

T-фактор: податкові питання фінансової реструктуризації

27 квітня 2017 року

Нормативна база

Закони України, що регулюють податкові питання фінансової реструктуризації

**Закон N 909-VIII від 24 грудня 2015 року (діє з 01.01.2016)
«Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році»**

- внесення змін щодо податкових пільг в ході процедури фінансової реструктуризації

Закон N 1797-VIII від 21 грудня 2016 року (діє з 01.01.2017) «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні»

- зміни до п. 46 підрозділу 2 Перехідних положень (щодо ПДВ)

Закон N 1414-VIII від 14 червня 2016 року (діє з 19.10.2016) «Про фінансову реструктуризацію»

- початок застосування норм ПКУ щодо фінансової реструктуризації

Податок на додану вартість

Пункт 46 Підрозділу 2 Перехідних положень Податкового Кодексу України

ФІНАНСОВА УСТАНОВА

Продаж набутого майна обкладає ПДВ

- не може скористатися нормою п. 189.15 ПКУ щодо обкладання ПДВ лише різниці між ціною набуття у власність та ціною продажу в зв'язку з тим, що на майно не було звернено стягнення

ПДВ

БОРЖНИК

При постачанні товарів в рахунок погашення боргу:

- не нараховує ПДВ
- не корегує податковий кредит



Товари - матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення.



Основні засоби → майно до продажу



Інвестиційна нерухомість



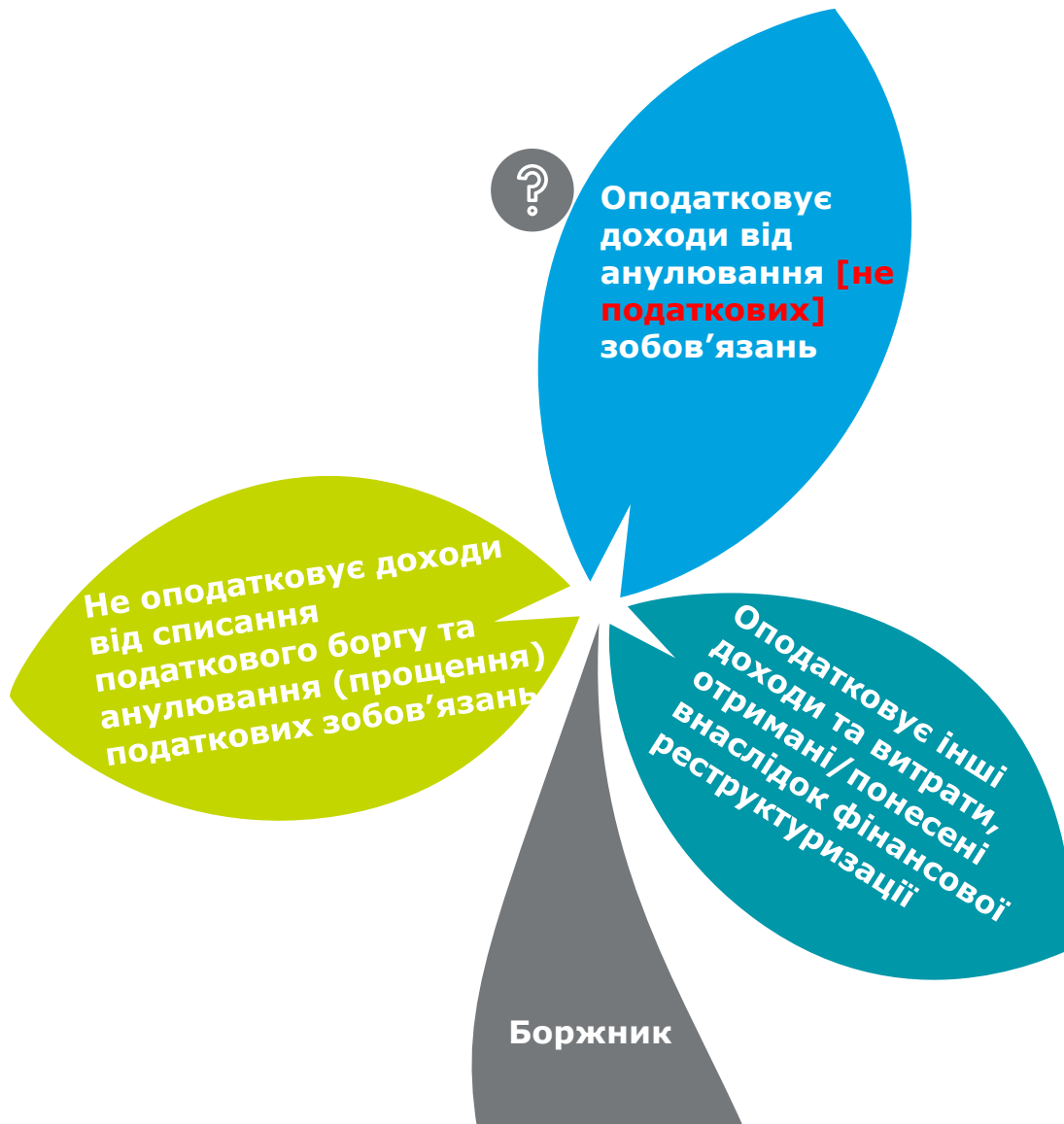
Майнові права



Відступлення права вимоги

Податок на прибуток

Пункт 39 Підрозділу 4 Перехідних положень Податкового Кодексу України



Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму доходів, визнаних ним відповідно до національних положень бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності внаслідок списання йому податкового боргу, анулювання (прощення) та/або розстрочення (відстрочення) його зобов'язань відповідно до положень пункту 37 підрозділу 10 розділу XX "Перехідні положення" ПКУ та закону щодо фінансової реструктуризації;

Фінансовий результат до оподаткування не змінюється:

на суму інших доходів та витрат, що визнаються відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності внаслідок реструктуризації зобов'язань на умовах плану реструктуризації (санації);

Податок на прибуток

Пункт 39 Підрозділу 4 Перехідних положень Податкового Кодексу України



Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму доходів, визнаних відповідно до національних положень бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності у зв'язку з розформуванням резервів внаслідок реструктуризації зобов'язань;

Фінансовий результат до оподаткування збільшується:

на 1/3 суми доходів, визнаних у зв'язку із зменшенням (розформуванням) резервів, на яку зменшувався його фінансовий результат до оподаткування, в кожному з трьох років, наступних за роком, у якому було погоджено план реструктуризації (санації);

Фінансовий результат до оподаткування зменшується:

на суму використаного резерву внаслідок анулювання (прощення) зобов'язання на умовах плану реструктуризації (санації);

Фінансовий результат до оподаткування не змінюється:

на суму інших доходів та витрат, що визнаються відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або міжнародних стандартів фінансової звітності внаслідок реструктуризації зобов'язань на умовах плану реструктуризації (санації);

Податковий борг

Пункт 37 Підрозділу 10 Перехідних положень Податкового Кодексу України

Податковий борг

платника податків, що виник більш як за 3 роки до дня початку процедури фінансової реструктуризації.



Частина податкового боргу

пропорційно до частини анульованих (прощених) кредиторами зобов'язань боржника.

Пропорційність списання стосується тільки податкового боргу, що виник протягом трьох років до початку процедури фінансової реструктуризації, або також «давніх» (більше 3 років) податкових боргів?

Контролюючі органи зобов'язані списати:

Штрафні санкції та пеню

за якими тривають процедури адміністративного або судового оскарження.



анульованого податкового боргу $\frac{\%}{\text{?}}$ анульованих кредиторами зобов'язань у загальній сумі зобов'язань, що приймають участь у фінансовій реструктуризації

Реструктуризація податкового боргу та зобов'язань

- 1** **Грошові податкові зобов'язання**, що виникли до дня початку процедури фінансової реструктуризації, та несписаний податковий борг підлягають **розстроченню**
- Зобов'язання з **ПДФО** та **єдиного внеску** НЕ анулюються та не підлягають розстроченню
- Реструктуризація податкового боргу та грошових зобов'язань платника податків **не потребує укладення окремого договору** про розстрочення (відстрочення)
- Операції з реструктуризації заборгованості відповідно до плану реструктуризації або плану санації **не визнаються контрольованими операціями**
- Майно платника податку **звільняється з податкової застави** та від **адміністративного арешту** з дня погодження плану реструктуризації або затвердження плану санації
- Припинення плану реструктуризації** або плану санації є підставою для нарахування пені, штрафних та фінансових санкцій відповідно до законодавства на несплачену суму заборгованості з податків (зборів).



deloitte.ua

Про «Делойт»

Назва «Делойт» стосується однієї чи кількох юридичних осіб: «Делойт Туш Томацу Лімітед», приватної компанії з відповідальністю учасників в гарантованих ними межах, зареєстрованої за законодавством Великобританії (далі – «ДТТЛ»), мережі фірм-учасників ДТТЛ та пов'язаних з ними осіб. ДТТЛ і кожна з її фірм-учасників є самостійними та незалежними юридичними особами. ДТТЛ (також іменується як «Делойт Глобал») не надає послуги клієнтам. Докладну інформацію про ДТТЛ та її фірми-учасники розміщено за посиланням: www.deloitte.com/about.

«Делойт» надає послуги у сфері аудиту, консалтингу, фінансового консультування, управління ризиками, оподаткування та супутні послуги клієнтам державного і приватного сектору, що здійснюють свою діяльність у різних галузях економіки. До числа клієнтів «Делойт» входять близько чотирьохсот з п'ятисот найбільших компаній світу за щорічним рейтингом журналу «Fortune». Наявність глобальної мережі фірм-учасників, що охоплює понад 150 країн світу, дозволяє «Делойт» надавати клієнтам можливості світового класу та високоякісні послуги, пропонуючи необхідні рішення найскладніших бізнес-завдань. Понад 244 000 фахівців «Делойт» спрямовують свої професійні зусилля на досягнення результатів, що мають значення.

Це повідомлення містить інформацію загального характеру, і ані «Делойт Туш Томацу Лімітед», ані жодна з фірм-учасників та пов'язаних з ними осіб (надалі разом – «Мережа «Делойт»») не надають професійні консультації або послуги за допомогою цього повідомлення. Перш ніж прийняти будь-яке рішення чи вдатися до будь-яких дій, які можуть зашкодити вашому фінансовому становищу або бізнесу, будь ласка, зверніться за консультацією до кваліфікованого фахівця. Жодна юридична особа, яка входить до Мережі «Делойт», не відповідає за будь-які збитки, яких зазнала будь-яка особа, що покладається на це повідомлення.