



# Деофшоризація - 2019

*проект «Україна без офшорів»*



Київ, вересень 2018

# Деофшоризація: поточний стан

- **Офшори – невід’ємний супутник зовнішньоекономічної діяльності**
- частка контрактів, в рамках яких товар проходить через компанії, зареєстровані в податкових гаванях, перевищує 80% (у 2013 році - 40%), зростання 200%!
- **Офшори як джерело інвестицій**
- за 2017 рік з 1,87 млрд дол. США прямих іноземних інвестицій в Україну 0,51 млрд або 27% мають кіпрське походження - офіційно визнана офшорна юрисдикція довгі роки залишається найбільшим інвестором України
- **Офшори – головний інструмент відтоку капіталу та уникнення сплати податків**
- ✓ Україна входить до ТОП-15 країн, що розвиваються (із 75 юрисдикцій), вражених хворобою відтоку капіталу в офшори та податкові гавані
- ✓ у 2017 році виведення капіталу склало 8-9 млрд дол. США, а втрати бюджету від несплати податку на прибуток склали близько 50 млрд грн.

**Країна важко хвора на недугу застосування шкідливих податкових практик за участю офшорних юрисдикцій та податкових гаваней, що призводить до щорічної втрати 50-65 млрд грн. податкових надходжень**

## Деофшоризація: поточний стан

Причини популярності офшорів:

- олігархічна модель економіки, що представляє собою екстремальну концентрацію багатств і впливу в руках обмеженого кола осіб
- уникнення оподаткування всередині країни (легальне зниження високого податкового навантаження)
- мінімізація ризиків і доступ до цивілізованого судового захисту своїх інтересів (низький рівень захисту в Україні інвестицій і заощаджень)

**У держави відсутній Комплексний підхід до вирішення проблеми офшорів, бізнесу не надана чітка і однозначна картина майбутніх змін**

*не злагоджена робота державних органів: НБУ (уповільнена валютна дерегуляція), Мінфіну (формальне приєднання до договорів BEPS, MLI і FATCA), парламенту (дворічна робота над законопроектом згідно Указу Президента України № 180/2016)*

# Дорожня карта проекту «Україна без офшорів»

**Вихідний стан:** низький рівень довіри до держави, посилення адміністративного тиску та силові методи неефективні!

100%

## Створення Довіри:

- заміна податку на прибуток податком на виведений капітал
- ліквідація податкової міліції
- добровільна Програма розкриття інформації
- істотне зниження податкового навантаження
- 100% електронне адміністрування

50%

## Впровадження Інструментів деофшоризації:

- впровадження алгоритмів протидії зловживанням (KIK, GAAR та інші)
- посилення інституту контролю трансфертного ціноутворення
- запуск ефективного міжнародного обміну податковою і фінансовою інформацією (MLI, CRS)

До запуску інструментів деофшоризації діятиме **5% офшорний збір**

0%

**Рішення:** від стимулювання відмови від офшорів до цивілізованої взаємодії держави і бізнесу

## Елемент проекту: заміна податку на прибуток податком на виведений капітал (ПнВК)

1. Платежі між платниками ПнВК не обкладаються податком і не контролюються (скасування контролю доходів і витрат, спрощення адміністрування, зниження корупції)
2. Перспектива зростання - зростання капіталізації компаній, що збільшує можливості для отримання зовнішнього кредитування і залучення інвестицій
3. ПнВК є більш гнучким і зручним для бізнесу в період кризи
4. Стимул для інноваційного переозброєння і оновлення основних засобів підприємств, поштовх для розвитку бізнесу та відновлення економіки
5. Втручання держави в економіку зменшиться

***ПнВК робить економічно недоцільним переміщення прибутку в офшорні зони з метою уникнення сплати податків!***

## Елемент проекту: ліквідація податкової міліції

Нам не вдасться перетворити фіскальну службу на сервісну, змінити її каральну ідеологію роботи з платниками податків доти, доки в лавах ДФС знаходиться податкова міліція. ПМ вже багато років демонструє гнітючу неефективність щодо захисту інтересів держави, створює гігантське поле для корупції, провокує масштабні втрати часу і ресурсів платників податків. Країні необхідний новий правоохоронний орган поза фіскальною службою (без права перевірок, тільки антикримінальні і аналітичні функції, не більше 1,5 тис. чоловік, з усуненням паралелізму в питаннях протидії злочинності в сфері економіки).

***Ліквідація ПМ дозволить знизити рівень адміністративного тиску на бізнес!***

Одночасно буде зменшено кількість податків і зборів (з 12 до 7) і істотно знижено податковий тиск (зниження базових ставок ЄСВ з 22% до 15%, ПДФО – з 18% до 10%, ПДВ – з 20% до 15%).

## Елемент проекту: добровільна Програма розкриття інформації

«Мирне» вирішення офшорного питання включає:

– амністію капіталів (декларування доходів/активів, з яких не сплачено податки в бюджет)

Платник податків, вступаючи до Програми: добровільно повідомляє про актив податковому органу, оплачує штраф, узаконює актив і отримує імунітет від кримінального і цивільного переслідування (нерозголошення і захист репутації)

– нульове декларування (проведення громадянами України разового декларування майнового стану)

***Дієва комбінація, що дає країні шанс на:***

✓ ***укладення мирного економічного договору між державою і бізнесом - капітали, що втекли, отримають можливість легально повернутися в країну і почати працювати на благо України***

***Репресивними методами подібного результату не домогтися!***

✓ ***неможливість надалі накопичувати і використовувати активи «нізвідки», в тому числі ті, що з'явилися від злочинних доходів і корупції***

## Елемент проекту: Модернізація механізму контролю трансфертного ціноутворення (ТЦУ)

Маючи значний потенціал в частині протидії схемам переміщення прибутку в низькоподатковій юрисдикції, інститут контролю ТЦУ більше 4-х років підтримується в зародковому стані (з 3 тисяч компаній, до яких була застосована дорога і складна процедура ТЦУ, за 2015-2016 роки контролюючими органами було проведено 9 перевірок, в 2017 році – 23 перевірки)

- ✓ підняти професійний рівень працівників фіскальної служби:
- задіяти для роботи в ДФС декілька аудиторів Великої четвірки (контракт на рік, така практика застосовувалась в деяких країнах – Казахстан, Росія)
- 15-20 працівників ДФС відправити на навчання у провідні світові центри з підготовки спеціалістів в сфері контролю ТЦУ

Запровадження «Звіту з розбивкою по країнах» (country-by-country report) для груп компаній, які присутні як в Україні, так і за кордоном. Звіт дозволить національним податковим органам отримувати інформацію про отримані транснаціональними корпораціями в Україні та інших країнах доходи і сплачені податки

***Інструмент контролю ТЦУ дозволяє стягувати з великих компаній податки з прибутку, що «втекли» з України в офшорні зони!***



## Елемент проекту: імплементація в національне законодавство міжнародних зобов'язань, взятих Україною в рамках Проекту ОЕСР/G20 BEPS

Загальні правила протидії ухилянню від сплати податків або GAAR (General Anti-Avoidance Rules) - надає податковому органу повноваження перешкоджати «неприйнятним схемам ухилення» від оподаткування, метою яких є отримання неправомірних податкових переваг/вигод

щоб гарантувати, що податкові органи не будуть застосовувати GAAR як «шкідливу» для платників податків практику, право визнання тієї чи іншої схеми «непринятною» закріплюється за Міністерством фінансів України (за аналогією з узагальнюючими податковими роз'ясненнями)

Правила оподаткування контрольованих іноземних компаній (KIC) - справляння податку з нерозподіленого прибутку іноземних компаній, які контролюються/управляються резидентами України (як фізичними, так і юридичними особами)

***Інструменти позбавляють економічного сенсу застосування більшості стандартних офшорних схем!***

## Елемент проекту: міжнародний обмін податковою та фінансовою інформацією

*за останні три роки досягнення України у сфері деофшоризації носять винятково косметичний, показний характер - формальне приєднання до Плану ОЕСР/G20 BEPS та Конвенції MLI, підписання з США договору по FATCA*

Україні необхідна:

(А) активізація зовнішніх та внутрішніх зусиль для інтеграції України в міжнародні процеси обміну фінансовою та податковою інформацією, в тому числі отримання статусу члена ОЕСР (Organisation for Economic Co-operation and Development)

(Б) посилення аналітичного і організаційного потенціалу національних фіскальних органів і фінансової розвідки

***Обмін інформацією - дієвий інструмент виявлення офшорних схем і не задекларованих активів за кордоном, важливий стимул для їх повернення в країну і легалізації!***

## Елемент проекту: офшорний збір

До запуску Інструментів деофшоризації (оціночно 2-3 роки) угоди з контрагентами (посередниками), зареєстрованими в офшорних зонах, будуть обкладатися тимчасовим збором за ставкою 5% (зміни до Закону України від 26.06.1997 № 400/97-ВР «Про збір на обов'язкове державне пенсійне страхування»):

Платники збору: підприємства, установи та організації, фізичні особи - суб'єкти підприємницької діяльності, які здійснюють транзакції з офшорними контрагентами або за посередництвом третіх осіб, зареєстрованих в офшорних юрисдикціях

База справляння збору: перерахування грошових коштів; виконання в не грошовій формі зобов'язань перед нерезидентом, зареєстрованим в офшорній зоні (поставка товарів, робіт, послуг); перехід майнових прав та/або обов'язків до нерезидента, зареєстрованого в офшорній зоні

Термін сплати: до моменту перерахування грошових коштів за кордон або переходу майнових прав

Механізм контролю сплати: без підтвердження факту сплати суми збору його платником банківські установи не здійснюють перерахування коштів за кордон, митні органи не здійснюють митне оформлення експорту товарів (послуг)

***Офшорний збір спрямовуватиметься на погашення дефіциту Пенсійного фонду України, створюючи передумови для фіскально-відповідального зниження рівня податкового навантаження на працю!***



## Україна без офшорів це:

- очікування українців
- більше 100 млрд дол. США українського походження, здатних повернутися в країну і почати працювати
- потужний драйвер для інвестицій, а значить, зростання економіки і добробуту
- нові робочі місця і потенціал для повернення сотень тисяч українців, які працюють за кордоном
- припинення кабальної залежності країни від зовнішніх кредиторів (МВФ, СБ, США і ЄС)