly is emphasized by people of the legal profession. The question of actuality made alteration, that collected an action in 2017 to the Tax law is investigational in the article, their analysis is carried out and drawn conclusion concerning efficiency of the indicated additions. Attention is accented on the necessity of creation of effective tax law and also reformation of structural organs of government fiscal service of Ukraine.

Key words: reformation, tax system, taxes, taxations, Internal revenue code of Ukraine, investment.

REZUMAT

Îmbunătățirea legislației fiscale ar trebui să se bazeze exclusiv pe poziții verificate științific și credibile. Prin urmare, aspectele legate de dezvoltarea în continuare a normelor din Codul Fiscal din Ucraina sunt cu siguranță expeditiv. Articolul examinează relevanța modificărilor aduse legislației fiscale care a intrat în vigoare în 2017, le-a analizat și a făcut concluzii cu privire la eficacitatea acestor adăugiri. Atenția se concentrează asupra necesității de a crea o legislație fiscală eficientă, precum și de a reforma organele structurale ale serviciului fiscal de stat al Ucrainei.

Cuvinte cheie: reforma, sistemul fiscal, impozitele, impozitarea, Codul Fiscal al Ucrainei, investiții.

Актуальность темы. Реформирование структурных органов государственной фискальной службы Украины является приоритетным направлением деятельности государства с целью повышения экономического развития и обеспечения общественного благополучия ее граждан. С этой целью в 2017 году Верховной Радой Украины в Налоговый кодекс Украины [1] был внесен ряд изменений, которые в свою очередь направлены на устранение противоречий норм, которые уже существуют в налоговом законодательстве, и регулирование других вопросов налогового законодательства.

Анализ последних публикаций, в которых начато решение данной проблемы. Ключевые изменения в системе налогового законодательства были предметом исследования в разные годы таких ученых, как О. Круковская, Е.С. Гордиенко, А.С. Чужикова, М.П. Кучеряненко, И.Е. Криницкого, И.А. Гончаренко, А.В. Гончарова, Т.А. Гусева, Е.С. Ефремова, А.В. Каплиева, В.А. Мачехина, А.А. Николаева, А.В. Роздайбида и др.

Вместе с тем, анализ дополнений в Налоговый кодекс Украины в 2017 году, прогнозирование последствий и эффективности указанных изменений в

научной среде остаются нераскрытыми и актуальными.

Целью этой статьи является анализ дополнений в Налоговый кодекс Украины (далее – НКУ) в 2017 году, прогнозирование последствий внесенных изменений, а также определение их роли в повышении функционирования налоговой системы в целом.

Достижение этой цели предполагает решение следующих задач:

– проанализировать дополнение в Налоговый кодекс Украины;

– определить положительные аспекты и направления реализации реформирования в исследуемых сферах.



Изложение основного материала исследования. С целью улучшения экономического положения общества, а также с целью развития и внедрения изменений в законодательство происходит поэтапное реформирование налогового законодательства Украины и адаптация к нормам Европейского Союза, вектор развития которого в последние годы выбрала Украина.

За период 2016–2017 годов в НКУ был внесен ряд изменений по налогообложению различных сфер хозяйствования. Что является предметом нашего исследования в части раскрытия особенностей налогообложения определенных видов хозяйствования? Мы акцентировали внимание на следующих законах:

– Закон «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно защиты прав отечественного сельскохозяйственного товаропроизводителя» (Ведомости Верховной Рады (ВВР) №1988-VIII от 23.03.2017, №17, ст. 214 [4];

– Закон «О внесении изменений в раздел XX «Переходные положения» Налогового кодекса Украины относительно поддержки самолетостроительной отрасли» (Ведомости Верховной Рады (ВВР) № 1795-VIII от 20.12.2016, № 4, ст. 44 [2];

– Закон «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно налогообложения наследства» (Ведомости Верховной Рады (ВВР) №1910-VIII от 23.02.2017, №14, ст. 158 [3].

Вступил в силу ЗУ «О внесении изменений в раздел XX «Переходные положения» Налогового кодекса Украины относительно поддержки самолетостроительной отрасли» (Ведомости Верховной Рады (ВВР) №1795-VIII от 20.12.2016, № 4, ст. 44 [2].

Что касается внесенных изменений, то можно сказать, что указанные изменения являются не единичными и принимались ВРУ вместе с другими дополнениями, например в Таможенный кодекс Украины [10], а также ЗУ «О развитии самолетостроительной промышленности» [11] по поддержке самолетостроительной отрасли». Указанными поправками в НКУ субъектам самолетостроения, которые попадают под действие норм статьи 2 Закона Украины «О развитии самолетостроительной промышленности», налоговые льготы предоставляются для налаживания полномасштабного серийного производства современных отечественных самолетов и улучшения

финансового состояния с учетом среднего срока разработки, подготовки и оснащения серийного производства новых самолетов.

Поправки предусматривают, что временно, до 1 января 2025 года, освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость по операциям ввоза на таможенную территорию Украины в таможенном режиме импорта товары (кроме подакцизных), которые используются для нужд самолетостроительной промышленности, и поставка на таможенную территорию Украины результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых для нужд самолетостроительной промышленности. Также на указанный срок освобождаются от налогообложения прибыли и уплаты земельного налога субъекты самолетостроения, осуществляющие разработку и/или изготовление конечных комплектующих к летательным аппаратам и двигателей к ним (кроме земельных участков, на которых расположены объекты социального, торгового, сельскохозяйственного назначения и непромышленного строительства) [11].

Итак, анализируя блок изменений, касающихся поддержки самолетостроительной отрасли, можно сделать вывод, что их принятие может стать толчком для увеличения конкурентоспособности отечественной отрасли самолетостроения, а высвободившиеся средства (суммы налога, не уплачиваемые в бюджет и остающиеся в распоряжении налогоплательщика) могут быть использованы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по самолетостроению, создание или переоснащение материально-технической базы, увеличение объема производства, внедрение новейших технологий.

Последующими поправками, которые подлежат анализу, является ЗУ «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно защиты прав отечественного сельскохозяйственного товаропроизводителя» (Ведомости Верховной Рады (ВВР) №1988-VIII от 23.03.2017, № 17, ст. 214 [4]. Так, указанным законодательным актом сельскохозяйственным товаропроизводителям до 2017 года применяли специальный режим налогообложения налогом на добавленную стоимость:

– в период до 31.12.2017 года увеличены значения суммы налога на до-

бавленную стоимость, на которую плательщик может зарегистрировать налоговые накладные в Едином реестре налоговых накладных на сумму средств, которые были перечислены ими в январе 2017 года с текущих счетов на специальные сельскохозяйственные счета, в размере не более суммы, задекларированной к уплате на специальные сельскохозяйственные счета в декларации по налогу на добавленную стоимость за декабрь 2016 года;

– в пределах суммы такого увеличения предоставлено право налогоплательщику подать в орган государственной фискальной службы заявление о перечислении таких средств со счета в системе электронного администрирования налога на добавленную стоимость такого налогоплательщика на его текущий счет в соответствии с пунктом 2001.6 статьи 2001 Налогового кодекса Украины.

Также в 2017 году вступил в действие Закон Украины «О внесении изменений в Налоговый кодекс Украины относительно налогообложения наследства» (Ведомости Верховной Рады (ВВР) № 1910-VIII от 23.02.2017, № 14, ст. 158 [3], которым освобождается от налогообложения налогом на доходы физических лиц стоимость наследства, которую от наследодателя получают члены его семьи второй степени родства: родные братья и сестры, бабушка, дедушка и внуки. К этому времени НКУ предусматривалось освобождение от налогообложения членов семьи наследодателя только первой линии родства. Наследники первого и второй ступеней также освобождаются от необходимости проведения оценки унаследованных объектов наследства для целей налогообложения. При этом для всех остальных наследников налог остается в размере 5 процентов. В то же время указанными поправками установлено, что при наследовании любых объектов наследия, облагаемых по нулевой ставке, оценочная стоимость таких объектов в целях налогообложения не определяется. Также проводится оценка объектов, подаренных плательщику налога, которые облагаются налогом на доходы физических лиц по нулевой ставке. Вместе с тем, доходы в виде дара, начисленные (выплаченные, предоставленные) налогоплательщику юридическим лицом или физическим лицом-предпринимателем, облагаются налогом на общих основаниях, предусмотренных НКУ



для налогообложения дополнительного блага, то есть по ставке 18 процентов.

Анализируя внесенные изменения относительно налогообложения наследства, прежде всего, положительным выделяется включение в освобождение от налогообложения родственников второй линии родства, а освобождение от необходимости проведения оценки унаследованных объектов наследия облегчит процесс принятия наследства для населения.

Подводя итог поправок в НКУ, которые вступили в действие в 2017 году, коротко можно выделить следующие их направления действия:

- создание благоприятных условий и поддержки отечественной самолетостроительной отрасли;

- дополнение норм относительно налогообложения наследства (освобождение от налогообложения родственников второй линии родства, освобождение от необходимости проведения оценки унаследованных объектов наследства);

- дополнение норм по защите прав отечественного сельскохозяйственного товаропроизводителя.

Проанализировав последние изменения в Налоговом кодексе Украины, можно сказать, что одним из шагов повышения интереса инвесторов к нашей стране является создание благоприятных условий и предоставления им гарантий.

Так, одним из благоприятных условий является именно внесение изменений в НКУ в части освобождения от налога на доходы нерезидента в вышеупомянутых случаях, что является, с одной стороны, позитивным для развития экономического положения страны в целом и увеличения ее привлекательности с точки зрения инвестиций, с другой стороны, указанная поправка будет иметь эффект только со временем, после прихода именно этих нерезидентов в нашу страну, что в свою очередь зависит от многих экономико-политических условий.

Учитывая вышеизложенное автор хочет подчеркнуть, что орган Государственной фискальной службы является основным субъектом, который осуществляет контроль за соблюдением налогового законодательства, своевременностью уплаты в бюджеты государственных целевых фондов налогов и сборов, установленных законодательством.

Список использованной литературы:

1. Податковий кодекс України [Електронний ресурс] // Голос України, офіційне видання від 04.12.2010 № 229, / № 229-230 / . – 212. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

2. ЗУ «Про внесення змін до розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо підтримки літакобудівної галузі» [Електронний ресурс] // Голос України, офіційне видання від 31.12.2016 № 251. – 2012. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1795-19/paran2#n2>

3. ЗУ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування спадщини» [Електронний ресурс] // Голос України офіційне видання від 24.03.2017 № 54. – 2302. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1910-19/paran2#n2>

4. ЗУ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо захисту прав вітчизняного сільськогосподарського товаровиробника» [Електронний ресурс] // Голос України офіційне видання від 14.04.2017 № 69. – 2303. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1988-19/paran2#n2>

5. ЗУ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо уточнення деяких положень та усунення суперечностей, що виникли при прийнятті Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» [Електронний ресурс] // Голос України, офіційне видання від 14.04.2017 № 69. – 2303. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1989-19/paran2#n2>

6. ЗУ «Про внесення змін до підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України щодо незастосування штрафних санкцій за несвоєчасну реєстрацію податкових та акцизних накладних внаслідок несанкціонованого втручання в роботу комп'ютерних мереж платників податків» [Електронний ресурс] // Голос України офіційне видання від 25.07.2017 № 135. – 1307. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2143-19/paran2#n2>

7. ЗУ «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів нерезидентів – інвесторів у цінні папери» [Електронний ресурс] // Голос України офіційне видання від 09.09.2017 № 166. – 709. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2146-19/paran2#n2>

8. Митний кодекс України [Електронний ресурс] // Голос України офіційне видання від 21.04.2012 / № 73-74 / . – 1303. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>

9. Сайт Президента України [Електронний ресурс] // Офіційне інтернет-представництво – Режим доступу до ресурсу: <http://www.president.gov.ua>

10. ЗУ «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів» [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України, офіційне видання від 14.11.1995 1995 р., № 46, стаття 345. – 1912. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80>

11. ЗУ «Про розвиток літакобудівної промисловості» [Електронний ресурс] // Урядовий кур'єр, офіційне видання від 15.08.2001 № 146. – 1207. – Режим доступу до ресурсу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2660-14>

12. Сайт Президента України [Електронний ресурс] // Офіційне інтернет-представництво – Режим доступу до ресурсу: <http://www.president.gov.ua>

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Кононец Вита Петровна – кандидат юридических наук, майор полиции, доцент кафедры административного права, процесса и административной деятельности Днепропетровского государственного университета внутренних дел

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Kononets Vita Petrovna – Candidate of Juridical Sciences, Major Police, Associate Professor of the Department Administrative Law, Process and Administrative Activity of Dnipropetrovsk State University of the Internal Affairs

conference@i.ua