

Створення клубу білого бізнесу в Україні

Вступ

1. Вимоги до членів клубу білого бізнесу

2. Критерії залежно від системи оподаткування

2.1. Загальна система оподаткування

2.2. Резиденти Дія Сіті

2.3. Спрощена система оподаткування III групи

2.4. Спрощена система оподаткування IV групи

2.5. ФОП на загальній системі оподаткування

2.6. ФОП на спрощеній системі оподаткування III групи

3. Переваги членів клубу

В

18 червня 2024 року Верховна Рада України прийняла Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства» (далі – «Закон»). Метою Закону є запровадження особливостей податкового адміністрування під час воєнного стану для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (далі – «членів клубу білого бізнесу», «членів клубу»).

1. Вимоги до членів клубу білого бізнесу в Україні

До членів клубу – платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства – належать юридичні

особи та фізичні особи-підприємці, що одночасно відповідають всім таким вимогам:

- податковий борг не перевищує 3000 неоподатковуваних мінімумів доходів громадян (зараз – 51 тис. грн.) і минуло не більше 30 днів з моменту його виникнення;
- відсутність заборгованості зі сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування;
- відповідність критеріям, визначеним Законом залежно від системи оподаткування;
- відсутність фактів порушення податкових обов'язків щодо подання звітності та документів (повідомлень);
- відсутність податкових повідомлень-рішень про порушення строків розрахунків за операціями з експорту/імпорту товарів протягом останніх 12 місяців;
- відсутність рішення про відповідність критеріям ризиковості платника ПДВ;
- відсутність розпочатої процедури припинення юридичної особи або підприємницької діяльності ФОП;
- відсутність порушеного провадження у справі про банкрутство (неплатоспроможність);
- відсутність рішення про застосування санкцій згідно з Законом України «Про санкції» до платника податків або його засновників;
- відсутність громадянства чи місця проживання (місця знаходження) держави, що здійснює збройну агресію проти України, у платника податків (його засновників) або кінцевих бенефіціарних власників (крім учасників бойових дій після 14 квітня 2014 року);
- відсутність змін щодо основного виду економічної діяльності протягом останніх 12 календарних місяців.

Платник податків, який відповідає всім вимогам, включно з критеріями залежно від системи оподаткування, підлягає включенню до Переліку платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства (далі – «Перелік»).

2. Критерії членів клубу білого бізнесу в Україні залежно від системи оподаткування

2.1. Критерії для юросіб на загальній системі оподаткування:

- сплата податку на прибуток не менше середнього показника в галузі за останні 4 квартали;
- сплата ПДВ не менше середнього показника в галузі (крім платників із експортними операціями від 25% загального обсягу) за останні 12 звітних періодів;
- середньомісячна заробітна плата за останні 4 звітні періоди не менше середньої у галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1, а чисельність працівників – не менше 5 осіб.

2.2. Критерій для резидентів Дія Сіті:

рівень сплати податків до зведеного бюджету не менше середнього показника у резидентів Дія Сіті.

2.3. Критерії для юросіб на спрощеній системі оподаткування III групи:

- сплата податків до зведеного бюджету не менше середнього показника в галузі за останні 4 квартали;
- середньомісячна заробітна плата за останні 4 звітні періоди становить не менше середньої в галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1, а чисельність працюючих – не менше 5 осіб.

2.4. Критерії для юридичних осіб на спрощеній системі оподаткування IV групи:

- від'ємне значення різниці між сумою загального мінімального податкового зобов'язання та загальною сумою сплачених податків, зборів, платежів, а також витрат на оренду земельних ділянок за останній звітний період;
- сплата ПДВ не менше середнього показника у галузі (крім платників із експортними операціями від 25% загального обсягу) за останні 12 звітних періодів;
- середньомісячна заробітна плата за останні 4 звітні періоди становить не менше середньої в галузі у відповідному регіоні, помноженої на коефіцієнт 1,1, а чисельність працівників – не менше 5 осіб;
- площа земельних ділянок становить не менше 200 га (зокрема, земельних ділянок комунальної та/або державної власності – не менше 0,5 гектара), а суму податкового зобов'язання з плати за землю або з єдиного податку сплачено у передбачені законодавством строки.

2.5. Критерії для ФОП на загальній системі оподаткування:

- сплата ПДВ не нижча за середній показник у галузі за останні 12 звітних періодів;
- сплата податку на доходи фізичних осіб від провадження господарської діяльності за звітний рік не менша за середній показник у галузі;
- середньомісячна заробітна плата за останні 4 звітні періоди не нижча за середню в галузі у відповідному регіоні, помножену на коефіцієнт 1,1.

2.6. Критерії для ФОП на спрощеній системі оподаткування III групи:

- задекларований обсяг доходу за звітний період перевищує 5 млн. грн.;
- сплата податків до зведеного бюджету не менше за середній показник у галузі за останні 4 квартали;
- середньомісячна заробітна плата за останні 4 звітні періоди не нижча за середню в галузі у відповідному регіоні, помножену на коефіцієнт 1,1.

2.7. Критерії для новостворених платників податків

Платники податків, зареєстровані протягом звітного року (новостворені), можуть бути включені до Переліку з 1 числа місяця, що настає за звітним кварталом, але не раніше 1 календарного року з дати взяття на облік у контролюючому органі.

3. Переваги членів клубу білого бізнесу в Україні

Закон встановлює низку переваг для платників податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, які полягають в таких особливостях податкового адміністрування на період включення членів клубу до Переліку:

1) мораторій на перевірки контролюючих органів:

- фактичні перевірки з питань ліцензування діяльності зі зберігання пального виключно для потреб власного споживання та/або промислової переробки та
- документальні позапланові перевірки (крім окремих видів перевірок);

2) скорочення строків проведення перевірок платника податку:

- камеральної – до 5 робочих днів;
- документальної позапланової виїзної перевірки для визначення достовірності нарахування бюджетного відшкодування ПДВ – до 10 робочих днів;

3) скорочення строків надання індивідуальних податкових консультацій– до 15 календарних днів, що настають за днем отримання звернення, без можливості продовження строку його розгляду;

4) закріплення за платником податків компласнс-менеджера– посадової особи територіального органу ДПС, відповідальної за взаємодію з платником податків;

5) отримання платником податків на свій запит у 5-денний строк:

- відомостей про наявну у контролюючого органу податкову інформацію, яка може свідчити про податкові ризики у діяльності такого платника податків, та
- консультацій щодо усунення таких ризиків;

www.DLF.ua

6) бронювання до 25% військовозобов'язаних працівників:

Закон рекомендує Кабінету Міністрів України внести зміни до Порядку бронювання військовозобов'язаних за списком військовозобов'язаних під час дії воєнного стану – щодо автоматичного бронювання для платників податків, включених до Переліку, до 25% своїх військовозобов'язаних працівників.