



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26  
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

20.07.2017 № 11210-08-10/19557  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Державна регуляторна служба України**

Про погодження законопроекту

Міністерство фінансів України у додаток до листа від 04.07.2017 № 11210-08-5/17689 направляє аналіз регуляторного впливу проекту Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал» та повідомлення про оприлюднення законопроекту (додаються).

Додаток: зазначене на 12 арк.

Міністр

**О. ДАНИЛЮК**

271526 \*

Гестеренко 206-57-12

0.31

Державна регуляторна служба України  
№ 8236/0/19-17 від 21.07.2017

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту Закону України**  
**«Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо**  
**податку на виведений капітал»**

**I. Визначення проблеми**

Проект Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал» (далі – законопроект) розроблений з метою реалізації положень пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращання інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон № 1797), якими передбачено розробку із внесенням до Верховної Ради України проекту Закону щодо запровадження податку на виведений капітал.

Законопроектом запроваджується оподаткування прибутку, розподіленого у формі дивідендів чи прирівняних до них платежів, та відмова від податку з доходів нерезидентів.

Прирівняними до дивідендів платежами є:

проценти, сплачені на адресу нерезидентів – пов'язаних осіб (у деяких випадках);

виплати в межах договорів страхування або перестрахування на користь страховиків – нерезидентів (у деяких випадках);

виплата фінансової допомоги неплатнику податку на виведений капітал, що залишається неповернутою протягом 12 місяців (з правом зменшення податку);

придбання товарів та послуг у пов'язаних осіб, що використовують спрощену систему оподаткування;

донарахування за операціями з трансфертного ціноутворення;

операції з безоплатного надання майна неплатнику податку на виведений капітал;

інвестування в статутний капітал неплатників податку на виведений капітал (з правом зменшення податку);

виплата роялті в окремих випадках, в сумах перевищення ліміту.

Також законопроектом, зокрема, передбачається зміна методологічних підходів оподаткування процентів за користування кредитом, що отримуються у нерезидентів. Так, платники, у яких сукупний розмір отриманих у нерезидентів кредитів перевищує розмір власного капіталу більше ніж у 1,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять винятково лізингову діяльність, – більш ніж у 5 разів), вважаються пов'язаними особами з такими нерезидентами і сума таких процентів оподатковується за ставкою 5 відсотків. За ставкою 20 відсотків оподатковується сума відсотків, що сплачуються нерезидентам, у випадку, якщо такий нерезидент зареєстрований в

низькоподатковій юрисдикції та у випадку сплати процентів нерезиденту, якщо сума залучених від нього кредитів (позик) перевищує власний капітал більше ніж в 3,5 рази (для фінансових установ та компаній, що провадять винятково лізингову діяльність, – більш ніж у 10 разів).

Крім цього законопроектом передбачаються перехідні положення для банків, які матимуть право залишатись платниками податку на прибуток до 2020 року включно. Також передбачається, що сума дивідендів, що виплачується за 2013-2017 роки, не оподатковується податком на виведений капітал у межах обсягу оподатковуваного прибутку, з якого раніше був сплачений податок на прибуток.

Слід врахувати, що в початковий період з моменту запровадження законопроекту прогнозується суттєве зменшення надходжень до бюджету від податку на виведений капітал порівняно з надходженнями з податку на прибуток підприємств. Це спричинить пошук компенсаторів для покриття обсягів недонадходжень до бюджету, які забезпечувались надходженнями з податку на прибуток підприємств, щонайменше протягом 3-х років з огляду на існуючу в Естонії практику впровадження податку на виведений капітал, де податок на виведений капітал запроваджений з 2000 року, надходження цього податку в перші два роки були вдвічі менші порівняно з надходженнями від податку на прибуток підприємств.

Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання,	+	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	

Врегулювання зазначених питань у частині оподаткування податком на виведений капітал не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно Податковим кодексом України (далі – Кодекс);

чинних регуляторних актів, оскільки відсутній законодавчий акт, який дає змогу виконати вимоги пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797.

## II. Цілі державного регулювання

Основною метою підготовки законопроекту є виконання пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797.

Прийняття законопроекту забезпечить запровадження податку на виведений капітал шляхом оподаткування прибутку, розподіленого у формі дивідендів чи прирівняних до них платежів, та відмови від податку з доходів нерезидентів.

## III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Прийняття законопроекту щодо запровадження податку на виведений капітал.
Альтернатива 2	Залишення існуючого податку на прибуток підприємств.

### 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) забезпечення виконання положень пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797 в частині запровадження податку на виведений капітал;</li> <li>2) сприятиме запобіганню відтоку капіталу за кордон;</li> <li>3) створить більш сприятливі умови для інвестиційного клімату.</li> </ol>	<p>Основні витрати держави пов'язані із:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) суттєвими зменшеннями надходжень до бюджету від податку на виведений капітал в перші роки його впровадження порівняно з надходженнями з податку на прибуток підприємств;</li> <li>2) нівелюванням існуючих міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування, укладених Україною з іншими країнами;</li> <li>3) пошуком компенсаторів для покриття обсягів недонадходжень до бюджету, які забезпечувались надходженнями з податку на прибуток підприємств, щонайменше протягом 3-х років;</li> <li>4) встановленням форм звітності з податку на виведений капітал;</li> <li>5) веденням обліку платииків податку на виведений капітал;</li> <li>6) адмініструванням податку на виведений капітал;</li> <li>7) встановленням законодавчого механізму та визначенням органу для здійснення моніторингу та передачі до органів ДФС інформації щодо здійснення операцій з виводу капіталу, які можуть мати ознаки виведення капіталу з метою ухилення від оподаткування.</li> </ol>

Альтернатива 2	<p>1) залишення без змін існуючої моделі оподаткування податком на прибуток підприємств;</p> <p>2) уникнення втрат бюджету при запровадженні податку на виведений капітал;</p> <p>3) забезпечення простоти і прозорості формування об'єкта оподаткування з податку на прибуток підприємств на підставі даних бухгалтерського обліку;</p> <p>4) синхронізація процесів складання податкової і бухгалтерської звітності, враховуючи максимальне наближення податкових розрахунків до бухгалтерського обліку;</p> <p>5) відсутність необхідності ведення окремого податкового обліку для більшості компаній, оскільки ведення податкових різниць здійснюється виключно для великого бізнесу (5 відс. всіх підприємств в Україні) з річним оборотом понад 20 млн. гривень;</p> <p>6) наявність аналогу податку на виведений капітал в структурі існуючого податку на прибуток підприємств – сплата авансових внесків при виплаті дивідендів, оподаткування виплат у вигляді доходів нерезидентам (репатріація).</p>	1) невиконання вимог пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797.
----------------	---	---

### 3. Оцінка впливу на сферу інтересів громадян

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Відсутні	Відсутні
Альтернатива 2	Відсутні	Відсутні

### 4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання

За підсумками 2016 року кількість платників, які подали декларацію з податку на прибуток підприємств, становить 282 254.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, одиниць	598	2657	7827	271172	282 254
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	0,2	0,9	2,7	96,1	100

Кількість суб'єктів господарювання, на яких поширюватиметься дія акта.

Показник	Великі	Середні	Малі	Мікро	Разом
Кількість суб'єктів господарювання, що підпадають під дію регулювання, одиниць	416	2229	259	-	3324
Питома вага групи у загальній кількості, відсотків	12,5	67	7,7	-	100

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	<p>1) можливість не здійснювати розподіл прибутку або прирівняних до такого розподілу платежів і, відповідно, об'єкта оподаткування, що позбавляє обов'язку подання податкової звітності;</p> <p>2) виведення прибутку від оподаткування шляхом здійснення інших виплат ієсплатникам податку на виведений капітал (суб'єктам спрощеної системи оподаткування, нерезидентам);</p> <p>3) спрощення розрахунку об'єкта оподаткування;</p> <p>4) можливість зменшення суми податку на виведений капітал на суму наявних переплат з податку на прибуток та залишків сплачених авансових внесків під час виплати дивідендів, неврахованих у зменшення грошових зобов'язань з податку на прибуток у минулих звітних (податкових) періодах.</p>	<p><i>Основні витрати платників податку на виведений капітал будуть пов'язані із:</i></p> <p>1) нарахуванням та сплатою податку під час здійснення операцій, що є об'єктом оподаткування;</p> <p>2) веденням аналітичного обліку операцій з виведення капіталу (прирівняних операцій);</p> <p>3) складанням та поданням податкової звітності щодо обчислення і сплати податку, яка скрадатиметься за окремим порядком;</p> <p>4) сплатою податку у визначеній строки та у встановлених розмірах;</p> <p>5) додаванням документів з обліку до податкової декларації при виникненні доходів, витрат, фінансової звітності, інших документів для підтвердження показників, пов'язаних із виникненням об'єкта оподаткування;</p> <p>6) визначенням бази оподаткування в разі здійснення операцій з виведення капіталу;</p> <p>7) визначенням бази оподаткування в разі здійснення операцій з виплати прирівняних до виведеного капіталу платежів;</p> <p>8) визначенням бази оподаткування в разі здійснення операцій, прирівняних до виведення капіталу, якщо їх умови не відповідають принципу "витагнутої руки";</p> <p>9) втратою права на подальше врахування податкових збитків.</p>
Альтернатива 2	<p>1) залишення без змін існуючої моделі оподаткування податком на прибуток підприємств;</p> <p>2) відсутність необхідності ведення окремого податкового обліку для більшості компаній, оскільки ведення податкових різнниць передбачено виключно для великого бізнесу (5 відс. всіх підприємств в Україні) з річним оборотом понад 20 млн. гривень.</p>	Відсутні

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	Відсутні
Альтернатива 2. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	Відсутні

#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1	2	<i>Альтернатива 1 дає змогу:</i> досягнути цілі державного регулювання; виконати вимоги пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797.
Альтернатива 2	1	<i>Альтернатива 2 не дає можливості:</i> виконати вимоги пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	1) запровадження податку на виведений капітал відповідно до вимог пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797; 2) оподаткування лише операцій з виведення капіталу (прирівняних операцій); 3) сприятиме запобіганню відтоку капіталу за кордон; 4) створить більш сприятливі умови для інвестиційного клімату.	<i>Основні витрати держави пов'язані із:</i> 1) суттєвим зменшенням надходжень до бюджету від податку на виведений капітал в перші роки його запровадження порівняно з податком на прибуток підприємств; 2) нівелюванням існуючих міжнародних договорів про уникнення подвійного оподаткування, укладених Україною з іншими країнами; 3) пошуком компенсаторів для покриття обсягів недонадходжень до бюджету, які забезпечувались надходженнями з податку на прибуток підприємств, щонайменше протягом 3-х	Найоптимальніша серед запропонованих альтернатив, оскільки надає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання.

		<p>років;</p> <p>4) встановленням форм звітності з податку на виведений капітал;</p> <p>5) веденням обліку платників податку на виведений капітал;</p> <p>6) адмініструванням податку на виведений капітал;</p> <p>7) встановленням законодавчого механізму та визначенням органу для здійснення моніторингу та передачі до органів ДФС інформації щодо здійснення операцій з виводу капіталу, які можуть мати ознаки виведення капіталу з метою ухилення від оподаткування;</p> <p>8) опрацюванням звітності, яка подаватиметься платниками податку за календарний квартал або календарний рік (для господарських операцій, які визнаються контрольованими). Основні витрати будуть пов'язані із:</p> <p>зменшенням надходжень до бюджету від податку на виведений капітал порівняно з надходженнями від податку на прибуток підприємств;</p> <p>встановленням законодавчого механізму та визначенням органу для здійснення моніторингу та передачі до органів ДФС інформації щодо здійснення операцій з виводу капіталу, які можуть мати ознаки виведення капіталу з метою ухилення від оподаткування;</p> <p>адмініструванням податку на виведений капітал.</p>	
Альтернатива 2		<p>Не запровадження податку на виведений капітал може призвести до:</p> <p>невиконання вимог пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797.</p>	<p>Не дає змоги виконати вимоги пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797.</p>

## V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Законопроект розроблено з метою реалізації положень пункту 5 розділу II «Прикінцеві та перехідні положення» Закону № 1797.

Реалізація поставлених цілей державного регулювання забезпечується шляхом прийняття Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу



України щодо податку на виведений капітал», яким буде доповнено Кодекс, зокрема розділом III<sup>1</sup> «Податок на виведений капітал».

Основною метою законопроекту є запровадження оподаткування виведеного капіталу, розподіленого у формі дивідендів чи прирівняних до них платежів, та відмови від податку з доходів нерезидентів.

Прийняття законопроекту дасть змогу:

встановити правила оподаткування для суб'єктів господарювання – юридичних осіб, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами, та здійснюють операції з виведення капіталу;

запобігти відтоку капіталу за кордон, що забезпечить умови для оздоровлення економіки в цілому та створення сприятливого інвестиційного клімату в державі.

#### **VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

Розрахунок витрат на запровадження державного регулювання регуляторного акта складає:

для контролюючих органів – 8 470 361,62 гривні за рік;

для суб'єктів господарювання – додаткові витрати не виникають.

У зв'язку з тим, що питома вага суб'єктів малого підприємництва (малих та мікропідприємств) у загальній кількості суб'єктів господарювання, на яких поширюється державне регулювання, не перевищує 10 відсотків, розрахунок витрат на запровадження державного регулювання для суб'єктів малого підприємництва не проводився.

#### **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії регуляторного акта необмежений, якщо інший не буде визначено Кодексом.

Прийнятий законопроект набере чинності з 01 січня 2018 року, за винятком пункту 25, який набере чинності з дня, наступного за днем його оприлюднення. У пункті 25 передбачаються перехідні положення для банків, які матимуть право залишатись платниками податку на прибуток до 2020 року включно. Також передбачається, що сума дивідендів, що виплачується за 2013-2017 роки, не оподатковується податком на виведений капітал у межах обсягу оподаткованого прибутку, з якого раніше був сплачений податок на прибуток підприємств.

## VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Дія законопроекту поширюється на суб'єктів господарювання, які провадять господарську діяльність як на території України, так і за її межами.

Об'єктом оподаткування податком на виведений капітал є:

операції з виведення капіталу (дивіденди);

операції, прирівняні до операцій з виведення капіталу (проценти, роялті на користь нерезидентів, господарські операції, які визнаються контрольованими, безоплатна передача активів неплатникам податку на виведений капітал та інше).

Ставка податку становить 15 відсотків від суми операцій з виведення капіталу (дивіденди) та 20 відсотків від суми операцій, прирівняних до операцій з виведення капіталу.

Звітний період – календарний квартал або календарний рік (для господарських операцій, які визнаються контрольованими).

Прийнятий законопроект дасть змогу зупинити відтік капіталу за кордон та створити сприятливий інвестиційний клімат у державі.

Водночас прийнятий законопроект матиме вплив на розмір надходжень до бюджету з оподаткування операцій з виведення капіталу. В початковий період його запровадження прогнозується зменшення надходжень до бюджету від цього податку порівняно з податком на прибуток підприємств.

Поінформованість платників податку щодо основних положень регуляторного акта є високою. Законопроект розміщено для громадського обговорення в мережі Інтернет на офіційному сайті Міністерства фінансів України та в друкованих засобах масової інформації.

Додатковими показниками, які характеризують результативність дії регуляторного акта, є:

сума бюджетних надходжень від оподаткування операцій, які пов'язані зі сплатою податку на виведений капітал;

кількість платників податку, які декларують об'єкти оподаткування з податку на виведений капітал.

Розрахунок витрат у разі запровадження податку на виведений капітал складе для контролюючих органів – 8 470 361,62 гривні за рік; для суб'єктів господарювання – додаткові витрати відсутні.

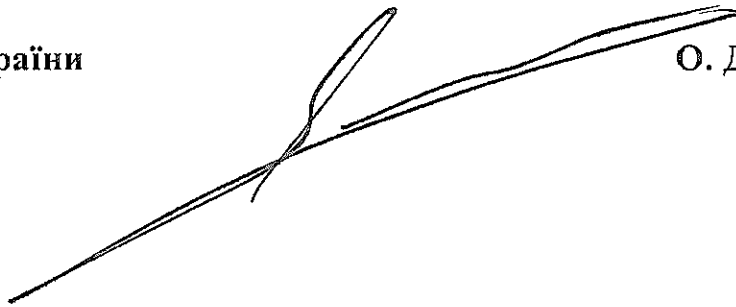
Для підготовки законопроекту при Міністерстві фінансів України відповідно до наказу від 03.04.2017 № 410 створено робочу групу, до складу якої залучено, зокрема народних депутатів, представників Секретаріату Комітету Верховної Ради України з питань податкової та митної політики, міністерств, відомств, представників бізнесу, громадськості та фахівців у сфері оподаткування.

**ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Базове відстеження результативності регуляторного акта буде проводитись у визначений законодавством термін шляхом здійснення контролю за правильністю дотримання відповідних положень Кодексу, але не пізніше дня, з якого починається проведення повторного відстеження результативності цього акта.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснено через рік з дня набрання ним чинності або набрання чинності більшістю його положень, але не пізніше двох років з дня набрання чинності цим актом або більшістю його положень.

Міністр фінансів України



**О. ДАНИЛЮК**

**Повідомлення про оприлюднення  
проекту Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу  
України щодо податку на виведений капітал”**

Міністерство фінансів України повідомляє про оприлюднення проекту Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо податку на виведений капітал” (далі – проект Закону).

Законопроект розроблено на виконання пункту 5 розділу II “Прикінцеві та перехідні положення” Закону України від 21.12.2016 № 1797-VIII “Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні”.

Для підготовки проекту Закону при Міністерстві фінансів України відповідно до наказу від 03.04.2017 № 410 було створено робочу групу, до якої залучено широке коло суспільного середовища.

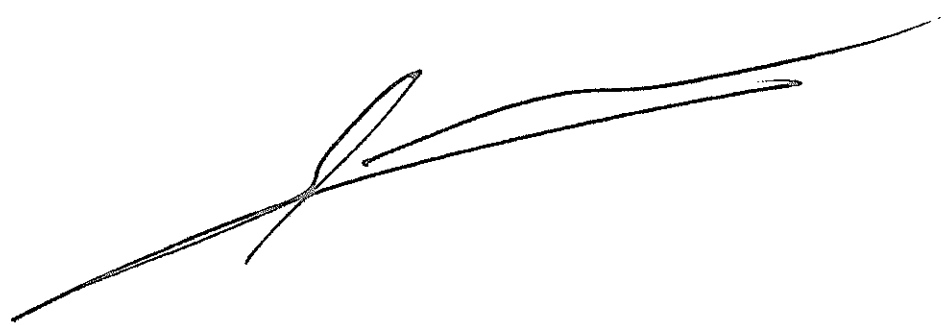
Основними положеннями законопроекту є запровадження оподаткування прибутку, розподіленого у формі дивідендів чи прирівняних до них платежів і відмова від податку з доходів нерезидентів та зміна методологічних підходів оподаткування процентів за користування кредитом, що отримуються у нерезидентів.

Крім того, законопроектом передбачаються перехідні положення для банків, які матимуть право залишатися платниками податку на прибуток до 2020 року включно. Також передбачається, що сума дивідендів, що виплачується за 2013-2017 роки, не оподатковується податком на виведений капітал у межах обсягу оподатковуваного прибутку, з якого раніше був сплачений податок на прибуток.

Зауваження та пропозиції до проекту Закону надавати протягом місяця з дня його оприлюднення на офіційній веб-сторінці Міністерства фінансів України на адреси:

Міністерства фінансів України (01008, м. Київ, вул. Грушевського, 12/2; [markevich@minfin.gov.ua](mailto:markevich@minfin.gov.ua));

Державної регуляторної служби України (01011, м. Київ, вул. Арсенальна, 9/11).



### Проекти регуляторних актів для обговорення

7/17/17

Автори проектів

Друк: 1/1

Умови доступу

Міжнародне співробітництво

Постанови

Регуляторна активність

Проекти Міністерства фінансів

Боротьба з корупцією

Державні закупівлі

Операції в державній металургії та державній енергетиці

Виконання обов'язків банків, паперів, довгострокові активи лізингу

Дата

Назва

Аналіз регуляторного впливу

Повідомлення про оприлюднення

Додатки

17 07 2017

Проект Закону України «Про злиття, поглинання та виділення банків та надання банкам України права надання банківських послуг»

Аналіз регуляторного впливу

Повідомлення про оприлюднення

Повідомлення

12 05 2017

Проект Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про управління операціями з цінними паперами, операціями з цінними паперами, операціями з цінними паперами»

Аналіз регуляторного впливу

Повідомлення про оприлюднення

Додаток

Проекти нормативно-правових актів

Активні результати	Дата	Проект нормативно правового акту	Новітні справи про оприлюдненні	Додатки
<ul style="list-style-type: none"> <li>Міжбанківське співробітництво</li> <li>Налоговий</li> <li>Регістраційна діяльність</li> <li>Проекти Міністерства фінансів</li> </ul>	<p>04.07.2017</p> <p>20.06.2017</p> <p>23.06.2017</p>	<p>Проект Закону України Про зменшення розміру грошової відповідальності за порушення банківських та інших законодавчих актів</p> <p>Проект Закону України Про внесення змін до Закону України Про управління об'єктами державної власності</p> <p>Проект Закону України Про внесення змін до Закону України Про управління об'єктами державної власності</p>	<p>Новітні справи про оприлюдненні</p> <p>Новітні справи про оприлюдненні</p> <p>Новітні справи про оприлюдненні</p>	<p>Додатки 1</p>

