



Відносини між Податковою службою та платником податків

Данилов І.Д. ікн-203

Державна податкова служба України

Державна податкова служба України — колишній центральний орган виконавчої влади, що очолював систему органів державної податкової служби України.

Ліквідована внаслідок об'єднання з Державною митною службою України в Міністерство доходів і зборів України 24 грудня 2012 року, шляхом сміливого і суперечливого об'єднання Державної податкової служби та Державної митної служби.

1 березня 2014 Кабінет Міністрів України прийняв рішення ліквідувати Міністерство доходів і зборів і відновити діяльність Державної податкової та Державної митної служб. Проте, врешті на базі Міндоходів була утворена Державна фіскальна служба (Постанова КМУ від 21 травня 2014 р. № 160).



Про платника податків

Платники податку - це особи, на яких покладено обов'язок зі сплати податків, зборів та виконання інших обов'язків, пов'язаних з такою сплатою (наприклад, подання податкової декларації).

До платників віднесено:

Фізичних осіб:

- а) резидентів особа, яка, по-перше, має місце постійного проживання в Україні. Якщо крім України, особа має постійне місце проживання і в інших державах, то вона, по-друге, вважається резидентом тої держави, де знаходиться центр її життєвих інтересів. Центр життєвих інтересів особи визначається, виходячи з таких критеріїв, як місце постійного проживання членів сім'ї такої особи; місце реєстрації особи як суб'єкта підприємницької діяльності. Якщо особа не має постійного місця проживання у жодній державі, а також не можливо визначити країну-центр її життєвих інтересів, то, по-третє, особа є резидентом України при умові, що вона проживала в Україні не менш як 183 дні протягом податкового року включаючи день приїзду та від'їзду.
- Якщо не можливо з'ясувати резидентський статус особи за попередніми трьома підставами, то фізична особа з метою оподаткування в Україні буде визначатись як резидент, при умові, що вона є громадянином України.
- б) нерезидентів (особи, що не є резидентами)

Юридичних осіб:

- а) резидентів (особи, які утворені та проводять свою діяльність відповідно до законодавства України з місцезнаходженням як на її території, так і за її межами);
 - б) нерезидентів (іноземні компанії, організації, утворені відповідно до законодавства інших держав, їх зареєстровані (акредитовані або легалізовані) відповідно до законодавства України філії, представництва та інші відокремлені підрозділи з місцезнаходженням на території України.
- Відокремлені підрозділи юридичних осіб. Відповідно до ст. 95 Цивільного кодексу України до відокремлених підрозділів юридичної особи належать:
- а) філії;
 - б) представництва. Вони не є юридичними особами. Їх відмінність полягає в тому, що філією є відокремлений підрозділ юридичної особи, розташований поза її місцезнаходженням та який здійснює всі або частину її функцій. Представництво - це відокремлений підрозділ юридичної особи, що розташований поза її місцезнаходженням та здійснює представництво і захист інтересів юридичної особи.

Хто може бути платником податків

- Податкова правосуб'єктність - це встановлена нормами податкового права здатність суб'єкта бути носієм та реалізовувати юридичні права та обов'язки в сфері оподаткування.
- Податкова правосуб'єктність будь-якого суб'єкта податкового права завжди є спеціальною, тобто вона передбачає здатність особи бути учасником лише чітко визначеного кола правовідносин в рамках податкового права. В зв'язку з цим, кожен із суб'єктів наділений обмеженою сукупністю податкових прав і обов'язків, виходячи із їх абстрактного переліку, передбаченого чинним законодавством. Наприклад, окрема фізична особа не може безпосередньо приймати участь у відносинах щодо встановлення податків чи їх скасування.
- Зміст податкової правосуб'єктності визначається виходячи з:
 - 1) податкової правоздатності;
 - 2) податкової дієздатності;
 - 3) податкової деліктоздатності.
- Зміст податкової правосуб'єктності фізичної та юридичної особи суттєво різняться між собою за всіма структурними елементами - податковою правоздатністю, податковою дієздатністю та податковою деліктоздатністю.
- Податкова правоздатність - це здатність суб'єкта податкових правовідносин мати права та обов'язки в сфері податкової діяльності. Податкова правоздатність фізичної особи виникає з моменту народження такої особи і визначається як здатність особи мати податкові права і обов'язки.
- Реалізація податкової правоздатності здійснюється при допомозі податкової дієздатності.
- Податкова дієздатність - це здатність суб'єкта податкових правовідносин самостійно реалізовувати податкові права та обов'язки.
- В Україні чинне [податкове законодавство](#), не містить відповіді на питання з якого віку настає податкова дієздатність фізичної особи в нашій країні. В ПК України визначаючи платника податку на доходи фізичних осіб, законодавець не висуває жодних вікових вимог щодо них (ст. 162 ПК України), та прямо називає неповнолітніх платниками цього податку (наприклад, в п. 179.4 ст. 179 ПК України). Фізична особа стає фактично податкодієздатною з моменту, коли вона набуває здатності отримувати майно або доходи. Це відбувається в першу чергу тоді, коли особа вступає в трудові чи [цивільні](#) правовідносини.
- Відповідно до статті 188 [КЗпП](#) України допускається прийняття на роботу осіб, які досягли 14 років. З цього можна зробити висновок, що коли об'єктом оподаткування є доходи одержані від трудової діяльності, податкова дієздатність може наступати з 14 років. Однак дієздатність такої неповнолітньої особи не буде повною.

Податкова реформа 2016

31 грудня підписано й одразу опубліковано [Закон №909](#) щодо змін до [Податкового кодексу](#) та [Закону про ЄСВ](#)

Податок на додану вартість

- **відмінено** таку причину анулювання реєстрації платників ПДВ, як присвоєння **стану «9»**, тобто через «відсутність» за податковою адресою,
- уточнено базу нарахування ПДВ у випадку поставки власної продукції, послуг, які надаються самостійно – тепер договірна ціна на них порівнюватиметься не з їх собівартістю, а із звичайною ціною. Так, звичайні ціни для товаровиробників-платників ПДВ повертаються, і для їх визначення слід буде користуватися правилами [пп. 14.1.71 ПКУ](#)!
- формулу ліміту реєстрації [податкової накладної](#) та [розрахунку коригування](#) збільшено на **новий показник Σ Овердрафт**, який буде перераховуватися податківцями щокварталу.

Натомість Законом:

- **не збільшено до 2 млн грн** обсяг оподаткованих операцій, які призводять до обов'язкової реєстрації платниками ПДВ
- **не встановлено** граничний строк реєстрації податкових накладних/розрахунків коригування у **180 календарних днів** з дати їх складання. дати їх складання.

Отже, склад платників податку, об'єкт оподаткування та ставки ПДВ залишаються такі ж самі, як і в 2015 році.

якщо помилку виправлено до податкової перевірки – то при податковій перевірці штрафу не буде;

якщо помилку знайдено податківцями під час перевірки і видано податкове повідомлення-рішення (далі - ППР) про необхідність виправлення (через розрахунок коригування) – штраф 170 грн;

якщо помилку не виправлено (тобто, припис ППР не виконано протягом 10 днів з дати його отримання), то податківці застосовують штраф від 10% до 100% суми ПДВ в такій податковій накладній. Розмір штрафу залежатиме від того, скільки днів минуло з дати, до якої помилку треба було виправити.

Водночас законодавці вирішили **не змінювати розмір штрафів за порушення строків реєстрації** податкових накладних та розрахунків коригування до них. Як й у 2015 році, у 2016 році максимальний розмір такого штрафу залишиться на рівні 50% ПДВ, зазначеного в несвоєчасно зареєстрованих податкових накладних ([п. 120-1.2 ПКУ](#)).

Зміни для сільгосптоваровиробників

- - при постачанні зернових та технічних культур: 85% - до державного бюджету, 15% - перераховується на спецрахунок;
 - - при постачанні продукції тваринництва: 20% - до державного бюджету, 80% - перераховується на спецрахунок;
 - - при постачанні інших с/г товарів/послуг: 50% - до державного бюджету, 50% - перераховується на спецрахунок.
-

Податкова реформа 2016

Бюджетне відшкодування ПДВ

З 01.02.2016 р. ведення та офіційна публікація двох реєстрів бюджетного відшкодування ПДВ:

один - для реєстрації заяв від тих, хто відповідає ознакам, встановленим [п. 200.19 ПКУ](#),

другий - для реєстрації заяв від тих, хто цим ознакам не відповідає.

В обох реєстрах зазначатимуться дані не тільки про надходження заяв та їх обробку, а і дані про дату висновку, який надісланий Держказначейству для перерахування відповідних сум на рахунок платника ПДВ, дату і суму ПДВ, яка була фактично відшкодована.

Як передбачається, це має допомогти зробити систему повернення ПДВ з бюджету прозорошою та зручнішою для платників податку.

Податок на прибуток

повертається квартальний звітний період для тих, хто має доходи більш ніж 20 млн. грн. (див. [п. 137.4-137.5 ПКУ](#)),

скасовано авансові платежі з податку на прибуток. Єдиний виняток: це сплата авансового внеску у розмірі 2/9 суми податку, визначеного до сплати у декларації за 9 місяців 2016 року. Цей авансовий внесок слід сплатити до 31.12.2016 р., і сплачуватимуть його, відповідно, лише ті, хто подаватимуть декларацію поквартально;

ставки залишаються на рівні 2015 року.

ПДФО, єдиний податок, військовий збір та ЄСВ

Попереджаючи запитання платників єдиного податку 3-ї групи, які в 2015 році перевищили новостворений бар'єр у 5 млн грн доходу.

Ті, хто перебували у 3-й групі платників єдиного податку в 2015 році (якщо вони нічого не порушували і не подавали відповідних заяв про перехід на загальну систему оподаткування) можуть і далі бути єдинниками. Принаймні до перевищення нової річної суми доходу в 2016 році або наступних роках.

Податок на нерухоме майно

Максимальну ставку податку на нерухоме майно збільшено. У 2016 році за I кв. м. дорівнюватиме 3% від мінімальної зарплати, що у 2016 році становитиме 41,34 грн (1378 грн × 3%). Крім того, з 2016 року за наявності у власності платника податку об'єкта (об'єктів) житлової нерухомості, в тому числі його частки, що перебуває у власності фізичної чи юридичної особи - платника податку, загальна площа якого перевищує 300 кв. м. (для квартири) та/або 500 кв. м. (для будинку), сума податку, обчислена за загальними правилами, збільшується на 25000 грн на рік за кожен такий об'єкт житлової нерухомості (його частку).

Транспортний податок

Якщо в 2015 році цей податок сплачувався за легкові автомобілі, які використовувалися до 5 років і мали об'єм циліндрів двигуна понад 3000 куб. см., з 01.01.2016 року транспортним податком оподатковуватимуться легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) та середньоринкова вартість яких становить 750 розмірів МЗП, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року.

ГОЛОВНІ ПРОБЛЕМИ ДФСУ ТА ШЛЯХИ ЇХ ВИРІШЕННЯ

Нааявні дисбаланси в роботі “платник податків-фіскальна служба”

- 1) Політична забарвленість
- 2) Непрозорість схем адміністрування податків та зборів
- 3) Корупційні ризики
- 4) Небажання працівників фіскальної служби запроваджувати зміни
- 5) Недосконалість податкового законодавства, спричинена його нестабільністю та неоднозначним (множинним) трактуванням прав та обов'язків платників податків.

Революція Гідності спричинила стрімкий стрибок у прогресивному розвитку нашого суспільства. У старому форматі держави - тоталітарної, отруєної корупцією суспільство уже ніколи не погодиться жити. Тому Державна фіскальна служба з потужного інструменту тиску старої системи має перелаштуватися на нові завдання, нову філософію діяльності – з примітивного викачування коштів з бізнесу і громадян, на створення системи стимулів для чесного заробляння і витрачання коштів

З огляду на це глобальне завдання, постає питання кадрових рішень стосовно не здатних прийняти комплексну перебудову роботи свого відомства працівників. Також шляхом автоматизації має бути максимально зменшено вплив людського фактора у роботі служби, зокрема, завдяки розвитку електронних сервісів. У недопущенні неправомірних дій або рішень та проявів неповаги до платників податків з боку представників служби значною має бути роль громадського контролю.

Задля посилення довіри громадян до роботи служби є необхідність посилення відповідальності посадових осіб за неправомірні дії або рішення, розвитку аналітичного напряму діяльності служби та подальшого удосконалення системи управління ризиками, яка дозволить більш точно та адресно виявляти зловживання у сфері оподаткування та в митній справі.

З метою оптимізації організаційно-розпорядчих процесів необхідно виключити дублюючі функції підрозділів ДФС та передати частину повноважень від міських, районних органів ДФС на рівень Головних управлінь.

Дуже важливим є докладання зусиль для створення здорових відносин у колективі, стимулюванні до командної роботи, залучення патріотично налаштованих висококваліфікованих експертів, фахівців з аналітичними здібностями та прогресивними поглядами.

До ефективних антикорупційних заходів я відношу, щонайперше, подолання власне причин корупції – низький рівень зарплати чиновників, неадекватне податкове навантаження на бізнес, відсутність державного контролю за статками посадовців та членів їхніх родин, неоднозначність норм законодавства, створення правових колізій.

У відносинах з громадськістю необхідно створити умови для більш плідної співпраці з інститутами громадянського суспільства, проведення громадської експертизи проєктів нормативних та регуляторних документів, залучення експертів від громадськості для збалансування позицій контролюючого органу та бізнесу та отримання зворотного зв'язку щодо діяльності органів ДФС. Саме громадські ради при органах ДФС можуть стати таким майданчиком для зворотного зв'язку та незалежного контролю, допоможуть налагодити партнерські відносини з бізнесом та підвищити ефективність діяльності служби.

У відносинах з платниками податків необхідно розвивати масово-роз'яснювальну роботу, унеможливити надання різних адресних консультацій з одного питання, посилити консультаційно-інформаційні підрозділи для надання більш якісних консультацій на місцях, унеможливити випадки довільного тлумачення норм законодавства і забезпечити поступову трансформацію служби в консультаційно-сервісну.

Необхідно формувати у платників податків почуття соціальної відповідальності та розуміння необхідності добровільної сплати податків, що може бути досягнуто лише за умов перетворення служби з фіскальної на сервісну, налагодження діалогу з бізнесом, дотримання прав та свобод платників податків та неухильно виконання норм податкового та митного законодавства всіма учасниками податкових та митних відносин, створення рівних умов для платників податку та унеможливлення привілейованого положення одних платників перед іншими.

Для сумнівних платників є доцільним запровадження процедур розстрочки платежів, запровадження процедури мирової угоди, оскільки надважливим є завдання збереження бізнесу, робочих місць, а не їх руйнування для одномоментного досягнення контролюючими органами гарних показників контрольно-перевіральної роботи (планів донарахувань), навіть без подальшого забезпечення реальними надходженнями податків.

Діяльність служби повинна оцінюватися не тільки за показником виконання розписів МФУ, але і за показниками динаміки податкового боргу, якості перевірок, що оцінюються за результатами оскарження платниками рішень контролюючих органів, кількості банкрутств платників податків, кількості скарг платників податків на роботу органу ДФС тощо.

Для сумлінних платників є доцільним запровадження процедур розстрочки платежів, запровадження процедури мирової угоди, оскільки надважливим є завдання збереження бізнесу, робочих місць, а не їх руйнування для одномоментного досягнення контролюючими органами гарних показників контрольно-перевіральної роботи (планів донарахувань), навіть без подальшого забезпечення реальними надходженнями податків.

Діяльність служби повинна оцінюватися не тільки за показником виконання розписів МФУ, але і за показниками динаміки податкового боргу, якості перевірок, що оцінюються за результатами оскарження платниками рішень контролюючих органів, кількості банкрутств платників податків, кількості скарг платників податків на роботу органу ДФС тощо.

З метою оптимізації організаційно-розпорядчих процесів необхідно виключити дублюючі функції підрозділів ДФС та передати частину повноважень від міських, районних органів ДФС на рівень Головних управлінь.

Дуже важливим є докладання зусиль для створення здорових відносин у колективі, стимулюванні до командної роботи, залучення патріотично налаштованих висококваліфікованих експертів, фахівців з аналітичними здібностями та прогресивними поглядами.

До ефективних антикорупційних заходів я відношу, щонайперше, подолання власне причин корупції – низький рівень зарплати чиновників, неадекватне податкове навантаження на бізнес, відсутність державного контролю за статками посадовців та членів їхніх родин, неоднозначність норм законодавства, створення правових колізій.

У відносинах з громадськістю необхідно створити умови для більш плідної співпраці з інститутами громадянського суспільства, проведення громадської експертизи проектів нормативних та регуляторних документів, залучення експертів від громадськості для збалансування позицій контролюючого органу та бізнесу та отримання зворотного зв'язку щодо діяльності органів ДФС. Саме громадські ради при органах ДФС можуть стати таким майданчиком для зворотного зв'язку та незалежного контролю, допоможуть налагодити партнерські відносини з бізнесом та підвищити ефективність діяльності служби.

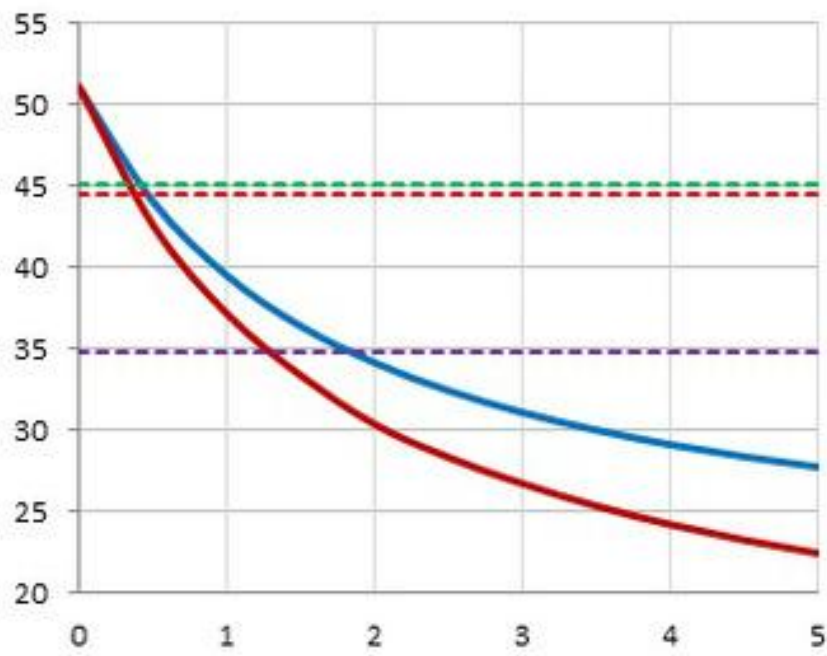
У відносинах з платниками податків необхідно розвивати масово-роз'яснювальну роботу, унеможливити надання різних адресних консультацій з одного питання, посилити консультаційно-інформаційні підрозділи для надання більш якісних консультацій на місцях, унеможливити випадки довільного тлумачення норм законодавства і забезпечити поступову трансформацію служби в консультаційно-сервісну.

Необхідно формувати у платників податків почуття соціальної відповідальності та розуміння необхідності добровільної сплати податків, що може бути досягнуто лише за умов перетворення служби з фіскальної на сервісну, налагодження діалогу з бізнесом, дотриманні прав та свобод платників податків та неухильно виконання норм податкового та митного законодавства всіма учасниками податкових та митних відносин, створення рівних умов для платників податку та унеможливлення привілейованого положення одних платників перед іншими.

Для сумлінних платників є доцільним запровадження процедур розстрочки платежів, запровадження процедури мирової угоди, оскільки надважливим є завдання збереження бізнесу, робочих місць, а не їх руйнування для одномоментного досягнення контролюючими органами гарних показників контрольно-перевіральної роботи (планів донарахувань), навіть без подальшого забезпечення реальними надходженнями податків.

Діяльність служби повинна оцінюватися не тільки за показником виконання розписів МФУ, але і за показниками динаміки податкового боргу, якості перевірок, що оцінюються за результатами оскарження платниками рішень контролюючих органів, кількості банкрутств платників податків, кількості скарг платників податків на роботу органу ДФС тощо.





- Оптимізація через ФОПа 3-ї групи в умовах чинного законодавства
- Оптимізація через фінансову послугу вартістю 12% в умовах чинного законодавства
- - - Податкове навантаження за чинним законодавством в 2016-му році
- - - Податкове навантаження за концепцією мінфіну
- - - Податкове навантаження згідно законопроекту №3357



Висновок

- Головною вимогою, яка ставиться суспільством до податкової служби, є забезпечення неухильного дотримання у всіх сферах діяльності принципу: "Платник податків – це партнер". І податкова служба готова до того, щоб реалізувати цей принцип у практичній діяльності.
- Партнерські відносини між податковою службою та платниками податків мають будуватись на основі взаємної поваги і неухильного дотримання податкового законодавства обома сторонами.
- Податки виконують у державі декілька функцій – це і формування державного фінансового ресурсу, і регулювання економіки, і забезпечення справедливого перерозподілу суспільних благ. Отже, недотримання норм податкового законодавства ставить під загрозу функціонування одного з найважливіших механізмів забезпечення діяльності держави. Якщо зазначених норм не дотримується податкова служба, вона перетворюється на фактор шкоди для суспільства, оскільки не виконує своїх функцій служіння йому і здійснює негативний вплив на суб'єктів податкових відносин. А якщо цих норм не дотримується платник, ухиляючись від сплати податків, – він також шкодить суспільству, оскільки ставить під загрозу виконання загальносуспільних завдань. Це мають добре розуміти і податківці, і платники податків.
- Таким чином, для побудови дійсно партнерських відносин з платниками і виконання завдань, поставлених суспільством, податкова служба має забезпечити дотримання вимог податкового законодавства як з боку платників податків, так і з боку податківців.
- Давньогрецький філософ Платон казав: "Гідним поваги є той, хто не вчиняє несправедливості. Але більше ніж удвічі гідний поваги той, хто й іншим не дозволяє вчиняти несправедливість". Податкова служба створена державою саме для того, щоб не допускати несправедливості у податкових відносинах. При цьому вона і сама має бути взірцем справедливого поводження з платниками податків.

Дякую за увагу!!!

Виконав студент групи ікн-203

