

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 комплаєнс-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;

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.